



佳先股份

430489

安徽佳先功能助剂股份有限公司

Anhui Jiaxian Functional Auxiliary Co., Ltd.



半年度报告

2023

## 公司半年度大事记

报告期内，公司年产 10000 吨二元酸酯一期项目顺利建成投入试生产，丰富扩充了公司产品种类。

报告期内，公司年产 15000 吨生物可降解材料功能助剂一期项目顺利开工建设。目前项目土建施工已基本完成，进入安装阶段，预计年内基本建成，并将于 2024 年产生效益。

报告期内，公司实施了苯乙酮扩产改造工作，目前技改工作已经完成，苯乙酮产能由 5000 吨/年提升至 8000 吨/年，将有效提升公司的综合竞争力。

报告期内，公司爱心基金向蚌埠市沫河口镇贫困学生捐助 10 万元的助学金及爱心礼包。公司连续三年开展爱心助学活动，体现了佳先股份积极履行社会责任，践行企业担当，弘扬爱心精神，支持农村教育事业发展的良好形象。

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

报告期内，公司从众多优秀企业中脱颖而出，成功入选安徽省 2023 年制造业单项冠军培育企业名单，并荣获安徽出口品牌、2022 年度塑料助剂行业优秀企业、蚌埠市“专精特新企业” 20 强等荣誉称号。

报告期内，公司投资设立了全资子公司安徽佳先环保科技有限公司，注册资本 5000 万元人民币。

报告期内，公司新增 5 项发明专利、新增 11 项实用新型专利授权。截至报告期末，公司合计拥有专利 137 项，其中发明专利 23 项，实用新型专利 114 项。母公司拥有发明专利 12 项，实用新型专利 69 项。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	23
第五节	股份变动和融资 .....	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	33
第八节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、佳先股份	指	安徽佳先功能助剂股份有限公司
蚌埠能源集团	指	蚌埠能源集团有限公司、曾用名蚌埠热电有限公司
蚌埠投资集团	指	蚌埠投资集团有限公司
中城创投	指	蚌埠中城创业投资有限公司
新源热电	指	安徽新源热电有限公司
蚌埠市国资委	指	蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
章程、《公司章程》	指	《安徽佳先功能助剂股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
PVC	指	聚氯乙烯
DBM	指	二苯甲酰甲烷
SBM	指	硬脂酰苯甲酰甲烷
塑料助剂	指	塑料添加剂是聚合物（合成树脂）进行成型加工时为改善其加工性能或为改善树脂本身性能所不足而必须添加的一些化合物
沙丰、沙丰新材料、沙丰新材	指	安徽沙丰新材料有限公司
退市进园项目	指	年产 7000tDBM 及 1000tSBM 生产项目
佳先环保	指	安徽佳先环保科技有限公司
佳先新材料、佳先新材	指	安徽佳先新材料科技有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

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

### 二、 联系方式

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

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《中国证券报》（www.cs.com.cn） 《上海证券报》（www.cnstock.com）
公司中期报告备置地	公司证券部办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造业-化学试剂和助剂制造业
主要产品与服务项目	二苯甲酰甲烷、硬脂酰苯甲酰甲烷、硬脂酸盐的生产、销售。
普通股总股本（股）	136,459,200
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（蚌埠能源集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蚌埠市国资委），一致行动人为（蚌埠投资集团有限公司、蚌埠能源集团有限公司、蚌埠中城创业投资有限公司）

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

## 六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国元证券股份有限公司
	办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号
	保荐代表人姓名	徐祖飞、杨晓燕
	持续督导的期间	2020 年 7 月 27 日 - 2023 年 12 月 31 日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	254,800,015.14	291,254,575.30	-12.52%
毛利率%	17.05%	19.78%	-
归属于上市公司股东的净利润	20,322,646.72	36,507,812.04	-44.33%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,830,350.54	25,820,762.73	-38.69%
加权平均净资产收益率% (依据归属于上市公司股东的净利润计算)	3.84%	7.36%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.00%	5.26%	-
基本每股收益	0.15	0.27	-44.44%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	971,215,168.73	941,612,025.99	3.14%
负债总计	431,160,968.86	395,077,701.02	9.13%
归属于上市公司股东的净资产	512,634,662.35	519,354,950.91	-1.29%
归属于上市公司股东的每股净资产	3.76	3.81	-1.31%
资产负债率% (母公司)	38.11%	30.63%	-
资产负债率% (合并)	44.39%	41.96%	-
流动比率	175.21%	119.78%	-
利息保障倍数	14.43	10.53	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,892,872.21	-9,463,524.83	46.80%
应收账款周转率	431.83%	462.28%	-
存货周转率	326.90%	351.23%	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.14%	8.50%	-
营业收入增长率%	-12.52%	48.36%	-
净利润增长率%	-48.21%	78.95%	-



## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,927,817.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,396,844.75
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,324,661.79</b>
减：所得税影响数	798,699.27
少数股东权益影响额（税后）	33,666.34
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,492,296.18</b>

## 三、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 六、 业务概要

公司是主要从事 PVC 新型环保热稳定剂及助剂的研发、生产、销售的高新技术企业，主要产品包括二苯甲酰甲烷（DBM）、硬脂酰苯甲酰甲烷（SBM）、硬脂酸盐类产品，属于《战略性新兴产业分类（2018）》中对经济社会全局和长远发展具有重大引领带动作用的新材料产业中的新型催化材料及助剂制造范畴，能够起到改善 PVC 的初期着色、抑制锌烧、提高热稳定性和光稳定性的作用，具有可靠的安全和环保特性，广泛应用于薄膜、PVC 异型材、PVC 管材管件、电线电缆、板材、玩具、食品包装袋、医疗器材及水杯等。

公司是 DBM 和 SBM 产品行业标准的主起草人单位，完成了 DBM 产品欧盟 REACH 法规（EC）No1907/2006 的领头注册，公司 DBM、SBM 产品曾先后被列入国家科技部火炬计划项目。同时，公司拥有省认定企业技术中心、省级工程技术研究中心、省级博士后工作站，被认定为国家重点高新技术企业、国家专精特新“小巨人”企业、国家绿色工厂、安徽省创新型企业、安徽省专精特新冠军企业、安徽省产学研联合示范企业、安徽省经济和信息化领域标准化示范企业、安徽省名牌产品、安徽先进集体。截至报告期末，公司已拥有专利 137 项，其中发明专利 23 项。

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

良、稳定性强的产品。通过多年的行业沉淀、质量控制和品牌建设，公司的产品和“佳先”品牌得到了客户的广泛认可，并在国内外市场形成了较高的知名度和影响力。

公司通过向终端客户销售和向贸易商销售相结合的方式实现产品销售，从而获取收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

### 专精特新等认定情况

√适用 □不适用

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

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

#### 一、经营业绩及说明

报告期内，公司实现营业收入 25,480.00 万元，同比降低 12.52%；实现归属于上市公司股东的净利润 2,032.26 万元，同比降低 44.33%；实现归属于上市公司股东扣非后净利润 1,583.04 万元，同比降低 38.69%。截至报告期末，公司总资产为 97,121.52 万元，较上期末增长 3.14%；归属于上市公司股东净资产为 51,263.47 万元，较上期末减少 1.29%；归属于上市公司股东每股净资产为 3.76 元/股。

报告期内公司营业收入、净利润降低的主要原因如下：

（1）报告期内，在国内外复杂多变的经济环境和诸多超预期宏观因素的影响和冲击下，消费市场增速减缓，对全球化工行业带来较大影响。面对外需偏弱、内需不稳，PVC行业整体偏弱，给公司上半年经营发展带来了挑战。在下半年预期改善的情况下，目前下游企业持货意愿逐步上升，并呈现持续向好的态势，将有效改善公司经营业绩。

（2）报告期内，母公司及子公司沙丰新材产能提升，产销量同比增长，但营业收入、净利润较去年同期下降，其主要原因：①降低产品销售价格，稳定客户资源和市场；②本期获得的政府补助减少较多；③二季度扣非净利润好于上年三、四季度及今年一季度，总体经营情况逐渐向好，因上年同期基数较高，影响了同比变动。

#### 二、应对措施

面对复杂的经济形势，公司逆风而行，统筹布局，实施了一系列应对经济下行风险的措施。

（1）报告期内，公司主要原材料自产及 SBM 扩建效益显现，有效降低了成本；同时公司积极推进精细化管控、节能减排、挖潜增效，成本控制得到进一步提升。虽然公司上述措施和努力未能全部弥补销售价格的降低，但为公司在弱市中积累竞争优势提供了重要保障。

（2）通过布局二元酸酯项目、生物可降解材料功能助剂项目等多领域助剂产品项目建设，丰富产

品种类，提升公司的综合实力和抗风险能力，打造未来业绩的新的增长点；通过 SBM 工艺优化改造项目、自产主要原料苯乙酮扩产改造项目（由 5000 吨/年提升至 8000 吨/年）等，不断降低生产成本，进一步促进质量效益双提升。

### 三、经营情况

报告期内，公司开展了以下工作：

(1) 扎实推进安全、环保工作。公司积极开展安全清洁文明生产考核、设备巡视巡查考核及落实日常生产中安全培训工作，充分发挥专家指导服务及对标检查的作用，进一步规范了安全管理，安全生产形势良好，顺利通过应急管理部重大危险源等多次专项检查。同时，公司紧抓环保工作，严禁乱排乱放，不断优化环保设施运行工艺，实现污水、废气排放达标率 100%，严格固体废物的收集、储存、处置，做到了合规、合法；投用 10 万方废气处理系统，实现一用一备，进一步提高公司环保处理能力。

(2) 投用自动化包装线，优化产品质量。公司通过不断优化自动化包装线，实现稳定运行，进一步提高了产品质量，得到广大客户充分认可，同时也优化了现场环境、提高了生产效率、减少了用工成本，投用效果明显。

(3) 苯乙酮对外销售取得新突破，布局产能提升技改工作。公司在实现主要原材料苯乙酮自产的同时，同步实现苯乙酮对外销售，并取得新突破。目前公司苯乙酮产能增加技改工作已完成，苯乙酮产能提升至 8000 吨/年，将有效提升公司的综合竞争力。

(4) 持续优化 DBM、SBM 生产线，产能进一步释放。公司持续优化两个主导产品 DBM、SBM 生产线生产流程，进一步提高了产品产能及生产效率。

(5) 加强精细化管理，强化节能减排增效。公司实施了蒸汽冷凝液回用、苯甲酸回收、SBM 废油回收、苯乙酮单釜产能增加、富氧工艺投用、现场节电节汽、盐回收外排蒸馏水回用等节能减排措施，降本增效效果明显。

(6) 二元酸酯一期项目顺利建成投入生产。公司紧抓项目进度，积极推进年产 1 万吨二元酸酯一期项目建设，截至目前，该项目土建工程、设备安装已结束，并进入试生产阶段。

(7) 加快推进生物可降解材料功能助剂一期项目建设。公司有序安排，铆足劲头全力推进年产 1.5 万吨生物可降解材料功能助剂一期项目建设。项目于 2023 年 2 月正式开工建设，目前项目土建工程已基本完成，进入设备安装阶段。

(8) 加快推进子公司佳先新材料项目建设。佳先新材料项目用地顺利落实，正在开展施工图设计等前期工作。

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

(10) 报告期内，公司新增 5 项发明专利、11 项实用新型专利授权。报告期末，公司合计拥有专利 137 项，其中拥有发明专利 23 项，实用新型专利 114 项。

## （二） 行业情况

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

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

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

随着我国经济的持续稳定发展，以及工业化进程和城市化进程的进一步加快，对高效能、低成本的 PVC 制品需求量将保持较快增长态势，公司产品  $\beta$ -二酮、硬脂酸盐作为绿色、环保型热稳定剂及助剂的发展前景更加光明。

2021 年 3 月 11 日，十三届全国人大四次会议通过《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，《纲要》中提出，聚焦新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等战略性新兴产业，加快关键核心技术创新应用，增强要素保障能力，培育壮大产业发展新动能。公司产品  $\beta$ -二酮、硬脂酸盐，以及在建产品二元酸酯和生物可降解材料功能助剂项目作为新型环保助剂，将迎来重要发展机遇。

2021 年 9 月，国家发改委、生态环境部联合对外发布《“十四五”塑料污染治理行动方案》，方案明确，到 2025 年，塑料制品生产、流通、消费、回收利用、末端处置全链条治理成效更加显著。可降解塑料的应用是塑料污染治理的一个重点。随着人们环保意识不断加强，我国生物可降解塑料的市场需求正出现爆发性增长态势。伴随着科技进步、规模化生产、社会环保意识提升，可降解塑料未来具备高成长性和广阔的市场需求空间。

