

河北彩客新材料科技股份有限公司
2023 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—9 页
(一) 资产负债表	第 6 页
(二) 利润表	第 7 页
(三) 现金流量表	第 8 页
(四) 所有者权益变动表	第 9 页
三、财务报表附注	第 10—62 页
四、附件	第 63—66 页
(一) 本所营业执照附件	第 63 页
(二) 本所执业证书附件	第 64 页
(三) 本所注册会计师证书附件	第 65-66 页



审 计 报 告

天健审〔2024〕332号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称彩客科技公司)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了彩客科技公司2023年12月31日的财务状况,以及2023年度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,我们独立于彩客科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及附注五(二)1之说明。

彩客科技公司的营业收入主要来自于高性能颜料中间体以及食品添加剂中间体系列产品的研发、生产和销售。2023年度，彩客科技公司的营业收入为人民币376,960,334.79元,其中主营业务的营业收入为人民币376,959,597.89元,接近营业收入的100.00%。

由于营业收入是彩客科技公司关键业绩指标之一,可能存在彩客科技公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明原因;

(4) 对于内销收入,选取项目检查相关支持性文件,包括销售合同、销售订单、销售发票、出库单、客户签收单等;对于出口收入,获取电子口岸信息并与账面记录核对,并选取项目检查相关支持性文件,包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等;

(5) 结合应收账款和合同资产函证,选取项目函证销售金额;

(6) 实施截止测试,检查收入是否在恰当期间确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及附注五(一)3之说明。

截至2023年12月31日,彩客科技公司应收账款账面余额为人民币



49,765,565.39 元，坏账准备为人民币 24,882.78 元，账面价值为人民币 49,740,682.61 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估彩客科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

彩客科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督彩客科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对彩客科技公司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彩客科技公司不能持续经营。

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

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。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

史钢伟



中国注册会计师：

张楹



二〇二四年三月十八日



资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:河北彩客新材料科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	75,685,194.72	55,089,850.78	短期借款	17	37,173,007.18	19,362,137.12
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	59,568,321.16		应付票据			
应收账款	3	49,740,682.61	40,802,421.32	应付账款	18	30,287,549.74	35,294,201.91
应收款项融资	4	13,667,446.48	17,982,909.14	预收款项			
预付款项	5	3,247,415.45	2,310,729.57	合同负债	19	1,743,963.66	906,477.44
其他应收款	6	116,565.69	149,925.00	应付职工薪酬	20	6,121,552.14	5,906,606.57
存货	7	58,030,739.33	47,613,319.13	应交税费	21	2,293,996.01	219,067.47
合同资产				其他应付款	22	2,204,342.99	2,284,399.17
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	23	472,875.47	
其他流动资产	8	3,350,012.83	10,518,540.06	其他流动负债	24	31,418,384.77	117,842.07
流动资产合计		263,406,378.27	174,467,695.00	流动负债合计		111,715,671.96	64,090,731.75
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中:优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	25	489,401.96	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	9	182,119,768.03	148,531,282.14	预计负债			
在建工程	10	6,349,932.37	14,754,517.81	递延收益	26	1,046,666.47	1,536,666.67
生产性生物资产				递延所得税负债	14	5,937,169.25	6,529,352.73
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	11	946,123.00		非流动负债合计		7,473,237.68	8,066,019.40
无形资产	12	13,382,245.50	13,647,782.56	负债合计		119,188,909.64	72,156,751.15
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)	27	63,571,427.00	63,571,427.00
长期待摊费用	13	112,819.75		其他权益工具			
递延所得税资产	14	283,040.54	2,939,692.87	其中:优先股			
其他非流动资产	15	1,139,491.23	1,628,389.03	永续债			
非流动资产合计		204,333,420.42	181,501,664.41	资本公积	28	128,238,854.77	128,238,854.77
资产总计		467,739,798.69	355,969,359.41	减:库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	29	9,144,957.29	8,440,436.06
				盈余公积	30	18,159,562.01	9,356,237.54
				未分配利润	31	129,436,087.98	74,205,652.89
				所有者权益合计		348,550,889.05	283,812,608.26
				负债和所有者权益总计		467,739,798.69	355,969,359.41

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

刘伟印

许艳霞印

许艳霞印

第6页 共66页



利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：河北彩客新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	376,960,334.79	360,758,054.64
减：营业成本	1	248,292,405.16	242,216,673.20
税金及附加	2	2,574,179.34	1,897,925.87
销售费用	3	3,288,561.07	7,122,389.55
管理费用	4	17,769,547.00	15,814,218.54
研发费用	5	13,665,743.65	9,593,201.06
财务费用	6	-422,919.54	-1,408,414.31
其中：利息费用		1,026,338.15	2,242,090.87
利息收入		264,410.06	193,100.93
加：其他收益	7	8,026,154.24	1,488,889.89
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,814,782.46	18,977.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-408,527.27	54,266.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-819,462.64	-273,342.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,405,764.90	86,810,852.46
加：营业外收入	11	567,458.28	313,826.46
减：营业外支出	12	787,754.78	1,306,214.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,185,468.40	85,818,464.58
减：所得税费用	13	13,152,223.72	3,367,877.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,033,244.68	82,450,587.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,033,244.68	82,450,587.11
（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		88,033,244.68	82,450,587.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.38	1.43
（二）稀释每股收益		1.38	1.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王利伟印

许艳霞印

许艳霞印

第 7 页 共 66 页



现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：河北彩客新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		220,382,898.82	279,125,406.96
收到的税费返还		15,106,159.16	16,920,351.40
收到其他与经营活动有关的现金	2	8,347,372.72	1,910,554.10
经营活动现金流入小计		243,836,430.70	297,956,312.46
购买商品、接受劳务支付的现金		112,047,796.08	141,783,851.26
支付给职工以及为职工支付的现金		44,953,777.19	37,201,837.47
支付的各项税费		18,139,942.79	20,390,722.53
支付其他与经营活动有关的现金	2	11,600,620.81	11,042,934.81
经营活动现金流出小计		186,742,136.87	210,419,346.07
经营活动产生的现金流量净额		57,094,293.83	87,536,966.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		362,000,000.00	145,615,910.00
取得投资收益收到的现金		764,131.86	18,977.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		223,391.20	1,670,373.64
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	2	2,392,422.06	
投资活动现金流入小计		365,379,945.12	147,305,261.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	32,474,414.43	50,673,357.51
投资支付的现金		362,000,000.00	145,615,910.00
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			
投资活动现金流出小计		394,474,414.43	196,289,267.51
投资活动产生的现金流量净额		-29,094,469.31	-48,984,006.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,999,990.65
取得借款收到的现金		96,430,000.00	85,239,945.99
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		96,430,000.00	136,239,936.64
偿还债务支付的现金		78,691,875.00	137,190,511.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,959,985.28	12,306,511.39
支付其他与筹资活动有关的现金	2	500,000.00	660,000.00
筹资活动现金流出小计		104,151,860.28	150,157,022.40
筹资活动产生的现金流量净额		-7,721,860.28	-13,917,085.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		317,379.70	1,195,671.81
五、现金及现金等价物净增加额		20,595,343.94	25,831,546.11
加：期初现金及现金等价物余额		55,042,850.78	29,211,304.67
六、期末现金及现金等价物余额		75,638,194.72	55,042,850.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：许艳

会计机构负责人：许艳

第 8 页 共 66 页



所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本期数				上年同期数							
	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	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	63,571,427.00		128,238,854.77			8,440,436.06	9,356,237.54	74,205,652.89	283,812,608.26	55,000,000.00	85,810,291.12	7,450,798.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	63,571,427.00		128,238,854.77			8,440,436.06	9,356,237.54	74,205,652.89	283,812,608.26	55,000,000.00	85,810,291.12	7,450,798.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	63,571,427.00		128,238,854.77			9,144,957.29	18,159,562.01	129,436,087.88	348,550,889.05	63,571,427.00	128,238,854.77	8,440,436.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 9 页 共 66 页



河北彩客新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为彩客化学(沧州)有限公司,曾用名沧州华戈医药化学有限公司,由沧州华光化工有限公司、澳大利亚奥斯卡通讯有限公司、美国休斯顿贸易服务有限公司发起设立,总部位于河北省沧州市,于2005年9月23日在沧州市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本1,308万元。本公司以2021年9月30日为基准日,整体变更为股份有限公司,2021年12月23日在沧州市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91130900779198582P营业执照,注册资本6,357.1427万元,股份总数6,357.1427万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份3,666.6667万股;无限售条件的流通股份2,690.4760万股。公司股票已于2022年8月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属化学原料和化学制品制造行业。主要经营活动为高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体及新材料聚合单体的研发、生产及销售,产品主要有:DMS、DMAS、DMSS、DATA、DIPS、BPDA等。

本财务报表业经公司2024年3月18日第一届董事会十四次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在



建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)10(2)2)	按照资产总额的 0.3%确定
重要的投资活动现金流量	五(三)1	按照资产总额的 5%确定

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 外币业务折算

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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类



金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，



除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同,以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

②金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的



风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益



的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿



该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑人、票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收信用证款项		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	应收票据 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	0.05	0.05	0.05
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、应收票据的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十) 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。

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

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10/20	10	9.00/4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
电子设备	年限平均法	3	10	30.00
运输工具	年限平均法	4	10	22.50
其他设备	年限平均法	5	10	18.00

(十二) 在建工程



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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	建设工程完工后, 已达到预定可使用状态并办理竣工决算

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权，按成本进行初始计量。



2. 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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按土地使用权证书中的权利期限	直线法
软件	10	直线法
专利权	10	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(5) 试验费用



试验费用包括新产品研制的试验费、检测费等。

(6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 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。

（十五）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。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。

（十七）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。



3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。



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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司内销收入确认原则：公司将产品运送至合同约定交货地点或者客户自提，并由客户确认接受、控制权转移，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入确认原则：按照销售订单的约定，将产品报关出口、确认货物已装船并取得出口报



关单和货物提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移,作为确认外销收入的时点。

(十九) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债



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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二）租赁

公司作为承租人

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

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

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

1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场



地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2. 租赁负债

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

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

（二十三）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十四）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十五）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更



公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

2022 年 10 月 18 日，本公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年（2022 年-2024 年），本公司 2023 年享受高新技术企业的企业所得税优惠政策，按 15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金



项 目	期末数	期初数
银行存款	75,638,194.72	55,042,850.78
其他货币资金	47,000.00	47,000.00
合 计	75,685,194.72	55,089,850.78

注：本期货币资金受限情况详见本财务报表附注五(一)16之说明

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,648,581.26	
信用证	8,919,739.90	
合 计	59,568,321.16	

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	59,572,783.26	100.00	4,462.10	0.01	59,568,321.16
其中：银行承兑汇票	50,648,581.26	85.02			50,648,581.26
信用证	8,924,202.00	14.98	4,462.10	0.05	8,919,739.90
合 计	59,572,783.26	100.00	4,462.10	0.01	59,568,321.16

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	50,648,581.26		
国际信用证组合	8,924,202.00	4,462.10	0.05
小 计	59,572,783.26	4,462.10	0.01

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		4,462.10				4,462.10
合 计		4,462.10				4,462.10



(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		31,248,851.36
小 计		31,248,851.36

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	49,765,565.39	40,822,832.74
5 年以上		136,157.10
合 计	49,765,565.39	40,958,989.84

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	49,765,565.39	100.00	24,882.78	0.05	49,740,682.61
合 计	49,765,565.39	100.00	24,882.78	0.05	49,740,682.61

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	40,958,989.84	100.00	156,568.52	0.38	40,802,421.32
合 计	40,958,989.84	100.00	156,568.52	0.38	40,802,421.32

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,765,565.39	24,882.78	0.05
小 计	49,765,565.39	24,882.78	0.05

(3) 坏账准备变动情况



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	156,568.52	4,471.36		136,157.10		24,882.78
合 计	156,568.52	4,471.36		136,157.10		24,882.78

(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	136,157.10

(5) 应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	期末账面余额	期末余额占比(%)	坏账准备
1	温州金源新材料科技有限公司	13,790,838.11	27.71	6,895.42
2	ROHA DYECHEM PVT. LTD	12,396,991.46	24.91	6,198.50
3	PIGMENTS SERVICES INC	4,528,678.38	9.10	2,264.34
4	DYNEMIC PRODUCTS LTD(UNIT-1)	4,013,001.16	8.06	2,006.50
5	先尼科化工(泰兴)有限公司	3,582,600.00	7.20	1,791.30
	先尼科化工(上海)有限公司	358,500.00	0.72	179.25
	先尼科控股有限公司小计	3,941,100.00	7.92	1,970.55
小 计		38,670,609.11	77.71	19,335.31

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	13,667,446.48	17,982,909.14
合 计	13,667,446.48	17,982,909.14

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	13,667,446.48	100.00			13,667,446.48
其中: 银行承兑汇票	13,667,446.48	100.00			13,667,446.48
合 计	13,667,446.48	100.00			13,667,446.48

(续上表)



种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	17,982,909.14	100.00			17,982,909.14
其中：银行承兑汇票	17,982,909.14	100.00			17,982,909.14
合 计	17,982,909.14	100.00			17,982,909.14

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	23,696,075.33
小 计	23,696,075.33

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,166,767.25	97.52		3,166,767.25
1-2 年	80,648.20	2.48		80,648.20
合 计	3,247,415.45	100.00		3,247,415.45

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,310,729.57	100.00		2,310,729.57
1-2 年				
合 计	2,310,729.57	100.00		2,310,729.57

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
国网河北省电力公司东光县供电分公司	1,500,000.00	46.19
德州德田化工有限公司	575,932.34	17.74
浙江桥沃供应链管理有限公司	432,773.72	13.33



单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
西安凯立新材料股份有限公司	275,185.84	8.47
沧州能达燃气有限公司	104,210.42	3.21
小 计	2,888,102.32	88.94

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	399,610.50	
押金保证金	116,624.00	
备用金		150,000.00
合 计	516,234.50	150,000.00

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	516,234.50	150,000.00
合 计	516,234.50	150,000.00

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	399,610.50	77.41	399,610.50	100.00	
按组合计提坏账准备	116,624.00	22.59	58.31	0.05	116,565.69
合 计	516,234.50	100.00	399,668.81	77.42	116,565.69

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	150,000.00	100.00	75.00	0.05	149,925.00
合 计	150,000.00	100.00	75.00	0.05	149,925.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	116,624.00	58.31	0.05
其中：1年以内	116,624.00	58.31	0.05
合 计	116,624.00	58.31	0.05

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	75.00			75.00
期初数在本期	——	——	——	
—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	-16.69		399,610.50	399,593.81
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	58.31		399,610.50	399,668.81
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.01		99.99	100.00

各阶段划分依据：对于没有明显的迹象表明其他应收款信用风险发生显著变化，作为第一阶段；对于有明显的迹象表明其他应收款的信用风险已发生明显变化或已发生减值，作为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 2 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
沧州利华燃气有 限公司	应收暂付款	399,610.50	1 年以内	77.41	399,610.50
河北天雄建筑工 程有限公司	押金保证金	116,624.00	1 年以内	22.59	58.31
小 计		516,234.50		100.00	399,668.81



7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,163,863.98	61,742.10	12,102,121.88
在产品	4,679,037.52		4,679,037.52
库存商品	38,871,251.62	95,852.24	38,775,399.38
发出商品	1,704,818.51		1,704,818.51
委托加工物资	769,362.04		769,362.04
合 计	58,188,333.67	157,594.34	58,030,739.33

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,274,243.87		11,274,243.87
在产品	3,557,500.82		3,557,500.82
库存商品	25,477,597.97	432,870.57	25,044,727.40
发出商品	7,736,847.04		7,736,847.04
委托加工物资			
合 计	48,046,189.70	432,870.57	47,613,319.13

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料		61,742.10				61,742.10
库存商品	432,870.57	95,852.24		432,870.57		95,852.24
合 计	432,870.57	157,594.34		432,870.57		157,594.34

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
库存商品	库存商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 其他流动资产



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	3,350,012.83		3,350,012.83	1,202,822.97		1,202,822.97
预缴企业所得税				9,315,717.09		9,315,717.09
合 计	3,350,012.83		3,350,012.83	10,518,540.06		10,518,540.06

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
账面原值			
期初数	38,468,500.66	197,656,935.50	1,617,792.40
本期增加金额	29,865,641.87	23,510,697.93	1,401,745.29
1) 购置	387,032.88	1,354,393.82	387,244.08
2) 在建工程转入	29,478,608.99	22,156,304.11	1,014,501.21
本期减少金额	3,872,135.35	7,489,708.79	1,150.00
1) 处置或报废	486,738.14	5,788,291.79	1,150.00
2) 其他	3,385,397.21	1,701,417.00	
期末数	64,462,007.18	213,677,924.64	3,018,387.69
累计折旧			
期初数	9,678,222.67	76,196,135.17	1,133,002.16
本期增加金额	2,630,952.38	14,255,919.24	507,538.80
1) 计提	2,630,952.38	14,255,919.24	507,538.80
本期减少金额	1,320,516.80	3,593,905.53	1,035.00
1) 处置或报废	309,883.10	2,869,749.06	1,035.00
2) 其他	1,010,633.70	724,156.47	
期末数	10,988,658.25	86,858,148.88	1,639,505.96
减值准备			
期初数	33,998.66	2,806,137.79	298.81
本期增加金额	45,674.01	615,920.79	273.50
1) 计提	45,674.01	615,920.79	273.50
本期减少金额		2,218,129.03	
1) 处置或报废		2,218,129.03	
期末数	79,672.67	1,203,929.55	572.31



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
账面价值			
期末账面价值	53,393,676.26	125,615,846.21	1,378,309.42
期初账面价值	28,756,279.33	118,654,662.54	484,491.43

(续上表)

项 目	运输工具	其他设备	小 计
账面原值			
期初数	742,931.62	653,871.95	239,140,032.13
本期增加金额	352,988.05	1,260,834.07	56,391,907.21
1) 购置	352,988.05	4,070.79	2,485,729.62
2) 在建工程转入		1,256,763.28	53,906,177.59
本期减少金额	76,010.14	47,877.01	11,486,881.29
1) 处置或报废	76,010.14		6,352,190.07
2) 其他		47,877.01	5,134,691.22
期末数	1,019,909.53	1,866,829.01	284,045,058.05
累计折旧			
期初数	292,041.97	468,912.76	87,768,314.73
本期增加金额	204,530.48	251,089.18	17,850,030.08
1) 计提	204,530.48	251,089.18	17,850,030.08
本期减少金额	61,771.99		4,977,229.32
1) 处置或报废	61,771.99		3,242,439.15
2) 其他			1,734,790.17
期末数	434,800.46	720,001.94	100,641,115.49
减值准备			
期初数			2,840,435.26
本期增加金额			661,868.30
1) 计提			661,868.30
本期减少金额			2,218,129.03
1) 处置或报废			2,218,129.03
期末数			1,284,174.53
账面价值			
期末账面价值	585,109.07	1,146,827.07	182,119,768.03
期初账面价值	450,889.65	184,959.19	148,531,282.14

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况



项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
智控中心楼	11,613,341.30	无法办证,已取得合规说明
研发中心楼	5,493,223.12	无法办证,已取得合规说明
住宅楼房 99.45 平方米	668,432.24	正在办理住建验收手续
小 计	17,774,996.66	

(3) 固定资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
甲醇钠车间	661,868.30		661,868.30
小 计	661,868.30		661,868.30

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
甲醇钠车间	不适用	管理层经营决策,不再自产甲醇钠	管理层经营决策,不再自产甲醇钠

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	6,249,167.53	14,288,419.24
工程物资	100,764.84	466,098.57
合 计	6,349,932.37	14,754,517.81

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区美化提升	4,872,884.21		4,872,884.21			
BPDA 优化项目	1,373,214.80		1,373,214.80			
三釜联动酯化设备改造	3,068.52		3,068.52			
研发中心改造项目				6,873,451.49		6,873,451.49
颜料事业部办				6,680,896.95		6,680,896.95



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公室改造项目						
中试车间				734,070.80		734,070.80
小 计	6,249,167.53		6,249,167.53	14,288,419.24		14,288,419.24

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
厂区美化提升	800.00		4,872,884.21		4,872,884.21
中试车间	1,875.00	734,070.80	18,576,099.87	19,310,170.67	
颜料事业部办公室改造项目	1,260.00	6,680,896.95	6,446,332.28	13,127,229.23	
研发中心改造项目	840.00	6,873,451.49	859,021.31	7,732,472.80	
10KV 架空线路新建工程项目	650.00		6,266,125.16	6,266,125.16	
BPDA 新型催化剂载体项目	500.00		4,990,007.84	4,990,007.84	
小 计	5,925.00	14,288,419.24	42,010,470.67	51,426,005.70	4,872,884.21

