

九江善水科技股份有限公司

审计报告

中天运[2024]审字第90108号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

目 录

一、审计报告	第 1-4 页
二、财务报表	第 5-16 页
三、财务报表附注	第 17-86 页
四、会计师事务所营业执照、资格证书	第 87-90 页

审计报告

中天运[2024]审字第90108号

九江善水科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了九江善水科技股份有限公司（以下简称善水科技公司）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了善水科技公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（二十八）、附注五（三十七）所述，善水科技公司的销售收入主要来源于染料中间体、农药和医药中间体等业务。本期合并财务报表营业收入49,528.64万元，较上年同期增长23.69%。由于营业收入为善水科技公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序如下：

- 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- 执行分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- 采取抽样的方式，对报告期内记录的销售收入，核对了收入确认的相关单据，评价销售收入的发生；

(4) 抽查重要的销售合同，识别客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(5) 对主要客户选取样本执行函证程序，以确认销售收入的真实性和准确性；

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入，核对了收入确认的相关单据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 交易性金融资产的公允价值计量

1、事项描述

如财务报表附注三（十）、附注五（二）、附注五（四十五）、附注十五所述，善水科技公司2023年12月31日交易性金融资产账面价值15,682.09万元，本期确认公允价值变动收益-11,817.91万元，由于公允价值变动收益对财务报表的影响重大，交易性金融资产公允价值计量涉及管理层的重大会计估计和重大判断，因此我们将交易性金融资产的公允价值计量作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对以公允价值计量的交易性金融资产实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价和测试与投资相关的关键内部控制制度设计的合理性和运行的有效性；

(2) 查阅本年度签署的投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融工具估值相关的条款；

(3) 对重要的交易性金融资产投资，向被投资单位执行函证程序，以核实该等金融资产的真实性；

(4) 比较分析类似金融资产实际收益或损失情况以及其他持有相同或类似金融资产公司的判断和估计情况；

(5) 与管理层讨论公允价值确认所使用的方法和相关参数选择的合理性，结合投资协议、资产管理报告等综合分析投资的可收回性，评估管理层对公允价值的判断过程及依据的合理性；

(6) 评价交易性金融资产和公允价值变动收益在财务报表披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

善水科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督善水科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月十九日

合并资产负债表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金	五(一)	1,330,954,700.18	1,329,885,519.16
交易性金融资产	五(二)	156,820,868.57	354,583,665.96
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	199,339,448.34	113,607,874.02
应收账款	五(四)	6,755,283.35	537,411.13
应收款项融资	五(五)	8,580,086.88	10,031,855.21
预付款项	五(六)	1,625,676.71	8,407,559.44
其他应收款	五(七)	1,359,408.36	389,101.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(八)	96,469,650.32	56,122,372.78
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(九)	17,117,772.19	6,706,885.32
流动资产合计		1,819,022,894.90	1,880,272,244.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五(十)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(十一)	144,631,947.29	106,808,531.15
在建工程	五(十二)	437,631,496.00	199,758,564.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	1,019,171.01	1,355,412.55
无形资产	五(十四)	19,852,439.85	20,326,782.22
开发支出			
商誉	五(十五)		
长期待摊费用	五(十六)	3,227,126.10	2,130,129.66
递延所得税资产	五(十七)	16,729,154.51	1,502,432.04
其他非流动资产	五(十八)	4,296,646.37	30,399,229.01
非流动资产合计		632,387,981.13	367,281,080.79
资产总计		2,451,410,876.03	2,247,553,325.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十)	115,192,133.43	
应付账款	五(二十一)	15,959,476.89	4,648,438.48
预收款项			
合同负债	五(二十二)	3,782,383.53	3,465,185.00
应付职工薪酬	五(二十三)	22,918,071.47	13,469,674.20
应交税费	五(二十四)	11,385,282.86	5,206,994.22
其他应付款	五(二十五)	49,190,580.21	22,041,245.32
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	五(二十六)	47,335,962.06	324,665.58
其他流动负债	五(二十七)	156,421,355.53	100,280,269.97
流动负债合计		422,185,245.98	149,436,472.77
非流动负债：			
长期借款	五(二十八)		47,000,000.00
应付债券			
租赁负债	五(二十九)	616,975.15	898,404.33
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五(三十)	4,450,833.10	5,130,833.39
递延所得税负债	五(二十七)	317,364.04	1,198,959.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,385,172.29	54,228,197.13
负债合计		427,570,418.27	203,664,669.90
股东权益：			
股本	五(三十一)	214,636,500.00	214,636,500.00
其他权益工具			
资本公积	五(三十二)	1,356,778,128.08	1,356,778,128.08
减：库存股	五(三十三)	8,244,990.92	
其他综合收益			
专项储备	五(三十四)	1,593,770.57	2,256,002.56
盈余公积	五(三十五)	83,352,079.59	79,146,213.78
未分配利润	五(三十六)	375,724,970.44	391,071,811.26
归属于母公司股东权益合计		2,023,840,457.76	2,043,888,655.68
少数股东权益			
股东权益合计		2,023,840,457.76	2,043,888,655.68
负债和股东权益总计		2,451,410,876.03	2,247,553,325.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金		1,309,785,851.80	1,324,030,609.35
交易性金融资产		130,218,403.52	157,898,022.80
衍生金融资产			
应收票据		153,074,705.25	84,224,031.70
应收账款	十四(一)	6,317,747.85	537,411.13
应收款项融资		6,495,902.06	1,277,855.21
预付款项		1,325,783.41	8,014,723.76
其他应收款	十四(二)	271,118,362.95	407,502,392.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		38,911,456.85	16,550,155.70
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		16,166,014.26	6,698,283.21
流动资产合计		1,933,414,227.95	2,006,733,485.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(三)	19,900,000.00	29,000,000.00
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,878,174.04	31,226,766.25
在建工程		437,631,496.00	199,758,564.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		651,186.22	873,527.69
无形资产		16,805,889.26	17,198,986.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,495,649.88	2,130,129.66
递延所得税资产		16,729,154.51	1,502,429.19
其他非流动资产		3,926,646.37	30,339,229.01
非流动资产合计		579,018,196.28	317,029,632.06
资产总计		2,512,432,424.23	2,323,763,117.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		105,372,407.93	
应付账款		6,765,641.23	3,219,778.62
预收款项			
合同负债		3,054,406.26	3,384,228.05
应付职工薪酬		16,639,312.54	9,617,014.14
应交税费		10,261,135.85	4,249,678.60
其他应付款		48,477,556.56	21,333,099.32
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		47,237,209.47	229,895.98
其他流动负债		121,665,876.43	81,418,090.75
流动负债合计		359,473,546.27	123,451,785.46
非流动负债：			
长期借款			47,000,000.00
应付债券			
租赁负债		385,907.78	568,584.37
长期应付款			
预计负债			
递延收益		4,450,833.10	5,090,833.39
递延所得税负债		97,677.93	415,732.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,934,418.81	53,075,150.33
负债合计		364,407,965.08	176,526,935.79
股东权益：			
股本		214,636,500.00	214,636,500.00
其他权益工具			
资本公积		1,356,778,128.08	1,356,778,128.08
减：库存股		8,244,990.92	
其他综合收益			
专项储备			829,914.37
盈余公积		84,061,757.19	79,855,891.38
未分配利润		500,793,064.80	495,135,747.52
股东权益合计		2,148,024,459.15	2,147,236,181.35
负债和股东权益总计		2,512,432,424.23	2,323,763,117.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		495,286,440.12	400,436,448.48
其中：营业收入	五(三十七)	495,286,440.12	400,436,448.48
二、营业总成本		347,550,299.45	301,859,472.14
其中：营业成本	五(三十七)	317,713,508.84	260,715,511.88
税金及附加	五(三十八)	1,501,162.51	3,110,538.64
销售费用	五(三十九)	1,713,388.13	1,860,188.79
管理费用	五(四十)	35,563,609.53	40,239,373.04
研发费用	五(四十一)	25,908,791.08	19,798,187.20
财务费用	五(四十二)	-34,850,160.64	-23,864,327.41
其中：利息费用		1,923,368.07	1,855,661.36
利息收入		36,894,442.22	25,999,884.22
加：其他收益	五(四十三)	1,886,698.86	2,099,421.80
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	8,716,416.67	5,795,759.60
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)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	-118,179,131.43	4,083,665.96
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-399,956.77	185,089.29
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-6,713,865.86	-662,494.22
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-312,261.74	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		32,734,040.40	110,078,418.77
加：营业外收入	五(四十九)	749,278.20	14,668,781.07
减：营业外支出	五(五十)	3,363,846.59	3,616,161.86
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		30,119,472.01	121,131,037.98
减：所得税费用	五(五十一)	9,064,972.02	20,730,134.11
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		21,054,499.99	100,400,903.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		21,054,499.99	100,400,903.87
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		21,054,499.99	100,400,903.87
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司股东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			
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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,054,499.99	100,400,903.87
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		21,054,499.99	100,400,903.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.0981	0.4678
(二) 稀释每股收益		0.0981	0.4678