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

2022 年 2 月，安徽省发改委发布《安徽省“十四五”新材料产业发展规划》，提出了新材料产业发

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

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	158,243,642.71	16.29%	149,223,833.33	15.85%	6.04%
应收票据	105,495,331.06	10.86%	156,301,263.21	16.60%	-32.51%
应收账款	66,902,128.76	6.89%	51,106,020.19	5.43%	30.91%
存货	74,454,279.11	7.67%	54,859,863.03	5.83%	35.72%
投资性房地产					
长期股权投资	17,500,000.00	1.80%	12,500,000.00	1.33%	40.00%
固定资产	332,121,360.80	34.20%	342,505,662.49	36.37%	-3.03%
在建工程	99,534,255.23	10.25%	61,407,558.91	6.52%	62.09%
无形资产	33,061,673.13	3.40%	33,634,807.87	3.57%	-1.70%
商誉	52,705,603.54	5.43%	52,705,603.54	5.60%	0.00%
短期借款	79,228,997.54	8.16%	160,372,823.05	17.03%	-50.60%
长期借款	168,037,400.00	17.30%	16,897,200.00	1.79%	894.47%
应付账款	137,737,140.34	14.18%	161,054,875.32	17.10%	-14.48%
应付职工薪酬	876,790.15	0.09%	5,197,149.44	0.55%	-83.13%
应交税费	2,569,188.03	0.26%	6,080,590.10	0.64%	-57.75%
专项储备	351,564.91	0.04%	102,660.19	0.01%	242.45%
应收款项融资	9,752,413.67	1.00%	15,016,263.07	1.59%	-35.05%
预付款项	8,539,804.12	0.88%	3,291,424.33	0.35%	159.46%
其他应收款	4,151,101.30	0.43%	2,317,886.92	0.25%	79.09%
其他流动资产	3,686,569.80	0.38%	2,378,033.65	0.25%	55.03%
其他非流动资产	2,000,553.45	0.21%	914,586.82	0.10%	118.74%
合同负债	1,113,528.06	0.11%	3,262,836.23	0.35%	-65.87%
一年内到期的非流动负债	2,357,100.00	0.24%	5,836,227.78	0.62%	-59.61%
其他流动负债			387,565.42	0.04%	-100.00%
递延所得税负债	3,204,491.39	0.33%	987,753.02	0.10%	224.42%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 应收票据变动原因：主要系期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据减少所致。
2. 应收账款变动原因：主要系为稳定客户资源，延长部分客户账期所致。
3. 存货变动原因：主要系公司夏季停产检修，相应增加存货储备所致。



4. 长期股权投资变动原因：系对联营公司“安徽佳先新材料科技有限公司”出资所致。
5. 在建工程变动原因：主要系报告期新项目建设投资所致。
6. 短期借款变动原因：主要系期末未终止确认的票据贴现减少及本期短期借款减少所致。
7. 长期借款变动原因：主要系报告期公司新增二元酸酯项目贷款及超过一年期流动资金借款增加所致。
8. 应付职工薪酬变动原因：主要系本期发放上年计提的绩效工资所致。
9. 应交税费变动原因：主要系企业所得税汇算清缴退税所致。
10. 专项储备变动原因：主要系本期使用的安全费用小于计提的安全费用所致。
11. 应收款项融资变动原因：主要系期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据减少所致。
12. 预付款项变动原因：主要系期末订购原料预付货款增加所致。
13. 其他应收款变动原因：主要系主要系期末应收出口退税款增加所致。
14. 其他非流动资产变动原因：主要系待抵扣进项税增加所致。
15. 合同负债变动原因：主要系期末预收商品款减少所致。
16. 一年内到期的非流动负债变动原因：主要系本期偿还一年内到期的非流动负债所致。
17. 其他流动负债变动原因：主要系待转销项税额已转所致。
18. 递延所得税负债变动原因：主要系递延所得税资产减少导致互抵后的递延所得税负债增加所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	254,800,015.14	-	291,254,575.30	-	-12.52%
营业成本	211,360,848.23	82.95%	233,640,546.81	80.22%	-9.54%
毛利率	17.05%	-	19.78%	-	-
销售费用	3,300,323.81	1.30%	2,625,736.17	0.90%	25.69%
管理费用	8,371,194.26	3.29%	8,061,835.08	2.77%	3.84%
研发费用	9,426,511.30	3.70%	10,789,005.78	3.70%	-12.63%
财务费用	1,762,842.16	0.69%	-1,150,893.69	0.40%	-253.17%
信用减值损失	-1,065,986.50	0.42%	-1,366,783.43	0.47%	-22.01%
资产减值损失					
其他收益	2,927,817.04	1.15%	11,944,445.19	4.10%	-75.49%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	20,646,375.06	8.10%	46,456,879.88	15.95%	-55.56%
营业外收入	2,500,000.00	0.98%	728,654.00	0.25%	243.10%
营业外支出	103,155.25	0.04%	100,100.00	0.03%	3.05%

净利润	20,562,810.18	-	39,704,993.79	-	-48.21%
税金及附加	1,793,750.86	0.70%	1,409,127.03	0.48%	27.30%
所得税费用	2,480,409.63	0.97%	7,380,440.09	2.53%	-66.39%

#### 项目重大变动原因:

- 1.毛利率变动原因: 报告期毛利率同比降低2.73个百分点, 主要系本期销售价格降低所致。
- 2.财务费用变动原因: 主要系期末美元存款变动, 汇兑收益减少所致, 上年同期汇兑收益较高。
- 3.其他收益变动原因: 主要系报告期内收到与收益相关的政府补助减少所致。
- 4.营业利润变动原因: 主要系公司本期收入减少, 以及其他收益减少影响所致。
- 5.营业外收入变动原因: 主要系收到与日常活动无关的政府补助(上市奖励)所致。
- 6.所得税费用变动原因: 主要系本期利润减少所致。

#### (2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	254,022,943.78	289,474,950.18	-12.25%
其他业务收入	777,071.36	1,779,625.12	-56.34%
主营业务成本	210,790,131.76	232,311,887.80	-9.26%
其他业务成本	570,716.47	1,328,659.01	-57.05%

#### 按产品分类分析:

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
β 二酮类产品	93,293,470.11	61,487,291.66	34.09%	-7.21%	-4.83%	减少 1.65 个百分点
硬脂酸盐类产品	160,729,473.67	145,901,747.82	9.23%	-14.93%	-10.92%	减少 4.08 个百分点
其他	777,071.36	570,716.47	26.56%	-56.34%	-57.05%	增加 1.47 个百分点
运费		3,401,092.28				
合计	254,800,015.14	211,360,848.23	-	-	-	-

#### 按区域分类分析:

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内销售	216,200,018.90	183,000,197.13	15.36%	-13.49%	-10.30%	减少 3.01 个百分点
出口销售	38,599,996.24	24,959,558.82	35.34%	-6.61%	-2.89%	减少 2.47 个百分点
运费		3,401,092.28				
合计	254,800,015.14	211,360,848.23	-	-	-	-

**收入构成变动的的原因:**

1.营业收入构成变动原因: 报告期营业收入构成中主营业务收入占比 99.70%, 其他业务占比 0.30%; 上年同期营业收入构成中主营业务收入占比 99.39%, 其他业务占比 0.61%, 收入构成无重大变化。

2.主营业务收入构成变动原因: ①按产品分类分析: 本期母公司佳先股份 β 二酮类产品占比 36.61%, 子公司沙丰新材硬脂酸盐类产品占比 63.08%; 上年同期母公司 β 二酮类产品占比 34.52%, 子公司沙丰新材硬脂酸盐类产品占比 64.87%, 产品分类占比无重大变化。母公司佳先股份 β 二酮类产品营业收入同比减少 7.21%, 主要系 DBM 产品销售价格下降; 营业成本同比减少 4.83%, 主要系自产原料降低生产成本。成本的降低未能覆盖收入的降低, 导致毛利降低 1.65 个百分点。子公司沙丰新材硬脂酸盐类产品营业收入同比减少 14.93%, 主要系受市场需求以及竞争加剧的影响, 为了保住市场份额, 销售价格降低导致; 营业成本同比减少 10.92%, 主要系原材料采购价格降低。成本的降低未能覆盖收入的降低, 导致毛利降低 4.08 个百分点。

②按区域分类分析: 本期国内销售占比 84.85%, 出口销售占比 15.15%; 上年同期国内销售占比 85.81%, 出口销售占比 14.19%。出口产品均为 β 二酮类产品, 出口占比无重大变化。国内销售营业收入同比降低 13.49%, 主要系子公司沙丰新材全部为国内销售, 硬脂酸盐类产品收入降低导致; 出口销售减少 6.61%, 主要系 DBM 产品出口价格降低。

3.其他业务收入构成变动原因: 其他业务收入比上年同期减少 100.25 万元, 同比减少 56.34%, 主要系子公司沙丰新材公司贸易收入减少导致。

**3、 现金流量状况**

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,892,872.21	-9,463,524.83	46.80%
投资活动产生的现金流量净额	-40,571,537.72	-40,364,565.76	0.51%
筹资活动产生的现金流量净额	63,869,980.44	36,521,521.15	74.88%

**现金流量分析:**

1. 经营活动产生的现金流量净额变动原因: 主要系存货储备增加所致。
2. 筹资活动产生的现金流量净额变动原因: 主要系本期银行借款增加所致。

**4、 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**八、 主要控股参股公司分析****(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况**

√适用 □不适用



单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽沙丰新材料有限公司	控股子公司	脂肪酸盐、脂肪酸酯产品及其混合物的研发、生产、应用、销售及技术服务。	30,000,000.00	227,091,491.84	75,449,178.4	161,308,043.62	1,304,036.25
安徽佳先国际贸易有限公司	控股子公司	货物或技术进出口、国际贸易代理、化工产品及其原料的销售。	20,000,000.00	28,496,823.74	25,413,065.59	39,096,067.05	732,939.29

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (一) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
安徽佳先环保科技有限公司	新设	对公司未来整体生产经营和业绩有着积极影响。

### 合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

报告期内，公司投资设立了全资子公司安徽佳先环保科技有限公司，注册资本 5000 万元人民币，纳入合并范围。

### 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

### 十一、 企业社会责任

#### (一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，佳先股份爱心基金向蚌埠市沫河口镇学生捐助了 10 万元的助学金及爱心礼包。此次捐款助学活动，体现了佳先股份积极履行社会责任，践行企业担当，弘扬爱心精神，支持农村教育事业发展的良好形象。

## （二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

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

## （三） 环境保护相关的情况

√适用 □不适用

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

### 1、主要污染物排放情况

根据环保部门要求，目前公司生产过程产生的有机废气的排放，按照《大气污染物综合排放标准》（GB16297—1996）表 2 中二级标准要求执行；焚烧炉废气排放执行《危险废物焚烧污染控制标准》（GB18481-2020）中燃烧量 300-2500kg/h 的最高允许排放浓度限值；公司废水的排放按照《污水综合排放标准》（GB8978—1996）表 4 中三级标准和园区污水处理厂接管标准执行；公司厂界噪声按照《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）中 2 类标准执行。公司主要污染物有甲苯、二甲苯、甲醇、氯化氢、二氧化硫、氮氧化物、一氧化碳、烟、尘、COD、氨氮、悬浮物、噪声等，报告期内，上述污染物均达标排放。

### 2、主要处理设施及处理能力

公司新厂区建有日处理 2000 吨污水处理装置，将公司产生的废水和初期雨水处理后达到园区污水处理厂的纳管标准后排放至蚌埠市第三污水处理厂，外排污水安装了在线监测装置。公司新厂区建有 12000 立方/时和 25000 立方/时有机废气焚烧装置（RTO）和日处理 20 吨危险废物的焚烧炉，RTO 将 DBM 和 SBM 车间的产品烘干过程产生的废气及活性炭吸附后的废气进行焚烧处理后达标排放。危险废物焚烧炉可以将公司产生的危险废物进行焚烧处理，焚烧后的残渣作为危险废物进行管理，能够减少危险废物的处置费用，焚烧后余热产生的蒸汽可以供生产使用，实现了资源的综合利用。焚烧后的废气安装了在线监测装置，并与生态环境部门联网，达标排放。对生产过程产生的无组织废气进行收集，然后送入活性炭吸附装置进行吸附，活性炭吸附饱和后用蒸汽进行再生，再生回收的有机溶剂回用于生产，活性炭装置吸附后的废气进入 RTO 焚烧或作为焚烧炉的助燃空气使用，解决了无组织排放问题。