(续上表)

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	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
厂区美化提升	60.91	60.91				自筹
中试车间	102.99	100.00				自筹
颜料事业部办公室改造项目	104.18	100.00				自筹
研发中心改造项目	92.05	100.00				自筹
10KV 架空线路新建工程项目	96.40	100.00				自筹
BPDA 新型催化剂载体项目	99.80	100.00				自筹
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	9,722.91		9,722.91	47.20		47.20



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	91,041.93		91,041.93	466,051.37		466,051.37
小 计	100,764.84		100,764.84	466,098.57		466,098.57

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	1,419,184.50	1,419,184.50
租入	1,419,184.50	1,419,184.50
期末数	1,419,184.50	1,419,184.50
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	473,061.50	473,061.50
计提	473,061.50	473,061.50
期末数	473,061.50	473,061.50
账面价值		
期末账面价值	946,123.00	946,123.00
期初账面价值		

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	18,673,157.98	94,339.62	442,834.06	19,210,331.66
本期增加金额			487,305.06	487,305.06
购置			487,305.06	487,305.06
本期减少金额				
期末数	18,673,157.98	94,339.62	930,139.12	19,697,636.72
累计摊销				
期初数	5,278,673.82	91,980.72	191,894.56	5,562,549.10
本期增加金额	656,056.32	2,358.90	94,426.90	752,842.12
计提	656,056.32	2,358.90	94,426.90	752,842.12



项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
本期减少金额				
期末数	5,934,730.14	94,339.62	286,321.46	6,315,391.22
账面价值				
期末账面价值	12,738,427.84		643,817.66	13,382,245.50
期初账面价值	13,394,484.16	2,358.90	250,939.50	13,647,782.56

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
NC 服务器云端 存放服务费		141,024.67	28,204.92		112,819.75
合 计		141,024.67	28,204.92		112,819.75

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	1,870,782.56	280,617.38	3,429,949.35	514,492.40
可抵扣亏损			16,168,003.15	2,425,200.47
租赁负债	962,277.43	144,341.61		
合 计	2,833,059.99	424,958.99	19,597,952.50	2,939,692.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产一次性扣除	39,581,128.36	5,937,169.25	43,529,018.20	6,529,352.73
使用权资产	946,123.00	141,918.45		
合 计	40,527,251.36	6,079,087.70	43,529,018.20	6,529,352.73

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	141,918.45	283,040.54		2,939,692.87



项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税负债	141,918.45	5,937,169.25		6,529,352.73

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	7,215,393.18	2,902,050.73
合 计	7,215,393.18	2,902,050.73

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付长期资产款	1,139,491.23		1,139,491.23	1,628,389.03		1,628,389.03
合 计	1,139,491.23		1,139,491.23	1,628,389.03		1,628,389.03

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	47,000.00	47,000.00	冻结	代客资金保证金
应收账款	12,776,872.08	12,770,483.64	质押	银行贷款质押
固定资产	29,329,958.16	21,827,008.60	抵押	银行贷款抵押
在建工程	2,844,379.32	2,844,379.32	抵押	银行贷款抵押
无形资产	18,673,157.98	12,738,427.84	抵押	银行贷款抵押
合 计	63,671,367.54	50,227,299.40		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	47,000.00	47,000.00	冻结	代客资金保证金
应收账款	15,667,633.79	15,659,799.97	质押	银行贷款质押
合 计	15,714,633.79	15,706,799.97		

17. 短期借款



项 目	期末数	期初数
质押借款	7,592,423.84	9,361,240.43
抵押借款	10,010,138.89	
信用借款	19,520,444.45	10,000,896.69
应收票据贴现	50,000.00	
合 计	37,173,007.18	19,362,137.12

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及劳务费	21,298,380.98	25,124,669.41
工程款	7,140,272.28	8,439,707.95
运杂费	1,029,626.11	820,668.88
其他	819,270.37	909,155.67
合 计	30,287,549.74	35,294,201.91

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	1,743,963.66	906,477.44
合 计	1,743,963.66	906,477.44

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,883,821.53	41,051,952.73	40,840,996.19	6,094,778.07
离职后福利—设定提存计划	22,785.04	4,102,069.68	4,098,080.65	26,774.07
合 计	5,906,606.57	45,154,022.41	44,939,076.84	6,121,552.14

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,815,299.47	35,009,489.27	34,143,585.38	5,681,203.36
职工福利费		1,823,106.81	1,823,106.81	
社会保险费	14,085.28	2,625,579.02	2,623,113.07	16,551.23
其中：医疗保险费	13,532.92	2,283,696.65	2,281,327.40	15,902.17



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	552.36	341,882.37	341,785.67	649.06
住房公积金		889,501.00	889,501.00	
工会经费和职工教育经费	1,054,436.78	704,276.63	1,361,689.93	397,023.48
小 计	5,883,821.53	41,051,952.73	40,840,996.19	6,094,778.07

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	22,094.56	3,934,713.03	3,930,844.87	25,962.72
失业保险费	690.48	167,356.65	167,235.78	811.35
小 计	22,785.04	4,102,069.68	4,098,080.65	26,774.07

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	2,082,576.99	
城市维护建设税	57,238.47	56,791.84
印花税	45,425.87	48,321.60
教育费附加	34,343.08	34,075.11
代扣代缴个人所得税	38,310.56	53,104.11
地方教育附加	22,895.39	22,716.74
环保税	6,837.56	4,058.07
房产税	6,061.40	
土地使用税	306.69	
合 计	2,293,996.01	219,067.47

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
党组织工作经费	1,264,528.83	947,375.49
销售佣金	484,105.38	626,775.00
押金及保证金	380,000.00	332,600.00
应付暂收款	8,635.17	8,635.17
其他	67,073.61	369,013.51
合 计	2,204,342.99	2,284,399.17



23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	472,875.47	
合 计	472,875.47	

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	219,533.41	117,842.07
期末未终止确认的已背书未到期的应收票据	31,198,851.36	
合 计	31,418,384.77	117,842.07

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋及建筑物	489,401.96	
合 计	489,401.96	

26. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,536,666.67		490,000.20	1,046,666.47	与资产相关的政府补助
合 计	1,536,666.67		490,000.20	1,046,666.47	

27. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,571,427.00						63,571,427.00

(2) 本期股份转让情况说明

2023年6月13日，本公司母公司彩客化学(香港)有限公司与河北产投战新产业发展中心（有限合伙）、沧县沧服股权投资基金（有限合伙）以及河北结构调整基金（有限合伙）签订《股份转让协议》，约定彩客化学(香港)有限公司向以上三方（以下简称甲方）分别转



让本公司股份 2,120,141.00 份、1,060,070.00 份以及 706,713.00 份，转让价格为 14.15 元/股，截至 2023 年 6 月 26 日，全部转让股份已交割完毕。股份转让协议约定，如果本公司未能在 2024 年 12 月 31 日在北交所上市，则甲方有权要求彩客化学(香港)有限公司以回购价格购买甲方届时所持有的全部或部分目标公司股份”，回购价格=甲方的每股购买价格*拟回购股份数额*(1+8%*N)-甲方自其在本交易中的股份转让价款实际支付之日起至回购价格实际支付之日期间自目标公司实际取得的税前分红款；其中，N=甲方实际支付股份转让价款之日起至甲方实际取得全额回购价格之日的天数÷365。

28. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	128,238,854.77			128,238,854.77
合 计	128,238,854.77			128,238,854.77

29. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	8,440,436.06	3,909,169.30	3,204,648.07	9,144,957.29
合 计	8,440,436.06	3,909,169.30	3,204,648.07	9,144,957.29

(2) 其他说明

本期增加系公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的相关规定计提的安全生产费，本期减少系本年公司实际发生的安全生产费支出。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,356,237.54	8,803,324.47		18,159,562.01
合 计	9,356,237.54	8,803,324.47		18,159,562.01

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

按照本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

31. 未分配利润



(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	74,205,652.89	9,992,281.38
加：本期净利润	88,033,244.68	82,450,587.11
减：提取法定盈余公积	8,803,324.47	8,245,058.71
应付普通股股利	23,999,485.12	9,992,156.89
期末未分配利润	129,436,087.98	74,205,652.89

(2) 其他说明

根据公司 2023 年 4 月 19 日披露的《2022 年年度权益分派实施公告》，公司以总股本 63,571,427 股为基数，向全体股东每 10 股派发 3.7752 元人民币现金股利。本次权益分配共计派发现金红利 23,999,485.12 元，权益分配登记日为 2023 年 4 月 25 日。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	376,959,597.89	248,282,097.25	360,564,442.95	242,005,981.74
其他业务收入	736.90	10,307.91	193,611.69	210,691.46
合 计	376,960,334.79	248,292,405.16	360,758,054.64	242,216,673.20
其中：与客户之间的合同产生的收入	376,960,334.79		360,758,054.64	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
高性能颜料中间体	289,641,147.17	183,139,765.59	286,399,774.94	192,078,446.89
食品添加剂中间体	81,947,872.35	55,270,108.27	73,994,756.51	49,679,537.46
新材料聚合单体及其他	5,371,315.27	9,882,531.30	363,523.19	458,688.85
小 计	376,960,334.79	248,292,405.16	360,758,054.64	242,216,673.20

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	224,311,300.45	155,818,051.14	195,603,165.30	136,320,463.53
境外	152,649,034.34	92,474,354.02	165,154,889.34	105,896,209.67
小 计	376,960,334.79	248,292,405.16	360,758,054.64	242,216,673.20

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	983,863.98	691,574.99
教育费附加	590,318.37	414,944.98
地方教育附加	393,545.60	276,629.98
土地使用税	332,003.85	317,911.43
印花税	233,704.90	178,327.49
环境保护税	33,721.24	18,417.00
房产税	6,061.40	
车船税	960.00	120.00
合 计	2,574,179.34	1,897,925.87

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,461,237.79	955,636.36
佣金	642,002.60	713,546.10
业务招待费	472,857.43	235,111.09
差旅费	310,084.78	80,808.41
保险费	271,200.00	222,600.00
包装费		4,841,031.70
其他	131,178.47	73,655.89
合 计	3,288,561.07	7,122,389.55

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,547,929.50	6,787,353.67
服务费	2,984,882.69	4,652,761.34



项 目	本期数	上年同期数
折旧费	1,511,728.40	1,602,053.36
业务招待费	1,328,570.04	443,558.59
办公费	833,338.14	268,897.92
无形资产摊销	752,842.12	766,761.47
党组织工作经费	321,293.34	288,689.35
残保金	238,626.03	202,207.36
劳务费	193,654.87	196,924.50
其他	1,056,681.87	605,010.98
合 计	17,769,547.00	15,814,218.54

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,474,685.02	7,516,160.80
折旧费	1,369,675.15	450,535.65
蒸汽费	1,652,426.15	1,155,401.85
辅料	767,107.81	106,978.94
电费	727,238.08	217,950.96
租赁费	360,000.00	
其他	314,611.44	146,172.86
合 计	13,665,743.65	9,593,201.06

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,026,338.15	2,242,090.87
减：利息收入	264,410.06	193,100.93
汇兑损益	-1,507,787.90	-3,708,346.70
手续费	322,940.27	250,942.45
合 计	-422,919.54	-1,408,414.31

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	490,000.20	701,666.67	490,000.20
与收益相关的政府补助	6,602,680.83	768,116.39	6,602,680.83



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	13,970.57	19,106.83	
增值税加计抵减	919,502.64		
合 计	8,026,154.24	1,488,889.89	7,092,681.03

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	2,364,858.10	
处置交易性金融资产取得的投资收益	764,131.86	399,604.21
应收款项融资贴现损失	-314,207.50	-380,626.67
合 计	2,814,782.46	18,977.54

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-408,527.27	54,266.43
合 计	-408,527.27	54,266.43

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-157,594.34	-273,342.13
固定资产减值损失	-661,868.30	
合 计	-819,462.64	-273,342.13

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	501,853.87	298,826.46	501,853.87
非流动资产毁损报废利得	62,056.93		62,056.93
其他	3,547.48	15,000.00	3,547.48
合 计	567,458.28	313,826.46	567,458.28

12. 营业外支出



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	759,729.53	1,273,524.67	759,729.53
税收滞纳金	11,105.25		11,105.25
其他	16,920.00	32,689.67	16,920.00
合 计	787,754.78	1,306,214.34	787,754.78

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,087,754.87	-2,651,158.19
递延所得税费用	2,064,468.85	6,019,035.66
合 计	13,152,223.72	3,367,877.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	101,185,468.40	85,818,464.58
按适用税率计算的所得税费用	15,177,820.26	12,872,769.69
调整以前期间所得税的影响	-1,025,224.78	-2,651,158.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	303,633.72	48,512.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-435,307.61	-335,750.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,082,308.95	435,307.61
研发费用和2022年第四季度固定资产的加计扣除	-1,951,006.82	-7,973,554.83
税率变动对期初递延所得税资产余额的影响		971,750.33
所得税费用	13,152,223.72	3,367,877.47

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产支付的现金	31,987,109.37	46,435,784.51
购建无形资产支付的现金	487,305.06	4,237,573.00
小 计	32,474,414.43	50,673,357.51



2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收政府补助	7,009,480.83	787,223.22
归还备用金	1,029,232.79	722,602.75
收保证金		200,000.00
利息收入	264,409.94	193,100.93
其他	44,249.16	7,627.20
合 计	8,347,372.72	1,910,554.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
日常经营报销款项	6,869,410.50	4,339,335.34
支付服务费	2,579,137.09	4,243,430.00
支付备用金、个人借款	1,143,998.22	1,580,197.47
租赁款	878,475.00	439,285.00
危废处置费		270,687.00
退保证金	129,600.00	170,000.00
合 计	11,600,620.81	11,042,934.81

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
借款利息	2,392,422.06	
合 计	2,392,422.06	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁款	500,000.00	660,000.00
合 计	500,000.00	660,000.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	88,033,244.68	82,450,587.11
加: 资产减值准备	1,227,989.91	219,075.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,850,030.08	12,660,592.71



补充资料	本期数	上年同期数
使用权资产折旧	473,061.50	633,886.86
无形资产摊销	752,842.12	766,761.47
长期待摊费用摊销	28,204.92	
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	697,672.60	1,273,524.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	708,958.45	-1,466,255.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,128,989.96	-18,977.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,656,652.33	-510,317.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-592,183.48	6,529,352.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,131,354.82	-13,846,706.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,909,596.62	-4,902,151.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	723,240.89	3,747,592.83
其他	704,521.23	
经营活动产生的现金流量净额	57,094,293.83	87,536,966.39
(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	75,638,194.72	55,042,850.78
减: 现金的期初余额	55,042,850.78	29,211,304.67
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	20,595,343.94	25,831,546.11
4. 现金和现金等价物的构成		
(1) 明细情况		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	75,638,194.72	55,042,850.78
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	75,638,194.72	55,042,850.78
可随时用于支付的其他货币资金		



项 目	期末数	期初数
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	75,638,194.72	55,042,850.78

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
保证金	47,000.00	47,000.00	代客资金保证金
小 计	47,000.00	47,000.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	19,362,137.12	96,430,000.00	43,007.18	78,691,875.00	20,262.12	37,123,007.18
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）			1,462,277.43	500,000.00		962,277.43
小 计	19,362,137.12	96,430,000.00	1,505,284.61	79,191,875.00	20,262.12	38,085,284.61

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	154,248,531.03	122,459,912.58
其中：支付货款	147,452,093.41	104,912,509.49
支付固定资产等长期资产购置款	6,796,437.62	17,547,403.09

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			4,736,665.34
其中：美元	668,765.49	7.0827	4,736,665.34
应收账款			27,353,904.44
其中：美元	3,862,073.00	7.0827	27,353,904.44
应收票据			8,924,202.00
其中：美元	1,260,000.00	7.0827	8,924,202.00

2. 租赁



公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	512,235.73	68,040.00
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	512,235.73	68,040.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	43,092.93	26,113.13
与租赁相关的总现金流出	1,378,475.00	1,548,394.00

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	
其中：计入其他收益	6,602,680.83
冲减销售费用	406,800.00
合 计	7,009,480.83

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	1,536,666.67		490,000.20	
小 计	1,536,666.67		490,000.20	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,046,666.47	与资产相关
小 计				1,046,666.47	



(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	7,536,154.04	787,223.22
净额法下, 冲减成本费用的金额	406,800.00	351,400.00
总额法下, 与资产相关的政府补助对应资产折旧摊销减少的金额	490,000.20	701,666.67
合 计	8,432,954.24	1,840,289.89

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

(一) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义



当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 77.71%（2022 年 12 月 31 日：84.64%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法



偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	37,173,007.18	37,690,961.04	37,690,961.04		
应付账款	30,287,549.74	30,287,549.74	30,287,549.74		
其他应付款	2,204,342.99	2,204,342.99	2,204,342.99		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	962,277.43	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	
小 计	70,627,177.34	71,182,853.77	70,682,853.77	500,000.00	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	19,362,137.12	19,719,696.26	19,719,696.26		
应付账款	35,294,201.91	35,294,201.91	35,294,201.91		
其他应付款	2,284,399.17	2,284,399.17	2,284,399.17		
租赁负债					
小 计	56,940,738.20	57,298,297.34	57,298,297.34		

(三) 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和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司无浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。



2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			13,667,446.48	13,667,446.48
持续以公允价值计量的资产总额			13,667,446.48	13,667,446.48

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

项 目	估值技术
应收款项融资	信用风险较低且剩余期限较短,故采用到期值作为公允价值,在无明显证据表明其公允价值发生变化的情况下,不对其公允价值进行调整,按照账面余额考虑信用风险后的金额作为公允价值的合理估计进行计量。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
彩客化学(香港)有限公司	中国香港	投资、贸易	71.75	71.75

(2) 本公司最终控制方是自然人戈弋。

2. 本公司的其他关联方情况



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
彩客华煜化学有限公司	同受最终控制方控制
山东彩客东奥化学有限公司	同受最终控制方控制
山东彩客新材料有限公司	同受最终控制方控制
沧州五谷食尚食品科技有限公司	同受最终控制方控制
德州五谷食尚食品科技有限公司	同受最终控制方控制
沧州澳牧农业发展有限公司	同受最终控制方控制
彩客技术研发（北京）有限公司	同受最终控制方控制
创盈联铖（沧州）企业管理有限公司	同受最终控制方控制
彩客创盈企业管理有限公司	同受最终控制方控制
华歌房地产开发有限公司	同受最终控制方控制

注：彩客创盈企业管理有限公司已于 2023 年 12 月 14 日工商注销

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、生产用水、电费、双氧水、其他材料	64,791,265.41	56,815,687.92
山东彩客东奥化学有限公司	原材料对甲苯胺	10,730,061.96	14,074,778.76
沧州澳牧农业发展有限公司	劳务	184,175.00	117,727.00
德州五谷食尚食品科技有限公司	购买商品	120,349.00	117,192.00
沧州五谷食尚食品科技有限公司	购买商品	30,424.00	
彩客创盈企业管理有限公司	服务费		235,849.06
山东彩客新材料有限公司	辅料		423,462.22
小 计		75,856,275.37	71,784,696.96

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出



出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
彩客华煜化学有限公司	营销楼	11,340.00			
彩客技术研发（北京）有限公司	房屋、研发设备	360,000.00	500,000.00	1,500,000.00	43,092.93
小 计		371,340.00	500,000.00	1,500,000.00	43,092.93

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
彩客华煜化学有限公司	营销楼	68,040.00			
彩客技术研发（北京）有限公司	房屋、研发设备		660,000.00	633,886.87	26,113.13
小 计		68,040.00	660,000.00	633,886.87	26,113.13

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
华歌房地产开发有限公司	购买车位	260,000.00	
彩客华煜化学有限公司	购买车辆	106,194.69	
彩客技术研发（北京）有限公司	购买设备	225,089.09	
山东彩客新材料有限公司	购买设备		184,867.26
华歌房地产开发有限公司	购买房屋		699,929.00
小 计		591,283.78	884,796.26

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,561,350.00	2,915,647.00



(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	彩客华煜化学有限公司	217,245.00	108.62	162,942.00	81.47
小 计		217,245.00	108.62	162,942.00	81.47

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	彩客华煜化学有限公司	6,602,205.97	5,012,506.85
	山东彩客东奥化学有限公司	674,952.48	1,246,980.00
	沧州澳牧农业发展有限公司		87,727.00
小 计		7,277,158.45	6,347,213.85
租赁负债	彩客技术研发(北京)有限公司	489,401.96	
小 计		489,401.96	
一年内到期的非流动负债	彩客技术研发(北京)有限公司	472,875.47	
小 计		472,875.47	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额
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	-697,672.60
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	7,499,481.03
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	764,131.86
计入当期损益的资金占用费	2,364,858.10