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四(四)	393,515,156.59	292,312,590.00
减：营业成本	十四(四)	219,808,936.52	147,437,314.54
税金及附加		1,062,244.91	2,679,293.73
销售费用		935,148.98	1,434,854.20
管理费用		27,468,478.65	28,920,495.84
研发费用		19,929,905.22	15,866,009.27
财务费用		-34,637,746.08	-23,846,454.65
其中：利息费用		1,859,637.89	1,847,642.36
利息收入		36,616,210.48	25,970,287.26
加：其他收益		1,486,433.90	1,707,060.45
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	3,931,011.26	4,787,153.55
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)			
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)		-101,781,596.48	1,898,022.80
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-376,950.60	184,751.49
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-9,100,000.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-295,458.45	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		52,811,628.02	128,398,065.36
加：营业外收入		710,817.94	14,650,300.49
减：营业外支出		3,214,455.24	3,546,586.74
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		50,307,990.72	139,501,779.11
减：所得税费用		8,249,332.63	20,052,228.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,058,658.09	119,449,550.74
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		42,058,658.09	119,449,550.74
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
六、综合收益总额		42,058,658.09	119,449,550.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品提供劳务收到的现金		249,565,765.18	221,788,264.82
收到的税费返还		675,534.72	6,906,332.11
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	18,593,583.74	25,779,048.69
经营活动现金流入小计		268,834,883.64	254,473,645.62
购买商品、接受劳务支付的现金		141,396,075.06	13,381,230.84
支付给职工以及为职工支付的现金		64,153,389.32	65,040,597.94
支付的各项税费		22,456,893.90	59,120,060.88
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	26,853,325.83	22,222,846.89
经营活动现金流出小计		254,859,684.11	159,764,736.55
经营活动产生的现金流量净额		13,975,199.53	94,708,909.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五(五十二)	1,107,000,000.00	616,900,000.00
取得投资收益收到的现金		32,448,127.33	8,485,355.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,562.76	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,139,501,690.09	625,385,355.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五(五十二)	79,681,295.95	105,816,444.98
投资支付的现金		1,131,500,000.00	1,303,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,211,181,295.95	1,409,216,444.98
投资活动产生的现金流量净额		-71,679,605.86	-783,831,089.56
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,000,000.00	
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,079,484.77	34,029,349.59
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)	10,822,541.92	11,818,925.02
筹资活动现金流出小计		76,902,026.69	45,848,274.61
筹资活动产生的现金流量净额		-44,902,026.69	-45,848,274.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-102,606,433.02	-734,970,455.10
加：期初现金及现金等价物余额		783,326,480.72	1,518,296,935.82
六、期末现金及现金等价物余额		680,720,047.70	783,326,480.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品提供劳务收到的现金		202,837,234.84	163,369,023.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		188,039,227.63	52,378,609.80
经营活动现金流入小计		390,876,462.47	215,747,632.92
购买商品、接受劳务支付的现金		121,565,915.62	5,114,273.96
支付给职工以及为职工支付的现金		42,162,422.45	43,553,043.39
支付的各项税费		18,432,462.65	55,807,107.22
支付其他与经营活动有关的现金		54,389,926.97	200,744,594.74
经营活动现金流出小计		236,550,727.69	305,219,019.31
经营活动产生的现金流量净额		154,325,734.78	-89,471,386.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		910,000,000.00	420,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,415,320.13	7,476,749.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,862.76	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		935,448,182.89	427,476,749.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,685,776.04	100,660,183.64
投资支付的现金		1,076,000,000.00	927,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,152,685,776.04	1,027,660,183.64
投资活动产生的现金流量净额		-217,237,593.15	-600,183,434.27
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,030,106.99	34,029,349.59
支付其他与筹资活动有关的现金		10,713,419.92	11,709,803.02
筹资活动现金流出小计		44,743,526.91	45,739,152.61
筹资活动产生的现金流量净额		-44,743,526.91	-45,739,152.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		777,471,570.91	1,512,865,544.18
六、期末现金及现金等价物余额			
		669,816,185.63	777,471,570.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度									
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	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			未分配利润
一、上年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			2,256,002.56	79,148,157.49	391,089,304.58		2,043,908,092.71
加：会计政策变更							-1,943.71	-17,493.32		-19,437.03
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			2,256,002.56	79,146,213.78	391,071,811.26		2,043,888,655.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				8,244,990.92		-662,231.99	4,205,865.81	-15,346,840.82		-20,048,197.92
(一)综合收益总额								21,054,499.99		21,054,499.99
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配				8,244,990.92			4,205,865.81	-36,401,340.81		-40,440,465.92
1. 提取盈余公积							4,205,865.81	-4,205,865.81		
2. 对股东的分配								-32,195,475.00		-32,195,475.00
3. 其他				8,244,990.92						-8,244,990.92
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备						-662,231.99				-662,231.99
1. 本期提取						4,416,110.06				4,416,110.06
2. 本期使用						5,078,342.05				5,078,342.05
(六)其他										
四、本年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08	8,244,990.92		1,593,770.57	83,352,079.59	375,724,970.44		2,023,840,457.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
一、上年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			1,198,674.68	67,201,258.71	334,811,337.46		1,974,625,898.93
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、本年年初余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			1,198,674.68	67,201,258.71	334,811,337.46		1,974,625,898.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,057,327.88	11,944,955.07	56,260,473.80		69,262,756.75
(一)综合收益总额								100,400,903.87		100,400,903.87
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配							11,944,955.07	-44,140,430.07		-32,195,475.00
1. 提取盈余公积							11,944,955.07	-11,944,955.07		
2. 对股东的分配								-32,195,475.00		-32,195,475.00
3. 其他										
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备						1,057,327.88				1,057,327.88
1. 本期提取						2,789,947.71				2,789,947.71
2. 本期使用						1,732,619.83				1,732,619.83
(六)其他										
四、本年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			2,256,002.56	79,146,213.78	391,071,811.26		2,043,888,655.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			829,914.37	79,857,835.09	495,153,240.84	2,147,255,618.38
加：会计政策变更							-1,943.71	-17,493.32	-19,437.03
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			829,914.37	79,855,891.38	495,135,747.52	2,147,236,181.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				8,244,990.92		-829,914.37	4,205,865.81	5,657,317.28	788,277.80
(一)综合收益总额								42,058,658.09	42,058,658.09
(二)股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三)利润分配				8,244,990.92			4,205,865.81	-36,401,340.81	-40,440,465.92
1. 提取盈余公积							4,205,865.81	-4,205,865.81	
2. 对股东的分配								-32,195,475.00	-32,195,475.00
3. 其他				8,244,990.92					-8,244,990.92
(四)股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五)专项储备						-829,914.37			-829,914.37
1. 本期提取						2,755,885.46			2,755,885.46
2. 本期使用						3,585,799.83			3,585,799.83
(六)其他									
四、本年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08	8,244,990.92			84,061,757.19	500,793,064.80	2,148,024,459.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：九江善水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			487,672.01	67,910,936.31	419,826,626.85	2,059,639,863.25
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			487,672.01	67,910,936.31	419,826,626.85	2,059,639,863.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						342,242.36	11,944,955.07	75,309,120.67	87,596,318.10
(一)综合收益总额								119,449,550.74	119,449,550.74
(二)股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三)利润分配							11,944,955.07	-44,140,430.07	-32,195,475.00
1. 提取盈余公积							11,944,955.07	-11,944,955.07	
2. 对股东的分配								-32,195,475.00	-32,195,475.00
3. 其他									
(四)股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五)专项储备						342,242.36			342,242.36
1. 本期提取						1,328,550.44			1,328,550.44
2. 本期使用						986,308.08			986,308.08
(六)其他									
四、本年年末余额	214,636,500.00		1,356,778,128.08			829,914.37	79,855,891.38	495,135,747.52	2,147,236,181.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

九江善水科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

九江善水科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由九江善水科技有限公司整体变更设立的，九江善水科技有限公司成立于2012年5月。2016年12月，九江善水科技有限公司整体变更为九江善水科技股份有限公司。2021年11月，经中国证券监督管理委员会《关于同意九江善水科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]3471号)同意注册，公司公开发行人民币普通股并在深圳证券交易所挂牌交易。