随着环保监管力度的日益趋严，公司上述环保投入，将成为公司未来快速、持续发展的重要保障，

能够进一步增强公司竞争优势，巩固公司行业地位。

## 十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

## 十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

## 十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、安全生产风险	<p><b>重大风险事项描述：</b>公司生产过程中部分原材料属于危险化学品，危险化学品在运输、储存、使用等过程中可能因操作不当造成安全生产事故。因此，在公司生产经营过程中，若因操作不当或受突发环境变化影响，公司存在发生安全生产事故的潜在风险，进而可能对公司正常生产及经营业绩造成不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>在退市进园项目建设过程中，公司严格按照国家安全相关法律法规要求，高标准严要求推进项目建设，全面提升了安全生产标准化整体水平。同时，公司不断加强安全基础管理和制度建设，加强安全教育培训，强化隐患排查治理，不断提升预防和应急处置能力，严格按照相关法律法规规范运作、安全生产。</p>
2、受下游行业波动影响的风险	<p><b>重大风险事项描述：</b>公司一直专注于 PVC 热稳定剂及助剂的研发、生产和销售，主要供应于 PVC 热稳定剂生产厂商，进而最终应用于 PVC 领域。PVC 行业的快速发展带动了热稳定剂行业及公司业务的发展，虽然无毒、环保型 PVC 制品是未来市场需求和发展趋势，但如果 PVC 行业受到宏观经济、固定资产投资、进出口贸易环境、环保政策等诸多因素影响出现不利变化，将减少其对公司所在行业产品的需求，对公司的经营成果造成不利影响。因此，公司存在经营业绩受下游行业波动影响的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>一方面公司以紧抓产品质量为中心，改进生产工艺，降低公司生产成本，全方位提高公司产品市场竞争力；二是加大新产品研发力度，扩大产品应用领域，通过新产品开发和扩大产品应用领域，增加新的利润增长点，分散化解市场竞</p>

	争的风险。
3、原材料价格波动风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 公司产品涉及的原材料主要有硬脂酸、甲醇钠、苯乙酮、苯甲酸, 如果未来主要原材料价格出现波动而公司又不能采取及时有效的应对措施, 将会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司通过对原材料消耗定额的考核和管理, 进行内部挖潜, 并且积极进行工艺革新和技术改造, 扩大生产规模, 降低生产成本, 降低单位产品的原料消耗; 进一步加强与大宗原材料终端供应商的合作关系, 保证生产所需原料供应的均衡和稳定。同时, 公司已实现了主要原材料自产, 降低了原材料价格波动风险。</p>
4、税收优惠政策变化风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 公司于 2009 年、2012 年、2015 年、2018 年、2021 年连续五次通过国家高新技术企业认定。2021-2023 年享受按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。如果企业所得税税收优惠政策在未来发生重大变化或公司不再具备享受企业所得税优惠政策条件, 将会对公司业绩产生一定的影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司将严格按国家高新技术企业的标准规范运行, 不断加大研发投入和技术人才的引进, 通过研发成果, 带动企业效益增长, 以应对优惠政策发生重大变化时对公司业绩的影响。</p>
5、环保风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 公司所属行业为化学试剂和助剂制造业, 生产过程中会产生废气、废水、固体废弃物等污染物。公司日常经营需符合《环境保护法》、《大气污染防治法》、《水污染防治法》等法律法规的要求, 对污染物进行防治处理。虽然公司投入大量资金和技术力量用于环保设施和技术工艺改进, 遵照有关环保法规进行环境治理, 但由于我国环保监管力度不断加强, 如果国家在未来进一步制定、实施更为严格的环境保护法律法规, 公司需要进一步增加环保方面的投入, 而且随着未来公司生产规模的扩大, “三废”排放量可能相应增加, 如公司的环保治理、“三废”排放不能满足监管要求, 将可能受到停限产等监管措施, 对公司经营业绩造成影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司注重生产污染物的排放治理和持续的环保</p>

	<p>投入, 不断推进技术改造与节能减排, 加强在环保方面的技术改进与研发, 提高环保治理水平。同时, 公司也将继续发挥在环保处理方面的经验和科技优势, 改进工艺, 改进设备, 提高综合利用水平。公司新厂区严格按照国家环保相关法律法规要求建设, 进一步加大了环保投入, 环保治理能力水平得到全面提升。</p>
6、产能扩张风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 公司退市进园项目后实施了一系列新项目建设, 全面达产后, 公司产品种类将得到丰富, 产品产能将得到提升。公司新项目可行性分析是基于当时的市场环境、技术发展趋势、公司研发能力和技术水平、市场未来拓展情况等因素做出的。公司对新项目进行了慎重、充分的调研和论证, 认为投资新项目建设有利于增强公司未来的持续盈利能力。公司具有对新增产能的消化能力, 当前市场需求情况下新项目设计产能全部投产后可以得到充分利用, 不存在过度扩张的经营风险, 如果公司未来不能继续有效拓展市场, 公司将面临新增产能不能及时消化的风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 持续加大市场开拓力度, 积极拓展销售渠道, 扩展客户范围, 推动新增产能消化; 同时不断加大人才培养和引进力度, 壮大公司的销售人才队伍。</p>
7、产品结构单一风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 公司是专业从事 PVC 环保热稳定剂及助剂研发、生产和销售的高新技术企业。目前主要产品为 DBM、SBM 和硬脂酸盐, 产品结构较为单一。虽然经过多年的发展, 公司已成为 <math>\beta</math>-二酮化合物、硬脂酸盐工业化应用领域环保热稳定剂主要生产供应商之一, 产销量较大, 但若未来公司产品所处市场发生变化, 将面临产品结构单一的风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 为扩充产品种类, 公司实施建设了年产 1 万吨二元酸酯项目建设、年产 1.5 万吨生物可降解材料功能助剂项目建设, 此外, 公司全资子公司佳先环保也将投资建设新项目, 将能有效降低公司产品结构单一风险。</p>
8、核心技术人员流失及核心技术失密的风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 新技术、新工艺和新产品的开发和改进是公司赢得市场竞争的关键。包括二苯甲酰甲烷 (DBM) 合成技术、硬脂酰苯甲酰甲烷 (SBM) 合成技术等在内的核心技术系由公司研发团队通过长期实验研究、生产实践和经验总结而</p>

	<p>形成的。稳定的研发团队是公司保持核心竞争力的基础。随着市场竞争的加剧，行业内企业对核心技术人才的争夺将日趋激烈。一旦核心技术失密，将会对公司的业务发展造成不利影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 为有效保护核心技术,公司建立健全了相关的管理制度并严格执行,如保密管理规定等制度,并与技术人员签订了技术保密协议,严格约定技术人员的技术保密责任。此外,公司核心技术人员均为公司股东,与公司存在利益共享,风险共担的关系,公司不断酝酿对核心技术人员实施相关激励政策,稳定技术团队,以防范此风险的发生。</p>
9、并购风险	<p><b>重大风险事项描述:</b> 2020 年,公司收购了沙丰新材料 67% 的股权,沙丰新材料纳入公司合并报表。目前业绩承诺期已结束,若未来沙丰新材料面临的政策、市场等发生重大变化,可能存在业绩变动的风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司已将沙丰新材料纳入公司统一管理体系,并通过委派执行董事、财务负责人、副总经理等方式,实现对沙的日常管控,推动沙丰新材料持续稳定运行。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	10,000,000	10,000,000	-	2022年8月24日	2026年8月23日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	5,000,000	5,000,000	-	2023年4月7日	2027年4月6日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	4,000,000	4,000,000	-	2023年4月28日	2029年4月27日	保证	连带	已事前及时履行



公司										行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	7,000,000	7,000,000	-	2023年4月28日	2027年4月27日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	10,000,000	10,000,000	-	2023年5月19日	2029年4月27日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	6,000,000	6,000,000	-	2023年6月1日	2029年4月27日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	10,000,000	10,000,000	-	2023年6月21日	2027年6月20日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	10,000,000	10,000,000	-	2023年6月21日	2027年6月20日	保证	连带	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	-	62,000,000	62,000,000	-	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	62,000,000	62,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

**清偿和违规担保情况：**

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

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 报告期内公司发生的重大关联交易情况****1、 公司是否预计日常性关联交易**

是 否

单位：元



具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	22,000,000.00	8,900,423.30
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	4,660,000.00	1,630,802.79

## 2、重大日常性关联交易

适用 不适用

## 3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

## 4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

## 5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
安徽汇能动力股份有限公司	应付账款	2,003,141.79	8,888,840.73	435,403.89	生产用蒸汽	有利于公司正常经营	2023年4月27日

## 6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
蚌埠投资集团有限公司	为公司与光大银行蚌埠分行签署的并购沙丰新材料贷款合同提供担保	50,000,000.00	20,494,500.00	0	2020年12月15日	2029年12月7日	保证	连带	2023年4月27日
何益平、丁柱、杨小龙	为沙丰新材料向邮蓄银行全椒县支行短期借款提供担保	7,000,000	7,000,000	0	2023年4月28日	2027年4月27日	保证	连带	2023年4月27日

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

适用 不适用

8、 其他重大关联交易

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	84,183,902	61.69%	0	84,183,902	61.69%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	60,000	60,000	0.04%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	52,275,298	38.31%	0	52,275,298	38.31%
	其中：控股股东、实际控制人	48,295,938	35.39%	0	48,295,938	35.39%
	董事、监事、高管	1,944,765	1.43%	0	1,944,765	1.43%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		136,459,200	-	0	136,459,200	-
普通股股东人数				<b>8,511</b>		

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蚌埠能源集团有限公司	国有法人	37,440,002	0	37,440,002	27.4368%	37,440,002	0
2	蚌埠中城创业投资有限公司	国有法人	10,013,536	0	10,013,536	7.3381%	10,013,536	0
3	国元证券股份有限公司	国有法人	3,953,776	0	3,953,776	2.8974%	0	3,953,776
4	蚌埠市远大创新创业投资有限公司	境内非国有法人	3,866,720	0	3,866,720	2.8336%	0	3,866,720
5	顾锋锋	境内自然人	1,921,000	833,000	2,754,000	2.0182%	0	2,754,000
6	喀什美迪克创业投资有限公司	境内非国有法人	2,347,200	0	2,347,200	1.7201%	0	2,347,200
7	余进	境内自然人	1,988,713	0	1,988,713	1.4574%	0	1,988,713
8	上海嘉喆投资合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	1,741,440	-106,720	1,634,720	1.1980%	0	1,634,720
9	程怡	境内自然人	1,294,620	190,835	1,485,455	1.0886%	0	1,485,455
10	西部证券股份有限公司	国有法人	1,481,118	0	1,481,118	1.0854%	0	1,481,118
	<b>合计</b>	-	<b>66,048,125</b>	<b>917,115</b>	<b>66,965,240</b>	<b>49.0736%</b>	<b>47,453,538</b>	<b>19,511,702</b>

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明:

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

**公司是否存在质押、司法冻结股份**适用 不适用**投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：**适用 不适用**二、 控股股东、实际控制人变化情况**适用 不适用**三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内普通股股票发行情况**适用 不适用**募集资金使用详细情况：**

报告期内，募投项目投入募集资金金额为 1,351.72 万元，截至报告期末，募投项目累计投入募集资金金额为 15,889.94 万元。具体内容详见公司在北京证券交易所披露平台（www.bse.cn）披露的临时公告《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-072）

报告期内，为丰富公司产品种类，谋划新的增长点，同时考虑到公司已通过利用现有办公楼、与相关高校联合组建研发中心等方式满足公司研发需求，为了最大程度发挥募集资金效能，经公司第五届董事会第八次会议、第五届监事会第六次会议、2023 年第二次临时股东大会决议审议通过，公司将募投项目研发中心建设项目募集资金用途变更为年产 15000 吨生物可降解材料功能助剂项目一期项目。对于上述募集资金用途变更事项保荐机构国元证券和独立董事均发表了同意意见。

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**适用 不适用**五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况**适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况**适用 不适用**是否符合公司章程及审议程序的规定**是 否**中期财务会计报告审计情况：**适用 不适用**八、 特别表决权安排情况**适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李兑	董事长	男	1964 年 8 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
王宇	董事	男	1985 年 2 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日
唐本辉	董事	男	1968 年 6 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日
童庆军	职工董事、总经理助理	男	1987 年 4 月	2022 年 5 月 16 日	2025 年 5 月 16 日
陈颖洲	独立董事	男	1965 年 6 月	2023 年 2 月 17 日	2025 年 5 月 16 日
王玲	独立董事	女	1967 年 1 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日
潘利平	独立董事	男	1963 年 8 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日
杨爱玲	监事会主席	女	1971 年 7 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
汪沛	监事	男	1992 年 12 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日
张媛园	职工监事	女	1990 年 10 月	2022 年 5 月 16 日	2025 年 5 月 16 日
汪静	财务总监、董事会秘书	女	1968 年 5 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
李平	总经理	男	1977 年 2 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
丁柱	副总经理	男	1966 年 7 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
周星源	副总经理	男	1970 年 4 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
潘明荣	副总经理	男	1972 年 3 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