项 目	金 额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	477,376.10
小 计	10,408,174.49
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,561,226.17
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,846,948.32

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	28.20	1.38	1.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.37	1.25	1.25

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	88,033,244.68
非经常性损益	B	8,846,948.32
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	79,186,296.36
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	283,812,608.26
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	23,999,485.12
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8
其他	计提专项储备增加归属于公司普通股股东的净资产	I 704,521.23
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J 6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	312,181,834.47
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	28.20%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	25.37%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程



项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	88,033,244.68
非经常性损益	B	8,846,948.32
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	79,186,296.36
期初股份总数	D	63,571,427.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	63,571,427.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.38
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.25

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

河北彩客新材料科技股份有限公司

二〇二四年三月十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
记录、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

应于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为河北彩客新材料科技股份有限公司2023年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王国海
主任会计师：
经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：330000001
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

仅为河北彩客新材料科技股份有限公司2023年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书序号 0019803

说明

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

发证机关：

2024

年 1 月

中华人民共和国财政部制



仅为河北彩客新材料科技股份有限公司 2023 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明史钢伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为河北彩客新材料科技股份有限公司2023年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张楹是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



河北彩客新材料科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的鉴证报告

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—7 页
三、附件·····	第 8—11 页
（一）本所执业证书附件·····	第 8 页
（二）本所营业执照附件·····	第 9 页
（三）本所注册会计师证书附件·····	第 10—11 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕4-408号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称彩客科技公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供彩客科技公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

彩客科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对彩客科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，彩客科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对彩客科技公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：史钢伟 伟史印钢

中国注册会计师：张楹 之张印楹

二〇二五年六月十一日



河北彩客新材料科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 根据收到的政府补助的性质，追溯调整 2023-2024 年受影响的递延收益、其他收益等报表项目。

2. 根据研发项目的实际投入，调整 2022-2024 年受影响的管理费用、研发费用、营业成本等报表项目。

3. 根据上述调整，追溯调整 2022-2024 年受影响的应交税费、递延所得税负债、盈余公积、所得税费用等报表项目。

4. 更正附注中关键管理人员报酬等其他披露事项。

（二）更正审批情况

本次重要前期差错更正业经公司第二届第五次董事会审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	3,535,767.67	77,460.48	3,613,228.15
非流动负债合计	5,072,434.34	77,460.48	5,149,894.82
负债合计	94,327,803.62	77,460.48	94,405,264.10
盈余公积	9,551,722.90	-7,746.05	9,543,976.85
未分配利润	76,395,998.20	-69,714.43	76,326,283.77
所有者权益合计	286,198,438.93	-77,460.48	286,120,978.45

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,688,318.96	167,776.78	3,856,095.74
流动负债合计	109,780,024.39	167,776.78	109,947,801.17
递延收益	1,046,666.47	743,119.27	1,789,785.74
递延所得税负债	4,982,679.46	-111,467.89	4,871,211.57
非流动负债合计	6,518,747.89	631,651.38	7,150,399.27
负债合计	116,298,772.28	799,428.16	117,098,200.44
盈余公积	18,109,458.40	-79,942.82	18,029,515.58
未分配利润	129,416,132.61	-719,485.34	128,696,647.27
所有者权益合计	348,480,830.07	-799,428.16	347,681,401.91

3. 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	7,155,657.04	218,656.38	7,374,313.42
流动负债合计	100,012,356.13	218,656.38	100,231,012.51
递延收益	754,999.82	660,550.46	1,415,550.28
递延所得税负债	4,417,069.26	-99,082.57	4,317,986.69
非流动负债合计	5,172,069.08	561,467.89	5,733,536.97
负债合计	105,184,425.21	780,124.27	105,964,549.48
盈余公积	29,671,990.66	-78,012.43	29,593,978.23
未分配利润	207,414,637.83	-702,111.84	206,712,525.99
所有者权益合计	439,142,972.14	-780,124.27	438,362,847.87

(二) 对利润表的影响



1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	249,824,293.58	516,403.23	250,340,696.81
研发费用	6,901,784.34	-516,403.23	6,385,381.11
所得税费用	4,071,550.59	77,460.48	4,149,011.07
净利润	83,222,938.92	-77,460.48	83,145,478.44
综合收益总额	83,222,938.92	-77,460.48	83,145,478.44

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	251,724,064.12	398,157.25	252,122,221.37
管理费用	17,667,999.61	203,951.41	17,871,951.02
研发费用	9,250,392.86	-602,108.66	8,648,284.20
其他收益	7,966,154.24	-743,119.27	7,223,034.97
营业利润	99,192,295.35	-743,119.27	98,449,176.08
利润总额	98,971,998.85	-743,119.27	98,228,879.58
所得税费用	13,394,643.82	-21,151.59	13,373,492.23
净利润	85,577,355.03	-721,967.68	84,855,387.35
综合收益总额	85,577,355.03	-721,967.68	84,855,387.35

3. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	290,126,569.96	236,289.26	290,362,859.22
管理费用	19,163,278.82	102,908.05	19,266,186.87
研发费用	8,343,906.01	-339,197.31	8,004,708.70
其他收益	2,375,940.33	82,568.81	2,458,509.14
营业利润	135,604,656.90	82,568.81	135,687,225.71
利润总额	135,178,260.04	82,568.81	135,260,828.85
所得税费用	19,552,937.49	63,264.92	19,616,202.41
净利润	115,625,322.55	19,303.89	115,644,626.44
综合收益总额	115,625,322.55	19,303.89	115,644,626.44



三、其他披露更正

(一) 关联交易披露事项调整

2022-2024 年度，公司财务报表附注中披露的关键管理人员报酬有误，更正披露如下：

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关键管理人员报酬	2,915,647.00	1,035,735.04	3,951,382.04

2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关键管理人员报酬	3,561,350.00	353,986.56	3,915,336.56

2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关键管理人员报酬	3,880,437.74	-143,399.75	3,737,037.99

(二) 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正事项的调整影响，2022-2024 年度的净利润、归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益、稀释每股收益、非经常性损益及归属于母公司所有者的非经常性损益净额重新计算如下：

1. 加权平均净资产收益率（%）

项 目	2022 年度	2023 年度	2024 年度
重述前	40.91	27.31	29.69
重述后	40.88	27.12	29.75
差异	-0.03	-0.19	0.06

2. 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）

项 目	2022 年度	2024 年度
重述前	37.17	29.12
重述后	37.14	29.17
差异	-0.03	0.05

3. 基本每股收益

项 目	2023 年度
重述前	1.35



项 目	2023 年度
重述后	1.33
差异	-0.02

4. 稀释每股收益

项 目	2023 年度
重述前	1.35
重述后	1.33
差异	-0.02

5. 非经常性损益

项 目	2023 年度	2024 年度
重述前	7,983,316.39	2,594,811.04
重述后	7,240,197.12	2,677,379.85
差异	-743,119.27	82,568.81

6. 归属于母公司所有者的非经常性损益净额

项 目	2023 年度	2024 年度
重述前	6,785,818.93	2,205,589.38
重述后	6,154,167.55	2,275,772.87
差异	-631,651.38	70,183.49

河北彩客新材料科技股份有限公司





会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：钟建国

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日

证书序号：0019886

发证机关：浙江省财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司天健审（2025）4-408 报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，不得用无效且不得擅自外传。



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

913300005793421213 (1/3)

(副)本

壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 钟建国

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

國
范
增
經

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理系统服务；互联网安全培训；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关

2025年02月27日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址http

本复印件仅供河北彩新新材料科技股份有限公司天健审(2025)4-408报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,他用无效且不得擅自外传。

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师执行法定业务时，应将本证书带在身边，以备查验。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2010年1月7日



姓名 史钢伟
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-06-16
Date of birth

工作单位 北京中瑞华会计师事务所山东分所
Working unit

身份证号码 370782198006162610
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015年 3月

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

2015年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2019年 3月

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

2019年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017年 3月

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

2017年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2013年 3月

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

2013年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2011年 3月

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

2011年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2007年 3月

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

2007年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2005年 3月

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

2005年 3月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2003年 3月

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

2003年 3月

本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司天健审（2025）4-408 报告后附之用，证明史钢伟是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



河北彩客新材料科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的鉴证报告

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—10 页
三、附件·····	第 11—14 页
（一）本所执业证书附件·····	第 11 页
（二）本所营业执照附件·····	第 12 页
（三）本所注册会计师证书附件·····	第 13-14 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕4-7号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称彩客科技公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供彩客科技公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

彩客科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对彩客科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，彩客科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对彩客科技公司 2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：

史钢伟



中国注册会计师：

张楹



二〇二五年三月二十日



河北彩客新材料科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度的财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 根据银行承兑汇票承兑人的信用等级和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定，公司对应收票据已背书或已贴现终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后已背书或已贴现未到期的银行承兑票据会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。追溯调整 2022-2023 年受影响的应收票据、应收款项融资、短期借款、其他流动负债、财务费用等报表项目。

2. 参照同行业上市公司，修改了应收款项预期信用损失率，追溯调整 2022-2023 年受会计估计变更影响的应收票据、应收账款、其他应收款、递延所得税资产、信用减值损失等报表项目。

3. 根据修改后的关联方交易定价机制，追溯调整 2022-2023 年受关联采购交易影响的应收账款、应付账款、合同负债、其他流动负债、应交税费、营业成本、研发费用等报表项目。

4. 根据《企业会计准则第 1 号——存货》规定，存货成本包括采购成本、加工成本和其他为使存货达到可销售状态所发生的支出，将产品包装物支出由销售费用改列至营业成本、存货，追溯调整 2022-2023 年受影响的存货、营业成本、销售费用等报表项目。



5. 根据研发项目的实际投入及产出，追溯调整 2022-2023 年受影响的存货、营业成本、管理费用、研发费用等报表项目。

6. 冲回以前年度计提一直未使用的党组织工作经费以及以前年度多计提的社保费用，追溯调整 2022-2023 年受影响的其他应付款、营业成本、管理费用等报表项目。

7. 按照权责发生制原则，将资金拆借利息等费用调整至所属会计期间，追溯调整 2022-2023 年受影响的其他应收款、应交税费、投资收益、管理费用等报表项目。

8. 对已达到预定可使用状态时点的固定资产补提折旧，追溯调整 2023 年受影响的固定资产、营业成本等报表项目。

9. 库存商品销售后，相应已计提的存货跌价准备应进行转销；以及期末存货重分类调整，追溯调整 2022 年-2023 年受影响的营业成本、资产减值损失、存货、预付账款等报表项目。

10. 将公司的代收代支款项从其他收益调整至其他应付款，追溯调整 2023 年受影响的其他应付款、其他收益等报表项目。

11. 根据上述调整，追溯调整 2022-2023 年受影响的应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、盈余公积、所得税费用等报表项目。

12. 更正附注中关联交易金额等其他披露事项。

（二）更正审批情况

本次重要前期差错更正业经公司第二届第二次董事会审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		35,696,383.69	35,696,383.69
应收账款	40,802,421.32	-2,057,813.53	38,744,607.79
应收款项融资	17,982,909.14	-8,415,994.61	9,566,914.53
预付款项	2,310,729.57	349,134.65	2,659,864.22
其他应收款	149,925.00	2,634,997.06	2,784,922.06
存货	47,613,319.13	49,509.52	47,662,828.65



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	10,518,540.06	-759,640.77	9,758,899.29
流动资产合计	174,467,695.00	27,496,576.01	201,964,271.01
递延所得税资产	2,939,692.87	-2,939,692.87	
非流动资产合计	181,501,664.41	-2,939,692.87	178,561,971.54
资产总计	355,969,359.41	24,556,883.14	380,526,242.55
短期借款	19,362,137.12	1,483,642.37	20,845,779.49
应付账款	35,294,201.91	-1,189,947.29	34,104,254.62
其他应付款	2,284,399.17	-925,804.26	1,358,594.91
其他流动负债	117,842.07	25,796,746.71	25,914,588.78
流动负债合计	64,090,731.75	25,164,637.53	89,255,369.28
递延所得税负债	6,529,352.73	-2,993,585.06	3,535,767.67
非流动负债合计	8,066,019.40	-2,993,585.06	5,072,434.34
负债合计	72,156,751.15	22,171,052.47	94,327,803.62
盈余公积	9,356,237.54	195,485.36	9,551,722.90
未分配利润	74,205,652.89	2,190,345.31	76,395,998.20
所有者权益合计	283,812,608.26	2,385,830.67	286,198,438.93
负债和所有者权益总计	355,969,359.41	24,556,883.14	380,526,242.55

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	59,568,321.16	-757,439.94	58,810,881.22
应收账款	49,740,682.61	-2,669,778.24	47,070,904.37
应收款项融资	13,667,446.48	315,691.94	13,983,138.42
其他应收款	116,565.69	-5,772.89	110,792.80
存货	58,030,739.33	854,814.56	58,885,553.89
其他流动资产	3,350,012.83	-145,013.71	3,204,999.12
流动资产合计	263,406,378.27	-2,407,498.28	260,998,879.99
固定资产	182,119,768.03	-269,657.52	181,850,110.51
递延所得税资产	283,040.54	-283,040.54	
非流动资产合计	204,333,420.42	-552,698.06	203,780,722.36



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	467,739,798.69	-2,960,196.34	464,779,602.35
应付账款	30,287,549.74	-2,304,104.27	27,983,445.47
合同负债	1,743,963.66	158,108.48	1,902,072.14
应交税费	2,293,996.01	1,394,322.95	3,688,318.96
其他应付款	2,204,342.99	-1,204,528.83	999,814.16
其他流动负债	31,418,384.77	20,554.10	31,438,938.87
流动负债合计	111,715,671.96	-1,935,647.57	109,780,024.39
递延所得税负债	5,937,169.25	-954,489.79	4,982,679.46
非流动负债合计	7,473,237.68	-954,489.79	6,518,747.89
负债合计	119,188,909.64	-2,890,137.36	116,298,772.28
盈余公积	18,159,562.01	-50,103.61	18,109,458.40
未分配利润	129,436,087.98	-19,955.37	129,416,132.61
所有者权益合计	348,550,889.05	-70,058.98	348,480,830.07
负债和所有者权益总计	467,739,798.69	-2,960,196.34	464,779,602.35

(二) 对利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	242,216,673.20	7,607,620.38	249,824,293.58
销售费用	7,122,389.55	-4,841,031.70	2,281,357.85
管理费用	15,814,218.54	-818,816.73	14,995,401.81
研发费用	9,593,201.06	-2,691,416.72	6,901,784.34
财务费用	-1,408,414.31	37,799.98	-1,370,614.33
投资收益	18,977.54	37,799.98	56,777.52
信用减值损失	54,266.43	785,898.58	840,165.01
资产减值损失	-273,342.13	-73,518.42	-346,860.55
营业利润	86,810,852.46	1,456,024.93	88,266,877.39
营业外支出	1,306,214.34	-20,000.00	1,286,214.34
利润总额	85,504,638.12	1,436,024.93	86,940,663.05
所得税费用	3,367,877.47	703,673.12	4,071,550.59



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	82,450,587.11	772,351.81	83,222,938.92
综合收益总额	82,450,587.11	772,351.81	83,222,938.92

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	248,292,405.16	3,431,658.96	251,724,064.12
管理费用	17,769,547.00	-101,547.39	17,667,999.61
研发费用	13,665,743.65	-4,415,350.79	9,250,392.86
财务费用	-422,919.54	277.50	-422,642.04
其他收益	8,026,154.24	-60,000.00	7,966,154.24
投资收益	2,814,782.46	-2,364,580.60	450,201.86
信用减值损失	-408,527.27	-873,850.67	-1,282,377.94
营业利润	101,405,764.90	-2,213,469.55	99,192,295.35
利润总额	101,185,468.40	-2,213,469.55	98,971,998.85
所得税费用	13,152,223.72	242,420.10	13,394,643.82
净利润	88,033,244.68	-2,455,889.65	85,577,355.03
综合收益总额	88,033,244.68	-2,455,889.65	85,577,355.03

(三) 对现金流量表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	279,125,406.96	-7,811,917.32	271,313,489.64
经营活动现金流入小计	297,956,312.46	-7,811,917.32	290,144,395.14
购买商品、接受劳务支付的现金	141,783,851.26	6,274,229.54	148,058,080.80
支付给职工以及为职工支付的现金	37,201,837.47	967,154.99	38,168,992.46
支付的各项税费	20,390,722.53	-3,617,907.52	16,772,815.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,042,934.81	-3,593,658.00	7,449,276.81
经营活动现金流出小计	210,419,346.07	29,819.01	210,449,165.08
经营活动产生的现金流量净额	87,536,966.39	-7,841,736.33	79,695,230.06
取得投资收益收到的现金	18,977.54	380,626.67	399,604.21



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,670,373.64	-2,455.58	1,667,918.06
投资活动现金流入小计	147,305,261.18	378,171.09	147,683,432.27
投资活动产生的现金流量净额	-48,984,006.33	378,171.09	-48,605,835.24
取得借款收到的现金	85,239,945.99	7,466,418.74	92,706,364.73
筹资活动现金流入小计	136,239,936.64	7,466,418.74	143,706,355.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,306,511.39	2,853.50	12,309,364.89
筹资活动现金流出小计	150,157,022.40	2,853.50	150,159,875.90
筹资活动产生的现金流量净额	-13,917,085.76	7,463,565.24	-6,453,520.52

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	220,382,898.82	239,378.45	220,622,277.27
经营活动现金流入小计	243,836,430.70	239,378.45	244,075,809.15
购买商品、接受劳务支付的现金	112,047,796.08	5,604,167.18	117,651,963.26
支付给职工以及为职工支付的现金	44,953,777.19	93.20	44,953,870.39
支付的各项税费	18,139,942.79	-2,370,480.62	15,769,462.17
支付其他与经营活动有关的现金	11,600,620.81	-2,951,414.66	8,649,206.15
经营活动现金流出小计	186,742,136.87	282,365.10	187,024,501.97
经营活动产生的现金流量净额	57,094,293.83	-42,986.65	57,051,307.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	223,391.20	-6,735.85	216,655.35
投资活动现金流入小计	365,379,945.12	-6,735.85	365,373,209.27
取得借款收到的现金	96,430,000.00	49,722.50	96,479,722.50
筹资活动现金流入小计	96,430,000.00	49,722.50	96,479,722.50
筹资活动产生的现金流量净额	-7,721,860.28	49,722.50	-7,672,137.78

三、其他披露更正

(一) 关联交易披露事项调整

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

2022 年度，公司财务报表附注中披露的关联方采购商品和接受劳务的关联交易金额有



误，更正披露如下：

关联方	关联交易内容	调整前金额	调整金额	调整后金额
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、电费、双氧水、生产用水、其他材料	56,815,687.92	-2,427,524.30	54,388,163.62
彩客创盈企业管理有限公司	服务费	235,849.06	-235,849.06	

2023 年度，公司财务报表附注中披露的关联方采购商品和接受劳务的关联交易金额有误，更正披露如下：

关联方	关联交易内容	调整前金额	调整金额	调整后金额
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、电费、生产用水	64,791,265.41	-698,695.41	64,092,570.00

2. 关联往来

2022 年 12 月 31 日，公司财务报表附注中披露的关联往来余额有误，更正披露如下：

项目名称	关联方	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	彩客华煜化学有限公司	162,942.00	-39,035.07	123,906.93
其他应收款	彩客化学（香港）有限公司		246,599.16	246,599.16
其他应收款	彩客创盈企业管理有限公司		476,268.95	476,268.95
其他应收款	彩客华煜化学有限公司		105,815.51	105,815.51
其他应收款	彩客化学集团有限公司		1,813,738.44	1,813,738.44
应付账款	彩客华煜化学有限公司	5,012,506.85	-1,139,305.13	3,873,201.72

2023 年 12 月 31 日，公司财务报表附注中披露的关联往来余额有误，更正披露如下：

项目名称	关联方	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	彩客华煜化学有限公司	217,245.00	-217,245.00	
应收票据	彩客华煜化学有限公司		591,504.17	591,504.17
应付账款	彩客华煜化学有限公司	6,602,205.97	-2,304,104.27	4,298,101.70
合同负债	彩客华煜化学有限公司		158,108.48	158,108.48

（二）净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正事项的调整影响，2022-2023 年度的净利润、归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

1. 加权平均净资产收益率（%）



项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	40.96	28.20
重述后	40.91	27.31
差异	-0.05	-0.89

2. 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率 (%)

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	37.50	25.37
重述后	37.17	25.15
差异	-0.33	-0.22

3. 基本每股收益

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	1.43	1.38
重述后	1.44	1.35
差异	0.01	-0.03