截至2023年12月31日，公司股本总额为21,463.65万股，其中有限售条件股份14,358.96万股，无限售条件股份7,104.69万股。

公司注册地址：江西省九江市彭泽县矾山工业园区。

公司法定代表人：黄国荣。

公司统一社会信用代码：91360430593788445M。

本公司属于化工企业，从事的主要经营活动包括：染料中间体、农药和医药中间体等的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月19日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据企业会计准则的规定，制定了相关具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计年度

本公司采用公历年制，即自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过500万元或当期计提影响盈亏变化
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过500万元或影响当期盈亏变化
账龄超过1年的重要预付款项	金额超过100万元
重要的在建工程	预算金额超过1000万元
账龄超过1年的重要应付账款	金额超过100万元
账龄超过1年的重要合同负债	金额超过100万元
账龄超过1年的重要其他应付款	金额超过100万元
重要的投资活动项目	金额超过1000万元

(六) 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

对于同一控制下的企业合并，合并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，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额），与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。本公司对购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准

备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。合并时抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响，并计算少数股东权益后，由母公司编制。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表；在编制比较财务报表时亦将该子公司纳入合并报表范围。因非同一控制下企业合并增加的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

(3) 如子公司所采用的会计政策和会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行调整。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指本公司持有的期限短（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。

(九) 外币业务和外币报表折算

对发生的外币经济业务以业务发生时的即期汇率折合为记账本位币记账，月末对资产负债表货币性项目的外币余额按照月末汇率折合为记账本位币，按照月末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益。公司发生的汇兑损益，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他情况发生的汇兑损益计入当期损益。

以外币为本位币的子公司，编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按照合并财务报表决算日的即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除未分配利润项目外，均按照发生时的即期汇率折算为母公司本位币。损益类项目和利润分配表中的有关发生额项目按平均汇率折算为母公司记账本位币。对现金流量表中的有关收入、费用各项目，以及有关长期负债、长期投资、固定资产、长期待摊费用、无形资产的增减项目，按平均汇率折算为母公司记账本位币。有关资本的净增加额项目按照发生时的汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇价不同产生的折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②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；
- ③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；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具6、金融工具减值”。

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：

组 合	确定组合的依据
组 合1	银行承兑汇票
组 合2	商业承兑汇票

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。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具6、金融工具减值”。

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账款单独进行减值测试，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账款无法以合

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账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收账款
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

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。

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具6、金融工具减值”。

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款项融资单独进行减值测试，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款项融资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款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
组合1	银行承兑汇票、应收合并范围内关联方的款项
组合2	应收非合并范围内关联方的款项

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。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具6、金融工具减值”。

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其他应收款单独进行减值测试，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其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的其他应收款
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(十五) 存货

1、存货的分类：存货包括原材料、在产品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法：采购存货专门用于单项业务时，按个别计价法确认；非为单项业务单独采购的存货，按加权平均价格计价确认。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

(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。

(3) 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度：存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、周转材料摊销方法：包装物、低值易耗品在领用时采用“一次摊销法”进行摊销。

(十六) 合同资产

在公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产。合同资产在取得无条件收款权时确认为应收账款。

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本附注“三、（十）金融工具6、金融工具减值”。

（十七）长期股权投资

1、投资成本确认方法

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益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或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）；其借方差额导致资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，不足部分计入留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、律师费用等，于发生时计入当期损益；为进行合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本是在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。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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；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计量金额。

（3）除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方法取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2、后续计量及损益确认方法

（1）对子公司的投资，采用成本法核算

成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

(3) 长期股权投资处置时收益确认方法

处置长期股权投资时，其实际取得价款与账面价值的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

(十八) 投资性房地产

1、投资性房地产的分类：投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司的投资性房地产分为已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物等三类。

2、投资性房地产的计量模式：本公司采用成本模式对投资性房地产进行初始计量和后续计量。

取得的投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

与投资性房地产有关的后续支出，如果与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业，且该投资性房地产的成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的折旧或摊销采用直线法。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件、分类和折旧方法：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有并且使用年限超过一年的有形资产。本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备等。公司采用年限平均法计提固定资产折旧。

2、固定资产按照成本法进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，公司将预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、各类固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧率：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
电子及其他设备	年限平均法	3-5年	5.00%	19.00%-31.67%

4、无法为公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，相关折旧费用直接计入当期损益。

（二十）在建工程

1、在建工程的类别和计价：在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程于所建造资产达到预定可使用状态时转入固定资产。如果所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，按工程造价、预算或实际成本暂估转入固定资产。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于固定资产的购建和需要经过1年以上（含1年）时间的建造或生产过程，才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产的借款费用，予以资本化；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。应予资本化的借款费用同时具备以下三个条件时，开始资本化：（1）资产支出已经发生；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间

应予资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；若相关资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；若相关资产的购建或生产活动发生正常中断，在中断期间发生的借款费用仍予资本化；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时直接计入当期财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

（1）借款利息的资本化金额的确定

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，每一会计期间的利息资本化金额，不超过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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(2) 借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(3) 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价：本公司无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照取得时的实际成本计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2、无形资产的使用寿命：公司在取得无形资产时将分析判断其使用寿命。公司持有的无形资产，通常来源于合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期将计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司将综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产自取得当月起在预计使用期限内按直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年都进行减值测试。

3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、折旧费用及摊销、研发材料费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目分为研究阶段和开发阶段。公司将为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备、已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大不确定性的研发活动界定为研究阶段，研究阶段是探索性的。开发阶段相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

公司内部研究开发项目研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发、并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用是指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。长期待摊费用以实际发生的支出入账，在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则将尚未摊销的余额全部转入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十五) 合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。

当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利主要包括设定提存计划。主要包括基本养老保险、失业保险费、企业年金缴费等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

1、确认原则：公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：（1）该义务是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企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法：公司对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。货币时间价值影响重大的，则通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，则按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）收入

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。

1、收入确认的原则

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

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。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；

(3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(4) 客户已接受该商品或服务。

2、本公司收入确认的具体会计政策

(1) 商品销售收入

本公司主要产品为染料中间体、农药和医药中间体，本公司按照合同约定将产品运送至交货地点，在客户验收后确认收入。

(2) 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务收入，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(二十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(三十) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，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。

(三十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、所得税的会计处理方法：本公司采用资产负债表债务法。

2、递延所得税资产的确认依据：当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，确认递延所得税资产。公司在确认递延所得税资产时，对暂时性差异在可预见的未来能够转回的判断依据，是公司在未来可预见的期间内持续经营，没有迹象表明公司盈利能力下降、无法获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

在资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额则转回。

对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税

负债进行重新计量，对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整，除直接计入所有者权益中的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债，相应的调整金额计入所有者权益以外，其他情况下产生的递延所得税资产及递延所得税负债的调整金额计入变化当期的所得税费用。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司进行如下评估：合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；承租人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；承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当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：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；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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

公司将可在租赁期间使用租赁资产的权利确认为使用权资产，对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；本公司发生的初始直接费用；本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司

将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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：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；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。

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。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

(4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

(三十三) 安全生产费

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

(三十四) 股份回购

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转做库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不得确认利得或损失。

转让库存股、按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（三十五）重大会计判断和估计

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

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

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

1、金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计，本公司定期复核上述估计和假设，必要时进行调整。

2、金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

3、存货跌价准备

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

4、商誉减值准备

本公司至少每年进行测试以判断商誉是否发生减值。资产组或资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值。对商誉所做的减值测试较为复杂，由于商誉所属资产组可收回金额确定涉及估计和判断，包括增长率、毛利率以及适用的折现率等。这些估计和判断可能会受未来市场及经济条件的变化的重大影响。

5、折旧和摊销

本公司长期待摊费用、固定资产和使用寿命有限的无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核资产使用寿命，以决定每个报告期的折旧和摊销费用金额。

6、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7、所得税

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

(三十六) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

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），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司于2023年1月1日执行该项规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

(1) 对合并财务报表的影响

受影响的报表项目	调整前 (2022年12月31日/2022年度)	调整金额	调整后 (2023年1月1日/2022年度)
递延所得税资产	1,390,839.92	111,592.12	1,502,432.04
递延所得税负债	1,067,930.26	131,029.15	1,198,959.41
盈余公积	79,148,157.49	-1,943.71	79,146,213.78
未分配利润	391,089,304.58	-17,493.32	391,071,811.26

受影响的报表项目	调整前 (2022年12月31日/2022年度)	调整金额	调整后 (2023年1月1日/2022年度)
所得税费用	20,710,697.08	19,437.03	20,730,134.11