注：报告期内，公司原独立董事朱晓喆先生根据学校相关要求，辞去公司独立董事职务。2023 年 2 月 17 日，公司 2023 年第一次临时股东大会补选陈颖洲先生为公司第五届董事会独立董事，任期自 2023 年第一次临时股东大会通过之日起至第五届董事会任期届满之日止。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述人员之间不存在关联关系。

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

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
李平	总经理	230,565	0	230,565	0.1690%	0	0	0
丁柱	副总经理	517,920	20,000	537,920	0.3942%	0	0	20,000
汪静	财务总监、董事会秘书	690,360	20,000	710,360	0.5206%	0	0	20,000
周星源	副总经理	282,896	20,000	302,896	0.2220%	0	0	20,000
潘明荣	副总经理	195,008	0	195,008	0.1429%	0	0	0
童庆军	职工董事、总经理助理	28,016	0	28,016	0.0205%	0	0	0
合计	-	1,944,765	-	2,004,765	1.4692%	0	0	60,000

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱晓喆	独立董事	离任	无	因个人原因辞去独立董事职务。
陈颖洲	无	新任	独立董事	原独立董事朱晓喆辞职，根据章程规定新增。

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

陈颖洲，男，汉族，中共党员，1965年6月出生，法学硕士，专业领域为宪法与行政法。1982年-1986年安徽大学法律系本科毕业，1999年-2002年安徽大学法学院研究生毕业。1986年至今历任安徽大学法学院讲师、副教授、硕士生导师。2009年5月至今，任安徽皖大律师事务所兼职律师。2022年4月至今，任淮河能源（集团）股份有限公司独立董事。担任安徽省合肥市、蚌埠市、淮南市仲裁委员会仲裁员，2010年度获得合肥市仲裁委员会优秀仲裁员。担任中国法学会宪法学研究会理事，安徽省宪法学研

究会会长，安徽省人大常委会司法监督员，安徽省纪委监委党风党纪监督员，合肥市人大常委会立法专家库专家。参与省人大常委会法工委地方法规草案专家意见会议，参与省人大常委会内务司法委员会立法草案专家意见会议。

#### （四） 股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	1	0	18
行政人员	15	0	0	15
生产人员	200	0	18	182
销售人员	14	3	0	17
技术人员	39	3	0	42
财务人员	10	0	0	10
<b>员工总计</b>	<b>295</b>	<b>7</b>	<b>18</b>	<b>284</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	9
本科	28	37
专科	75	82
专科以下	184	156
<b>员工总计</b>	<b>295</b>	<b>284</b>

#### （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	158,243,642.71	149,223,833.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	105,495,331.06	156,301,263.21
应收账款	五、3	66,902,128.76	51,106,020.19
应收款项融资	五、4	9,752,413.67	15,016,263.07
预付款项	五、5	8,539,804.12	3,291,424.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	4,151,101.30	2,317,886.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	74,454,279.11	54,859,863.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	3,686,569.80	2,378,033.65
<b>流动资产合计</b>		<b>431,225,270.53</b>	<b>434,494,587.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	17,500,000.00	12,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、10	332,121,360.80	342,505,662.49
在建工程	五、11	99,534,255.23	61,407,558.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	33,061,673.13	33,634,807.87
开发支出			
商誉	五、13	52,705,603.54	52,705,603.54
长期待摊费用	五、14	3,066,452.05	3,449,218.63
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、16	2,000,553.45	914,586.82
<b>非流动资产合计</b>		539,989,898.20	507,117,438.26
<b>资产总计</b>		971,215,168.73	941,612,025.99
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	79,228,997.54	160,372,823.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	2,000,000.00	
应付账款	五、19	137,737,140.34	161,054,875.32
预收款项			
合同负债	五、20	1,113,528.06	3,262,836.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	876,790.15	5,197,149.44
应交税费	五、22	2,569,188.03	6,080,590.10
其他应付款	五、23	20,233,124.59	20,564,721.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	2,357,100.00	5,836,227.78
其他流动负债	五、25		387,565.42
<b>流动负债合计</b>		246,115,868.71	362,756,789.24
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	168,037,400.00	16,897,200.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、27	4,686,958.76	4,686,958.76
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	9,116,250.00	9,749,000.00
递延所得税负债	五、15	3,204,491.39	987,753.02
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		185,045,100.15	32,320,911.78
<b>负债合计</b>		431,160,968.86	395,077,701.02
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		431,160,968.86	395,077,701.02
股本	五、29	136,459,200.00	136,459,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	168,493,369.46	168,493,369.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、31	351,564.91	102,660.19
盈余公积	五、32	31,089,125.79	31,089,125.79
一般风险准备			
未分配利润	五、33	176,241,402.19	183,210,595.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		512,634,662.35	519,354,950.91
少数股东权益		27,419,537.52	27,179,374.06
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		540,054,199.87	546,534,324.97
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		971,215,168.73	941,612,025.99

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		135,959,928.46	81,235,465.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		30,430,464.28	31,780,679.10
应收账款	十二、1	12,838,771.64	48,770,918.87
应收款项融资		4,000,321.91	2,424,496.34

预付款项		4,048,555.31	3,021,371.10
其他应收款	十二、2	1,101,215.66	3,600.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		44,244,110.82	29,306,488.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,191,997.70	10,658,990.39
<b>流动资产合计</b>		<b>243,815,365.78</b>	<b>207,202,009.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	127,950,000.00	122,950,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		285,137,538.06	293,290,045.98
在建工程		99,534,255.23	61,407,558.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,564,373.12	28,891,446.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,066,452.05	3,449,218.63
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,000,553.45	914,586.82
<b>非流动资产合计</b>		<b>546,253,171.91</b>	<b>510,902,856.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>790,068,537.69</b>	<b>718,104,866.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,000,000.00	85,250,474.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		79,688,313.01	67,799,297.53
预收款项			
合同负债		10,674,330.82	1,170,649.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		185,771.12	4,057,664.12

应交税费		1,910,632.80	3,004,849.64
其他应付款		20,137,775.72	20,148,780.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,357,100.00	5,836,227.78
其他流动负债			152,184.41
<b>流动负债合计</b>		<b>144,953,923.47</b>	<b>187,420,127.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		138,037,400.00	16,897,200.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		4,686,958.76	4,686,958.76
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,116,250.00	9,749,000.00
递延所得税负债		3,564,931.12	1,191,372.30
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>155,405,539.88</b>	<b>32,524,531.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>300,359,463.35</b>	<b>219,944,658.73</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		136,459,200.00	136,459,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		168,493,369.46	168,493,369.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		351,564.91	102,660.19
盈余公积		31,089,125.79	31,089,125.79
一般风险准备			
未分配利润		153,315,814.18	162,015,852.23
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>489,709,074.34</b>	<b>498,160,207.67</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>790,068,537.69</b>	<b>718,104,866.40</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		254,800,015.14	291,254,575.30
其中：营业收入	五、34	254,800,015.14	291,254,575.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		236,015,470.62	255,375,357.18
其中：营业成本	五、34	211,360,848.23	233,640,546.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	1,793,750.86	1,409,127.03
销售费用	五、36	3,300,323.81	2,625,736.17
管理费用	五、37	8,371,194.26	8,061,835.08
研发费用	五、38	9,426,511.30	10,789,005.78
财务费用	五、39	1,762,842.16	-1,150,893.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、40	2,927,817.04	11,944,445.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,065,986.50	-1,366,783.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		20,646,375.06	46,456,879.88
加：营业外收入	五、42	2,500,000.00	728,654.00
减：营业外支出	五、43	103,155.25	100,100.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		23,043,219.81	47,085,433.88
减：所得税费用	五、44	2,480,409.63	7,380,440.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,562,810.18	39,704,993.79

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		240,163.46	3,197,181.75
2. 归属于母公司所有者的净利润		20,322,646.72	36,507,812.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		20,562,810.18	39,704,993.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,322,646.72	36,507,812.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		240,163.46	3,197,181.75
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	92,034,330.02	98,120,657.84
减：营业成本	十二、4	61,828,392.25	64,116,242.13

税金及附加		1,301,530.83	1,022,702.83
销售费用		1,664,839.31	1,600,584.56
管理费用		5,898,484.40	6,038,400.78
研发费用		4,543,045.05	4,676,095.28
财务费用		695,670.19	436,445.67
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,727,794.42	12,235,735.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-36,550.88	-340,545.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,793,611.53</b>	<b>32,125,375.87</b>
加：营业外收入		2,500,000.00	
减：营业外支出		103,155.25	100,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>21,190,456.28</b>	<b>32,025,375.87</b>
减：所得税费用		2,598,654.33	4,764,626.27
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,591,801.95</b>	<b>27,260,749.60</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,591,801.95	27,260,749.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		18,591,801.95	27,260,749.60
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		209,356,286.30	222,478,930.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,300,934.54	7,345,339.76
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	5,371,239.03	13,162,826.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		224,028,459.87	242,987,096.36
购买商品、接受劳务支付的现金		193,003,700.50	213,201,637.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,252,299.27	21,467,959.99
支付的各项税费		14,862,434.10	10,445,013.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	6,802,898.21	7,336,010.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		237,921,332.08	252,450,621.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,892,872.21	-9,463,524.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45		
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,573,037.72	21,412,285.76
投资支付的现金		5,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18,090,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、45		862,280.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		40,573,037.72	40,364,565.76
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-40,571,537.72	-40,364,565.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		175,051,755.80	97,814,403.33
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		175,051,755.80	97,814,403.33
偿还债务支付的现金		77,386,089.24	39,888,405.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,795,686.12	21,404,476.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		111,181,775.36	61,292,882.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		63,869,980.44	36,521,521.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-385,761.13	2,233,975.01
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,019,809.38	-11,072,594.43
加：期初现金及现金等价物余额		149,223,833.33	166,923,682.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		158,243,642.71	155,851,088.16

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,632,696.58	62,386,419.84

收到的税费返还		5,176,568.84	
收到其他与经营活动有关的现金		4,563,323.64	12,944,150.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>140,372,589.06</b>	<b>75,330,570.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		57,807,460.29	62,663,478.88
支付给职工以及为职工支付的现金		17,667,583.20	16,097,635.71
支付的各项税费		9,329,068.84	6,285,304.97
支付其他与经营活动有关的现金		3,459,932.51	3,951,010.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,264,044.84</b>	<b>88,997,429.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,108,544.22</b>	<b>-13,666,859.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			5,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,500.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,028,861.94	21,101,262.88
投资支付的现金		5,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18,090,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			10,872,280.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>39,028,861.94</b>	<b>50,063,542.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,027,361.94</b>	<b>-45,063,542.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		140,051,755.80	77,814,403.33
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>140,051,755.80</b>	<b>77,814,403.33</b>
偿还债务支付的现金		69,060,314.88	24,830,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,428,299.77	20,915,437.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>98,488,614.65</b>	<b>45,745,637.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,563,141.15</b>	<b>32,068,765.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>80,139.05</b>	<b>249,872.47</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>54,724,462.48</b>	<b>-26,411,764.38</b>
加：期初现金及现金等价物余额		81,235,465.98	137,547,722.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>135,959,928.46</b>	<b>111,135,957.92</b>

## (七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46			102,660.19	31,089,125.79		183,210,595.47	27,179,374.06	546,534,324.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	136,459,200.00				168,493,369.46			102,660.19	31,089,125.79		183,210,595.47	27,179,374.06	546,534,324.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								248,904.72			-6,969,193.28	240,163.46	-6,480,125.10
(一) 综合收益总额											20,322,646.72	240,163.46	20,562,810.18
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-27,291,840.00		-27,291,840.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-27,291,840.00		-27,291,840.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							248,904.72					248,904.72
1. 本期提取							1,305,205.70					1,305,205.70
2. 本期使用							1,056,300.98					1,056,300.98
（六）其他												
<b>四、本期期末余额</b>							351,564.91			176,241,402.19	27,419,537.52	540,054,199.87

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

					益			备			
一、上年期末余额	85,287,000.00			219,665,569.46		146,493.62	26,244,837.42		146,519,048.62	23,576,660.32	501,439,609.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	85,287,000.00			219,665,569.46		146,493.62	26,244,837.42		146,519,048.62	23,576,660.32	501,439,609.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,172,200.00			-51,172,200.00		-84,679.59			17,744,672.04	3,197,181.75	20,857,174.20
（一）综合收益总额									36,507,812.04	3,197,181.75	39,704,993.79
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									-18,763,140.00		-18,763,140.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-18,763,140.00		-18,763,140.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）	51,172,200.00			-51,172,200.00							
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							-84,679.59					-84,679.59
1. 本期提取							1,385,680.52					1,385,680.52
2. 本期使用							1,470,360.11					1,470,360.11
(六) 其他												
<b>四、本期期末余额</b>	136,459,200.00				168,493,369.46		61,814.03	26,244,837.42		164,263,720.66	26,773,842.07	522,296,783.64