4. 扣除非经常性损益后基本每股收益

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	1.30	1.25
重述后	1.31	1.24
差异	0.01	-0.01

河北彩客新材料科技股份有限公司

〇二五年三月二十六日





会计师事务所

执业证书

名称：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

钟建国

主任会计师：

钟建国

经营场所：

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

330000001

批准执业文号：

浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：

1998年11月21日设立，2011年8月28日改制

证书序号：0019886

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

仅为河北彩客新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况鉴证之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得
用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为河北彩客新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况鉴证之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）依法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

河北彩客新材料科技股份有限公司
2024 年度审计报告

目 录

一、审计报告..... 第 1—5 页

二、财务报表..... 第 6—9 页

 （一）资产负债表..... 第 6 页

 （二）利润表..... 第 7 页

 （三）现金流量表..... 第 8 页

 （四）所有者权益变动表..... 第 9 页

三、财务报表附注..... 第 10—67 页

四、附件.....第 68—71 页

 （一）本所执业证书附件.....第 68 页

 （二）本所营业执照附件.....第 69 页

 （三）本所注册会计师证书附件..... 第 70—71 页



审 计 报 告

天健审〔2025〕4-8号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称彩客科技公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了彩客科技公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2024 年度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，我们独立于彩客科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及附注五(二)1之说明。

彩客科技公司的营业收入主要来自于高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体以及光稳定剂中间体等产品的研发、生产和销售。2024年度，彩客科技公司的营业收入为人民币454,459,826.71元，其中主营业务的营业收入为人民币454,427,463.52元，接近营业收入的100.00%。

由于营业收入是彩客科技公司关键业绩指标之一，可能存在彩客科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、出库单、客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及附注五(一)3之说明。

截至2024年12月31日，彩客科技公司应收账款账面余额为人民币



53,405,915.87 元，坏账准备为人民币 2,670,295.79 元，账面价值为人民币 50,735,620.08 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估彩客科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

彩客科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督彩客科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对彩客科技公司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彩客科技公司不能持续经营。

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

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。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

史钢



中国注册会计师：

张楹



二〇二五年三月二十日





资产负债表

2024年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:河北影客新材料科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	141,764,124.77	75,685,194.72	短期借款	17	20,684,788.89	37,173,007.18
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	59,880,045.46	58,810,881.22	应付票据			
应收账款	3	50,735,620.08	47,070,904.37	应付账款	18	25,471,048.76	27,983,445.47
应收款项融资	4	9,764,601.07	13,983,138.42	预收款项			
预付款项	5	1,548,682.03	3,247,415.45	合同负债	19	3,329,426.32	1,902,072.14
其他应收款	6	47,500.00	110,792.80	应付职工薪酬	20	7,409,877.18	6,121,552.14
存货	7	69,098,456.56	58,885,553.89	应交税费	21	7,155,657.04	3,688,318.96
其中:数据资源				其他应付款	22	1,302,571.98	999,814.16
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	23	567,706.30	472,875.47
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	24	34,091,279.66	31,438,938.87
其他流动资产	8	3,899,044.52	3,204,999.12	流动负债合计		100,012,356.13	109,780,024.39
流动资产合计		336,738,074.49	260,998,879.99	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	25		489,401.96
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	187,896,828.51	181,850,110.51	递延收益	26	754,999.82	1,046,666.47
在建工程	10	3,484,328.52	6,349,932.37	递延所得税负债	14	4,417,069.26	4,982,679.46
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		5,172,069.08	6,518,747.89
使用权资产	11	550,043.75	946,123.00	负债合计		105,184,425.21	116,298,772.28
无形资产	12	12,615,073.38	13,382,245.50	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)	27	63,571,427.00	63,571,427.00
开发支出				其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	13	161,998.45	112,819.75	资本公积	28	128,238,854.77	128,238,854.77
递延所得税资产	14			减:库存股			
其他非流动资产	15	2,881,050.25	1,139,491.23	其他综合收益			
非流动资产合计		207,589,322.86	203,780,722.36	专项储备	29	10,246,061.88	9,144,957.29
资产总计		544,327,397.35	464,779,602.35	盈余公积	30	29,671,990.66	18,109,458.40
				未分配利润	31	207,414,637.83	129,416,132.61
				所有者权益合计		439,142,972.14	348,480,830.07
				负债和所有者权益总计		544,327,397.35	464,779,602.35

法定代表人:

刘伟

主管会计工作的负责人:

许艳霞

会计机构负责人:

许艳霞

第6页共71页





利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：河北彩客新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	454,459,826.71	376,960,334.79
减：营业成本	1	290,126,569.96	251,724,064.12
税金及附加	2	2,948,714.01	2,574,179.34
销售费用	3	3,208,173.31	3,288,561.07
管理费用	4	19,163,278.82	17,667,999.61
研发费用	5	8,343,906.01	9,250,392.86
财务费用	6	-1,816,387.29	-422,642.04
其中：利息费用		992,524.81	1,026,615.65
利息收入		464,225.54	264,410.06
加：其他收益	7	2,375,940.33	7,966,154.24
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,172,373.42	450,201.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-308,334.58	-1,282,377.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-120,894.16	-819,462.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		135,604,656.90	99,192,295.35
加：营业外收入	11	46,117.00	567,458.28
减：营业外支出	12	472,513.86	787,754.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		135,178,260.04	98,971,998.85
减：所得税费用	13	19,552,937.49	13,394,643.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		115,625,322.55	85,577,355.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		115,625,322.55	85,577,355.03
（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		115,625,322.55	85,577,355.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.82	1.35
（二）稀释每股收益		1.82	1.35

法定代表人

刘伟

主管会计工作的负责人：

许艳霞

会计机构负责人：

许艳霞

第 7 页 共 71 页



现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：河北彩客新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		314,308,362.00	220,622,277.27
收到的税费返还		8,088,218.07	15,106,159.16
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	2,845,194.70	8,347,372.72
经营活动现金流入小计		325,241,774.77	244,075,809.15
购买商品、接受劳务支付的现金		101,445,282.35	117,651,963.26
支付给职工以及为职工支付的现金		49,638,379.40	44,953,870.39
支付的各项税费		29,476,358.56	15,769,462.17
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	11,368,701.38	8,649,206.15
经营活动现金流出小计		191,928,721.69	187,024,501.97
经营活动产生的现金流量净额		133,313,053.08	57,051,307.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	458,576,737.70	362,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,207,357.59	764,131.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		360,044.40	216,655.35
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	2(3)		2,392,422.06
投资活动现金流入小计		460,144,139.69	365,373,209.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	26,975,952.88	32,474,414.43
投资支付的现金	1(3)	458,576,737.70	362,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		485,552,690.58	394,474,414.43
投资活动产生的现金流量净额		-25,408,550.89	-29,101,205.16
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		25,876,680.15	96,479,722.50
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,876,680.15	96,479,722.50
偿还债务支付的现金		42,080,000.00	78,691,875.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,047,325.84	24,959,985.28
支付其他与筹资活动有关的现金	2(4)	580,000.00	500,000.00
筹资活动现金流出小计		69,707,325.84	104,151,860.28
筹资活动产生的现金流量净额		-43,830,645.69	-7,672,137.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,052,073.55	317,379.70
五、现金及现金等价物净增加额		66,125,930.05	20,595,343.94
加：期初现金及现金等价物余额		75,638,194.72	55,042,850.78
六、期末现金及现金等价物余额		141,764,124.77	75,638,194.72

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 8 页 共 71 页



4-1-107



所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河北宏泰新材料科技股份有限公司
单位：人民币元

项 目	本期数				上年同期数			
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	63,571,427.00	128,238,854.77			9,144,957.29	18,159,562.01	129,436,087.98	348,550,889.05
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	63,571,427.00	128,238,854.77			9,144,957.29	18,159,562.01	129,436,087.98	348,550,889.05
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	63,571,427.00	128,238,854.77			10,246,061.88	29,671,990.66	207,414,637.83	439,142,972.14

法定代表人：

刘伟

主管会计工作的负责人：

许艳

许艳印

会计机构负责人：

许艳

许艳印



河北彩客新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为彩客化学(沧州)有限公司,曾用名沧州华戈医药化学有限公司,由沧州华光化工有限公司、澳大利亚奥斯卡通讯有限公司、美国休斯顿贸易服务有限公司投资设立,总部位于河北省沧州市,于2005年9月23日在沧州市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本1,308万元。本公司以2021年9月30日为基准日,整体变更为股份有限公司,2021年12月23日在沧州市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91130900779198582P营业执照,注册资本6,357.1427万元,股份总数6,357.1427万股(每股面值1元),均为无限售条件的流通股份。公司股票已于2022年8月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属化学原料和化学制品制造行业。主要经营活动为高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体以及光稳定剂中间体等产品的研发、生产及销售,产品有:DMSS、DATA、DMAS、DMS等。

本财务报表业经公司2025年3月20日第二届第二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。



(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的核销应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的核销其他应收款	无	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	无	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	五(一)10	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 0.3%的在建工程项目认定为重要在建工程项目
重要的账龄超过 1 年的应付账款	无	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	无	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3%的合同负债认定为重要合同负债
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	无	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的承诺事项	无	公司将承诺事项金额超过资产总额 5%的承诺事项认定为重要的承诺事项
重要的或有事项	无	公司将或有事项金额超过资产总额 5%的或有事项认定为重要的或有事项



重要的资产负债表日后事项	无	公司将资产负债表日后事项金额超过资产总额 5%的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项
--------------	---	--

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 外币业务

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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易



易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺



在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。



4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工



具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑人、票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收信用证款项	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收信用证账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表



账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	应收信用证款项 预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、应收信用证款项的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十) 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。

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

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。



（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10/20	10	9.00/4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
电子设备	年限平均法	3	10	30.00
运输工具	年限平均法	4	10	22.50
其他设备	年限平均法	5	10	18.00

（十二）在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	建设工程完工后，已达到预定可使用状态

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权及专利权，按成本进行初始计量。

2. 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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按土地使用权证书中的权利期限	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
专利权	按保护期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开



发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 试验费用

试验费用包括新产品研制的试验费、检测费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 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。

(十五) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。



若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

（十七）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；



(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不



会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司内销收入确认原则:公司将产品运送至合同约定交货地点或者客户自提,并由客户确认接受、控制权转移,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入确认原则:按照销售订单的约定,将产品报关出口、确认货物已装船并取得出口报关单和货物提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

(十九) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,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。按照名义金额计量的政府补助,



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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十一）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二）租赁

公司作为承租人



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

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

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

1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2. 租赁负债

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

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

(二十三) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，



通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十五) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

- 1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
- 3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 4. 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、3%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%



税种	计税依据	税率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

2022 年 10 月 18 日，本公司被河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局认定为高新技术企业，有效期 3 年（2022 年-2024 年），本公司 2024 年享受高新技术企业的企业所得税优惠政策，按 15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	141,764,124.77	75,638,194.72
其他货币资金		47,000.00
合 计	141,764,124.77	75,685,194.72

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	49,124,401.96	50,332,889.32
信用证	10,755,643.50	8,477,991.90
合 计	59,880,045.46	58,810,881.22



(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	60,446,131.96	100.00	566,086.50	0.94	59,880,045.46
其中：银行承兑汇票	49,124,401.96	81.27			49,124,401.96
信用证	11,321,730.00	18.73	566,086.50	5.00	10,755,643.50
合 计	60,446,131.96	100.00	566,086.50	0.94	59,880,045.46

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,257,091.32	100.00	446,210.10	0.75	58,810,881.22
其中：银行承兑汇票	50,332,889.32	84.94			50,332,889.32
信用证	8,924,202.00	15.06	446,210.10	5.00	8,477,991.90
合 计	59,257,091.32	100.00	446,210.10	0.75	58,810,881.22

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	49,124,401.96		
信用证组合	11,321,730.00	566,086.50	5.00
小 计	60,446,131.96	566,086.50	0.94

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	446,210.10	119,876.40				566,086.50
合 计	446,210.10	119,876.40				566,086.50

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	34,516,834.60



项 目	期末未终止确认金额
小 计	34,516,834.60

对于银行承兑汇票的承兑人为信用级别一般的商业银行，发生的信用风险和延期支付风险较大，其不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件，公司该部分应收票据不应终止确认。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	53,405,915.87	49,548,320.39
账面余额合计	53,405,915.87	49,548,320.39
减：坏账准备	2,670,295.79	2,477,416.02
账面价值合计	50,735,620.08	47,070,904.37

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,405,915.87	100.00	2,670,295.79	5.00	50,735,620.08
合 计	53,405,915.87	100.00	2,670,295.79	5.00	50,735,620.08

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	49,548,320.39	100.00	2,477,416.02	5.00	47,070,904.37
合 计	49,548,320.39	100.00	2,477,416.02	5.00	47,070,904.37

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,405,915.87	2,670,295.79	5.00
小 计	53,405,915.87	2,670,295.79	5.00



(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,477,416.02	191,789.38			1,090.39	2,670,295.79
合 计	2,477,416.02	191,789.38			1,090.39	2,670,295.79

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
温州金源新材料科技有限公司	10,649,254.26	19.94	532,462.71
SUN CHEMICAL BV	10,440,554.36	19.55	522,027.72
PIGMENTS SERVICES INC	4,588,326.97	8.59	229,416.35
DYNEMIC PRODUCTS LTD(UNIT-1)	3,864,483.84	7.24	193,224.19
MEGHMANI LLP	2,462,027.00	4.61	123,101.35
小 计	32,004,646.43	59.93	1,600,232.32

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,764,601.07	13,983,138.42
合 计	9,764,601.07	13,983,138.42

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	9,764,601.07	100.00			9,764,601.07
其中：银行承兑汇票	9,764,601.07	100.00			9,764,601.07
合 计	9,764,601.07	100.00			9,764,601.07

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	13,983,138.42	100.00			13,983,138.42
其中：银行承兑汇票	13,983,138.42	100.00			13,983,138.42
合 计	13,983,138.42	100.00			13,983,138.42

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	34,354,587.84
小 计	34,354,587.84

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,547,076.43	99.90		1,547,076.43
1-2 年	1,605.60	0.10		1,605.60
合 计	1,548,682.03	100.00		1,548,682.03

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,166,767.25	97.52		3,166,767.25
1-2 年	80,648.20	2.48		80,648.20
合 计	3,247,415.45	100.00		3,247,415.45

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网河北省电力有限公司东光县供电分公司	506,955.73	32.73
浙江桥沃供应链管理有限公司	373,550.28	24.12
临沂市金沂蒙生物科技有限公司	302,680.62	19.54



沧州能达燃气有限公司	102,493.20	6.62
河北在之城环保科技有限公司	60,000.00	3.87
小 计	1,345,679.83	86.88

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	399,610.50	399,610.50
备用金	50,000.00	
押金保证金		116,624.00
账面余额合计	449,610.50	516,234.50
减：坏账准备	402,110.50	405,441.70
账面价值合计	47,500.00	110,792.80

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	50,000.00	516,234.50
1-2 年	399,610.50	
账面余额合计	449,610.50	516,234.50
减：坏账准备	402,110.50	405,441.70
账面价值合计	47,500.00	110,792.80

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	399,610.50	88.88	399,610.50	100.00	
按组合计提坏账准备	50,000.00	11.12	2,500.00	5.00	47,500.00
合 计	449,610.50	100.00	402,110.50	89.44	47,500.00

(续上表)

种 类	期初数				
	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	399,610.50	77.41	399,610.50	100.00	



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	116,624.00	22.59	5,831.20	5.00	110,792.80
合 计	516,234.50	100.00	405,441.70	78.54	110,792.80

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东光县交投燃气有限公司	399,610.50	399,610.50	399,610.50	399,610.50	100.00	失信被执行人, 回收困难
小 计	399,610.50	399,610.50	399,610.50	399,610.50	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	50,000.00	2,500.00	5.00
其中: 1 年以内	50,000.00	2,500.00	5.00
小 计	50,000.00	2,500.00	5.00

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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)	
期初数	5,831.20		399,610.50	405,441.70
期初数在本期	---	---	---	
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	-3,331.20			-3,331.20
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,500.00		399,610.50	402,110.50
期末坏账准备计	5.00		100.00	89.44



项 目	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）	
提比例（%）				

(5) 其他应收款期末余额明细情况

单位名称（个 人）	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例（%）	期末坏账准备
东光县交投燃气 有限公司	应收暂付款	399,610.50	2-3 年	88.88	399,610.50
马龙强	备用金	50,000.00	1 年以内	11.12	2,500.00
小 计		449,610.50		100.00	402,110.50

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,439,340.32		9,439,340.32
在产品	6,662,149.37		6,662,149.37
库存商品	43,679,530.84		43,679,530.84
发出商品	6,488,101.78		6,488,101.78
委托加工物资	2,829,334.25		2,829,334.25
合 计	69,098,456.56		69,098,456.56

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,163,863.98	61,742.10	12,102,121.88
在产品	4,670,700.81		4,670,700.81
库存商品	39,726,066.18	95,852.24	39,630,213.94
发出商品	1,704,818.51		1,704,818.51
委托加工物资	777,698.75		777,698.75
合 计	59,043,148.23	157,594.34	58,885,553.89

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----



		计提	其他	转销	其他	
原材料	61,742.10			61,742.10		
库存商品	95,852.24	120,894.16		216,746.40		
合 计	157,594.34	120,894.16		278,488.50		

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
库存商品	库存商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
原材料	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。对于库龄 5 年以上的原材料，由对应的管理部门进行鉴定，没有使用价值的公司进行处理，可变现净值为零	本期将已计提存货跌价准备的原材料报废/售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	3,899,044.52		3,899,044.52	3,204,999.12		3,204,999.12
合 计	3,899,044.52		3,899,044.52	3,204,999.12		3,204,999.12

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
账面原值			
期初数	64,462,007.18	213,677,924.64	3,018,387.69
本期增加金额	12,585,416.24	14,553,872.81	681,572.09
1) 购置		711,676.10	561,476.67
2) 在建工程转入	12,585,416.24	13,842,196.71	120,095.42
本期减少金额	414,710.14	4,473,194.26	39,132.55
1) 处置或报废	105,066.00	4,157,974.32	39,132.55
2) 其他	309,644.14	315,219.94	
期末数	76,632,713.28	223,758,603.19	3,660,827.23



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
累计折旧			
期初数	11,020,317.29	87,096,147.36	1,639,505.96
本期增加金额	3,495,588.64	15,927,353.43	634,096.49
1) 计提	3,495,588.64	15,927,353.43	634,096.49
本期减少金额	71,041.55	3,456,525.02	35,219.29
1) 处置或报废	71,041.55	3,353,844.47	35,219.29
2) 其他		102,680.55	
期末数	14,444,864.38	99,566,975.77	2,238,383.16
减值准备			
期初数	79,672.67	1,203,929.55	572.31
本期增加金额			
本期减少金额	33,998.66	15,579.97	
1) 处置或报废	33,998.66	15,579.97	
期末数	45,674.01	1,188,349.58	572.31
账面价值			
期末账面价值	62,142,174.89	123,003,277.84	1,421,871.76
期初账面价值	53,362,017.22	125,377,847.73	1,378,309.42

(续上表)

项 目	运输工具	其他设备	小 计
账面原值			
期初数	1,019,909.53	1,866,829.01	284,045,058.05
本期增加金额	26,548.67	25,663.72	27,873,073.53
1) 购置	26,548.67	25,663.72	1,325,365.16
2) 在建工程转入			26,547,708.37
本期减少金额			4,927,036.95
1) 处置或报废			4,302,172.87
2) 其他			624,864.08
期末数	1,046,458.20	1,892,492.73	306,991,094.63
累计折旧			
期初数	434,800.46	720,001.94	100,910,773.01
本期增加金额	210,967.11	243,677.40	20,511,683.07
1) 计提	210,967.11	243,677.40	20,511,683.07
本期减少金额			3,562,785.86



项 目	运输工具	其他设备	小 计
1) 处置或报废			3,460,105.31
2) 其他			102,680.55
期末数	645,767.57	963,679.34	117,859,670.22
减值准备			
期初数			1,284,174.53
本期增加金额			
本期减少金额			49,578.63
1) 处置或报废			49,578.63
期末数			1,234,595.90
账面价值			
期末账面价值	400,690.63	928,813.39	187,896,828.51
期初账面价值	585,109.07	1,146,827.07	181,850,110.51

(2) 未办理产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办理产权证书原因
智能化控制中心	10,881,468.11	历史原因，无法办证
研发中心	5,236,440.76	历史原因，无法办证
餐厅东侧平房	833,838.11	历史原因，无法办证
DATA 灰色配电室	729,508.43	历史原因，无法办证
原料配电室	300,454.57	历史原因，无法办证
锦都雅园 142（143）、200 号车位	247,325.00	非产权车位，无法办证
消防泵房	234,399.64	历史原因，无法办证
新配件仓库南泵房	220,914.45	历史原因，无法办证
警卫室	170,855.69	历史原因，无法办证
小 计	18,855,204.76	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	2,991,207.84	6,249,167.53
工程物资	493,120.68	100,764.84
合 计	3,484,328.52	6,349,932.37