(2) 对母公司财务报表影响

受影响的报表项目	调整前 (2022年12月31日/2022年度)	调整金额	调整后 (2023年1月1日/2022年度)
递延所得税资产	1,390,837.07	111,592.12	1,502,429.19
递延所得税负债	284,703.42	131,029.15	415,732.57
盈余公积	79,857,835.09	-1,943.71	79,855,891.38
未分配利润	495,153,240.84	-17,493.32	495,135,747.52
所得税费用	20,032,791.34	19,437.03	20,052,228.37

2、重要会计估计变更

公司本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 项	计 税 基 础	税 率
增值税	产品销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	增值税	5%
教育费附加	增值税	3%
地方教育费附加	增值税	2%
土地使用税	实际占地面积	2.5元/平方米、1.5元/平方米
房产税	房产原值的70%	1.2%

(2) 企业所得税

存在不同企业所得税税率纳税主体的企业所得税税率列表如下：

纳 税 主 体	税 率
本公司	15%
江西众力化工有限公司	15%
彭泽长兴化工有限公司	25%
杭州善水薪荣化工有限公司	25%
江西康宽工贸有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

(1) 2023年12月，本公司继续被认定为高新技术企业，获得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202336001298），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司享受高新技术企业所得税优惠政策，本公司2023年、2024年、2025年减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 2023年12月，江西众力化工有限公司被认定为高新技术企业，获得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202336002893），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司享受高新技术企业所得税优惠政策，本公司2023年、2024年、2025年减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 江西康宽工贸有限公司2023年按规定享受小型微利企业税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	43,116.95	18,312.32
银行存款	1,298,915,543.79	1,313,308,168.40
其他货币资金	14,029,446.96	
定期存款应收利息	17,966,592.48	16,559,038.44
合 计	1,330,954,700.18	1,329,885,519.16
其中：存放在境外的款项总额		

说明：期末受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	10,000,000.00	
其中：质押定期存单	10,000,000.00	
其他货币资金	2,268,060.00	
其中：银行承兑保证金	2,268,060.00	
合 计	12,268,060.00	

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	156,820,868.57	354,583,665.96
其中：1、银行理财产品	14,107,819.95	83,688,418.32
理财产品本金	14,000,000.00	82,000,000.00
理财产品公允价值变动	107,819.95	1,688,418.32
2、信托产品	142,713,048.62	270,895,247.64
信托产品本金	261,000,000.00	268,500,000.00
信托产品公允价值变动	-118,286,951.38	2,395,247.64
合 计	156,820,868.57	354,583,665.96

说明：信托产品中包含公司本期购买的中融国际信托有限公司信托产品25,600万元，截至本报告日已全部逾期，其中21,200万元2023年12月31日前逾期，4,400万元2024年陆续逾期，公司根据每项信托产品底层资产相关情况并参考其他信托类产品兑付的相关情况对持有的中融国际信托有限公司信托产品判断和估计其公允价值，本期确认公允价值变动损失金额共计11,835万元。

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	199,339,448.34	113,607,874.02
商业承兑汇票		
合 计	199,339,448.34	113,607,874.02

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,339,448.34	100.00			199,339,448.34
其中：组合1	199,339,448.34	100.00			199,339,448.34
合 计	199,339,448.34	100.00			199,339,448.34

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	113,607,874.02	100.00			113,607,874.02
其中：组合1	113,607,874.02	100.00			113,607,874.02
合 计	113,607,874.02	100.00			113,607,874.02

说明：公司期末所持有的应收票据均为银行承兑汇票，公司对期末所持有的银行承兑汇票进行信用风险评估，认为期末所持有的银行承兑汇票信用风险较低，故计提的坏账准备金额为零。

3、公司期末无已质押的应收票据。

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑票据		155,929,645.68
商业承兑票据		
合计		155,929,645.68

5、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6、公司报告期内无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,110,824.57	565,695.93
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	7,110,824.57	565,695.93

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,110,824.57	100.00	355,541.22	5.00	6,755,283.35
其中：账龄组合	7,110,824.57	100.00	355,541.22	5.00	6,755,283.35
合计	7,110,824.57	100.00	355,541.22	5.00	6,755,283.35

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	565,695.93	100.00	28,284.80	5.00	537,411.13
其中：账龄组合	565,695.93	100.00	28,284.80	5.00	537,411.13
合计	565,695.93	100.00	28,284.80	5.00	537,411.13

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	7,110,824.57	355,541.22	5.00%
1-2年			
2-3年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3年以上			
合计	7,110,824.57	355,541.22	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,284.80	327,256.42			355,541.22
其中：账龄组合	28,284.80	327,256.42			355,541.22
合计	28,284.80	327,256.42			355,541.22

4、公司报告期内无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款比例(%)	已计提坏账准备
客户1	6,295,571.96	88.53	314,778.60
客户2	460,563.68	6.48	23,028.18
客户3	269,544.86	3.79	13,477.24
客户4	56,788.81	0.80	2,839.44
客户5	28,355.26	0.40	1,417.76
合计	7,110,824.57	100.00	355,541.22

6、公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列式

项目	期末余额	期初余额
应收票据	8,580,086.88	10,031,855.21
应收账款		
合计	8,580,086.88	10,031,855.21

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,580,086.88	100.00			8,580,086.88
其中：组合1	8,580,086.88	100.00			8,580,086.88

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	8,580,086.88	100.00			8,580,086.88

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,031,855.21	100.00			10,031,855.21
其中：组合1	10,031,855.21	100.00			10,031,855.21
合计	10,031,855.21	100.00			10,031,855.21

说明：公司期末所持有的应收款项融资均为银行承兑汇票，公司对期末所持有的银行承兑汇票进行信用风险评估，认为期末所持有的银行承兑汇票信用风险较低，故计提的坏账准备金额为零。

3、期末公司不存在已质押的应收款项融资。

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,124,106.66	
合计	38,124,106.66	

5、公司报告期内无实际核销的应收款项融资。

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	1,535,676.71	94.46	8,361,559.44	99.45
1-2年	86,000.00	5.29	29,500.00	0.35
2-3年				
3年以上	4,000.00	0.25	16,500.00	0.20
合计	1,625,676.71	100.00	8,407,559.44	100.00

2、公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末按预付对象归集的前五名预付款汇总金额为982,373.75元，占预付款项期末余额合计数的比例为60.43%。

(七) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,359,408.36	389,101.77
合 计	1,359,408.36	389,101.77

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	33,168.57	142,973.58
保证金	1,722,500.00	724,500.00
备用金及其他	250,656.02	95,844.07
合 计	2,006,324.59	963,317.65

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,283,824.59	398,317.65
1-2年	159,500.00	6,000.00
2-3年	6,000.00	8,000.00
3年以上	557,000.00	551,000.00
合 计	2,006,324.59	963,317.65

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,006,324.59	100.00	646,916.23	32.24	1,359,408.36
其中：账龄组合	2,006,324.59	100.00	646,916.23	32.24	1,359,408.36
合 计	2,006,324.59	100.00	646,916.23	32.24	1,359,408.36

续表：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	963,317.65	100.00	574,215.88	59.61	389,101.77
其中：账龄组合	963,317.65	100.00	574,215.88	59.61	389,101.77
合 计	963,317.65	100.00	574,215.88	59.61	389,101.77

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	574,215.88			574,215.88
期初余额在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	72,700.35			72,700.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	646,916.23			646,916.23

(5) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	574,215.88	72,700.35			646,916.23
其中：账龄组合	574,215.88	72,700.35			646,916.23
合计	574,215.88	72,700.35			646,916.23

(6) 公司报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人1	保证金	1,000,000.00	1年以内	49.84	50,000.00
债务人2	保证金	500,000.00	3年以上	24.92	500,000.00
债务人3	保证金	109,500.00	1-2年	5.46	10,950.00
债务人4	保证金	103,000.00	1-2年至3年以上	5.23	53,800.00
债务人5	保证金	10,000.00	3年以上	0.50	10,000.00
合计		1,722,500.00		85.95	624,750.00

(8) 公司其他应收款期末余额中无因资金集中管理形成的金额。

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,494,602.83	304,002.81	19,190,600.02	16,086,323.62		16,086,323.62
在产品	8,400,535.71		8,400,535.71	6,774,194.15		6,774,194.15
库存商品	75,361,183.62	6,482,669.03	68,878,514.59	33,924,349.23	662,494.22	33,261,855.01
合计	103,256,322.16	6,786,671.84	96,469,650.32	56,784,867.00	662,494.22	56,122,372.78

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料		304,002.81				304,002.81
库存商品	662,494.22	6,409,863.05		589,688.24		6,482,669.03
合计	662,494.22	6,713,865.86		589,688.24		6,786,671.84