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

**(八) 母公司股东权益变动表**

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46			102,660.19	31,089,125.79		162,015,852.23	498,160,207.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	136,459,200.00				168,493,369.46			102,660.19	31,089,125.79		162,015,852.23	498,160,207.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								248,904.72			-8,700,038.05	-8,451,133.33
(一) 综合收益总额											18,591,801.95	18,591,801.95
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												



入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-27,291,840.00	-27,291,840.00	
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配											-27,291,840.00	-27,291,840.00	
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								248,904.72					248,904.72
1. 本期提取								1,305,205.70					1,305,205.70
2. 本期使用								1,056,300.98					1,056,300.98
(六) 其他													
<b>四、本期期末余额</b>	136,459,200.00				168,493,369.46			351,564.91	31,089,125.79		153,315,814.18		489,709,074.34

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	85,287,000.00				219,665,569.46			146,493.62	26,244,837.42		137,180,396.92		468,524,297.42

加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年期初余额</b>	85,287,000.00			219,665,569.46		146,493.62	26,244,837.42	137,180,396.92	468,524,297.42
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	51,172,200.00			-51,172,200.00		-84,679.59		8,497,609.60	8,412,930.01
（一）综合收益总额								27,260,749.60	27,260,749.60
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								-18,763,140.00	-18,763,140.00
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配								-18,763,140.00	-18,763,140.00
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）	51,172,200.00			-51,172,200.00					
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						-84,679.59			-84,679.59
1. 本期提取						1,385,680.52			1,385,680.52
2. 本期使用						1,470,360.11			1,470,360.11
（六）其他									
<b>四、本期期末余额</b>	136,459,200.00			168,493,369.46		61,814.03	26,244,837.42	145,678,006.52	476,937,227.43

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

- 1、报告期内，公司投资设立了全资子公司安徽佳先环保科技有限公司，注册资本 5000 万元人民币，纳入合并范围。
- 2、报告期内，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），合计派发现金红利 27,291,840 元。

## （二） 财务报表项目附注

### 安徽佳先功能助剂股份有限公司

#### 财务报表附注

截止 2023 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

安徽佳先功能助剂股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由蚌埠佳先化工有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2009 年 11 月 25 日在蚌埠市工商行政管理局完成了工商变更登记，并取得了注册号为 340300000026882（1-1）企业法人营业执照。

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

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

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

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

号) 批准, 佳先化工以截止 2009 年 11 月 10 日的净资产 24,138,559.86 元折股, 整体变更为股份有限公司, 其中: 注册资本 1,275.00 万元。至此, 公司名称变更为安徽佳先功能助剂股份有限公司, 注册资本为 1,275.00 万元。公司股东为蚌埠热电与蚌埠中城创业投资有限公司, 分别持有公司注册资本 1,000.00 万元与 275.00 万元, 分别占注册资本的 78.43% 与 21.57%。

2009 年 12 月, 根据公司股东大会决议, 并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司向管理层和技术骨干、蚌埠投资集团有限公司定向增发股权方案的批复》(蚌国资委[2009]64 号) 批准, 蚌埠投资集团有限公司对公司增资 45.60 万股, 公司管理层和技术骨干等 68 位自然人对公司增资 199.40 万股。至此, 公司注册资本 1,520.00 万元, 变更后的股权结构如下:

股东名称	金额(万元)	持股比例
蚌埠热电有限公司	1,000.00	65.79%
蚌埠中城创业投资有限公司	275.00	18.09%
蚌埠投资集团有限公司	45.60	3.00%
张宏量等 68 位自然人	199.40	13.12%
合计	1,520.00	100.00%

2012 年 1 月, 根据本公司与蚌埠热电有限公司、蚌埠中城创业投资有限公司、蚌埠投资集团有限公司、海通开元投资有限公司、上海嘉喆投资合伙企业(有限合伙)、蚌埠市远大创新创业投资有限公司、黄先胜等职工签订的《安徽佳先功能助剂股份有限公司增资扩股协议书》规定, 并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司增资扩股的批复》(蚌国资委[2011]50 号) 批准, 公司注册资本增加至 2,050.00 万元, 新增注册资本 530.00 万元分别由蚌埠投资集团有限公司、海通开元投资有限公司、上海嘉喆投资合伙企业(有限合伙)、蚌埠市远大创新创业投资有限公司和张宏量等 62 位自然人认缴。经本次增资及截至本次增资日止历次股权转让后, 公司股权结构如下:

股东名称	金额(万元)	持股比例
蚌埠热电有限公司	1,000.00	48.78%
海通开元投资有限公司	270.00	13.17%
蚌埠中城创业投资有限公司	267.40	13.04%
蚌埠市远大创新创业投资有限公司	100.00	4.88%
上海嘉喆投资合伙企业(有限合伙)	60.00	2.93%

蚌埠投资集团有限公司	42.80	2.09%
自然人及其他股东	309.80	15.11%
合计	2,050.00	100.00%

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

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

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

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

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

经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司增

发股份有关问题的通知》（蚌国资委[2015]10 号）批准，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，申请增加注册资本人民币 1,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 4,920.40 万元。

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

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

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

截止 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 13,645.92 万元。

公司住所：安徽省蚌埠市淮上区沫河口精细化工园银湖路 280 号。

公司法定代表人：李兑。

公司经营范围：许可项目:危险化学品生产（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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目:专用化学产品制造（不含危险化学品）;专用化学产品销售（不含危险化学品）;货物进出口（除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%
-----	-------	-------	-------

			直接	间接
1	安徽沙丰新材料有限公司	沙丰新材料	67.00	-
2	安徽佳先国际贸易有限公司	佳先贸易	100.00	-
3	安徽佳先环保科技有限公司	佳先环保	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”；

(2)报告期内,公司投资设立了全资子公司安徽佳先环保科技有限公司,注册资本 5000 万元人民币,纳入公司合并范围。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期



本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

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

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

##### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

### (3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

## (6) 特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等

转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一

次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产

负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

### （2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益



的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市

场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等

于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

#### （5）金融工具减值

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

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事

件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

## 应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

应收账款组合 2 应收其他第三方款项（账龄组合）

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

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收关联方款项（合并范围内）计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息、应收股利

其他应收款组合 2：其他应收款

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

### 应收款项融资组合 1：应收票据

### 应收款项融资组合 2：应收账款

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

### B. 债权投资、其他债权投资

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

#### ② 具有较低的信用风险

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

#### ③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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



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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

### ②公允价值层次

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

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净

值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **12. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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

## **13. 长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初

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

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **① 成本法**

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

#### **② 权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **（4）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### **14. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **（1）确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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



## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

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

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计

量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

### ①符合设定提存计划条件的

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

### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

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

## 22. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

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

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；



④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售  $\beta$  二酮类产品、硬脂酸盐类产品，公司收入确认的具体方法：

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

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

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

## 23. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的

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

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

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

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

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

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

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

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

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

#### **②直接计入所有者权益的项目**

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

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 25. 租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）单独租赁的识别

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

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

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

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

##### B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让



属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 26. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）提取安全生产费用。具体标准如下：

- （1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4% 提取；
- （2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2% 提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；
- （4）营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

根据财政部、应急部关于印发《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知(财资[2022]136号)，自 2022 年 12 月计提标准调整如下：

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

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

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 27. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

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

### 2. 税收优惠

(1) 2021年9月18日，公司已通过高新技术企业复审，证书编号为GR202134001645，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，公司2021-2023年度适用15%的所得税税率。

(2) 子公司沙丰新材料2021年9月18日已通过高新技术企业复审，证书编号为

GR202134001198，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，沙丰新材料2021-2023年度适用15%的所得税税率。

(3) 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行。公司 2022 年度适用该税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	231.93	4,312.53
银行存款	158,243,410.78	149,219,520.80
其他货币资金	-	-
合计	158,243,642.71	149,223,833.33

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	105,495,331.06	-	105,495,331.06	156,301,263.21	-	156,301,263.21
合计	105,495,331.06	-	105,495,331.06	156,301,263.21	-	156,301,263.21

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	75,193,411.97
合计	-	75,193,411.97

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,495,331.06	100.00	-	-	105,495,331.06
1.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	105,495,331.06	100.00	-	-	105,495,331.06
合计	105,495,331.06	100.00	-	-	105,495,331.06

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	156,301,263.21	100.00	-	-	156,301,263.21
1.组合 1: 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.组合 2: 银行承兑汇票	156,301,263.21	100.00	-	-	156,301,263.21
合计	156,301,263.21	100.00	-	-	156,301,263.21

坏账准备计提的具体说明:

按组合 2 银行承兑汇票计提坏账准备: 于 2023 年 6 月 30 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 应收票据 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额减少 32.51%, 主要系期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据减少所致。

## 3. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	70,206,260.24	53,344,956.07
1 至 2 年	202,960.09	549,348.42
2 至 3 年	30,103.50	13,220.00

3 至 4 年	3,645.00	7,760.00
4 至 5 年	1,071,241.46	944,216.79
5 年以上	1,180,189.75	1,067,324.18
小计	72,694,400.04	55,926,825.46
减：坏账准备	5,792,271.28	4,820,805.27
合计	66,902,218.76	51,106,020.19

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,069,996.46	1.47	1,069,996.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	71,624,403.58	98.53	4,722,274.82	6.59	66,902,218.76
1.合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2.账龄组合	71,624,403.58	98.53	4,722,274.82	6.59	66,902,218.76
合计	72,694,400.04	100.00	5,792,271.28	7.97	66,902,218.76

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,031,317.97	1.84	1,031,317.97	100.00	-
按组合计提坏账准备	54,895,507.49	98.16	3,789,487.30	6.90	51,106,020.19
1.合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2.账龄组合	54,895,507.49	98.16	3,789,487.30	6.90	51,106,020.19
合计	55,926,825.46	100.00	4,820,805.27	8.62	51,106,020.19

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,069,996.49	1,069,996.46	100.00	预计无法收回
合计	1,069,996.49	1,069,996.46	100.00	--

(续表)

名称	2022 年 12 月 31 日			
----	------------------	--	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,031,317.97	1,031,317.97	100.00	预计无法收回
合计	1,031,317.97	1,031,317.97	100.00	--

②于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,206,260.24	3,510,313.01	5.00	53,328,889.39	2,666,444.47	5.00
1-2 年	202,960.09	20,296.01	10.00	478,210.79	47,821.08	10.00
2-3 年	30,103.50	9,031.05	30.00	13,220.00	3,966.00	30.00
3-4 年	3,645.00	1,822.50	50.00	7,760.00	3,880.00	50.00
4-5 年	1,245.00	622.50	50.00	103.13	51.57	50.00
5 年以上	1,180,189.75	1,180,189.75	100.00	1,067,324.18	1,067,324.18	100.00
合计	71,624,403.58	4,722,274.82	6.59	54,895,507.49	3,789,487.30	6.90

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,820,805.27	971,466.01				5,792,271.28
合计	4,820,805.27	971,466.01				5,792,271.28

### (4) 本期无实际核销的应收账款情况

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏汉光实业股份有限公司	11,198,450.00	15.4	559,922.50
欣好科技有限公司	10,395,220.00	14.3	519,761.00
山东省临沂市三丰化工有限公司	10,386,100.00	14.29	519,305.00
江苏极易新材料有限公司	7,392,530.00	10.17	369,626.50
东莞市嘉全塑料有限公司	6,359,970.00	8.75	317,998.50
合计	45,732,270.00	62.91	2,286,613.50

### (6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### (7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	9,752,413.67	15,016,263.07
应收账款	-	-
合计	9,752,413.67	15,016,263.07

##### (2) 应收款项融资按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	9,752,413.67	-	-	-
1.应收票据	9,752,413.67	-	-	-
2.应收账款	-	-	-	-
合计	9,752,413.67	-	-	-

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	15,016,263.07	-	-	-
1.应收票据	15,016,263.07	-	-	-
2.应收账款	-	-	-	-
合计	15,016,263.07	-	-	-

应收票据计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的应收银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