(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南凉水塔改造	2,395,737.95		2,395,737.95			
DATA 车间设备改造	474,075.60		474,075.60			
员工用房装修工程	87,000.00		87,000.00			
信息化平台	34,394.29		34,394.29			
厂区美化提升				4,872,884.21		4,872,884.21
BPDA 优化项目				1,373,214.80		1,373,214.80
三釜联动酯化设备改造				3,068.52		3,068.52
小 计	2,991,207.84		2,991,207.84	6,249,167.53		6,249,167.53

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
南凉水塔改造	300.00		2,395,737.95		2,395,737.95
厂区美化提升	1,200.00	4,872,884.21	5,537,549.57	10,410,433.78	
BPDA 优化项目	525.00	1,373,214.80	4,392,385.00	5,765,599.80	
新建 3#罐区	400.00		3,966,801.17	3,966,801.17	
三釜联动酯化设备改造	289.00	3,068.52	3,352,949.33	3,356,017.85	
氢气配电室搬迁	230.00		2,234,900.88	2,234,900.88	
小 计		6,249,167.53	21,880,323.90	25,733,753.48	2,395,737.95

(续上表)

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	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
南凉水塔改造	79.86	80.00				自筹
厂区美化提升	86.75	100.00				自筹
BPDA 优化项目	109.82	100.00				自筹
新建 3#罐区	99.17	100.00				自筹
三釜联动酯化设备改造	116.13	100.00				自筹
氢气配电室搬迁	97.17	100.00				自筹



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	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	487,626.01		487,626.01	91,041.93		91,041.93
专用材料	5,494.67		5,494.67	9,722.91		9,722.91
小 计	493,120.68		493,120.68	100,764.84		100,764.84

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,419,184.50	1,419,184.50
本期增加金额	153,964.39	153,964.39
1) 租入	153,964.39	153,964.39
本期减少金额		
期末数	1,573,148.89	1,573,148.89
累计折旧		
期初数	473,061.50	473,061.50
本期增加金额	550,043.64	550,043.64
1) 计提	550,043.64	550,043.64
本期减少金额		
期末数	1,023,105.14	1,023,105.14
账面价值		
期末账面价值	550,043.75	550,043.75
期初账面价值	946,123.00	946,123.00

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	合 计
账面原值				
期初数	18,673,157.98	94,339.62	930,139.12	19,697,636.72



项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	合 计
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	18,673,157.98	94,339.62	930,139.12	19,697,636.72
累计摊销				
期初数	5,934,730.14	94,339.62	286,321.46	6,315,391.22
本期增加金额	656,056.32		111,115.80	767,172.12
1) 计提	656,056.32		111,115.80	767,172.12
本期减少金额				
期末数	6,590,786.46	94,339.62	397,437.26	7,082,563.34
账面价值				
期末账面价值	12,082,371.52		532,701.86	12,615,073.38
期初账面价值	12,738,427.84		643,817.66	13,382,245.50

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
NC 服务器云端存放服务费	112,819.75		28,204.92		84,614.83
环保用电监管系统服务费		20,377.36	13,584.93		6,792.43
环球慧思外贸咨询服务费		92,075.47	21,484.28		70,591.19
合 计	112,819.75	112,452.83	63,274.13		161,998.45

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
固定资产减值准备	1,234,595.90	185,189.39	1,284,174.53	192,626.18
应收账款坏账准备	2,670,295.79	400,544.36	2,477,416.02	371,612.41
递延收益	754,999.82	113,249.97	1,046,666.47	156,999.97
租赁负债	567,706.30	85,155.95	962,277.43	144,341.61
信用证坏账准备	566,086.50	84,912.98	446,210.10	66,931.52
计提费用	498,078.61	74,711.79	529,607.76	79,441.16



项 目	期末数		期初数	
	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
其他应收款坏账准备	402,110.50	60,316.57	405,441.70	60,816.24
存货跌价准备			157,594.34	23,639.15
合 计	6,693,873.42	1,004,081.01	7,309,388.35	1,096,408.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	35,590,958.09	5,338,643.71	39,581,128.36	5,937,169.25
使用权资产	550,043.75	82,506.56	946,123.00	141,918.45
合 计	36,141,001.84	5,421,150.27	40,527,251.36	6,079,087.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,004,081.01		1,096,408.24	
递延所得税负债	1,004,081.01	4,417,069.26	1,096,408.24	4,982,679.46

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	10,246,061.88	9,144,957.29
合 计	10,246,061.88	9,144,957.29

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	2,881,050.25		2,881,050.25	1,139,491.23		1,139,491.23
合 计	2,881,050.25		2,881,050.25	1,139,491.23		1,139,491.23

16. 所有权或使用权受到限制的资产

期初资产受限情况



项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	47,000.00	47,000.00	冻结	代客资金保证金
应收账款	12,776,872.08	12,138,028.48	质押	银行贷款质押
固定资产	29,329,958.16	21,827,008.60	抵押	银行贷款抵押
在建工程	2,844,379.32	2,844,379.32	抵押	银行贷款抵押
无形资产	18,673,157.98	12,738,427.84	抵押	银行贷款抵押
合 计	63,671,367.54	49,594,844.24		

期末无资产受限情况

17. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款	20,016,388.89	7,592,423.84
抵押借款		10,010,138.89
信用借款		19,520,444.45
应收票据贴现	668,400.00	50,000.00
合 计	20,684,788.89	37,173,007.18

(2) 其他说明

本期末质押借款为从中国农业银行东光县支行借入的2,000万元，借款期限为2024年1月11日至2025年1月10日，以公司名下6项专利为质押物。本公司已按约定归还上述质押借款。

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及劳务费	22,075,422.52	18,994,276.71
运杂费	1,711,706.51	1,029,626.11
工程款	1,271,217.07	7,140,272.28
其他	412,702.66	819,270.37
合 计	25,471,048.76	27,983,445.47

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
货款	3,329,426.32	1,902,072.14
合 计	3,329,426.32	1,902,072.14

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,094,778.07	46,614,993.79	45,350,047.48	7,359,724.38
离职后福利—设定提存计划	26,774.07	4,326,070.20	4,302,691.47	50,152.80
合 计	6,121,552.14	50,941,063.99	49,652,738.95	7,409,877.18

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,681,203.36	39,929,837.62	39,036,404.61	6,574,636.37
职工福利费		2,058,490.19	2,058,490.19	
社会保险费	16,551.23	2,826,454.53	2,809,288.06	33,717.70
其中：医疗保险费	15,902.17	2,622,165.61	2,605,055.69	33,012.09
工伤保险费	649.06	204,288.92	204,232.37	705.61
住房公积金		985,808.00	980,208.00	5,600.00
工会经费和职工教育经费	397,023.48	814,403.45	465,656.62	745,770.31
小 计	6,094,778.07	46,614,993.79	45,350,047.48	7,359,724.38

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	25,962.72	4,148,350.76	4,125,924.97	48,388.51
失业保险费	811.35	177,719.44	176,766.50	1,764.29
小 计	26,774.07	4,326,070.20	4,302,691.47	50,152.80

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	6,863,332.75	3,476,899.94
城市维护建设税	88,402.11	57,238.47
教育费附加	53,041.27	34,343.08



项 目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	52,670.11	38,310.56
印花税	49,648.37	45,425.87
地方教育附加	35,360.84	22,895.39
环保税	13,201.59	6,837.56
房产税		6,061.40
土地使用税		306.69
合 计	7,155,657.04	3,688,318.96

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
预提费用	518,818.95	45,502.38
销售佣金	453,546.63	484,105.38
押金保证金	300,000.00	380,000.00
应付暂收款	8,635.17	68,635.17
其他	21,571.23	21,571.23
合 计	1,302,571.98	999,814.16

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	567,706.30	472,875.47
合 计	567,706.30	472,875.47

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未终止确认的银行承兑汇票	33,848,434.60	31,198,851.36
待转销项税额	242,845.06	240,087.51
合 计	34,091,279.66	31,438,938.87

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋及建筑物		489,401.96



项 目	期末数	期初数
合 计		489,401.96

26. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,046,666.47		291,666.65	754,999.82	与资产相关的政府补助
合 计	1,046,666.47		291,666.65	754,999.82	

27. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,571,427						63,571,427

(2) 其他说明

1) 2023 年 6 月 13 日，本公司母公司彩客化学(香港)有限公司（以下简称彩客香港）与沧县沧服股权投资基金合伙（有限合伙）（以下简称沧县沧服）签订股份转让协议，彩客香港向沧县沧服转让所持本公司股份 1,060,070 股，转让价格 14.15 元/股，截至 2023 年 6 月 26 日，上述股份已交割完毕。转让协议同时约定，如果本公司未能在 2024 年 12 月 31 日在北交所上市，沧县沧服有权要求彩客香港以回购价格购买沧县沧服届时所持有的全部或部分股份。

2024 年 11 月 14 日，彩客香港与沧县沧服、无锡新高地高精尖产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称无锡新高地）签订协议，约定由无锡新高地受让沧县沧服所持本公司股份 486,590 股，转让价格 15.33 元/股，截至 2024 年 11 月 29 日，上述股份已交割完毕，交易完成后，沧县沧服仍持有本公司股份 573,480 股。协议同时约定，如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市，无锡新高地有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买无锡新高地届时所持有的全部或部分股份。

同日，彩客香港与沧县沧服重新签订股份转让协议，2023 年 6 月 13 日签订的原股份转让协议终止，新转让协议下，彩客香港和沧县沧服不再另行支付和主张权利，双方同意如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市，沧县沧服有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买沧县沧服届时所持有的全部或部分股份。



2) 2024 年 11 月 25 日, 彩客香港与无锡新高地签订股份转让协议, 约定彩客香港向无锡新高地转让本公司股份 749,586 股, 转让价格为 16.73 元/股, 截至 2024 年 12 月 4 日, 全部转让股份已交割完毕。转让协议同时约定, 如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市, 则无锡新高地有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买无锡新高地届时所持有的全部或部分股份。

3) 2023 年 6 月 13 日, 彩客香港与河北结构调整基金(有限合伙)(以下简称河北结构)签订股份转让协议, 彩客香港向河北结构转让所持本公司股份 706,713 股, 转让价格 14.15 元/股, 截至 2023 年 6 月 26 日, 上述股份已交割完毕。转让协议同时约定, 如果本公司未能在 2024 年 12 月 31 日在北交所上市, 河北结构有权要求彩客香港以回购价格购买河北结构届时所持有的全部或部分股份。2024 年 11 月 14 日, 彩客香港与河北结构重新签订股份转让协议, 2023 年 6 月 13 日签订的原股份转让协议终止, 新转让协议下, 彩客香港和河北结构不再另行支付和主张权利, 双方同意如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市, 河北结构有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买河北结构届时所持有的全部或部分股份。

4) 2024 年 11 月 14 日, 彩客香港与常州信金瑞盈创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称常州信金)、河北产投战新产业发展中心(有限合伙)(以下简称河北产投)签订协议, 约定由常州信金受让河北产投所持本公司股份 2,120,141 股, 转让价格 15.36 元/股。截至 2024 年 11 月 29 日, 上述股份已交割完毕。协议同时约定, 如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市, 常州信金有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买常州信金届时所持有的全部或部分股份。

5) 2024 年 11 月 25 日, 彩客香港与常州信金签订股份转让协议, 约定彩客香港向常州信金转让本公司股份 1,042,118 股, 转让价格 16.73 元/股, 截至 2024 年 12 月 4 日, 全部转让股份已交割完毕。转让协议同时约定, 如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市, 则常州信金有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买常州信金届时所持有的全部或部分基于股份转让协议受让的目标权益。

6) 2024 年 11 月 25 日, 彩客香港与中泰证券股份有限公司(以下简称中泰证券)签订股份转让协议, 约定彩客香港向中泰证券转让本公司股份 597,728 股, 转让价格为 16.73 元/股, 截至 2024 年 11 月 29 日, 全部转让股份已交割完毕。转让协议同时约定, 如果本公司未能在 2027 年 12 月 31 日在北交所上市, 则中泰证券有权要求彩客香港和/或彩客香港指定的除彩客科技外的第三方以回购价格购买中泰证券届时所持有的全部或部分股份。



上述协议中约定的回购事项，自本公司向北京证券交易所提交不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请材料并获受理之日起中止执行，自本公司在北京证券交易所上市成功之日起自始无效，对协议各方均不再具有任何法律效力和约束力。

28. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	128,238,854.77			128,238,854.77
合 计	128,238,854.77			128,238,854.77

29. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	9,144,957.29	3,998,281.84	2,897,177.25	10,246,061.88
合 计	9,144,957.29	3,998,281.84	2,897,177.25	10,246,061.88

(2) 其他说明

本期增加系公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提的安全生产费，本期减少系本年公司实际发生的安全生产费支出。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,109,458.40	11,562,532.26		29,671,990.66
合 计	18,109,458.40	11,562,532.26		29,671,990.66

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

按照本期净利润的10%提取法定盈余公积。

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	129,436,087.98	74,205,652.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-19,955.37	2,190,345.31



项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	129,436,087.98	74,205,652.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-19,955.37	2,190,345.31
调整后期初未分配利润	129,416,132.61	76,395,998.20
加：本期净利润	115,625,322.55	85,577,355.03
减：提取法定盈余公积	11,562,532.26	8,557,735.50
应付普通股股利	26,064,285.07	23,999,485.12
期末未分配利润	207,414,637.83	129,416,132.61

(2) 调整期初未分配利润明细

由于前期差错更正，影响期初未分配利润-19,955.37 元。

(3) 其他说明

根据公司 2024 年 4 月 15 日披露的《2023 年年度权益分派实施公告》，公司以总股本 63,571,427 股为基数，向全体股东每 10 股派发 4.10 元人民币现金股利。本次权益分配共计派发现金红利 26,064,285.07 元，权益分配登记日为 2024 年 4 月 22 日。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	454,427,463.52	290,070,666.61	376,959,597.89	251,713,756.21
其他业务收入	32,363.19	55,903.35	736.90	10,307.91
合 计	454,459,826.71	290,126,569.96	376,960,334.79	251,724,064.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	454,459,826.71		376,960,334.79	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
高性能有机颜料中间体及光稳定剂中间体	362,485,359.63	218,603,168.91	289,641,147.17	185,509,150.63
食品添加剂中间体	83,724,037.31	58,618,915.85	81,947,872.35	55,296,827.63
其他	8,250,429.77	12,904,485.20	5,371,315.27	10,918,085.86



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	454,459,826.71	290,126,569.96	376,960,334.79	251,724,064.12

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	263,028,465.62	174,316,453.40	224,311,300.45	157,537,248.44
境外	191,431,361.09	115,810,116.56	152,649,034.34	94,186,815.68
小 计	454,459,826.71	290,126,569.96	376,960,334.79	251,724,064.12

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	454,459,826.71	376,960,334.79
小 计	454,459,826.71	376,960,334.79

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后30天至150天或款到发货	合格产品	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,899,328.77 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,178,708.90	983,863.98
教育费附加	707,225.34	590,318.37
地方教育附加	471,483.54	393,545.60
土地使用税	332,095.61	332,003.85
印花税	202,007.22	233,704.90
环保税	48,008.18	33,721.24
房产税	8,225.22	6,061.40
车船税	960.00	960.00
合 计	2,948,714.01	2,574,179.34



3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,429,775.78	1,461,237.79
佣金	529,482.93	642,002.60
差旅费	468,755.16	310,084.78
业务招待费	460,217.88	472,857.43
保险费	210,536.17	271,200.00
其他	109,405.39	131,178.47
合 计	3,208,173.31	3,288,561.07

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,794,064.70	8,527,686.40
服务费	2,524,405.10	3,220,731.74
折旧费	2,001,177.43	1,511,728.40
业务招待费	1,463,692.77	1,328,570.04
办公费	785,188.80	833,338.14
无形资产摊销	767,172.12	752,842.12
董事会会费	453,154.56	157,996.50
残保金	314,293.73	238,626.03
安保服务费	182,794.79	193,654.87
其他	877,334.82	902,825.37
合 计	19,163,278.82	17,667,999.61

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,530,377.28	5,894,965.94
折旧费	819,689.22	1,054,959.55
租赁费	623,893.80	360,000.00
辅料	507,140.69	731,816.31
电费	270,953.55	338,383.94
蒸汽费		555,928.77



其他	591,851.47	314,338.35
合 计	8,343,906.01	9,250,392.86

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	992,524.81	1,026,615.65
减：利息收入	464,225.54	264,410.06
汇兑损益	-2,651,513.38	-1,507,787.90
手续费	306,826.82	322,940.27
合 计	-1,816,387.29	-422,642.04

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	291,666.65	490,000.20	291,666.65
与收益相关的政府补助	1,065,846.84	6,542,680.83	1,065,846.84
代扣个人所得税手续费返还	13,202.93	13,970.57	
增值税加计抵减	1,005,223.91	919,502.64	
合 计	2,375,940.33	7,966,154.24	1,357,513.49

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,207,357.59	764,131.86
应收款项融资贴现损失	-34,984.17	-313,930.00
合 计	1,172,373.42	450,201.86

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-308,334.58	-1,282,377.94
合 计	-308,334.58	-1,282,377.94

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



存货跌价损失	-120,894.16	-157,594.34
固定资产减值损失		-661,868.30
合 计	-120,894.16	-819,462.64

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	27,034.43	501,853.87	27,034.43
非流动资产毁损报废利得		62,056.93	
其他	19,082.57	3,547.48	19,082.57
合 计	46,117.00	567,458.28	46,117.00

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	471,926.26	759,729.53	471,926.26
税收滞纳金	587.60	11,105.25	587.60
其他		16,920.00	
合 计	472,513.86	787,754.78	472,513.86

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	20,118,547.69	11,947,732.03
递延所得税费用	-565,610.20	1,446,911.79
合 计	19,552,937.49	13,394,643.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	135,178,260.04	98,971,998.85
按母公司适用税率计算的所得税费用	20,276,739.01	14,845,799.83
调整以前期间所得税的影响	125,181.60	-1,025,224.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	107,717.37	303,633.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	10,023.65	-227,782.86



本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	165,165.68	845,867.82
研发费加计扣除影响	-1,131,889.82	-1,347,649.91
所得税费用	19,552,937.49	13,394,643.82

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财	458,576,737.70	362,000,000.00
合 计	458,576,737.70	362,000,000.00

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产支付的现金	26,975,952.88	31,987,109.37
购建无形资产支付的现金		487,305.06
合 计	26,975,952.88	32,474,414.43

(3) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财	458,576,737.70	362,000,000.00
合 计	458,576,737.70	362,000,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	1,522,183.66	7,009,480.83
归还备用金	738,582.57	1,029,232.79
银行存款利息收入	464,225.54	264,410.06
其他	120,202.93	44,249.04
合 计	2,845,194.70	8,347,372.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
日常经营报销款项	7,629,442.38	5,904,709.93
支付服务费	2,093,336.00	1,320,758.00
支付备用金	843,018.00	1,143,998.22



租赁款	722,905.00	150,140.00
退保证金	80,000.00	129,600.00
合 计	11,368,701.38	8,649,206.15

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
借款利息		2,392,422.06
合 计		2,392,422.06

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁款	580,000.00	500,000.00
合 计	580,000.00	500,000.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	115,625,322.55	85,577,355.03
加：资产减值准备	120,894.16	819,462.64
信用减值准备	308,334.58	1,282,377.94
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,061,726.71	18,592,749.10
无形资产摊销	767,172.12	752,842.12
长期待摊费用摊销	63,274.13	28,204.92
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	471,926.26	697,672.60
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,059,548.74	709,235.95
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,207,357.59	-764,131.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-565,610.20	1,446,911.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	-17,696,212.84	-19,936,659.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,701,537.29	-39,171,419.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,023,564.64	6,312,185.37
其他	1,101,104.59	704,521.23
经营活动产生的现金流量净额	133,313,053.08	57,051,307.18



补充资料	本期数	上年同期数
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	141,764,124.77	75,638,194.72
减：现金的期初余额	75,638,194.72	55,042,850.78
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	66,125,930.05	20,595,343.94

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	141,764,124.77	75,638,194.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	141,764,124.77	75,638,194.72
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	141,764,124.77	75,638,194.72