3、公司存货期末余额中不存在受限存货，无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	17,117,772.19	6,706,885.32
合计	17,117,772.19	6,706,885.32

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：彭泽九银村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

2、非交易性权益工具投资情况

被投资单位	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
彭泽九银村镇银行股份有限公司					非交易目的持有	
合计						

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	144,631,947.29	106,808,531.15
固定资产清理		
合计	144,631,947.29	106,808,531.15

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
1、账面原值：					
(1) 期初余额	61,021,311.93	102,712,437.03	9,577,130.38	6,633,252.00	179,944,131.34
(2) 本期增加金额	49,224,435.32	1,240,475.69	1,973,884.65	1,009,302.73	53,448,098.39
其中：购置	13,592.23	1,234,236.75	1,973,884.65	769,066.46	3,990,780.09
在建工程转入	49,210,843.09	6,238.94		240,236.27	49,457,318.30
(3) 本期减少金额		1,806,557.78	184,800.00	17,717.51	2,009,075.29
其中：处置或报废		1,677,789.09	184,800.00	17,717.51	1,880,306.60
更新改造转出		128,768.69			128,768.69
(4) 期末余额	110,245,747.25	102,146,354.94	11,366,215.03	7,624,837.22	231,383,154.44
2、累计折旧					
(1) 期初余额	18,383,264.17	42,207,460.15	7,615,707.60	4,327,447.63	72,533,879.55
(2) 本期增加金额	3,226,957.20	10,003,875.31	848,483.43	716,745.22	14,796,061.16
其中：计提	3,226,957.20	10,003,875.31	848,483.43	716,745.22	14,796,061.16
(3) 本期减少金额		982,543.56	175,560.00	16,734.16	1,174,837.72
其中：处置或报废		928,720.98	175,560.00	16,734.16	1,121,015.14
更新改造转出		53,822.58			53,822.58
(4) 期末余额	21,610,221.37	51,228,791.90	8,288,631.03	5,027,458.69	86,155,102.99
3、减值准备					
(1) 期初余额	49,402.35	552,318.29			601,720.64
(2) 本期增加金额					
其中：计提					
(3) 本期减少金额		5,616.48			5,616.48
其中：处置或报废		5,616.48			5,616.48
(4) 期末余额	49,402.35	546,701.81			596,104.16
4、账面价值					
(1) 期末账面价值	88,586,123.53	50,370,861.23	3,077,584.00	2,597,378.53	144,631,947.29
(2) 期初账面价值	42,588,645.41	59,952,658.59	1,961,422.78	2,305,804.37	106,808,531.15

2、截至2023年12月31日，公司暂时闲置固定资产的情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	881,351.61	290,582.25	546,701.81	44,067.55	
合 计	881,351.61	290,582.25	546,701.81	44,067.55	

3、公司无通过经营租赁租出的固定资产。

4、截至2023年12月31日，公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研发大楼	13,428,769.66	正在办理中
行政楼	28,963,026.46	正在办理中
合计	42,391,796.12	

5、固定资产减值情况

公司部分房屋建筑物陈旧，部分设备因停产处于闲置状态，公司对该部分固定资产计提了减值准备。除已计提减值准备的固定资产外，未发现其他固定资产存在减值的迹象。

(十二) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	429,039,275.67	191,303,387.67
工程物资	8,592,220.33	8,455,176.49
合 计	437,631,496.00	199,758,564.16

1、在建工程

(1) 在建工程情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
氯代吡啶及2-氯-5-氯甲基吡啶项目	427,764,582.82		427,764,582.82	178,591,944.14		178,591,944.14
研发大楼项目				6,224,630.06		6,224,630.06
配电房及中控室改造项目				6,486,813.47		6,486,813.47
其他	1,274,692.85		1,274,692.85			
合 计	429,039,275.67		429,039,275.67	191,303,387.67		191,303,387.67

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转固定资产	本期其他减少	期末余额
氯代吡啶及2-氯-5-氯甲基吡啶项目	816,266,600.00	178,591,944.14	278,135,665.14	28,963,026.46		427,764,582.82
研发大楼项目	47,019,700.00	6,224,630.06	7,204,139.60	13,428,769.66		
合 计	863,286,300.00	184,816,574.20	285,339,804.74	42,391,796.12		427,764,582.82

续表：

工程名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
氯代吡啶及2-氯-5-氯甲基吡啶项目	52.41%	52.41%				募集资金
研发大楼项目	28.56%	28.56%				募集资金

(3) 本公司期末对在建工程进行检查，未发现在建工程存在减值的迹象。

2、工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物料及待安装设备	8,592,220.33		8,592,220.33	8,455,176.49		8,455,176.49

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	8,592,220.33		8,592,220.33	8,455,176.49		8,455,176.49

(十三) 使用权资产

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,580,375.58	1,580,375.58
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,580,375.58	1,580,375.58
二、累计摊销		
1. 期初余额	224,963.03	224,963.03
2. 本期增加金额	336,241.54	336,241.54
(1) 计提	336,241.54	336,241.54
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	561,204.57	561,204.57
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,019,171.01	1,019,171.01
2. 期初账面价值	1,355,412.55	1,355,412.55

公司期末对使用权资产进行检查，未发现使用权资产存在减值的迹象。

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	22,642,823.58	225,262.84	22,868,086.42
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	22,642,823.58	225,262.84	22,868,086.42
二、累计摊销			

项 目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	2,428,836.06	112,468.14	2,541,304.20
2. 本期增加金额	451,816.08	22,526.29	474,342.37
(1) 计提	451,816.08	22,526.29	474,342.37
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,880,652.14	134,994.43	3,015,646.57
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	19,762,171.44	90,268.41	19,852,439.85
2. 期初账面价值	20,213,987.52	112,794.70	20,326,782.22

2、本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

3、本公司期末对无形资产进行检查，未发现无形资产存在减值的迹象。

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西众力化工有限公司	2,312,759.19					2,312,759.19
彭泽长兴化工有限公司	2,748,552.83					2,748,552.83
合 计	5,061,312.02					5,061,312.02

2、商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江西众力化工有限公司	2,312,759.19					2,312,759.19
彭泽长兴化工有限公司	2,748,552.83					2,748,552.83
合 计	5,061,312.02					5,061,312.02

说明：本报告期前，公司已对江西众力化工有限公司、彭泽长兴化工有限公司商誉全额计提商誉减值准备。

(十六) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修及改造费用	2,130,129.66		634,479.78		1,495,649.88
催化剂		2,579,237.52	847,761.30		1,731,476.22
合 计	2,130,129.66	2,579,237.52	1,482,241.08		3,227,126.10

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	474,507.05	71,176.06	97,567.85	14,636.32
应付职工薪酬	4,252,175.71	637,826.36	4,083,857.26	612,578.59
递延收益	4,450,833.10	667,624.97	5,090,833.39	763,625.01
金融工具公允价值变动	101,781,596.48	15,267,239.46		
租赁负债	568,584.40	85,287.66	743,947.47	111,592.12
合 计	111,527,696.74	16,729,154.51	10,016,205.97	1,502,432.04

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	878,744.45	219,686.11	947,264.21	236,816.05
金融工具公允价值变动			4,083,665.96	831,114.21
使用权资产	651,186.20	97,677.93	873,527.67	131,029.15
合 计	1,529,930.65	317,364.04	5,904,457.84	1,198,959.41

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	26,393,551.05	3,477,632.77
可抵扣亏损	76,580,403.93	73,817,413.24
合 计	102,973,954.98	77,295,046.01

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2023		11,953,974.43	
2024	22,064,808.78	22,064,808.78	
2025	7,534,627.86	7,534,627.86	
2026	9,751,799.24	9,751,799.24	
2027	22,512,202.93	22,512,202.93	
2028	14,716,255.12		
合 计	76,580,403.93	73,817,413.24	

(十八) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	4,296,646.37	30,399,229.01
合 计	4,296,646.37	30,399,229.01

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,268,060.00	12,268,060.00	质押	保证金

说明：公司期初无所有权或使用权受限资产。

(二十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	115,192,133.43	
合计	115,192,133.43	

说明：公司期末无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、应付账款分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
材料款	13,271,453.11	83.16	3,298,425.81	70.96
费用款及其他	2,688,023.78	16.84	1,350,012.67	29.04
合计	15,959,476.89	100.00	4,648,438.48	100.00

2、公司期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,782,383.53	3,465,185.00
合计	3,782,383.53	3,465,185.00