说明：

①期末本公司无已质押的应收票据

②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	41,347,258.76	-

商业承兑汇票	-	-
合计	41,347,258.76	-

(3) 应收款项融资 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额减少 35.05%，主要系期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据减少所致。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,529,306.12	99.88	3,289,836.33	99.95
1 至 2 年	8,910.00	0.10	-	-
2 至 3 年	1,588.00	0.02	1,588.00	0.05
合计	8,539,804.12	100.00	3,291,424.33	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Inter-Continental Oils & Fats Pte.Ltd.	1,752,468.58	20.52
杭州赞宇油脂科技有限公司	1,450,065.39	16.98
SHOKO CO LTD	840,000.00	5.59
江苏金桥油脂科技有限公司	446,121.71	5.22
江苏满运软件科技有限公司	408,021.89	4.78
合计	4,949,439.38	53.09

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,151,101.30	2,317,886.92
合计	4,151,101.30	2,317,886.92

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露



账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,365,790.85	2,400,730.65
1 至 2 年	4,000.00	41,325.33
小计	4,369,790.85	2,442,055.98
减：坏账准备	218,689.55	124,169.06
合计	4,151,101.30	2,317,886.92

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
出口退税款	3,083,503.80	2,400,730.65
其他	1,286,287.05	41,325.33
小计	4,369,790.85	2,442,055.98
减：坏账准备	218,689.55	124,169.06
合计	4,151,101.30	2,317,886.92

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,369,790.85	218,689.55	4,151,101.30
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,369,790.85	218,689.55	4,151,101.30

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,369,790.85	5.00	218,689.55	4,151,101.30	-
1.账龄组合	4,369,790.85	5.00	218,689.55	4,151,101.30	-
合计	4,369,790.85	5.00	218,689.55	4,151,101.30	-

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,442,055.98	124,169.06	2,317,886.92
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,442,055.98	124,169.06	2,317,886.92

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,442,055.98	5.08	124,169.06	2,317,886.92	-
1.账龄组合	2,442,055.98	5.08	124,169.06	2,317,886.92	-
合计	2,442,055.98	5.08	124,169.06	2,317,886.92	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	124,169.06	-	94,520.49	-	-	218,689.55
合计	124,169.06	-	94,520.49	-	-	218,689.55

#### ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
应收出口退税款	出口退税	3,083,503.80	1 年以内	70.56	154,175.19
应收补助款		1,000,000.00	1 年以内	22.88	50,000.00
合计		4,083,503.80		93.44	204,175.19

#### ⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

#### ⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(3) 其他应收款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额增加 78.94%，主要系期末应收出口退税款增加所致。

## 7. 存货

### 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

原材料	16,129,032.55	-	16,129,032.55	16,674,358.59	-	16,674,358.59
库存商品	45,414,661.30	-	45,414,661.30	29,454,338.53	-	29,454,338.53
在产品	5,521,153.42	-	5,521,153.42	5,698,187.49	-	5,698,187.49
发出商品	7,389,431.84	-	7,389,431.84	3,032,978.42	-	3,032,978.42
合计	74,454,279.11	-	74,454,279.11	54,859,863.03	-	54,859,863.03

## 8. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预交税费	2,327,480.65	2,378,033.65
待抵扣进项税	1,343,086.69	
合计	3,670,567.34	2,378,033.65

## 9. 长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
安徽佳先新材料科技有限公司	12,500,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-
小计	12,500,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-
合计	12,500,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
安徽佳先新材料科技有限公司	-	-	-	17,500,000.00	-
小计	-	-	-	17,500,000.00	-
合计	-	-	-	17,500,000.00	-

长期股权投资 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额增加 5,000,000.00 元，主要系本期对联营企业安徽佳先新材料科技有限公司出资所致。

## 10. 固定资产

## (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	328,151,744.59	342,505,662.49
固定资产清理	-	-
合计	328,151,744.59	342,505,662.49

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	237,895,231.39	149,141,552.99	2,313,506.63	4,680,414.66	394,030,705.67
2.本期增加金额	113,706.17	9,441.47	159,458.51	413,491.78	696,097.93
（1）购置	113,706.17	9,441.47	159,458.51	413,491.78	696,097.93
（2）在建工程转入			-	-	
3.本期减少金额	-	-	104,205.00		104,205.00
（1）处置或报废	-	-	104,205.00		104,205.00
4.2023 年 6 月 30 日	238,008,937.56	149,150,994.46	2,368,760.14	5,093,906.44	394,622,598.60
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	23,880,783.79	23,505,114.87	1,666,184.63	2,472,959.89	51,525,043.18
2.本期增加金额	4,660,619.92	5,905,793.48	120,126.91	388,649.06	11,075,189.37
（1）计提	4,660,619.92	5,905,793.48	120,126.91	388,649.06	11,075,189.37
3.本期减少金额	-	-	98,994.75	-	98,994.75
（1）处置或报废	-	-	98,994.75	-	98,994.75
4.2023 年 6 月 30 日	28,541,403.71	29,410,908.35	1,687,316.79	2,861,608.95	62,501,237.80
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	209,467,533.85	119,740,086.11	681,443.35	2,232,297.49	332,121,360.80
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	214,014,447.60	125,636,438.12	647,322.00	2,207,454.77	342,505,662.49

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③本期无通过经营租赁租出的固定资产

④本期无未办妥产权证书的固定资产情况

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	99,534,255.23	61,407,558.91
工程物资	-	-
合计	99,534,255.23	61,407,558.91

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
退市进园及配套 设施项目	58,228,898.01	-	58,228,898.01	53,004,893.83	-	53,004,893.83
生物可降解材料 功能助剂项目	13,471,663.69	-	13,471,663.69	2,866,376.35	-	2,866,376.35
二元酸酯项目	25,930,375.16	-	25,930,375.16	4,095,931.36	-	4,095,931.36
其他零星项目	1,903,318.37	-	1,903,318.37	1,440,357.37	-	1,440,357.37
合计	99,534,255.23	-	99,534,255.23	61,407,558.91	-	61,407,558.91

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	2023 年 6 月 30 日
退市进园及配套 设施项目	37,935.00	53,004,893.83	5,224,004.18	-	-	58,228,898.01
生物可降解材料 功能助剂一期项目	8,000.00	2,866,376.35	10,605,287.34	-	-	13,471,663.69
二元酸酯一期项目	4,000.00	4,095,931.36	21,834,443.80	-	-	25,930,375.16
其他零星项目	—	1,440,357.37	462,961.00	-	-	1,903,318.37
合计	—	61,407,558.91	38,126,696.32	-	-	99,534,255.23

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
------	--------------	-------------	---------------	------------------	-----------------	------

	算比例(%)					
退市进园及配套设 施项目	99.50	95.00	7,990,249.45	-	-	募集资金/ 自筹资金
生物可降解材料功 能助剂项目	16.84	30.00	-	-	-	募集资金/ 自筹资金
二元酸酯项目	64.83	80.00	176,000.00	176,000.00	3.2	自筹资金
其他零星项目	—	—	-	-	-	自筹资金
合计	—	—	8,166,249.45	176,000.00	-	募集资金/ 自筹资金

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及其他	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	34,696,307.27	3,620,501.13	38,316,808.40
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	34,696,307.27	3,620,501.13	38,316,808.40
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	3,636,099.18	1,045,901.35	4,682,000.53
2.本期增加金额	352,409.66	220,725.08	573,134.74
(1) 计提	352,409.66	220,725.08	573,134.74
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	3,988,508.84	1,266,626.43	5,255,135.27
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	30,707,798.43	2,353,874.70	33,061,673.13
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	31,060,208.09	2,574,599.78	33,634,807.87

## (2) 其他说明

①本报告期末无形资产受限情况详见本附注五、47 所有权或使用权受到限制的资产。

②期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

**13. 商誉**

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并取得沙丰新材料	52,705,603.54	-	-	-	-	52,705,603.54
合计	52,705,603.54	-	-	-	-	52,705,603.54

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并取得沙丰新材料	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司 2020 年以现金方式收购沙丰新材料 67% 股权。沙丰新材料能独立产生现金流，将其整体资产作为一个资产组，期末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致。

## (4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

对资产组进行现金流量预测时采用的关键参数包括预计营业收入、预计毛利率、预计增长率以及相关费用率等，公司基于以前年度的经营业绩、增长率、行业发展趋势以及管理层对市场发展的预期等编制未来五年的财务预算及现金流量预测，五年以后的永续现金流按照详细预测期最后一年的水平确定，永续期增长率为 0%。

经测试，期末商誉对应资产组的可收回金额大于资产组的账面价值和商誉之和，无需计提商誉减值准备。

**14. 长期待摊费用**

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
产品认证费用	3,449,218.63	-	382,766.58	-	3,066,452.05
合计	3,449,218.63	-	382,766.58	-	3,066,452.05

## 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

### 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,010,960.83	949,599.10	4,944,974.33	787,296.01
递延收益	93,750.00	14,062.50	125,000.00	18,750.00
专项应付款	4,686,958.76	703,043.81	4,686,958.76	703,043.81
可抵扣亏损			15,829,026.40	2,374,353.96
合计		1,666,705.41	25,585,959.49	3,883,443.78

### 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	32,474,645.34	4,871,196.80	32,474,645.34	4,871,196.80
合计	32,474,645.34	4,871,196.80	32,474,645.34	4,871,196.80

### 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,666,705.41	-	3,883,443.78	-
递延所得税负债	1,666,705.41	3,204,491.39	3,883,443.78	987,753.02

## 16. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备款	2,000,553.45	914,586.82
合计	2,000,553.45	914,586.82

## 17. 短期借款



## (1) 短期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的票据贴现	17,228,997.54	44,950,283.10
信用借款	30,000,000.00	80,300,000.00
保证借款	25,000,000.00	28,000,000.00
抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
应付利息	0.00	122,539.95
合计	79,228,997.54	160,372,823.05

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 保证借款 2023 年 6 月 30 日余额 25,000,000.00 元系

① 子公司沙丰新材料与中国光大银行股份有限公司滁州分行签订的编号 CZGSBOLDHT20230019《流动资金借款合同》，沙丰新材料向中国光大银行股份有限公司滁州分行取得借款 5,000,000.00 元，由佳先股份提供连带责任担保；

② 子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 4665721220230036《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 10,000,000.00 元，由佳先股份提供连带责任担保；

③ 子公司沙丰新材料与中国银行股份有限公司滁州分行签订的编号 2022 年滁普惠贷字 342 号《流动资金借款合同》，沙丰新材料向中国银行滁州分行取得借款 10,000,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

(4) 抵押借款 2023 年 6 月 30 日余额 7,000,000.00 系子公司沙丰新材料与中国邮政储蓄银行股份有限公司全椒县支行签订合同编号 0134012357220429124733 号《小企业授信业务额度借款合同》，沙丰新材料向中国邮政储蓄银行股份有限公司全椒县支行取得借款 7,000,000.00 元，由沙丰新材料的厂房、土地作为抵押担保，同时佳先股份、何益平、丁柱、杨小龙提供最高额保证担保；

(5) 短期借款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额减少 50.6%，主要系期末未终止确认的票据贴现减少及本期短期信用借款减少所致。

## 18. 应付票据

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

商业承兑汇票		-
银行承兑汇票	2,000,000.00	-
合计	2,000,000.00	-

## 19. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	87,151,581.49	114,358,732.41
应付工程设备款	48,305,491.08	42,767,045.78
其他	2,280,067.77	3,929,097.13
合计	137,737,140.34	161,054,875.32

## 20. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	1,113,528.06	3,262,836.23
合计	1,113,528.06	3,262,836.23

合同负债 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额减少 65.87%，主要系期末预收商品款减少所致。

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	5,197,149.44	18,954,032.03	23,274,391.32	876,790.15
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,268,617.00	1,268,617.00	
三、辞退福利	-	-	-	
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	
合计	5,197,149.44	20,222,649.03	24,543,008.32	876,790.15

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,006,430.32	16,478,455.57	20,794,864.86	690,021.03
二、职工福利费	-	1,025,675.52	1,025,675.52	-

三、社会保险费	-	645,835.64	645,835.64	-
其中：医疗保险费	-	593,581.52	593,581.52	-
工伤保险费	-	52,254.12	52,254.12	-
四、住房公积金	-	602,981.00	602,981.00	-
五、工会经费和职工教育经费	190,719.12	201,084.30	205,034.30	186,769.12
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,197,149.44	18,954,032.03	23,274,391.32	876,790.15

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	1,230,176.52	1,230,176.52	-
2.失业保险费	-	38,440.48	38,440.48	-
合计	-	1,268,617.00	1,268,617.00	-

## 22. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	441,481.53	3,805,740.99
企业所得税	81,090.75	995,802.92
土地使用税	376,238.98	307,748.16
房产税	302,117.26	302,117.24
城市维护建设税	86,511.97	93,472.45
教育费附加	40,860.71	49,369.77
地方教育费附加	27,240.43	32,913.14
印花税	51,587.20	54,230.44
水利基金	1,847.59	14,910.23
个人所得税	1,158,455.06	422,021.95
环境保护税	1,756.55	2,262.81
合计	2,569,188.03	6,080,590.10