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
保证金		47,000.00	代客资金保证金
小 计		47,000.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	37,173,007.18	25,876,680.15	992,524.81	43,063,040.77	294,382.48	20,684,788.89
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	962,277.43		191,464.48	580,000.00	6,035.61	567,706.30
应付股利			26,064,285.07	26,064,285.07		
小 计	38,135,284.61	25,876,680.15	27,248,274.36	69,707,325.84	300,418.09	21,252,495.19



6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	178,013,948.60	154,248,531.03
其中：支付货款	170,284,025.67	147,452,093.41
支付固定资产等长期资产购置款	7,729,922.93	6,796,437.62

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,243,852.16	7.1884	16,129,706.87
应收账款			
其中：美元	5,183,821.00	7.1884	37,263,378.87

2. 租赁

公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	804,068.91	512,235.73
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	804,068.91	512,235.73

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	31,464.48	43,092.93
与租赁相关的总现金流出	2,668,262.00	1,376,520.00

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,530,377.28	5,894,965.94



折旧费	819,689.22	1,054,959.55
租赁费	623,893.80	360,000.00
辅料	507,140.69	731,816.31
电费	270,953.55	338,383.94
蒸汽费		555,928.77
其他	591,851.47	314,338.35
合 计	8,343,906.01	9,250,392.86
其中：费用化研发支出	8,343,906.01	9,250,392.86

七、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	
其中：计入其他收益	1,065,846.84
冲减销售费用	456,336.82
合 计	1,522,183.66

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	1,046,666.47		291,666.65	
小 计	1,046,666.47		291,666.65	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				754,999.82	与资产相关
小 计				754,999.82	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,065,846.84	6,542,680.83
净额法下，冲减成本费用的金额	456,336.82	406,800.00
总额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧 摊销减少的金额	291,666.65	490,000.20
合 计	1,813,850.31	7,439,481.03



八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量



预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）4、五（一）6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 59.93%（2023 年 12 月 31 日：78.05%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,684,788.89	20,706,094.44	20,706,094.44		



项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	25,471,048.76	25,471,048.76	25,471,048.76		
其他应付款	1,302,571.98	1,302,571.98	1,302,571.98		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	567,706.30	580,000.00	580,000.00		
小 计	48,026,115.93	48,059,715.18	48,059,715.18		

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	37,173,007.18	37,690,961.04	37,690,961.04		
应付账款	27,983,445.47	27,983,445.47	27,983,445.47		
其他应付款	999,814.16	999,814.16	999,814.16		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	962,277.43	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	
小 计	67,118,544.24	67,674,220.67	67,174,220.67	500,000.00	

（三）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和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司存在外销业务，因此，本公司承担汇率变动的市场风险。



本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	668,400.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
	应收款项融资	6,989,301.94	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	33,848,434.60	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
	应收款项融资	27,365,285.90	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		68,871,422.44		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	6,989,301.94	30,967.78
	背书	27,365,285.90	
小 计		34,354,587.84	30,967.78

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	贴现	668,400.00	668,400.00
	背书	33,848,434.60	33,848,434.60
小 计		34,516,834.60	34,516,834.60

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			9,764,601.07	9,764,601.07
非持续以公允价值计量的负债总额			9,764,601.07	9,764,601.07

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



本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
彩客化学(香港)有限公司	中国香港	投资、贸易	67.99	67.99

（2）本公司最终控制方是自然人戈弋。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
彩客华煜化学有限公司	同受最终控制方控制
山东彩客东奥化学有限公司	同受最终控制方控制
沧州五谷食尚食品科技有限公司	同受最终控制方控制
德州五谷食尚食品科技有限公司	同受最终控制方控制
沧州澳牧农业发展有限公司	同受最终控制方控制
彩客技术研发（北京）有限公司	同受最终控制方控制
河北华戈科技有限公司	同受最终控制方控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、生产用水、电费	55,994,529.87	64,092,570.00
山东彩客东奥化学有限公司	原材料对甲苯胺	10,291,238.94	10,730,061.96
沧州澳牧农业发展有限公司	购买商品、劳务	311,086.80	184,175.00
德州五谷食尚食品科技有限公司	购买商品	148,041.00	120,349.00
沧州五谷食尚食品科技有限公司	购买商品	12,654.00	30,424.00
小 计		66,757,550.61	75,157,579.96

2. 关联租赁情况

公司承租情况



出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
彩客华煜化学有限公司	营销楼				
彩客技术研发（北京）有限公司	房屋		580,000.00	160,000.00	31,464.48
小 计			580,000.00	160,000.00	31,464.48

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
彩客华煜化学有限公司	营销楼	11,340.00			
彩客技术研发（北京）有限公司	房屋、研发设备	360,000.00	500,000.00	1,500,000.00	43,092.93
小 计		371,340.00	500,000.00	1,500,000.00	43,092.93

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
河北华戈科技有限公司	购买车位		260,000.00
彩客华煜化学有限公司	购买车辆		106,194.69
彩客技术研发（北京）有限公司	购买设备		225,089.09
小 计			591,283.78

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,880,437.74	3,561,350.00

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	彩客华煜化学有限公司	630,733.77		591,504.17	



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小 计		630,733.77		591,504.17	
应收款项融资	彩客华煜化学有限公司	12,700.00			
小 计		12,700.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	彩客华煜化学有限公司	2,359,972.89	4,298,101.70
	山东彩客东奥化学有限公司	640,424.78	674,952.48
小 计		3,000,397.67	4,973,054.18
合同负债	彩客华煜化学有限公司	675,915.08	158,108.48
小 计		675,915.08	158,108.48
租赁负债	彩客技术研发（北京）有限公司		489,401.96
小 计			489,401.96
一年内到期的非流动负债	彩客技术研发（北京）有限公司	567,706.30	472,875.47
小 计		567,706.30	472,875.47

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数
公司对应收票据终止确认的具体	应收票据	-315,691.94



会计差错更正的内容	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数
判断依据按 6+9 银行进行调整	应收款项融资	315,691.94
	管理费用	-277.50
	投资收益	277.50
参照同行业上市公司，修改应收款项预期信用损失率	应收账款	-2,452,533.24
	其他应收款	-5,772.89
	应收票据	-441,748.00
	信用减值损失	-873,850.67
根据修改后的关联方交易定价机制，追溯受关联采购交易影响的报表项目	营业成本	748,715.45
	研发费用	-10,078.62
	应付账款	-2,304,104.27
	应收账款	-395,907.58
	应交税费	145,013.71
将产品包装物由销售费用改列	库存商品	655,312.39
	营业成本	256,668.22
根据研发项目的实际投入及产出，追溯调整受影响的报表项目	库存商品	199,502.17
	管理费用	-109,184.29
	营业成本	-4,116,742.95
	研发费用	4,425,429.41
冲回计提未实际使用的党组织工作经费	其他应付款	-1,264,528.83
	管理费用	317,153.34
按照权责发生制原则，将资金拆借利息等调整至所属会计期间	投资收益	-2,364,858.10
	管理费用	-106,421.66
对已达到预定可使用状态时点的固定资产补提折旧	固定资产	-269,657.52
	营业成本	-269,657.52
将企业的代收代支款项从其他收益调整至其他应付款	其他应付款	60,000.00
	其他收益	-60,000.00
其他重分类等调整	合同负债	158,108.48
	应收账款	178,662.58
	其他流动负债	20,554.10
	其他流动资产	-145,013.71
	应交税费	-145,013.71
	营业成本	-50,642.16
根据上述调整，追溯调整受影响的应交税费、盈余公积等报表项目	所得税费用	-242,420.10
	递延所得税资产	-283,040.54
	递延所得税负债	-954,489.79
	应交税费	1,394,322.95
	盈余公积	-50,103.61
	提取法定盈余公积	245,588.97



会计差错更正的内容	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数
	年初未分配利润	2,190,345.31

注：上表中差错经公司第二届第二次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对上述差错进行了更正

（二）分部信息

本公司主要业务为研发、生产及销售高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体以及新材料聚合单体等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十四、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

（1）明细情况

项 目	金 额
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	-471,926.26
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,813,850.31
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	1,207,357.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,529.40
小 计	2,594,811.04
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	389,221.66
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,205,589.38

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	29.69	1.82	1.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.12	1.78	1.78

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	115,625,322.55
非经常性损益	B	2,205,589.38



项 目		序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	113, 419, 733. 17
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	348, 480, 830. 07
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	26, 064, 285. 07
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	8
其他	计提专项储备增加归属于公司普通股股东的净资产	I	1, 101, 104. 59
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L= D+A/2+ E\times F/K-G$ $\times H/K+I \times J/K$	389, 467, 853. 59
加权平均净资产收益率		M=A/L	29. 69%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	29. 12%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	115,625,322.55
非经常性损益	B	2,205,589.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	113,419,733.17
期初股份总数	D	63,571,427.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	63,571,427.00
基本每股收益	$M = A/L$	1.82
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.78

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

河北彩客新材料科技股份有限公司

二〇二五年三月二十日





会计师事务所

执业证书

名称：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

钟建国

主任会计师：

钟建国

经营场所：

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

330000001

批准执业文号：

浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：

1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

仅为河北彩客新材料科技股份有限公司2024年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



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

913300005793421213 (1/3)

执行事务合伙人 钟建国

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、软件交流、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理系统培训；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

成立日期 2011年07月18日

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关

2025 年 02 月 27 日



国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

仅为河北彩客新材料科技股份有限公司2024年度财务报告表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



仅为河北彩客新材料科技股份有限公司 2024 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明史钢伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为河北彩客新材料科技股份有限公司2021年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张楹是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



河北彩客新材料科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的鉴证报告

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—7 页
三、附件·····	第 8—11 页
（一）本所执业证书附件·····	第 8 页
（二）本所营业执照附件·····	第 9 页
（三）本所注册会计师证书附件·····	第 10—11 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕4-408号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称彩客科技公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供彩客科技公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

彩客科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对彩客科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，彩客科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对彩客科技公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：史钢伟 伟史印钢

中国注册会计师：张楹 之张印楹

二〇二五年六月十一日



河北彩客新材料科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 根据收到的政府补助的性质，追溯调整 2023-2024 年受影响的递延收益、其他收益等报表项目。

2. 根据研发项目的实际投入，调整 2022-2024 年受影响的管理费用、研发费用、营业成本等报表项目。

3. 根据上述调整，追溯调整 2022-2024 年受影响的应交税费、递延所得税负债、盈余公积、所得税费用等报表项目。

4. 更正附注中关键管理人员报酬等其他披露事项。

（二）更正审批情况

本次重要前期差错更正业经公司第二届第五次董事会审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	3,535,767.67	77,460.48	3,613,228.15
非流动负债合计	5,072,434.34	77,460.48	5,149,894.82
负债合计	94,327,803.62	77,460.48	94,405,264.10
盈余公积	9,551,722.90	-7,746.05	9,543,976.85
未分配利润	76,395,998.20	-69,714.43	76,326,283.77
所有者权益合计	286,198,438.93	-77,460.48	286,120,978.45

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,688,318.96	167,776.78	3,856,095.74
流动负债合计	109,780,024.39	167,776.78	109,947,801.17
递延收益	1,046,666.47	743,119.27	1,789,785.74
递延所得税负债	4,982,679.46	-111,467.89	4,871,211.57
非流动负债合计	6,518,747.89	631,651.38	7,150,399.27
负债合计	116,298,772.28	799,428.16	117,098,200.44
盈余公积	18,109,458.40	-79,942.82	18,029,515.58
未分配利润	129,416,132.61	-719,485.34	128,696,647.27
所有者权益合计	348,480,830.07	-799,428.16	347,681,401.91

3. 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	7,155,657.04	218,656.38	7,374,313.42
流动负债合计	100,012,356.13	218,656.38	100,231,012.51
递延收益	754,999.82	660,550.46	1,415,550.28
递延所得税负债	4,417,069.26	-99,082.57	4,317,986.69
非流动负债合计	5,172,069.08	561,467.89	5,733,536.97
负债合计	105,184,425.21	780,124.27	105,964,549.48
盈余公积	29,671,990.66	-78,012.43	29,593,978.23
未分配利润	207,414,637.83	-702,111.84	206,712,525.99
所有者权益合计	439,142,972.14	-780,124.27	438,362,847.87

(二) 对利润表的影响



1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	249,824,293.58	516,403.23	250,340,696.81
研发费用	6,901,784.34	-516,403.23	6,385,381.11
所得税费用	4,071,550.59	77,460.48	4,149,011.07
净利润	83,222,938.92	-77,460.48	83,145,478.44
综合收益总额	83,222,938.92	-77,460.48	83,145,478.44

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	251,724,064.12	398,157.25	252,122,221.37
管理费用	17,667,999.61	203,951.41	17,871,951.02
研发费用	9,250,392.86	-602,108.66	8,648,284.20
其他收益	7,966,154.24	-743,119.27	7,223,034.97
营业利润	99,192,295.35	-743,119.27	98,449,176.08
利润总额	98,971,998.85	-743,119.27	98,228,879.58
所得税费用	13,394,643.82	-21,151.59	13,373,492.23
净利润	85,577,355.03	-721,967.68	84,855,387.35
综合收益总额	85,577,355.03	-721,967.68	84,855,387.35

3. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	290,126,569.96	236,289.26	290,362,859.22
管理费用	19,163,278.82	102,908.05	19,266,186.87
研发费用	8,343,906.01	-339,197.31	8,004,708.70
其他收益	2,375,940.33	82,568.81	2,458,509.14
营业利润	135,604,656.90	82,568.81	135,687,225.71
利润总额	135,178,260.04	82,568.81	135,260,828.85
所得税费用	19,552,937.49	63,264.92	19,616,202.41
净利润	115,625,322.55	19,303.89	115,644,626.44
综合收益总额	115,625,322.55	19,303.89	115,644,626.44



三、其他披露更正

(一) 关联交易披露事项调整

2022-2024 年度，公司财务报表附注中披露的关键管理人员报酬有误，更正披露如下：

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关键管理人员报酬	2,915,647.00	1,035,735.04	3,951,382.04

2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关键管理人员报酬	3,561,350.00	353,986.56	3,915,336.56

2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关键管理人员报酬	3,880,437.74	-143,399.75	3,737,037.99

(二) 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正事项的调整影响，2022-2024 年度的净利润、归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益、稀释每股收益、非经常性损益及归属于母公司所有者的非经常性损益净额重新计算如下：

1. 加权平均净资产收益率（%）

项 目	2022 年度	2023 年度	2024 年度
重述前	40.91	27.31	29.69
重述后	40.88	27.12	29.75
差异	-0.03	-0.19	0.06

2. 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）

项 目	2022 年度	2024 年度
重述前	37.17	29.12
重述后	37.14	29.17
差异	-0.03	0.05

3. 基本每股收益

项 目	2023 年度
重述前	1.35



项 目	2023 年度
重述后	1.33
差异	-0.02

4. 稀释每股收益

项 目	2023 年度
重述前	1.35
重述后	1.33
差异	-0.02

5. 非经常性损益

项 目	2023 年度	2024 年度
重述前	7,983,316.39	2,594,811.04
重述后	7,240,197.12	2,677,379.85
差异	-743,119.27	82,568.81

6. 归属于母公司所有者的非经常性损益净额

项 目	2023 年度	2024 年度
重述前	6,785,818.93	2,205,589.38
重述后	6,154,167.55	2,275,772.87
差异	-631,651.38	70,183.49

河北彩客新材料科技股份有限公司





会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：钟建国

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日

证书序号：0019886

发证机关：浙江省财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司天健审（2025）4-408 报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，不得用无效且不得擅自外传。



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

913300005793421213 (1/3)

(副)本

壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理系统服务；互联网安全培训；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关

2025年02月27日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址http

本复印件仅供河北彩新新材料科技股份有限公司天健审(2025)4-408报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,他用无效且不得擅自外传。

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

86146331
133971908

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2010年1月7日



姓名 史钢伟
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-06-16
Date of birth

工作单位 北京中瑞华会计师事务所山东分所
Working unit

身份证号码 370782198006162610
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015年 注册会计师 年检合格专用章

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年度注册会计师年检合格专用章

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2019年 注册会计师 年检合格专用章

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年度注册会计师年检合格专用章

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017年 注册会计师 年检合格专用章

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年度注册会计师年检合格专用章

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020年 注册会计师 年检合格专用章

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年度注册会计师年检合格专用章

证书编号: 110007493680

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

发证日期: 2007 年 05 月

2013年 注册会计师 年检合格专用章

本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司天健审（2025）4-408 报告后附之用，证明史钢伟是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。





目 录

一、审计报告·····	第 1—5 页
二、财务报表·····	第 6—9 页
(一) 资产负债表·····	第 6 页
(二) 利润表·····	第 7 页
(三) 现金流量表·····	第 8 页
(四) 所有者权益变动表·····	第 9 页
三、财务报表附注·····	第 10—64 页
四、附件·····	第 65—68 页
(一) 本所执业证书复印件·····	第 65 页
(二) 本所营业执照复印件·····	第 66 页
(三) 本所注册会计师证书复印件·····	第 67—68 页



审 计 报 告

天健审〔2026〕4-6号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称彩客科技公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了彩客科技公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2025 年度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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于彩客科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及附注五(二)1之说明。

彩客科技公司的营业收入主要来自于高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体以及光稳定剂中间体等产品的研发、生产和销售。2025年度，彩客科技公司的营业收入为人民币 506,680,824.03 元，其中主营业务的营业收入为人民币 506,653,889.15 元，接近营业收入的 100.00%。

由于营业收入是彩客科技公司关键业绩指标之一，可能存在彩客科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、出库单、客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及附注五(一)3之说明。



截至 2025 年 12 月 31 日，彩客科技公司应收账款账面余额为人民币 46,047,636.48 元，坏账准备为人民币 2,302,381.82 元，账面价值为人民币 43,745,254.66 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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



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，管理层负责评估彩客科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

彩客科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督彩客科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对彩客科技公司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彩客科技公司不能持续经营。

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

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。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

史钢伟



中国注册会计师：

张楹



二〇二六年三月十八日



资产负债表

2025年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:河北彩客新材料科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	264,866,684.03	141,764,124.77	短期借款	17	10,007,777.78	20,684,788.89
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	64,946,768.56	59,880,045.46	应付票据			
应收账款	3	43,745,254.66	50,735,620.08	应付账款	18	34,867,500.13	25,471,048.76
应收款项融资	4	22,880,657.05	9,764,601.07	预收款项			
预付款项	5	1,779,357.32	1,548,682.03	合同负债	19	2,088,052.71	3,329,426.32
其他应收款	6	51,271.50	47,500.00	应付职工薪酬	20	8,452,162.37	7,409,877.18
存货	7	79,485,981.26	69,098,456.56	应交税费	21	5,456,547.04	7,374,313.42
其中:数据资源				其他应付款	22	622,532.23	1,302,571.98
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	23		567,706.30
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	24	37,401,005.01	34,091,279.66
其他流动资产	8	2,488,351.48	3,899,044.52	流动负债合计		98,895,577.27	100,231,012.51
流动资产合计		480,244,325.86	336,738,074.49	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	196,021,012.71	187,896,828.51	递延收益	25	1,097,981.44	1,415,550.28
在建工程	10	405,678.04	3,484,328.52	递延所得税负债	14	3,896,667.39	4,317,986.69
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		4,994,648.83	5,733,536.97
使用权资产	11		550,043.75	负债合计		103,890,226.10	105,964,549.48
无形资产	12	11,847,901.26	12,615,073.38	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)	26	63,571,427.00	63,571,427.00
开发支出				其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	13	90,170.94	161,998.45	资本公积	27	128,238,854.77	128,238,854.77
递延所得税资产	14			减:库存股			
其他非流动资产	15	1,486,900.00	2,881,050.25	其他综合收益			
非流动资产合计		209,851,662.95	207,589,322.86	专项储备	28	11,737,503.46	10,246,061.88
资产总计		690,095,988.81	544,327,397.35	盈余公积	29	31,785,713.50	29,593,978.23
				未分配利润	30	350,872,263.98	206,712,525.99
				所有者权益合计		586,205,762.71	438,362,847.87
				负债和所有者权益总计		690,095,988.81	544,327,397.35

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



第6页 共68页





利 润 表

2025年度

会企02表

编制单位：河北彩客新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	506,680,824.03	454,459,826.71
减：营业成本	1	303,575,384.95	290,362,859.22
税金及附加	2	3,704,090.51	2,948,714.01
销售费用	3	3,719,982.99	3,208,173.31
管理费用	4	20,369,807.42	19,266,186.87
研发费用	5	7,911,881.00	8,004,708.70
财务费用	6	-830,729.81	-1,816,387.29
其中：利息费用		301,932.57	992,524.81
利息收入		1,979,292.05	464,225.54
加：其他收益	7	1,978,543.97	2,458,509.14
投资收益（损失以“-”号填列）	8	768,024.51	1,172,373.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	811,500.85	-308,334.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-293,781.36	-120,894.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		171,494,694.94	135,687,225.71
加：营业外收入	11	29,621.98	46,117.00
减：营业外支出	12	209,499.47	472,513.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,314,817.45	135,260,828.85
减：所得税费用	13	24,963,344.19	19,616,202.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		146,351,473.26	115,644,626.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		146,351,473.26	115,644,626.44
（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		146,351,473.26	115,644,626.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.30	1.82
（二）稀释每股收益		2.30	1.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘伟印

王书

霞许艳印

霞许艳印





现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：河北影客新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		325,475,185.89	314,308,362.00
收到的税费返还		9,076,923.65	8,088,218.07
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	3,908,588.54	2,845,194.70
经营活动现金流入小计		338,460,698.08	325,241,774.77
购买商品、接受劳务支付的现金		85,633,684.77	101,445,282.35
支付给职工以及为职工支付的现金		55,214,548.00	49,638,379.40
支付的各项税费		40,945,342.70	29,476,358.56
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	10,812,309.76	11,368,701.38
经营活动现金流出小计		192,605,885.23	191,928,721.69
经营活动产生的现金流量净额		145,854,812.85	133,313,053.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	127,000,000.00	458,576,737.70
取得投资收益收到的现金		768,421.50	1,207,357.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		112,388.20	360,044.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		127,880,809.70	460,144,139.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	11,723,085.80	26,975,952.88
投资支付的现金	1(3)	127,000,000.00	458,576,737.70
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			
投资活动现金流出小计		138,723,085.80	485,552,690.58
投资活动产生的现金流量净额		-10,842,276.10	-25,408,550.89
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		10,000,000.00	25,876,680.15
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	25,876,680.15
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	42,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		298,249.98	27,047,325.84
支付其他与筹资活动有关的现金	2(3)	2,117,735.85	580,000.00
筹资活动现金流出小计		22,415,985.83	69,707,325.84
筹资活动产生的现金流量净额		-12,415,985.83	-43,830,645.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		506,008.34	2,052,073.55
五、现金及现金等价物净增加额		123,102,559.26	66,125,930.05
加：期初现金及现金等价物余额		141,764,124.77	75,638,194.72
六、期末现金及现金等价物余额		264,866,684.03	141,764,124.77

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.