说明：公司期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,468,526.67	78,953,057.19	69,506,747.34	22,914,836.52
离职后福利-设定提存计划	1,147.53	3,980,686.17	3,978,598.75	3,234.95
辞退福利				
合计	13,469,674.20	82,933,743.37	73,485,346.10	22,918,071.47

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,715,369.19	69,700,361.37	60,495,063.02	16,920,667.54
职工福利费		5,456,341.43	5,456,341.43	
社会保险费	815.14	2,077,155.46	2,075,806.55	2,164.05
其中：（1）医疗保险费	783.48	1,704,945.91	1,703,609.94	2,119.45
（2）工伤保险费	31.66	372,209.55	372,196.61	44.60
（3）生育保险费				
住房公积金		585,006.00	585,006.00	
工会经费及职工教育经费	5,752,342.34	1,134,192.93	894,530.34	5,992,004.93
其他短期薪酬				
合 计	13,468,526.67	78,953,057.19	69,506,747.34	22,914,836.52

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,107.96	3,859,562.98	3,857,547.54	3,123.40
失业保险费	39.57	121,123.20	121,051.22	111.55
合 计	1,147.53	3,980,686.17	3,978,598.75	3,234.95

(二十四) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
1、增值税		712,369.27
2、企业所得税	10,917,242.44	3,658,095.57
3、个人所得税	110,834.76	536,034.31
4、房产税	120,143.11	105,823.11
5、土地使用税	133,899.06	133,899.06
6、环境保护税	1,303.25	77.91
7、印花税	101,860.24	60,694.99
合 计	11,385,282.86	5,206,994.22

(二十五) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	49,190,580.21	22,041,245.32
合 计	49,190,580.21	22,041,245.32

1、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
工程设备款	48,684,962.47	21,699,350.83
往来款	131,161.70	83,389.91
保证金	257,500.00	257,500.00

项 目	期末余额	期初余额
其他	116,956.04	1,004.58
合 计	49,190,580.21	22,041,245.32

2、公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	47,000,000.00	
1年内到期的租赁负债	281,429.18	270,132.70
长期借款应付利息	54,532.88	54,532.88
合 计	47,335,962.06	324,665.58

(二十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	155,929,645.68	99,829,795.92
待转销项税额	491,709.85	450,474.05
合 计	156,421,355.53	100,280,269.97

(二十八) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		47,000,000.00
合 计		47,000,000.00

(二十九) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
员工宿舍	601,107.00	801,476.00
杭州办事处办公用房	349,122.00	458,244.00
租赁付款额总额小计	950,229.00	1,259,720.00
减：未确认融资费用	51,824.67	91,182.97
租赁付款额现值小计	898,404.33	1,168,537.03
减：一年内到期的租赁负债	281,429.18	270,132.70
合 计	616,975.15	898,404.33

(三十) 递延收益

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,130,833.39		680,000.29	4,450,833.10	与资产相关
合 计	5,130,833.39		680,000.29	4,450,833.10	

政府补助项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
省级工业企业技改 专项资金（注1）	160,000.00		30,000.00		130,000.00	与资产相关
技术创新专项资金 （注2）	80,833.39		10,000.29		70,833.10	与资产相关
市级工业企业节能 技改专项资金（注3 ）	40,000.00		40,000.00			与资产相关
产业优化升级市级 专项引导资金（注4 ）	1,616,666.63		200,000.04		1,416,666.59	与资产相关
产业优化升级县级 专项配套资金（注5 ）	3,233,333.37		399,999.96		2,833,333.41	与资产相关
合 计	5,130,833.39		680,000.29		4,450,833.10	

注：

1、根据九江市财政局《关于下达2017年省级中国制造2025专项资金的通知》（九财企指[2017]14号），本公司获得省级工业企业技改专项资金补助300,000.00元，用于6-硝生产设备自动化改造项目。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关。该项目于2018年4月建成，公司按照所形成资产的预计使用年限，将该项补助分期结转计入其他收益。

2、根据九江市财政局《关于下达2017年度第二批市级两化融合专项资金的通知》（九财建指[2018]10号），本公司获得技术创新专项资金补助100,000.00元，用于亚硝化反应自动化改造项目。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关。该项目于2021年1月建成，公司按照所形成资产的预计使用年限，将该项补助分期结转计入其他收益。

3、根据九江市财政局、九江市工业和信息化委员会《关于下达2018年度市级工业企业节能技术改造专项资金的通知》（九财企指[2018]25号），众力化工公司获得市级工业企业节能技改专项资金补助200,000.00元，用于氯代吡啶及2-氨基-4-硝基苯酚技改项目。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关。该项目于2018年12月建成，公司按照所形成资产的预计使用年限，将该项补助分期结转计入其他收益。

4、根据九江市财政局《关于下达2019年传统产业优化升级市级专项引导资金（第一批）的通知》（九财企指[2019]21号），本公司获得市级传统产业优化升级资金补助2,000,000.00元，用于6-硝技改项目。该项目于2021年1月建成，公司按照所形成资产的预计使用年限，将该项补助分期结转计入其他收益。

5、根据彭泽县人民政府办公室《关于印发彭泽县县级传统产业优化升级专项引导资金管理暂行办法的通知》（彭府办发[2019]18号），本公司获得传统产业优化升级配套资金补助

4,000,000.00元，用于6-硝技改项目。该项目于2021年1月建成，公司按照所形成资产的预计使用年限，将该项补助分期结转计入其他收益。

(三十一) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	214,636,500.00						214,636,500.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,356,778,128.08			1,356,778,128.08
其他资本公积				
合计	1,356,778,128.08			1,356,778,128.08

(三十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工持股计划或股权激励		8,244,990.92		8,244,990.92
合计		8,244,990.92		8,244,990.92

说明：根据公司第三届董事会第四次会议和2023年第二次临时股东大会审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购股份的议案》，公司使用自有资金通过集中竞价交易方式回购公司股份，用于实施员工持股计划或股权激励。回购股份的资金总额不低于人民币5,000.00万元且不超过人民币10,000.00万元，回购价格不超过人民币27.18元/股，回购股份的实施期限自公司股东大会审议通过回购方案之日起不超过12个月。截至2023年12月31日，公司以集中竞价交易方式回购公司股份453,000股，占公司目前总股本的0.21%。

(三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,256,002.56	4,416,110.06	5,078,342.05	1,593,770.57
合计	2,256,002.56	4,416,110.06	5,078,342.05	1,593,770.57

说明：专项储备本期增加额系按照危险品销售收入的2%-4.5%比例计提的安全生产费，本期减少金额系实际使用的安全生产费。

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	79,146,213.78	4,205,865.81		83,352,079.59
任意盈余公积				
合计	79,146,213.78	4,205,865.81		83,352,079.59

(三十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年末未分配利润	391,089,304.58	334,811,337.46
加：调整	-17,493.32	
年初未分配利润	391,071,811.26	334,811,337.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,054,499.99	100,420,340.90
减：提取法定盈余公积	4,205,865.81	11,946,898.78
应付普通股股利	32,195,475.00	32,195,475.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	375,724,970.44	391,089,304.58

调整期初未分配利润明细：

根据财政部《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）调整租赁涉及递延所得税资产与递延所得税负债，减少年初未分配利润17,493.32元。

(三十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,681,437.60	317,201,443.98	400,168,138.76	260,254,082.41
其他业务	605,002.52	512,064.86	268,309.72	461,429.47
合计	495,286,440.12	317,713,508.84	400,436,448.48	260,715,511.88

2、营业收入、营业成本的分解信息

项 目	本期发生额	
	收入	成本
1、按商品类型分类		
6-硝体	326,197,297.48	177,978,266.66
2-氨基-5-硝基苯酚	32,818,336.44	23,082,168.11
氧体	31,917,413.62	16,215,568.02
2-氯吡啶	58,361,189.67	53,475,172.93
其他产品	45,992,202.91	46,962,333.11
合计	495,286,440.12	317,713,508.84
2、按经营地区分类		
国内	495,286,440.12	317,713,508.84
合计	495,286,440.12	317,713,508.84
3、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	495,286,440.12	317,713,508.84
合计	495,286,440.12	317,713,508.84

(三十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	8,135.31	905,235.90
教育费附加	4,879.96	543,141.54
地方教育费附加	3,253.32	362,094.36
房产税	507,625.32	423,292.44
土地使用税	535,596.24	714,128.26
印花税	423,486.85	146,422.38
其他	18,185.51	16,223.76
合 计	1,501,162.51	3,110,538.64

(三十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,298,805.91	1,346,401.40
差旅费	22,794.95	25,841.18
广告宣传费	57,537.83	95,273.68
其他费用	334,249.44	392,672.53
合 计	1,713,388.13	1,860,188.79