## 23. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-

应付股利	-	-
其他应付款	20,233,124.59	20,564,721.90
合计	20,233,124.59	20,564,721.90

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
股权收购款	18,090,000.00	18,090,000.00
保证金	1,447,971.88	967,165.88
其他	695,152.71	1,507,556.02
合计	20,233,124.59	20,564,721.90

## 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,357,100.00	5,804,400.00
应付利息		31,827.78
合计	2,357,100.00	5,836,227.78

## 25. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	-	387,565.42
合计	-	387,565.42

## 26. 长期借款

## (1) 长期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
保证借款	50,494,500.00	22,701,600.00	3.5%-4.25%
信用借款	119,900,000.00		2.9%-3.2%
小计	170,394,500.00	22,701,600.00	
减：一年内到期的长期借款	2,357,100.00	5,804,400.00	
合计	168,037,400.00	16,897,200.00	

## (2) 保证借款 2023 年 6 月 30 日余额 50,494,500.00 元系

①关联方蚌埠投资集团有限公司提供担保，公司控股股东蚌埠能源集团有限公司向关联方蚌埠投资集团有限公司提供保证反担保，本公司向中国光大银行股份有限公司蚌埠分

行取得借款 20,494,500.00 元;

② 子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 4665721220230035《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 10,000,000.00 元，期限三年，由佳先股份提供连带责任担保；

③ 子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 ZG4665721220230024《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 20,000,000.00 元，期限三年，由佳先股份提供连带责任担保；

(3) 期末无已逾期未偿还的长期借款。

(4) 长期借款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年 12 月 31 日余额增加 894.47%，主要系期末本公司新增“二元酸酯”项目贷款及超过 1 年期流动资金贷款增加所致。

## 27. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款		
专项应付款	4,686,958.76	4,686,958.76
小计	4,686,958.76	4,686,958.76
减：一年内到期的长期应付款项	-	-
合计	4,686,958.76	4,686,958.76

(2) 专项应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
退市进园专项资金	4,686,958.76	-	-	4,686,958.76	-
合计	4,686,958.76	-	-	4,686,958.76	-

## 28. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	9,749,000.00	-	632,750.00	9,116,250.00	政府补助
合计	9,749,000.00	-	632,750.00	9,116,250.00	

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月30日	与资产相关/与收益相关
退市进园发展资金	9,624,000.00	-	-	601,500.00	-	9,022,500.00	与资产相关
DBM生产中残液回收资源化综合利用项目	125,000.00	-	-	31,250.00	-	93,750.00	与资产相关
合计	9,749,000.00	-	-	632,750.00		9,116,250.00	

## 29. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136,459,200.00	-	-	-	-	-	136,459,200.00
合计	136,459,200.00	-	-	-	-	-	136,459,200.00

## 30. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价(股本溢价)	168,493,369.46	-	-	168,493,369.46
合计	168,493,369.46	-	-	168,493,369.46

## 31. 专项储备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
安全生产费	102,660.19	1,305,205.70	1,056,300.98	351,564.91
合计	102,660.19	1,305,205.70	1,056,300.98	351,564.91

## 32. 盈余公积

项目	2022年12月31日	会计政策变更	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	31,089,125.79	-	31,089,125.79	-	-	31,089,125.79
合计	31,089,125.79	-	31,089,125.79	-	-	31,089,125.79

## 33. 未分配利润

项 目	2023 半年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	183,210,595.47	146,519,048.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	183,210,595.47	146,519,048.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,322,646.72	60,298,975.22
减：提取法定盈余公积	-	4,844,288.37
应付普通股股利	27,291,840.00	18,763,140.00
期末未分配利润	176,241,402.19	183,210,595.47

### 34. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	254,022,943.78	210,790,131.76	289,474,950.18	23,231,1887.80
其他业务	777,071.36	570,716.47	1,779,625.12	1,328,659.01
合计	254,800,015.14	211,360,848.23	291,254,575.30	233,640,546.81

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
β 二酮类产品	93,293,470.11	61,487,291.66	100,542,494.56	64,604,605.71
硬脂酸盐类产品	160,729,473.67	145,901,747.82	188,932,455.62	163,784,988.88
运费	-	3,401,092.28	-	3,922,293.21
合计	254,022,943.78	210,790,131.76	289,474,950.18	232,311,887.8
按经营地区分类				
国内销售	215,422,947.54	182,429,480.66	248,144,653.45	202,688,328.59
出口销售	38,599,996.24	24,959,558.82	41,330,296.73	25,701,266.00
运费	-	3,401,092.28	-	3,922,293.21
合计	254,022,943.78	210,790,131.76	289,474,950.18	232,311,887.80
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	254,022,943.78	210,790,131.76	289,474,950.18	232,311,887.80
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	254,022,943.78	210,790,131.76	289,474,950.18	232,311,887.80

（2）本期前五大客户销售情况

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

1	百尔罗赫新材料科技有限公司	3,003,982.30	1.78
	BAERLOCHER GMBH	4,546,939.40	1.18
	BAERLOCHER KIMYA SANAYI TICARET LIMITED SIRK	2,414,437.84	0.95
	BAERLOCHER (M) SDN BHD	1,008,519.55	0.40
	BAERLOCHER PRODUCTION USA LLC	829,341.70	0.33
	BAERLOCHER ITALIA S.P.A.	553,327.02	0.22
	BAERLOCHER INDIA ADDITIVES PVT. LTD	411,427.00	0.16
2	江苏汉光实业有限公司	9,910,132.74	3.89
3	欣好科技有限公司	9,199,309.73	3.61
4	山东省临沂市三丰化工有限公司	9,191,238.94	3.61
5	江苏极易新材料有限公司	6,542,061.95	2.57
合计	-	47,610,718.17	18.69

### 35. 税金及附加

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
城市维护建设税	149,029.14	-63,161.84
土地使用税	639,430.62	639,430.64
教育费附加	78,042.55	-21,756.65
房产税	604,234.50	604,234.48
地方教育税附加	52,028.36	-14,504.45
水利基金	176,094.31	154,062.19
印花税	92,577.62	104,280.95
环境保护税	2,313.76	6,541.71
合计	1,793,750.86	1,409,127.03

### 36. 销售费用

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	1,699,224.56	1,143,376.07
出口费用	615,418.19	586,133.35
产品认证费用摊销	241,257.14	219,700.46
业务费	208,343.81	288,406.70
广告宣传费	213,717.35	188,679.24
差旅费	181,053.64	33,597.34
其他	141,309.12	165,843.01
合计	3,300,323.81	2,625,736.17



**37. 管理费用**

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	4,313,860.48	3,955,065.44
折旧及摊销	917,208.04	889,003.31
安全费用	1,222,293.19	1,338,809.40
办公差旅费	451,609.43	456,631.31
维修费用	71,899.69	25,781.28
中介机构费用	255,359.08	406,818.77
其他	1,138,964.35	989,725.57
合计	8,371,194.26	8,061,835.08

**38. 研发费用**

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
直接材料	5,338,242.42	6,794,237.84
职工薪酬	3,027,593.53	2,720,881.13
设备折旧费	777,317.37	656,481.07
其他	283,357.98	617,405.74
合计	9,426,511.30	10,789,005.78

**39. 财务费用**

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
利息支出	3,243,322.01	2,693,684.44
减：利息收入	1,528,084.10	993,521.80
利息净支出	1,715,237.91	1,700,162.64
汇兑损失	167,443.14	-
减：汇兑收益	-160,222.97	2,910,605.90
汇兑净损失	7,220.17	-2,910,605.90
银行手续费	40,384.08	59,549.57
合计	1,762,842.16	-1,150,893.69

财务费用 2023 年 1-6 月发生额较 2022 年 1-6 月发生额增加 253.17%，主要系汇兑损益影响所致。

**40. 其他收益**

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,893,530.54	11,311,695.19	
其中：与递延收益相关的政府补助	632,750.00	632,750.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,260,780.54	11,944,445.19	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	34,286.50	-	
其中：个税扣缴税款手续费	34,286.50	-	与收益相关
合计	2,927,817.04	11,944,445.19	

#### 41. 信用减值损失

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
应收账款坏账损失	-971,466.01	1,408,116.75
其他应收款坏账损失	-94,520.49	-41,333.32
合计	-1,065,986.50	1,366,783.43

#### 42. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,500,000.00	22,815.09	2,500,000.00
其他	-	705,838.91	-
合计	2,500,000.00	728,654.00	2,500,000.00

##### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	与资产相关/与收益相关
北交所上市奖励款(区级)	2,500,000.00	-	与收益相关
合计	2,500,000.00	-	

#### 43. 营业外支出

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	103,155.25	100,100.00	103,155.25
合计	103,155.25	100,100.00	103,155.25

#### 44. 所得税费用

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
当期所得税费用	2,638,025.22	7,633,885.46
递延所得税费用	-157,615.59	-253,445.37
合计	2,480,409.63	7,380,440.09

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
利润总额	23,043,219.81	47,085,433.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,456,482.97	7,062,815.08
子公司适用不同税率的影响	-76,249.59	367,441.95
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-45382.71	-49,816.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	-	-
研发费用加计扣除	-854,441.04	-
所得税费用	2,480,409.63	7,380,440.09

(3) 所得税费用 2023 年 1-6 月发生额较 2022 年 1-6 月发生额降低 66.39%，主要系公司利润总额下降及本年研发费用加计扣除影响所致。

## 45. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
政府补助	3,766,272.62	11,311,695.19
个税手续费返还	34,286.50	-
利息收入	924,199.67	993,521.80
其他	646,480.24	857,645.01
合计	5,371,239.03	15,618,165.72

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
安全生产费用	297,784.53	578,891.25
中介机构服务费	153,341.32	187,198.30

办公费	270,515.80	244,875.57
业务费	317,343.53	359,284.82
出口费用	1,100,810.79	1,522,908.02
差旅费	362,504.11	83,442.67
车辆使用费	78,139.46	177,644.78
手续费	40,502.73	59,549.57
退保证金	998,862.04	110,000.00
运费	1,870,446.96	1,628,358.72
广告宣传费用	222,800.00	-
其他	1,089,846.94	2,383,856.69
合计	6,802,898.21	7,336,010.39

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
-	-	
合计	-	

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
拆迁支付现金	-	362,280.00
工程履约保证金	-	500,000.00
合计	-	862,280.00

## 46. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,562,810.18	39,704,993.79
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,121,560.29	1,366,783.43
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,075,189.37	10,743,982.68
使用权资产折旧		
无形资产摊销	573,134.74	699,348.34
长期待摊费用摊销	382,766.58	219,700.46
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)	3710.25	-

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,762,842.16	-1,150,893.69
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,216,738.37	-253,445.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,594,416.08	-42,899,150.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,191,525.36	-19,646,692.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-63,188,733.43	1,751,848.10
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-13,892,872.21	-9,463,524.83
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	-	—
租入的资产（简化处理的除外）	-	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	158,243,642.71	155,851,088.16
减：现金的期初余额	149,223,833.33	166,923,682.59
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	9,019,809.38	-11,072,594.43

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	158,243,642.71	149,223,833.33
其中：库存现金	231.93	4,312.53
可随时用于支付的银行存款	158,243,410.78	149,219,520.80
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	158,243,642.71	149,223,833.33

## 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产*1	11,842,929.89	贷款抵押
无形资产*1	2,168,762.01	贷款抵押
合计	14,011,691.90	/

注\*1：固定资产（厂房）、无形资产（土地）系子公司沙丰新材料与中国邮政储蓄银

行股份有限公司全椒县支行的编号为 0134012357220429124733 号《小企业最高额抵押合同》，子公司沙丰新材料将编号为皖（2016）全椒县不动产权第 0009957 号《不动产权证书》对应的厂房、土地抵押于中国邮政储蓄银行股份有限公司全椒县支行，最高限额为 700.00 万元，截止 2023 年 6 月 30 日，尚未偿还贷款余额合计 700.00 万元。

#### 48. 外币货币性项目

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			6,775,318.17
其中：美元	777,409.23	7.2258	5,617,403.61
欧元	146,997.57	7.8771	1,157,914.56
应收账款			8,722,920.73
其中：美元	1,207,191.00	7.2258	8,722,920.73

#### 49. 政府补助

##### （1）与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
退市进园发展资金	12,030,000.00	递延收益	601,500.00	601,500.00	其他收益
DBM 生产中残液回收资源化综合利用项目	500,000.00	递延收益	31,250.00	31,250.00	其他收益
合计	12,530,000.00	—	632,750.00	632,750.00	—