第 8 页 共 68 页



所有者权益变动表

2025年度

编制单位：河北鑫客新材料科技股份有限公司
单位：人民币元

项	本期数										上年同期数				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	专项储备
		优先股	永续债	其他							优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	63,571,427.00				128,238,854.77	10,246,061.88	29,671,990.66	207,414,637.83	439,142,972.14	63,571,427.00				128,238,854.77	9,144,587.29
加：会计政策变更															
前期差错更正							-78,012.43	-702,111.84	-780,124.27						
其他															-79,948.34
二、本年年初余额	63,571,427.00				128,238,854.77	10,246,061.88	29,593,978.23	206,712,525.99	438,362,847.87	63,571,427.00				128,238,854.77	9,144,587.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,491,441.58	2,191,735.27	144,159,737.99	147,842,914.84						1,101,104.59
（一）综合收益总额								146,351,473.26	146,351,473.26						
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积							2,191,735.27	-2,191,735.27							
2.对所有者（或股东）的分配							2,191,735.27	-2,191,735.27							
3.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备						1,491,441.58			1,491,441.58						1,101,104.59
1.本期提取						4,424,529.05			4,424,529.05						3,998,281.84
2.本期使用						2,933,087.47			-2,933,087.47						-2,897,177.25
（六）其他															
四、本期期末余额	63,571,427.00				128,238,854.77	11,737,503.46	31,785,713.50	350,872,263.98	586,205,762.71	63,571,427.00				128,238,854.77	10,246,061.88

法定代表人：刘伟
主管会计工作的负责人：李敏

会计机构负责人：霞许

刘伟
李敏
霞许

第 5 页 共 68 页



河北彩客新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

河北彩客新材料科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为彩客化学(沧州)有限公司,曾用名沧州华戈医药化学有限公司,由沧州华光化工有限公司、澳大利亚奥斯卡通讯有限公司、美国休斯顿贸易服务有限公司投资设立,总部位于河北省沧州市,于2005年9月23日在沧州市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本1,308万元。本公司以2021年9月30日为基准日,整体变更为股份有限公司,2021年12月23日在沧州市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91130900779198582P营业执照,注册资本6,357.1427万元,股份总数6,357.1427万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份4,847.1907万股;无限售条件的流通股份1,509.9520万股。公司股票已于2022年8月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属化学原料和化学制品制造行业。主要经营活动为高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体以及光稳定剂中间体等产品的研发、生产及销售,产品有:DMSS、DATA、DMAS、DMS等。

本财务报表业经公司2026年3月18日第二届第十二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在



建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 3%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 外币业务

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的近似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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允



价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。



(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上



几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成



的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑人、票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收信用证款项	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收信用证账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	应收信用证款项 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、应收信用证款项的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十) 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。

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

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10/20	10	9.00/4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
电子设备	年限平均法	3	10	30.00
运输工具	年限平均法	4	10	22.50
其他设备	年限平均法	5	10	18.00

(十二) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	建设工程完工后，已达到预定可使用状态

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权及专利权，按成本进行初始计量。

2. 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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命	直线法



项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
专利权	按保护期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研发项目研发人员的工时记录，在不同研发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用



装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新产品研制的试验费、检测费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 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。

(十五) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

(十七) 职工薪酬



1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。



(十八) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。



3. 收入确认的具体方法

本公司内销收入确认原则：公司将产品运送至合同约定交货地点或者客户自提，并由客户确认接受、控制权转移，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

外销收入确认原则：按照销售订单的约定，将产品报关出口、确认货物已装船并取得出口报关单和货物提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（十九）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关



成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十一）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二）租赁

公司作为承租人

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

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

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



1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:(1) 租赁负债的初始计量金额;(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;(3) 承租人发生的初始直接费用;(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2. 租赁负债

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

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

(二十三) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;



2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

1. 2025 年 12 月，本公司经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室复审通过，认定为高新技术企业，证书编号为 GR202513002624，认定有效期 3 年（2025 年-2027 年）。本公司 2025 年度享受高新技术企业的企业所得税优惠政策，按 15%税率计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

3. 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释



1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	264,866,684.03	141,764,124.77
合 计	264,866,684.03	141,764,124.77

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	62,623,047.28	49,124,401.96
信用证	2,323,721.28	10,755,643.50
合 计	64,946,768.56	59,880,045.46

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,069,069.68	100.00	122,301.12	0.19	64,946,768.56
其中：银行承兑汇票	62,623,047.28	96.24			62,623,047.28
信用证	2,446,022.40	3.76	122,301.12	5.00	2,323,721.28
合 计	65,069,069.68	100.00	122,301.12	0.19	64,946,768.56

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	60,446,131.96	100.00	566,086.50	0.94	59,880,045.46
其中：银行承兑汇票	49,124,401.96	81.27			49,124,401.96
信用证	11,321,730.00	18.73	566,086.50	5.00	10,755,643.50
合 计	60,446,131.96	100.00	566,086.50	0.94	59,880,045.46

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	62,623,047.28		
信用证组合	2,446,022.40	122,301.12	5.00
小 计	65,069,069.68	122,301.12	0.19

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	566,086.50	-443,785.38				122,301.12
合 计	566,086.50	-443,785.38				122,301.12

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	21,100,099.39	37,159,505.04
小 计	21,100,099.39	37,159,505.04

对于银行承兑汇票的承兑人为信用级别一般的商业银行，发生的信用风险和延期支付风险较大，其不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件，该部分应收票据不应终止确认。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	46,047,636.48	53,405,915.87
账面余额合计	46,047,636.48	53,405,915.87
减：坏账准备	2,302,381.82	2,670,295.79
账面价值合计	43,745,254.66	50,735,620.08

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提 比例（%）	
按组合计提坏账准备	46,047,636.48	100.00	2,302,381.82	5.00	43,745,254.66



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	46,047,636.48	100.00	2,302,381.82	5.00	43,745,254.66

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,405,915.87	100.00	2,670,295.79	5.00	50,735,620.08
合 计	53,405,915.87	100.00	2,670,295.79	5.00	50,735,620.08

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,047,636.48	2,302,381.82	5.00
小 计	46,047,636.48	2,302,381.82	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,670,295.79	-367,913.97				2,302,381.82
合 计	2,670,295.79	-367,913.97				2,302,381.82

(4) 应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
1	ROHA DYECHEM PVT. LTD	14,251,032.58	30.95	712,551.63
	ROHA COLOMBIA S.A.S.	438,597.12	0.95	21,929.86
	ROHA DYECHEM PVT. LTD 小计	14,689,629.70	31.90	734,481.49
2	温州金源新材料科技有限公司	13,678,099.79	29.70	683,904.99
3	SUDARSHAN CHEMICAL INDUSTRIES LIMITED	3,445,113.60	7.48	172,255.68
	SUDARSHAN GUJARAT MFG PRIVATE LIMITED UNIT-III (100% EOU)	2,307,484.75	5.01	115,374.24
	SUDARSHAN CHEMICAL INDUSTRIES LIMITED 小计	5,752,598.35	12.49	287,629.92
4	DYNEMIC PRODUCTS LTD(UNIT-1)	4,572,206.28	9.93	228,610.31



序号	单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
5	ORJET INTERMEDIATES PVT. LTD	1,093,118.98	2.37	54,655.95
小 计		39,785,653.10	86.40	1,989,282.66

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	22,880,657.05	9,764,601.07
合 计	22,880,657.05	9,764,601.07

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	22,880,657.05	100.00			22,880,657.05
其中：银行承兑汇票	22,880,657.05	100.00			22,880,657.05
合 计	22,880,657.05	100.00			22,880,657.05

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	9,764,601.07	100.00			9,764,601.07
其中：银行承兑汇票	9,764,601.07	100.00			9,764,601.07
合 计	9,764,601.07	100.00			9,764,601.07

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	21,106,966.89
小 计	21,106,966.89

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。



5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,779,215.68	99.99		1,779,215.68
1-2 年	141.64	0.01		141.64
合 计	1,779,357.32	100.00		1,779,357.32

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,547,076.43	99.90		1,547,076.43
1-2 年	1,605.60	0.10		1,605.60
合 计	1,548,682.03	100.00		1,548,682.03

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
浙江桥沃供应链管理有限公司	609,331.71	34.24
国网河北省电力有限公司东光县供电分公司	405,649.94	22.80
德州德田化工有限公司	351,024.59	19.73
临沂市金沂蒙生物科技有限公司	280,348.68	15.76
德州实华化工有限公司	37,051.58	2.08
小 计	1,683,406.50	94.61

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	399,610.50	399,610.50
押金保证金	53,970.00	
备用金		50,000.00
账面余额合计	453,580.50	449,610.50
减：坏账准备	402,309.00	402,110.50
账面价值合计	51,271.50	47,500.00



(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	53,970.00	50,000.00
2-3 年		399,610.50
3-4 年	399,610.50	
账面余额合计	453,580.50	449,610.50
减：坏账准备	402,309.00	402,110.50
账面价值合计	51,271.50	47,500.00

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	399,610.50	88.10	399,610.50	100.00	
按组合计提坏账准备	53,970.00	11.90	2,698.50	5.00	51,271.50
合 计	453,580.50	100.00	402,309.00	88.70	51,271.50

(续上表)

种 类	期初数				
	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	399,610.50	88.88	399,610.50	100.00	
按组合计提坏账准备	50,000.00	11.12	2,500.00	5.00	47,500.00
合 计	449,610.50	100.00	402,110.50	89.44	47,500.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	53,970.00	2,698.50	5.00
其中：1 年以内	53,970.00	2,698.50	5.00
小 计	53,970.00	2,698.50	5.00

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况



项 目	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）	
期初数	2,500.00		399,610.50	402,110.50
期初数在本期	——	——	——	
—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	198.50			198.50
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,698.50		399,610.50	402,309.00
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00		100.00	88.70

(5) 其他应收款金额明细情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例（%）	期末坏账准备
东光县交投燃气有限公司	应收暂付款	399,610.50	3-4 年	88.10	399,610.50
河北环境能源交易所有限责任公司	押金保证金	53,970.00	1 年以内	11.90	2,698.50
小 计		453,580.50		100.00	402,309.00

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,251,251.88		10,251,251.88
库存商品	52,108,056.67		52,108,056.67
在产品	5,376,558.84		5,376,558.84
发出商品	6,664,976.89		6,664,976.89
委托加工物资	5,085,136.98		5,085,136.98
合 计	79,485,981.26		79,485,981.26



(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,439,340.32		9,439,340.32
库存商品	43,679,530.84		43,679,530.84
在产品	6,662,149.37		6,662,149.37
发出商品	6,488,101.78		6,488,101.78
委托加工物资	2,829,334.25		2,829,334.25
合 计	69,098,456.56		69,098,456.56

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品		293,781.36		293,781.36		
合 计		293,781.36		293,781.36		

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中介机构上市服务费	1,537,735.85		1,537,735.85			
待抵扣进项税额	950,615.63		950,615.63	3,899,044.52		3,899,044.52
合 计	2,488,351.48		2,488,351.48	3,899,044.52		3,899,044.52

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
账面原值			
期初数	76,632,713.28	223,758,603.19	3,660,827.23
本期增加金额	6,331,638.09	24,378,853.82	445,836.84
1) 购置		4,686,461.98	313,163.71
2) 在建工程转入	5,315,490.00	19,445,667.70	132,587.00
3) 其他[注 1]	1,016,148.09	246,724.14	86.13



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
本期减少金额	526,067.98	2,440,649.97	35,531.50
1) 处置或报废	291,757.78	1,458,206.32	35,531.50
2) 其他[注 2]	234,310.20	982,443.65	
期末数	82,438,283.39	245,696,807.04	4,071,132.57
累计折旧			
期初数	14,444,864.38	99,566,975.77	2,238,383.16
本期增加金额	4,613,815.64	16,677,262.97	752,173.48
1) 计提	4,153,796.76	16,677,262.97	752,173.48
2) 其他[注 1]	460,018.88		
本期减少金额	386,678.04	1,736,411.88	32,203.02
1) 处置或报废	190,055.70	1,247,539.74	32,203.02
2) 其他[注 2]	196,622.34	488,872.14	
期末数	18,672,001.98	114,507,826.86	2,958,353.62
减值准备			
期初数	45,674.01	1,188,349.58	572.31
本期增加金额			
本期减少金额		53,857.35	
1) 处置或报废		53,857.35	
期末数	45,674.01	1,134,492.23	572.31
账面价值			
期末账面价值	63,720,607.40	130,054,487.95	1,112,206.64
期初账面价值	62,142,174.89	123,003,277.84	1,421,871.76

(续上表)

项 目	运输工具	其他设备	小 计
账面原值			
期初数	1,046,458.20	1,892,492.73	306,991,094.63
本期增加金额	7,600.00	195,360.47	31,359,289.22
1) 购置	7,600.00	10,619.47	5,017,845.16
2) 在建工程转入		184,741.00	25,078,485.70
3) 其他[注 1]			1,262,958.36
本期减少金额			3,002,249.45
1) 处置或报废			1,785,495.60
2) 其他[注 2]			1,216,753.85



项 目	运输工具	其他设备	小 计
期末数	1,054,058.20	2,087,853.20	335,348,134.40
累计折旧			
期初数	645,767.57	963,679.34	117,859,670.22
本期增加金额	139,549.83	259,203.94	22,442,005.86
1) 计提	139,549.83	259,203.94	21,981,986.98
2) 其他[注 1]			460,018.88
本期减少金额			2,155,292.94
1) 处置或报废			1,469,798.46
2) 其他[注 2]			685,494.48
期末数	785,317.40	1,222,883.28	138,146,383.14
减值准备			
期初数			1,234,595.90
本期增加金额			
本期减少金额			53,857.35
1) 处置或报废			53,857.35
期末数			1,180,738.55
账面价值			
期末账面价值	268,740.80	864,969.92	196,021,012.71
期初账面价值	400,690.63	928,813.39	187,896,828.51

[注 1]本期固定资产账面原值之其他增加 1,262,958.36 元，系本期资产重分类，调整增加房屋及建筑物原值 895,010.02 元，包括新配件仓库南泵房 434,251.11 元、消防泵房 460,758.91 元；本期调整实际结算与暂估转资金额的差异，分别增加房屋建筑物原值 121,138.07 元、机器设备原值 246,724.14 元、电子设备原值 86.13 元；本期固定资产累计折旧之其他增加 460,018.88 元，系本期资产重分类，调整增加房屋及建筑物累计折旧 460,018.88 元，包括新配件仓库南泵房 223,197.18 元、消防泵房 236,821.70 元

[注 2]本期固定资产账面原值之其他减少 1,216,753.85 元、累计折旧之其他减少 685,494.48 元，系本期房屋建筑物及机器设备转入在建工程，相应原值和累计折旧分别减少 321,743.83 元、225,475.60 元；以及本期资产重分类，调整减少机器设备（消防系统）原值、累计折旧 895,010.02 元、460,018.88 元

(2) 未办理产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办理产权证书原因
-----	------	-----------



项 目	账面价值	未办理产权证书原因
智能化控制中心	10,347,612.71	历史原因，无法办证
研发中心	4,979,658.40	历史原因，无法办证
DATA 灰色配电室	693,284.51	历史原因，无法办证
原料配电室	284,602.67	历史原因，无法办证
锦都雅园 142（143）、200 号车位	235,625.00	非产权车位，无法办证
消防泵房	192,549.89	历史原因，无法办证
新配件仓库南泵房	181,472.37	历史原因，无法办证
警卫室	162,473.33	历史原因，无法办证
小 计	17,077,278.88	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	232,181.63	2,991,207.84
工程物资	173,496.41	493,120.68
合 计	405,678.04	3,484,328.52

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BPFC 提纯改造项目	164,778.22		164,778.22			
维修站翻建	67,403.41		67,403.41			
南凉水塔改造				2,395,737.95		2,395,737.95
DATA 车间设备改造				474,075.60		474,075.60
员工用房装修工程				87,000.00		87,000.00
信息化平台				34,394.29		34,394.29
小 计	232,181.63		232,181.63	2,991,207.84		2,991,207.84

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
扩建 3#罐区	820.00		7,779,776.40	7,779,776.40	
DIPS/MCK 共线改造	490.00		4,663,690.42	4,663,690.42	



工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
2025 年厂区及车间改造项目	400.00		3,743,175.36	3,743,175.36	
南凉水塔改造	300.00	2,395,737.95	1,143,997.35	3,539,735.30	
维修站翻建	275.00		67,403.41		67,403.41
小 计		2,395,737.95	17,398,042.94	19,726,377.48	67,403.41

(续上表)

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	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
扩建 3#罐区	94.88	100.00				自筹
DIPS/MCK 共线改造	95.18	100.00				自筹
2025 年厂区及车间改造项目	93.58	100.00				自筹
南凉水塔改造	117.99	100.00				自筹
维修站翻建	2.45	2.00				自筹
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
专用设备	165,811.84		165,811.84	487,626.01		487,626.01
专用材料	7,684.57		7,684.57	5,494.67		5,494.67
小 计	173,496.41		173,496.41	493,120.68		493,120.68

11. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,573,148.89	1,573,148.89
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额	1,573,148.89	1,573,148.89
1) 其他	1,573,148.89	1,573,148.89
期末数		



项 目	房屋及建筑物	合 计
累计折旧		
期初数	1,023,105.14	1,023,105.14
本期增加金额	550,043.75	550,043.75
1) 计提	550,043.75	550,043.75
本期减少金额	1,573,148.89	1,573,148.89
1) 其他	1,573,148.89	1,573,148.89
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	550,043.75	550,043.75

(2) 其他情况说明

2025 年 12 月 31 日，本公司租赁的使用权资产到期，并于 2025 年 12 月 30 日重新签订了《房屋租赁协议书》，租赁范围及租金未发生变动，自 2026 年 1 月 1 日起租，预计租赁期限为三年。

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	合 计
账面原值				
期初数	18,673,157.98	94,339.62	930,139.12	19,697,636.72
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	18,673,157.98	94,339.62	930,139.12	19,697,636.72
累计摊销				
期初数	6,590,786.46	94,339.62	397,437.26	7,082,563.34
本期增加金额	656,056.32		111,115.80	767,172.12
1) 计提	656,056.32		111,115.80	767,172.12
本期减少金额				
期末数	7,246,842.78	94,339.62	508,553.06	7,849,735.46
账面价值				
期末账面价值	11,426,315.20		421,586.06	11,847,901.26
期初账面价值	12,082,371.52		532,701.86	12,615,073.38