(四十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,660,748.69	22,420,745.52
差旅费	1,102,820.65	622,740.99
办公费	645,160.30	671,361.45
折旧及摊销	3,174,266.48	3,816,541.75
业务招待费	8,270,836.88	5,783,848.43
维修费	429,019.74	649,775.12
中介服务费	1,655,534.52	1,114,768.47
媒体宣传费		1,802,443.79
其他	625,222.27	3,357,147.52
合 计	35,563,609.53	40,239,373.04

(四十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,872,108.61	7,327,694.04
材料消耗	8,785,728.16	7,255,998.75
折旧费	182,351.15	170,125.52
委托开发费	6,800,000.00	4,900,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	268,603.16	144,368.89
合 计	25,908,791.08	19,798,187.20

(四十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,923,368.07	1,855,661.36
减：利息收入	36,894,442.22	25,999,884.22
其 他	120,913.51	279,895.45
合 计	-34,850,160.64	-23,864,327.41

(四十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,886,697.18	2,099,421.80
其他	1.68	
合 计	1,886,698.86	2,099,421.80

说明：计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
省级工业企业技改专项资金	30,000.00	30,000.00
市级工业企业节能技改专项资金	40,000.00	40,000.00
技术创新专项资金	10,000.29	9,999.96
产业优化升级市级专项引导资金	200,000.04	200,000.04
产业优化升级县级专项配套资金	399,999.96	399,999.96
省级科技计划专项经费		500,000.00
市级科技计划专项经费		85,689.78
科技成果转移转化补助	24,000.00	22,000.00
研发奖励资金		10,821.78
稳岗、就业补助资金	1,057,728.89	800,910.28
常设技术市场技术交易补助	15,768.00	
2023年春节期间不停工项目奖补	109,200.00	
合 计	1,886,697.18	2,099,421.80

(四十四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益工具投资股利收益		150,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,716,416.67	5,645,759.60
合 计	8,716,416.67	5,795,759.60

(四十五) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-118,179,131.43	4,083,665.96
其中：理财产品	107,819.95	1,688,418.32
信托产品	-118,286,951.38	2,395,247.64
合 计	-118,179,131.43	4,083,665.96

(四十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-327,256.42	201,206.87
其他应收款坏账损失	-72,700.35	-16,117.58
合 计	-399,956.77	185,089.29

(四十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,713,865.86	-662,494.22
合 计	-6,713,865.86	-662,494.22

(四十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-312,261.74	
合 计	-312,261.74	

(四十九) 营业外收入

类别或内容	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	740,000.00	14,650,000.00	740,000.00
赔偿及罚款收入	1,160.00	1,272.41	1,160.00
其 他	8,118.20	17,508.66	8,118.20
合 计	749,278.20	14,668,781.07	749,278.20

说明：计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
上市奖励资金		9,500,000.00
工业考评奖励资金	740,000.00	5,150,000.00
合计	740,000.00	14,650,000.00

(五十) 营业外支出

类别或内容	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	150,600.72	106,892.66	150,600.72

类别或内容	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得或损失	150,600.72	106,892.66	150,600.72
赔偿及罚款支出	423,858.49	3,175.00	423,858.49
捐赠支出	2,692,000.00	3,505,410.00	2,692,000.00
其他	97,387.38	684.20	97,387.38
合计	3,363,846.59	3,616,161.86	3,363,846.59

(五十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,173,289.86	20,241,519.61
递延所得税费用	-16,108,317.84	488,614.50
合计	9,064,972.02	20,730,134.11

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	30,119,472.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,517,920.80
子公司适用不同税率的影响	-2,928,851.88
调整以前期间所得税的影响	718,410.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,085,293.73
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	8,636,533.73
税法规定的额外可扣除费用的影响	-2,964,334.77
所得税费用	9,064,972.02

(五十二) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,645,221.51	9,440,845.78
往来款	185.72	250,000.00
政府补助	1,946,696.89	16,069,421.84
其他	1,479.62	18,781.07
合计	18,593,583.74	25,779,048.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	23,044,476.03	18,606,041.22
往来款	774,386.92	92,158.70
其他	3,034,462.88	3,524,646.97
合 计	26,853,325.83	22,222,846.89

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款及利息	518,841,666.67	
理财产品及收益	620,606,460.66	625,385,355.42
合 计	1,139,448,127.33	625,385,355.42

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	531,500,000.00	773,400,000.00
购建固定资产	79,681,295.95	105,816,444.98
定期存款	600,000,000.00	530,000,000.00
合 计	1,211,181,295.95	1,409,216,444.98

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	309,491.00	309,491.00
发行股票中介费		11,509,434.02
保证金	2,268,060.00	
库存股	8,244,990.92	
合 计	10,822,541.92	11,818,925.02

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
短期借款		32,000,000.00	49,377.78	32,049,377.78		-
长期借款	47,054,532.88		1,834,631.99	1,834,631.99		47,054,532.88
应付股利			32,195,475.00	32,195,475.00		-
租赁负债	1,168,537.03		39,358.30	309,491.00		898,404.33
合计	48,223,069.91	32,000,000.00	34,118,843.07	66,388,975.77		47,952,937.21

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	21,054,499.99	100,400,903.87
加: 资产减值准备	6,713,865.86	662,494.22
信用减值损失	399,956.77	-185,089.29
固定资产折旧、使用权资产折旧	15,047,133.57	14,573,372.29
无形资产摊销	185,859.25	257,980.06
长期待摊费用摊销	1,482,241.08	469,836.11
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)	312,261.74	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	150,600.72	106,892.66
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	118,179,131.43	-4,083,665.96
财务费用(收益以“-”号填列)	-16,918,298.60	1,855,661.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,522,794.70	-5,795,759.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,226,722.47	-52,959.55
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-881,595.37	541,574.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	-46,471,455.16	26,883,743.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-96,788,335.37	118,964,063.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,921,082.78	-160,947,465.29
其他	-662,231.99	1,057,327.88
经营活动产生的现金流量净额	13,975,199.53	94,708,909.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	680,720,047.70	783,326,480.72
减: 现金的期初余额	783,326,480.72	1,518,296,935.82
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	-102,606,433.02	-734,970,455.10

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	680,720,047.70	783,326,480.72
其中: 库存现金	43,116.95	18,312.32
可随时用于支付的银行存款	668,915,543.79	783,308,168.40
可随时用于支付的其他货币资金	11,761,386.96	

项 目	本期发生额	上期发生额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	680,720,047.70	783,326,480.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

说明：现金流量表中的“现金的期末余额”、“现金的期初余额”与资产负债表中“货币资金”的期末余额和期初余额存在差异，该差异是其他货币资金中的各类保证金以及银行存款中的定期存款及应收利息。在编制现金流量表时考虑到该货币资金的用途已受限制，故未将其计入“现金”中。

(五十四) 租赁

本公司作为承租方

项目	内容
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	无
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	无
售后租回交易及判断依据	不适用
与租赁相关的现金流出总额（单位：元）	309,491.00

六、研发支出

(一) 按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,872,108.61	7,327,694.04
材料消耗	8,785,728.16	7,255,998.75
折旧费	182,351.15	170,125.52
委托开发费	6,800,000.00	4,900,000.00
其他	268,603.16	144,368.89
合 计	25,908,791.08	19,798,187.20
其中：费用化研发支出	25,908,791.08	19,798,187.20
资本化研发支出		

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地址	注册地址	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西众力化工有限公司	江西省	彭泽县	化工原料生产	100		非同一控制下企业合并
彭泽长兴化工有限公司	江西省	彭泽县	化工原料生产	100		非同一控制下企业合并
杭州善水薪荣化工有限公司	浙江省	杭州市	贸易	100		投资设立
江西康宽工贸有限公司	江西省	九江市	贸易		100	投资设立

2、重要的非全资子公司

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司及其子公司本年末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,130,833.39			680,000.29		4,450,833.10	与资产相关
合计	5,130,833.39			680,000.29		4,450,833.10	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,886,697.18	2,099,421.80
营业外收入	740,000.00	14,650,000.00
合计	2,626,697.18	16,749,421.80

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等。

本公司的银行存款主要存放于信用良好的金融机构，应收票据、应收款项融资主要为银行承兑汇票，承兑人也主要为信用良好的金融机构，因此本公司认为银行存款、应收票据和应收款项融资不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录、从第三方获取担保的可能性以及目前市场状况等因素评估债务人的信用资质并设置相应的信用期。公司定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求；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，持续监控市场利率水平，

并依据最新的市场状况及时做出调整；通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款等措施降低利率波动对公司造成的风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此本公司所承担的外汇变动市场风险不大。