##### （2）与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
2022 年制造强省政策资金（专精特新小巨人）	1,000,000.00	—	1,000,000.00	-	其他收益
北交所上市奖励款	2,500,000.00	—	2,500,000.00	-	营业外收入
产业扶持政策区级奖励资金	1,000,000.00	—	1,000,000.00	-	其他收益
外经贸发展专项资金	80,000.00	—	80,000.00	95,000.00	其他收益
低氮改造补贴资金	100,000.00	—	100,000.00	-	其他收益
知识产权奖补资金	7,000.00	—	7,000.00	-	其他收益
支持企业发展资金	-	—	-	8,000,000.00	其他收益

2022 年制造强省政策资金	-	—	-	2,130,000.00	其他收益
2021 年制造强市奖补资金	-	—	-	300,000.00	其他收益
2018 年民营企业财政奖励	-	—	-	253,100.00	其他收益
科技创新奖励资金	-	—	-	100,000.00	其他收益
稳岗就业补贴	-	—	-	94,220.19	其他收益
其他	73,780.54	—	73,780.54	339,375.00	其他收益
合计	4,760,780.54		4,760,780.54	11,311,695.19	--

## 六、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
沙丰新材料	33.00	240,163.46	-	27,419,537.52

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沙丰新材料	182,442,109.02	44,649,382.82	227,091,491.84	121,503,330.13	30,138,983.31	151,642,313.44

(续上表)

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沙丰新材料	208,738,786.30	46,264,179.16	254,999,965.46	180,854,823.31	-	180,854,823.31

子公司名称	2023 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沙丰新材料	161,308,043.62	1,304,036.25	1,304,036.25	-23,945,758.29

(续上表)

子公司名称	2022 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沙丰新材料	190,684,013.49	10,313,628.59	10,313,628.59	-12,805,424.44

## 2. 在联营企业中的权益

### 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽佳先新材料科技有限公司	蚌埠	蚌埠	新材料技术推广服务	35.7143	-	权益法

## 七、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。

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

### 1.信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目



前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2.流动性风险

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

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	79,228,997.54	-	-	-
应付票据	2,000,000.00			
应付账款	137,737,140.34	-	-	-
其他应付款	20,233,124.59	-	-	-
一年内到期的非流动负债	2,357,100.00	-	-	-
长期借款	-	112,578,400.00	36,414,200.00	19,044,800.00
合计	241,556,362.47	112,578,400.00	36,414,200.00	19,044,800.00

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	160,372,823.05	-	-	-
应付账款	161,054,875.32	-	-	-
其他应付款	20,564,721.90	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5,836,227.78	-	-	-
长期借款	-	4,414,200.00	4,414,200.00	8,068,800.00
合计	347,828,648.05	4,414,200.00	4,414,200.00	8,068,800.00

## 1. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元有关。

①2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、48 外币货币性项目。

## ②敏感性分析

2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 50 个基点，那么本公司当年的利润总额减少或增加 77,491.19 元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期贷款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款（不包含利息计入在建工程的专项借款）利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的利润总额就会减少或增加 911,972.50 元。

## 八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
蚌埠能源集团有限公司	蚌埠市	许可经营项目：电力购销；煤炭贸易；粉煤灰的综合利用；机械加工、设备安装及修理，小型基建维修，普通货运。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)	11,414.00	27.44	27.44

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽汇能动力股份有限公司	公司控股股东之子公司
蚌埠市热电物业有限公司	公司控股股东之子公司
安徽新源热电有限公司	公司控股股东之子公司
蚌埠投资集团有限公司	公司控股股东之控股股东
蚌埠中实化学技术有限公司	公司控股股东之控股股东之子公司
蚌埠市新源电力检修安装有限公司	公司控股股东之子公司
蚌埠市保安服务有限公司人力守护分公司	公司控股股东之控股股东之子公司
蚌埠市鑫馨人力资源有限公司	公司控股股东之控股股东之子公司
安徽蚌投禾泉餐饮管理有限公司	公司控股股东之控股股东之子公司
丁柱	公司高管
杨小龙	重要子公司股东
孙国庆	重要子公司股东
何益平	重要子公司股东

注：仅列示本期发生交易的其他关联方。

### 5. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务或服务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
安徽汇能动力股份有限公司	蒸汽	8,888,840.73	7,123,547.94
蚌埠市热电物业有限公司	劳务费	287,122.82	379,248.11
安徽新源热电有限公司	电力	11,582.57	10,442.35
蚌埠中实化学技术有限公司	服务费	779,324.00	-
蚌埠市新源电力检修安装有限公司	服务费	198,097.38	-
蚌埠市保安服务有限公司人	劳务费	119,568.30	-

力守护分公司			
蚌埠市鑫馨人力资源有限公司	劳务费	98,890.29	-
安徽蚌投禾泉餐饮管理有限公司	劳务费	147,800.00	-
合计	--	10,531,226.09	7,513,238.40

## (2) 关联担保情况

### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蚌埠投资集团有限公司*1	5,000.00	2020/12/15	2029/12/7	否
何益平、丁柱、杨小龙*2	700.00	2023/4/28	2027/4/27	否

注\*1 蚌埠投资集团有限公司为本公司借款提供担保，本公司控股股东蚌埠能源集团有限公司向其提供保证反担保。

注\*2 重要子公司股东为本公司子公司借款提供担保详见本附注五、17 短期借款。

## 6. 关联方应收应付款项

### 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	安徽新源热电有限公司	-	-
应付账款	安徽汇能动力股份有限公司	435,403.89	2,003,141.79
其他应付款	蚌埠中实化学技术有限公司	-	-
其他应付款	蚌埠市新源电力检修安装有限公司	-	-
其他应付款	蚌埠市保安服务有限公司人力守护分公司	-	-
其他应付款	蚌埠市鑫馨人力资源有限公司	-	-
其他应付款	安徽蚌投禾泉餐饮管理有限公司	-	-

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

截至2023年8月28日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十一、其他重要事项

因城市建设总体规划和城市发展的需要，蚌埠市人民政府、禹会区人民政府与公司签订《蚌埠市人民政府禹会区人民政府安徽佳先功能助剂股份有限公司退市进园协议》及取得《安徽省经济和信息化厅关于同意安徽佳先功能助剂股份有限公司搬迁延期的函》，约定公司在淮上区沫河口工业园区进行新厂区建设（退市进园项目），于 2020 年底前完成搬迁并实现原址生产线的整体关停，搬迁范围为公司现生产场地使用的位于禹会区长征路 220 号、吴湾路 215 号、吴湾路 249 号等地块。

公司已于 2020 年整体搬迁，老厂区相关固定资产已清理完毕。公司根据蚌埠市经济和信息化局、蚌埠市应急管理局及佳先股份于 2021 年 12 月出具《城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造验收表》要求，组织开展相关的土地污染调查和治理工作。截止 2023 年 6 月 30 日，公司相关土地污染调查和治理工作正在进行。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,297,594.80	49,157,052.31
1 至 2 年	202,960.09	549,348.42
2 至 3 年	29,925.00	13,220.00
3 至 4 年	3,645.00	4,750.00
4 至 5 年	1,071,241.46	944,216.79
5 年以上	1,176,409.75	1,066,554.18
小计	15,781,776.10	51,735,141.70
减：坏账准备	2,943,004.46	2,964,222.83
合计	12,838,771.64	48,770,918.87

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,069,996.46	6.78	1,069,996.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	14,711,779.64	73.22	1,873,008.00	12.73	12,838,771.64
1.合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2.账龄组合	14,711,779.64	73.22	1,873,008.00	12.73	12,838,771.64
合计	15,781,776.10	100.00	2,943,004.46	18.65	12,838,771.64

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,031,317.97	1.99	1,031,317.97	100.00	-
按组合计提坏账准备	50,703,823.73	98.01	1,932,904.86	3.81	48,770,918.87
1.合并范围内关联方	32,898,245.00	63.59	-	-	32,898,245.00
2.账龄组合	17,805,578.73	34.42	1,932,904.86	10.86	15,872,673.87
合计	51,735,141.70	100.00	2,964,222.83	5.73	48,770,918.87

坏账准备计提的具体说明:

①于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,069,996.49	1,069,996.46	100.00	预计无法收回
合计	1,069,996.49	1,069,996.46	100.00	--

(续表)

名称	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,031,317.97	1,031,317.97	100.00	预计无法收回
合计	1,031,317.97	1,031,317.97	100.00	--

②于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日,按按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	13,297,594.80	664,879.74	5.00	16,242,740.63	812,137.03	5.00
1-2 年	202,960.09	20,296.01	10.00	478,210.79	47,821.08	10.00
2-3 年	29,925.00	8,977.50	30.00	13,220.00	3,966.00	30.00
3-4 年	3,645.00	1,822.50	50.00	4,750.00	2,375.00	50.00
4-5 年	1,245.00	622.50	50.00	103.13	51.57	50.00
5 年以上	1,176,409.75	1,176,409.75	100.00	1,066,554.18	1,066,554.18	100.00
合计	14,711,779.64	1,873,008.00	12.73	17,805,578.73	1,932,904.86	10.86

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
应收账款坏账准备	2,964,222.8	-	21,218.37	-	-	2,964,222.83
合计	2,964,222.8	-	21,218.37	-	-	2,964,222.83

### (4) 本期无实际核销的应收账款情况

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
山东金昌树新材料科技有限公司	1,600,246.00	10.14	80,012.30
江苏联盟化学有限公司	1,457,695.21	9.24	72,884.76
百尔罗赫塑料添加剂(江苏)有限公司	1,314,301.83	8.33	65,715.09
广州百沙塑胶新材料有限公司	1,299,421.62	8.23	64,971.08
ChemsonLtda.	1,069,996.46	6.78	1,069,996.46
合计	6,741,661.12	42.72	1,353,579.69

### (6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### (7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,101,215.66	3,600.00

合计	1,101,215.66	3,600.00
----	--------------	----------

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,155,384.91	-
1 至 2 年	4,000.00	4,000.00
小计	1,159,384.91	4,000.00
减：坏账准备	58,169.25	400.00
合计	1,101,215.66	3,600.00

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他	1,159,384.91	4,000.00
小计	1,159,384.91	4,000.00
减：坏账准备	58,169.25	400.00
合计	1,101,215.66	3,600.00

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,159,384.91	58,169.25	1,101,215.66
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,159,384.91	58,169.25	1,101,215.66

## 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,159,384.91	5.02	58,169.25	1,101,215.66	-
1.合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2.账龄组合	1,159,384.91	5.02	58,169.25	1,101,215.66	-
合计	1,159,384.91	5.02	58,169.25	1,101,215.66	-

## B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------



第一阶段	4,000.00	400.00	3,600.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,000.00	400.00	3,600.00

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,000.00	10.00	400.00	3,600.00	-
1.合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2.账龄组合	4,000.00	10.00	400.00	3,600.00	-
合计	4,000.00	10.00	400.00	3,600.00	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	400.00	57,769.25	-	-	-	58,169.25
合计	400.00	57,769.25	-	-	-	58,169.25

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥本期无涉及政府补助的其他应收款

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

### 3. 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	110,450,000.00	-	110,450,000.00	110,450,000.00	-	110,450,000.00
对联营、合营企业投资	17,500,000.00	-	17,500,000.00	12,500,000.00	-	12,500,000.00
合计	127,950,000.00	-	127,950,000.00	122,950,000.00	-	122,950,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
佳先贸易	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
沙丰新材料	90,450,000.00	-	-	90,450,000.00	-	-
合计	110,450,000.00	-	-	110,450,000.00	-	-

## (2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
佳先新材料	12,500,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-
小计	12,500,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-
合计	12,500,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	2023年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
佳先新材料	-	-	-	17,500,000.00	-
小计	-	-	-	17,500,000.00	-
合计	-	-	-	17,500,000.00	-

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,785,573.67	61,828,392.25	97,789,038.51	64,109,652.57
其他业务	248,756.35	-	331,619.33	6,589.56
合计	92,034,330.02	61,828,392.25	98,120,657.84	64,116,242.13

## 十三、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月份	2022 年 1-6 月份	说明
非流动资产处置损益		-	——
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,927,817.04	11,944,445.19	——
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	——
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,396,844.75	628,554.00	——
非经常性损益总额	5,324,661.79	12,572,999.19	——
减：非经常性损益的所得税影响数	798,699.27	1,885,949.88	——
非经常性损益净额	4,525,962.52	10,687,049.31	——
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	33,666.34	122,680.66	——
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,492,296.18	10,564,368.65	——

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.84	0.15	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.00	0.12	/

公司名称：安徽佳先功能助剂股份有限公司

日期：2023 年 8 月 29 日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司证券部办公室