13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
NC 服务器云端存放服务费	84,614.83		28,204.92		56,409.91
环保用电监管系统服务费	6,792.43		6,792.43		
环球慧思外贸咨询服务费	70,591.19		36,830.16		33,761.03
合 计	161,998.45		71,827.51		90,170.94

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
应收账款坏账准备	2,302,381.82	345,357.27	2,670,295.79	400,544.36
固定资产减值准备	1,180,738.55	177,110.78	1,234,595.90	185,189.39
递延收益	1,097,981.44	164,697.22	1,415,550.28	212,332.54
其他应收款坏账准备	402,309.00	60,346.35	402,110.50	60,316.57
销售佣金	333,143.75	49,971.56	370,157.16	55,523.57
未开票销售折扣	155,841.38	23,376.21		
应收票据坏账准备	122,301.12	18,345.17	566,086.50	84,912.98
预提费用	77,330.16	11,599.52	127,921.45	19,188.22
租赁负债			567,706.30	85,155.95
合 计	5,672,027.22	850,804.08	7,354,423.88	1,103,163.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	31,649,809.80	4,747,471.47	35,590,958.09	5,338,643.71
使用权资产			550,043.75	82,506.56
合 计	31,649,809.80	4,747,471.47	36,141,001.84	5,421,150.27



(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	850,804.08		1,103,163.58	
递延所得税负债	850,804.08	3,896,667.39	1,103,163.58	4,317,986.69

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,486,900.00		1,486,900.00	2,881,050.25		2,881,050.25
合 计	1,486,900.00		1,486,900.00	2,881,050.25		2,881,050.25

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

1) 明细情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	37,159,505.04	37,159,505.04	已背书转让	未到期
合 计	37,159,505.04	37,159,505.04		

2) 其他说明

本公司名下四项专利权无账面价值,用于本公司在中国农业银行股份有限公司东光县支行办理质押借款,四项专利权合计评估作价1,010.00万元。截至本期末,质押借款余额1,000万元,于2026年1月19日到期。办理了质押手续的专利权明细如下:

权利名称	种类	证书号码	专利号	期限/保护期
一种三釜串联连续化DMM酯化反应装置及方法	发明专利	第7219502号	ZL202410666578.4	2024/5/28-2044/5/27
一种丁二酸二甲酯的制备方法及其设备	发明专利	第6962263号	ZL202110762168.6	2021/7/6-2041/7/5
一种苯酐氯化废水处理再利用装置及方法	发明专利	第6866441号	ZL202311193248.X	2023/9/15-2043/9/14
一种4-氯代邻苯二甲酸钠连续氯化反应装置及方法	发明专利	第7567797号	Z1202411123878.4	2024/8/16-2044/8/15



(2) 期初资产受限情况

期初无资产受限情况。

17. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款	10,007,777.78	20,016,388.89
应收票据贴现		668,400.00
合 计	10,007,777.78	20,684,788.89

(2) 其他说明

本期末质押借款为从中国农业银行东光县支行借入的本金 1,000 万元,借款期限为 2025 年 1 月 20 日至 2026 年 1 月 19 日,以公司名下 4 项专利为质押物,本公司已按约定归还上述质押借款。

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及劳务费	26,912,273.79	22,075,422.52
工程款	6,000,089.02	1,271,217.07
运杂费	1,453,541.63	1,711,706.51
其他	501,595.69	412,702.66
合 计	34,867,500.13	25,471,048.76

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	2,088,052.71	3,329,426.32
合 计	2,088,052.71	3,329,426.32

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,359,724.38	51,618,755.10	50,588,162.00	8,390,317.48



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利—设定提存计划	50,152.80	4,633,735.47	4,622,043.38	61,844.89
合 计	7,409,877.18	56,252,490.57	55,210,205.38	8,452,162.37

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,574,636.37	44,262,505.21	43,314,890.13	7,522,251.45
职工福利费		1,953,726.16	1,953,726.16	
社会保险费	33,717.70	3,493,321.09	3,484,648.89	42,389.90
其中：医疗保险费	33,012.09	2,866,199.11	2,857,723.95	41,487.25
工伤保险费	705.61	627,121.98	626,924.94	902.65
住房公积金	5,600.00	1,052,525.54	1,051,300.54	6,825.00
工会经费和职工教育经费	745,770.31	856,677.10	783,596.28	818,851.13
小 计	7,359,724.38	51,618,755.10	50,588,162.00	8,390,317.48

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	48,388.51	4,444,292.75	4,432,996.35	59,684.91
失业保险费	1,764.29	189,442.72	189,047.03	2,159.98
小 计	50,152.80	4,633,735.47	4,622,043.38	61,844.89

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	4,894,653.49	7,081,989.13
城市维护建设税	218,028.96	88,402.11
教育费附加	130,817.38	53,041.27
地方教育附加	87,211.58	35,360.84
印花税	52,967.56	49,648.37
代扣代缴个人所得税	48,327.49	52,670.11
环境保护税	22,452.58	13,201.59
契税	2,088.00	
合 计	5,456,547.04	7,374,313.42



22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
销售佣金	333,143.75	453,546.63
押金保证金	200,000.00	300,000.00
预提费用	80,388.98	518,818.95
应付暂收款	8,999.50	8,635.17
其他		21,571.23
合 计	622,532.23	1,302,571.98

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债		567,706.30
合 计		567,706.30

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未终止确认的银行承兑汇票	37,159,505.04	33,848,434.60
待转销项税额	241,499.97	242,845.06
合 计	37,401,005.01	34,091,279.66

25. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,415,550.28		317,568.84	1,097,981.44	与资产相关的政府补助
合 计	1,415,550.28		317,568.84	1,097,981.44	

26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,571,427						63,571,427



27. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	128,238,854.77			128,238,854.77
合 计	128,238,854.77			128,238,854.77

28. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	10,246,061.88	4,424,529.05	2,933,087.47	11,737,503.46
合 计	10,246,061.88	4,424,529.05	2,933,087.47	11,737,503.46

(2) 其他说明

本期增加系公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提的安全生产费，本期减少系本年公司实际发生的安全生产费支出。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	29,593,978.23	2,191,735.27		31,785,713.50
合 计	29,593,978.23	2,191,735.27		31,785,713.50

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

根据《公司法》相关规定，法定盈余公积累计额达到公司注册资本的50%以上时，可以不再提取。公司按照本期净利润的10%提取法定盈余公积，超出公司注册资本的50%的部分未再计提。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	207,414,637.83	129,416,132.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-702,111.84	-719,485.34
调整后期初未分配利润	206,712,525.99	128,696,647.27
加：本期净利润	146,351,473.26	115,644,626.44



项 目	本期数	上年同期数
减：提取法定盈余公积	2,191,735.27	11,564,462.65
应付普通股股利		26,064,285.07
期末未分配利润	350,872,263.98	206,712,525.99

(2) 调整期初未分配利润明细

由于前期差错更正，影响期初未分配利润-702,111.84 元。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	506,653,889.15	303,495,439.65	454,427,463.52	290,306,955.87
其他业务收入	26,934.88	79,945.30	32,363.19	55,903.35
合 计	506,680,824.03	303,575,384.95	454,459,826.71	290,362,859.22
其中：与客户之间的合同产生的收入	506,680,824.03		454,459,826.71	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
高性能有机颜料中间体及光稳定剂中间体	379,273,514.84	211,764,200.19	362,485,359.63	218,757,412.62
食品添加剂中间体	107,103,462.72	68,403,655.54	83,724,037.31	58,700,287.38
其他	20,303,846.47	23,407,529.22	8,250,429.77	12,905,159.22
小 计	506,680,824.03	303,575,384.95	454,459,826.71	290,362,859.22

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	299,798,028.56	185,359,135.41	263,028,465.62	174,440,096.07
境外	206,882,795.47	118,216,249.54	191,431,361.09	115,922,763.15
小 计	506,680,824.03	303,575,384.95	454,459,826.71	290,362,859.22

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品转让时间分解



项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	506,680,824.03	454,459,826.71
小 计	506,680,824.03	454,459,826.71

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后30天至150天或款到发货	合格产品	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 3,328,983.84 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,502,812.12	1,178,708.90
教育费附加	901,687.27	707,225.34
地方教育附加	601,124.85	471,483.54
土地使用税	332,095.60	332,095.61
印花税	291,955.19	202,007.22
环境保护税	63,995.52	48,008.18
房产税	9,459.96	8,225.22
车船税	960.00	960.00
合 计	3,704,090.51	2,948,714.01

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,469,813.84	1,429,775.78
佣金	683,565.13	529,482.93
业务招待费	586,530.17	460,217.88
保险费	458,775.98	210,536.17
差旅费	375,374.05	468,755.16
其他	145,923.82	109,405.39
合 计	3,719,982.99	3,208,173.31



4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,940,455.87	9,896,972.75
服务费	2,665,295.50	2,524,405.10
折旧费	1,936,997.85	2,001,177.43
业务招待费	1,503,140.09	1,463,692.77
办公费	1,012,448.08	785,188.80
无形资产摊销	767,172.12	767,172.12
安保服务费	187,545.29	182,794.79
残保金	227,029.39	314,293.73
其他	1,129,723.23	1,330,489.38
合 计	20,369,807.42	19,266,186.87

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,712,945.13	5,191,179.97
折旧费	708,575.24	819,689.22
辅料	517,856.33	507,140.69
电费	269,578.44	270,953.55
蒸汽费	41,907.72	
租赁费		623,893.80
其他	661,018.14	591,851.47
合 计	7,911,881.00	8,004,708.70

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	301,932.57	992,524.81
减：利息收入	1,979,292.05	464,225.54
汇兑损益	483,211.72	-2,651,513.38
手续费	363,417.95	306,826.82
合 计	-830,729.81	-1,816,387.29



7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	847,550.17	1,065,846.84	847,550.17
增值税加计抵减	786,564.76	1,005,223.91	
与资产相关的政府补助	317,568.84	374,235.46	317,568.84
代扣个人所得税手续费返还	15,310.20	13,202.93	
招用退役士兵税收优惠	11,550.00		
合 计	1,978,543.97	2,458,509.14	1,165,119.01

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	768,421.50	1,207,357.59
应收款项融资贴现损失	-396.99	-34,984.17
合 计	768,024.51	1,172,373.42

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	811,500.85	-308,334.58
合 计	811,500.85	-308,334.58

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-293,781.36	-120,894.16
合 计	-293,781.36	-120,894.16

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	20,986.80		20,986.80
无需支付的款项	8,635.18	27,034.43	8,635.18
其他		19,082.57	
合 计	29,621.98	46,117.00	29,621.98



12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	183,423.59	471,926.26	183,423.59
税收滞纳金	13,850.24	587.60	13,850.24
其他	12,225.64		12,225.64
合 计	209,499.47	472,513.86	209,499.47

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	25,384,663.49	20,169,427.29
递延所得税费用	-421,319.30	-553,224.88
合 计	24,963,344.19	19,616,202.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	171,314,817.45	135,260,828.85
按适用税率计算的所得税费用	25,697,222.62	20,289,124.33
调整以前期间所得税的影响	-30,139.73	125,181.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	135,674.42	107,717.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		10,023.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	223,716.24	165,165.68
研发费用加计扣除	-1,063,129.36	-1,081,010.22
所得税费用	24,963,344.19	19,616,202.41

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财	127,000,000.00	458,576,737.70
合 计	127,000,000.00	458,576,737.70



(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产支付的现金	11,723,085.80	26,975,952.88
合 计	11,723,085.80	26,975,952.88

(3) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财	127,000,000.00	458,576,737.70
合 计	127,000,000.00	458,576,737.70

2. 收到或支付的其他与经营活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	1,147,081.60	1,522,183.66
归还备用金	691,450.00	738,582.57
银行存款利息收入	1,979,292.05	464,225.54
其他	90,764.89	120,202.93
合 计	3,908,588.54	2,845,194.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
日常经营报销款项	6,351,717.20	7,629,442.38
支付服务费	3,664,172.56	2,093,336.00
支付备用金	695,420.00	843,018.00
租赁款	101,000.00	722,905.00
退保证金		80,000.00
合 计	10,812,309.76	11,368,701.38

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
中介机构上市服务费	1,537,735.85	
租赁款	580,000.00	580,000.00
合 计	2,117,735.85	580,000.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	146,351,473.26	115,644,626.44



补充资料	本期数	上年同期数
加：资产减值准备	293,781.36	120,894.16
信用减值准备	-811,500.85	308,334.58
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,532,030.73	21,061,726.71
无形资产摊销	767,172.12	767,172.12
长期待摊费用摊销	71,827.51	63,274.13
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	162,436.79	471,926.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-204,075.77	-1,059,548.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-768,421.50	-1,207,357.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-421,319.30	-553,224.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,832,279.09	-17,696,212.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,114,095.21	-7,701,537.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,336,341.22	21,991,875.43
其他	1,491,441.58	1,101,104.59
经营活动产生的现金流量净额	145,854,812.85	133,313,053.08
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	264,866,684.03	141,764,124.77
减：现金的期初余额	141,764,124.77	75,638,194.72
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	123,102,559.26	66,125,930.05
4. 现金和现金等价物的构成		
(1) 明细情况		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	264,866,684.03	141,764,124.77



项 目	期末数	期初数
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	264,866,684.03	141,764,124.77
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	264,866,684.03	141,764,124.77

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,684,788.89	10,000,000.00	289,638.87	20,298,249.98	668,400.00	10,007,777.78
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	567,706.30		12,293.70	580,000.00		
小 计	21,252,495.19	10,000,000.00	301,932.57	20,878,249.98	668,400.00	10,007,777.78

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	210,379,101.27	178,013,948.60
其中：支付货款	198,574,464.30	170,284,025.67
支付固定资产等长期资产购置款	11,804,636.97	7,729,922.93

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			47,758,584.34
其中：美元	6,794,699.57	7.0288	47,758,584.34
应收账款			28,843,099.01
其中：美元	4,103,559.50	7.0288	28,843,099.01

2. 租赁

公司作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。
- 2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说



明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	226,573.58	804,068.91
合 计	226,573.58	804,068.91

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	12,293.70	31,464.48
与租赁相关的总现金流出	681,000.00	2,668,262.00

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,712,945.13	5,191,179.97
折旧费	708,575.24	819,689.22
辅料	517,856.33	507,140.69
电费	269,578.44	270,953.55
蒸汽费	41,907.72	
租赁费		623,893.80
其他	661,018.14	591,851.47
合 计	7,911,881.00	8,004,708.70
其中：费用化研发支出	7,911,881.00	8,004,708.70

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,147,081.60
其中：计入其他收益	847,550.17
冲减销售费用	299,531.43
合 计	1,147,081.60

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	1,415,550.28		317,568.84	



财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
小 计	1,415,550.28		317,568.84	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				1,097,981.44	与资产相关
小 计				1,097,981.44	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	847,550.17	1,065,846.84
净额法下，冲减成本费用的金额	299,531.43	456,336.82
总额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧 摊销减少的金额	317,568.84	374,235.46
合 计	1,464,650.44	1,896,419.12

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定



金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司



应收账款的 86.40%（2024 年 12 月 31 日：59.93%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,007,777.78	10,022,555.56	10,022,555.56		
应付账款	34,867,500.13	34,867,500.13	34,867,500.13		
其他应付款	622,532.23	622,532.23	622,532.23		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）					
小 计	45,497,810.14	45,512,587.92	45,512,587.92		

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,684,788.89	20,706,094.44	20,706,094.44		
应付账款	25,471,048.76	25,471,048.76	25,471,048.76		
其他应付款	1,302,571.98	1,302,571.98	1,302,571.98		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	567,706.30	580,000.00	580,000.00		
小 计	48,026,115.93	48,059,715.18	48,059,715.18		

（三）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和外汇风险。

1. 利率风险



利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2025年12月31日,本公司无浮动利率计息的银行借款,在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司存在外销业务,因此,本公司承担汇率变动的市场风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	6,867.50	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	37,159,505.04	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
	应收款项融资	21,100,099.39	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		58,266,471.93		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	6,867.50	-38.73
	背书	21,100,099.39	
小 计		21,106,966.89	-38.73

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	37,159,505.04	
小 计		37,159,505.04	



九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			22,880,657.05	22,880,657.05
非持续以公允价值计量的负债总额			22,880,657.05	22,880,657.05

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
彩客化学(香港)有限公司	中国香港	投资、贸易	67.99	67.99

(2) 本公司最终控制方是自然人戈弋。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
彩客华煜化学有限公司	同受最终控制方控制
山东彩客东奥化学有限公司	同受最终控制方控制
沧州五谷食尚食品科技有限公司	同受最终控制方控制
德州五谷食尚食品科技有限公司	同受最终控制方控制
沧州澳牧农业发展有限公司	同受最终控制方控制
彩客技术研发（北京）有限公司	同受最终控制方控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、生产用水、电费	54,316,168.37	55,994,529.87
山东彩客东奥化学有限公司	原材料对甲苯胺	8,253,252.85	10,291,238.94
沧州澳牧农业发展有限公司	购买商品、劳务		311,086.80
德州五谷食尚食品科技有限公司	购买商品	46,979.00	148,041.00
沧州五谷食尚食品科技有限公司	购买商品	400.00	12,654.00
小 计		62,616,800.22	66,757,550.61

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
彩客技术研发（北京）有限公司	房屋		580,000.00		12,293.70
小 计			580,000.00		12,293.70

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
彩客技术研发（北京）有限公司	房屋		580,000.00	160,000.00	31,464.48
小 计			580,000.00	160,000.00	31,464.48

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,088,719.25	3,737,037.99

（三）关联方应收应付款项



1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	彩客华煜化学有限公司	128,987.46	6,449.37		
小 计		128,987.46	6,449.37		
应收票据	彩客华煜化学有限公司	266,227.17		630,733.77	
小 计		266,227.17		630,733.77	
应收款项融资	彩客华煜化学有限公司			12,700.00	
小 计				12,700.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	彩客华煜化学有限公司	5,402,754.97	2,359,972.89
	山东彩客东奥化学有限公司	269,524.00	640,424.78
小 计		5,672,278.97	3,000,397.67
合同负债	彩客华煜化学有限公司		675,915.08
小 计			675,915.08
一年内到期的非流动负债	彩客技术研发（北京）有限公司		567,706.30
小 计			567,706.30

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正



追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间 报表项目名称	累积影响数
更正与资产相关的政府补助的会计处理	本项差错经公司二届五次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	递延收益	660,550.46
		其他收益	82,568.81
根据研发项目的实际投入调整研发人员薪酬		研发费用	-339,197.31
		管理费用	102,908.05
		营业成本	236,289.26
根据上述调整，追溯调整受影响的应交税费、盈余公积等报表项目		应交税费	218,656.38
		所得税费用	63,264.92
		递延所得税负债	-99,082.57
		盈余公积	-78,012.43
		年初未分配利润	-702,111.84

(二) 分部信息

本公司主要业务为研发、生产及销售高性能有机颜料中间体、食品添加剂中间体以及新材料聚合单体等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额
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	-162,436.79
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,464,650.44
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	768,421.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,440.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,584.90
小 计	2,076,779.35
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	311,516.90
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,765,262.45



（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	28.57	2.30	2.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.22	2.27	2.27

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	146,351,473.26
非经常性损益	B	1,765,262.45
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	144,586,210.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	438,362,847.87
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	计提专项储备增加归属于公司普通股股东的净资产	I 1,491,441.58
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J 6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	512,284,305.29
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	28.57%
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	28.22%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	146,351,473.26
非经常性损益	B	1,765,262.45
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	144,586,210.81
期初股份总数	D	63,571,427.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	



项 目	序号	本期数
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	63,571,427.00
基本每股收益	$M=A/L$	2.30
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	2.27

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

河北彩客新材料科技股份有限公司



二〇二六年三月十八日





会计师事务所

执业证书

名称：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

钟建国

主任会计师：

经营场所：

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

330000001

批准执业文号：

浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：

1998年11月21日设立，2011年6月23日转制

发证机关：

浙江省财政厅

2024年 05月 20日

中华人民共和国财政部制

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：0019886

本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司天健审（2026）4-6号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营场所 杭州 钱江新城

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整
成立日期 2011年07月18日
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；企业管理；税务服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息安全服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2026年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 国家市场监督管理总局监制
本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司大健重(2026)4-6号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 不得擅自外传。

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017年
2017年

2018年
2018年

2019年
2019年

2020年
2020年

2021年
2021年

2022年
2022年

2023年
2023年

2024年
2024年

2025年
2025年

注意事 项

一、注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号
Identity card No.

史钢伟

男

1980-06-16

北京中路华会计师事务所山东分所

370782198006162610

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

110002493680

山东省注册会计师协会

2007

本复印件仅供河北彩客新材料科技股份有限公司天健审（2026）4-6号报告后附之用，证明史钢伟是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