3、其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于其他权益工具投资，存在其他权益工具价格变动的风险。本公司期末的其他权益工具投资金额不重大，因此本公司所面临的其他价格风险不重大。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		19,170,868.57	151,230,086.88	170,400,955.45
（一）交易性金融资产		19,170,868.57	137,650,000.00	156,820,868.57
理财产品		14,107,819.95		14,107,819.95
信托产品		5,063,048.62	137,650,000.00	142,713,048.62
（二）应收款项融资			8,580,086.88	8,580,086.88
银行承兑汇票			8,580,086.88	8,580,086.88
（三）其他权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
非上市公司股权投资			5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		19,170,868.57	151,230,086.88	170,400,955.45

2、持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	期末公允价值	估值技术	可观察输入值
交易性金融资产：			
理财产品	14,107,819.95	现金流量折现法	预期收益率
信托产品	5,063,048.62	现金流量折现法	预期收益率

3、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

(1) 交易性金融资产是公司购买的中融国际信托有限公司信托产品，该部分信托产品已逾期尚未兑付，公司根据每项信托产品底层资产相关情况和和其他信托类产品兑付的相关情况判断和估计其可回收金额作为期末公允价值。

(2) 应收款项融资是公司持有的由信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期期限较短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款，因此期末账面价值与公允价值无重大差异，以成本作为期末公允价值。

(3) 其他权益工具投资是本公司持有的非上市公司股权投资，由于本公司持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资公司无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，因此期末以成本作为公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司的最终控制人为黄国荣、吴新艳夫妇。

(二) 子公司情况

本公司子公司相关情况详见本附注“八、在其他主体中的权益之（一）在子公司中的权益”。

(三) 合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
彭泽九银村镇银行股份有限公司	参股公司

(五) 关联交易情况

1、公司在彭泽九银村镇银行股份有限公司资金往来情况表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行存款	8,439.44	19.16	100.00	8,358.60

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	575.55	651.54

（六）关联方应收应付款项

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据2024年4月19日第三届董事会第八次会议决议，向全体股东（公司回购账户除外）按每10股派发现金股利1.5元（含税），公司通过回购专用账户所持有的公司股份不参与本次利润分配。在利润分配预案披露日至实施权益分派股权登记日期间，若由于可转债转股、股份回购、股权激励行权及再融资新增股份上市等原因导致公司总股本发生变动，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

信托产品投资逾期未收回

公司购买中融国际信托有限公司信托产品，截至2023年12月31日共有25,600万元未收回，其中21,200万元2023年12月31日前逾期，其他4,400万元于2024年陆续逾期。公司根据信托产品逾期情况和获取的市场信息判断，持有的该部分信托产品可能会产生损失，按照谨慎性原则，公司根据每项信托产品底层资产相关和其他信托类产品兑付的相关情况判断和估计其公允价值，本期确认公允价值变动损失金额共计11,835万元。

截止本报告日中融国际信托有限公司尚未公布兑付方案，如果中融国际信托有限公司公布兑付方案或者公司获得进一步影响公允价值的相关信息，公司会及时对信托产品的公允价值进行调整。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,650,260.89	565,695.93
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	6,650,260.89	565,695.93

2、应收账款按坏账准备计提方法列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,650,260.89	100.00	332,513.04	5.00	6,317,747.85
其中：账龄组合	6,650,260.89	100.00	332,513.04	5.00	6,317,747.85
合计	6,650,260.89	100.00	332,513.04	5.00	6,317,747.85

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	565,695.93	100.00	28,284.80	5.00	537,411.13
其中：账龄组合	565,695.93	100.00	28,284.80	5.00	537,411.13
合计	565,695.93	100.00	28,284.80	5.00	537,411.13

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	6,650,260.89	332,513.04	5.00%
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	6,650,260.89	332,513.04	

3、计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,284.80	304,228.24			332,513.04
其中：账龄组合	28,284.80	304,228.24			332,513.04
合计	28,284.80	304,228.24			332,513.04

4、公司报告期内无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金 额	占应收账款比例 (%)	已计提坏账准备
客户1	28,355.26	0.43	1,417.76
客户2	6,295,571.96	94.67	314,778.60
客户3	56,788.81	0.85	2,839.44
客户4	269,544.86	4.05	13,477.24
合 计	6,650,260.89	100.00	332,513.04

6、公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	271,118,362.95	407,502,392.22
合 计	271,118,362.95	407,502,392.22

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	269,842,476.70	407,203,230.86
往来款项	2,989.00	142,745.58
保证金	1,220,500.00	222,500.00
备用金及其他	194,391.26	3,187.43
合 计	271,260,356.96	407,571,663.87

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	95,033,325.15	205,420,445.17
1-2年	31,224,512.16	51,777,991.34
2-3年	51,777,991.34	41,828,688.86
3年以上	93,224,528.31	108,544,538.50
合 计	271,260,356.96	407,571,663.87

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	271,260,356.96	100.00	141,994.01	32.24	271,118,362.95
其中：账龄组合	1,417,880.26	0.52	141,994.01	10.01	1,275,886.25
关联方组合	269,842,476.70	99.48			269,842,476.70
合 计	271,260,356.96	100.00	141,994.01	32.24	271,118,362.95

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	407,571,663.87	100.00	69,271.65	32.24	407,502,392.22
其中：账龄组合	368,433.01	0.09	69,271.65	18.80	299,161.36
关联方组合	407,203,230.86	99.91			407,203,230.86
合 计	407,571,663.87	100.00	69,271.65	32.24	407,502,392.22

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	69,271.65			69,271.65
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	72,722.36			72,722.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	141,994.01			141,994.01

(5) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	69,271.65	72,722.36			141,994.01
其中：账龄组合	69,271.65	72,722.36			141,994.01

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
合计	69,271.65	72,722.36			141,994.01

(6) 公司报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人1	与子公司往来	165,512,220.25	1年以内至3年以上	61.04	
债务人2	与子公司往来	94,180,256.45	1年以内至3年以上	34.74	
债务人3	与子公司往来	10,150,000.00	1年以内至1-2年	3.74	
债务人4	保证金	1,000,000.00	1年以内	0.37	50,000.00
债务人5	保证金	109,500.00	1-2年	0.04	10,950.00
合计		270,951,976.70		99.93	60,950.00

(8) 公司其他应收款期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,000,000.00	9,100,000.00	19,900,000.00	29,000,000.00		29,000,000.00
合计	29,000,000.00	9,100,000.00	19,900,000.00	29,000,000.00		29,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西众力化工有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	1,730,000.00	1,730,000.00
彭泽长兴化工有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00	7,370,000.00	7,370,000.00
杭州善水薪荣化工有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	29,000,000.00			29,000,000.00	9,100,000.00	9,100,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	390,933,047.54	217,276,002.80	287,680,826.99	142,633,419.32
其他业务	2,582,109.05	2,532,933.72	4,631,763.01	4,803,895.22
合计	393,515,156.59	219,808,936.52	292,312,590.00	147,437,314.54

2、营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额	
	收入	成本
1、按商品类型分类		
6-硝体	326,197,297.48	177,978,266.65
2-氨基-5-硝基苯酚	32,818,336.44	23,082,168.11
氧体	31,917,413.62	16,215,568.02
其他产品	2,582,109.05	2,532,933.72
合计	393,515,156.59	219,808,936.52
2、按经营地区分类		
国内	393,515,156.59	219,808,936.52
合计	393,515,156.59	219,808,936.52
3、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	393,515,156.59	219,808,936.52
合计	393,515,156.59	219,808,936.52

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益工具投资股利收益		150,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,931,011.26	4,637,153.55
合计	3,931,011.26	4,787,153.55

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

序号	项目	本期发生额	说明
1	非流动性资产处置损益	-462,862.46	
2	越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3	计入当期损益的政府补助	2,631,248.86	
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6	非货币性资产交换损益		
7	委托他人投资或管理资产的损益		
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9	债务重组损益		
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

序号	项 目	本期发生额	说明
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-109,462,714.76	
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16	对外委托贷款取得的损益		
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19	受托经营取得的托管费收入		
20	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,208,517.67	
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22	非经常性损益合计	-110,502,846.03	
23	减：所得税影响数	-16,184,162.47	
24	少数股东收益		
25	扣除所得税、少数股东损益后的非经常性损益净额	-94,318,683.56	

(二) 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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.02	0.0981	0.0981
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.5375	0.5375

(本页无正文，为九江善水科技股份有限公司2023年度财务报表附注签章页)

九江善水科技股份有限公司（盖章）

法定代表人（签章）：

主管会计工作的公司负责人（签章）：

会计机构负责人（签章）：

二〇二四年四月十九日