

上海金力泰化工股份有限公司

审计报告

2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 资产负债表	13-14
七、 利润表	15
八、 现金流量表	16
九、 股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-118

委托单位：上海金力泰化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网真号址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字【2024】第 0484 号

上海金力泰化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海金力泰化工股份有限公司（以下简称“金力泰公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了金力泰公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金力泰公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“附注六、40”所述，金力泰公司营业收入 73,474.32 万元，较上年变动较大。营业收入是公司关键业绩指标之一，且收入准则在实施过程中

涉及管理层众多重大判断及会计估计。营业收入是否真实、是否确认在正确的会计期间对财务报表影响重大。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1)、了解和评价金力泰公司收入确认原则方法以及具体收入确认方式、时点是否符合企业会计准则的规定；

(2)、了解金力泰公司销售与收款循环相关的关键内部控制的设计与执行，评价其运行有效性；

(3)、获取金力泰公司收入明细表，复核加计正确；

(4)、执行分析程序，判断收入和毛利变化合理性；

(5)、对营业收入进行细节测试，包括检查产品销售合同、货物发运单、结算单等；

(6)、抽查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移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；

(7)、选取样本，执行函证程序，核实对主要客户的销售情况，验证收入确认的真实性、准确性；

(8)、对资产负债表日前后一定期间的营业收入执行截止性测试，验证营业收入记录于恰当的会计期间；

(9)、检查与营业收入相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

(二) 资产减值

1、事项描述

①、如财务报表“附注六、4”所述，截至2023年12月31日，金力泰公司应收账款的原值合计为31,869.92万元，坏账准备合计为5,988.77万元，账面价值为25,881.15万元；如财务报表附注“附注六、7”所述，金力泰公司其他应收款余额14,394.84万元，坏账准备余额606.43万元，账面价值为13,788.41万元。金力泰公司管理层在确定应收款项的历史损失率及前瞻性调整时需要运用重大会计估计和判断。

②、如财务报表“附注六、8”所述，截至2023年12月31日，金力泰公司存货余额为10,887.53万元，存货跌价准备金额为1,427.44万元，存货账面价值为9,460.09万元。金力泰公司存货主要为汽车涂料和工业涂料。公司依据

客户提供的销售预测储备一定的库存，当国内外宏观经济波动及客户不能如期消耗库存时，可能造成存货呆滞并产生减值风险，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。

由于资产减值的评估涉及管理层的重大估计和判断，应收款项减值准备、存货跌价准备计提是否充分、合理对公司财务报表影响较大，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

(1)、了解并评价金力泰公司管理层对资产减值相关内部控制的设计合理性和运行的有效性；

(2)、获取金力泰公司计提各项准备的计算表和获得的相关支持性证据，复核并分析相关支持性证据的充分性；

(3)、获取应收款项相关的合同、协议、保证合同、业务支持单据等，分析管理层对应收款项预计信用损失判断的合理性、准确性；

(4)、对应收款项选取样本执行函证、访谈等审计程序，验证应收款项账户余额是否真实准确；对个别认定计提坏账准的应收款项，抽取其中影响重大的单位执行核实程序；

(5)、对公司存货实施监盘等程序，检查存货的数量、状态等；取得公司存货各期末库龄清单，执行分析程序，了解库龄较长存货形成原因和状态；

(6)、向金力泰公司管理层了解存货减值的原因，并获取公司存货跌价准备计算表，检查金力泰存货跌价准备测试范围是否完整，复核存货可变现净值的计算，判断存货跌价准备计提是否充分、合理；

(7)、检查金力泰公司资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

四、其他信息

金力泰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括金力泰公司 2023 年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

金力泰公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金力泰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金力泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金力泰公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

（六）就金力泰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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

(本页为上海金力泰化工股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告签章页)

利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师
(项目合伙人): _____

中国·北京 中国注册会计师: _____

2024 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	195,976,187.33	46,408,004.31
交易性金融资产	六、2	6,923,686.22	2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	127,324,398.63	1,477,921.25
应收账款	六、4	258,811,506.30	242,129,294.22
应收款项融资	六、5	25,660,835.28	78,909,356.56
预付款项	六、6	79,986,197.19	61,870,586.19
其他应收款	六、7	137,884,069.24	157,221,625.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	94,600,897.34	119,608,453.40
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	六、9	2,124,705.93	6,194,910.44
流动资产合计		929,292,483.46	715,820,151.49
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	六、10	3,177,439.05	2,994,939.53
其他非流动金融资产	六、11	8,946,000.00	10,000,000.00
投资性房地产	六、12	6,234,701.79	6,352,584.87
固定资产	六、13	223,767,596.54	222,079,742.93
在建工程	六、14	4,704,754.83	28,856,029.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	17,626,165.38	19,421,885.51
无形资产	六、16	26,050,142.04	47,802,792.03
开发支出			
商誉	六、17		15,393.45
长期待摊费用	六、18	3,276,690.61	985,593.84
递延所得税资产	六、19	58,427,830.39	62,033,184.38
其他非流动资产	六、20	557,630.01	3,554,700.00
非流动资产合计		352,768,950.64	404,096,846.37
资产总计		1,282,061,434.10	1,119,916,997.86

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	108,916,584.31	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	96,474,917.00	125,048,611.16
应付账款	六、23	96,464,132.74	112,813,373.12
预收款项			
合同负债	六、24	5,431,887.04	12,842,012.00
应付职工薪酬	六、25	11,609,335.13	21,357,126.88
应交税费	六、26	5,663,751.85	5,409,793.34
其他应付款	六、27	35,119,516.06	48,604,804.51
其中：应付利息		75,766.88	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	6,095,476.57	5,375,085.54
其他流动负债	六、29	65,537,456.86	1,669,461.56
流动负债合计		431,313,057.56	333,120,268.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	11,122,772.92	13,213,408.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、31	2,000,000.00	
递延收益	六、32	710,542.50	2,889,187.50
递延所得税负债	六、19	567,457.96	586,988.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,400,773.38	16,689,585.19
负债合计		445,713,830.94	349,809,853.30
股东权益：			
股本	六、33	475,429,590.00	489,205,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	62,914,460.48	50,946,001.81
减：库存股	六、35		40,087,316.10
其他综合收益	六、36	-4,099,176.81	-4,254,301.40
专项储备	六、37		
盈余公积	六、38	94,742,947.68	92,679,785.10
未分配利润	六、39	195,224,402.91	182,954,324.51
归属于母公司股东权益合计		824,212,224.26	771,443,793.92
少数股东权益		12,135,378.90	-1,336,649.36
股东权益合计		836,347,603.16	770,107,144.56
负债和股东权益总计		1,282,061,434.10	1,119,916,997.86

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

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

2023年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		734,743,233.88	632,913,639.34
其中：营业收入	六、40	734,743,233.88	632,913,639.34
二、营业总成本		722,577,094.60	751,729,222.82
其中：营业成本	六、40	540,254,919.82	552,000,981.68
税金及附加	六、41	6,353,472.26	3,401,017.95
销售费用	六、42	75,502,074.64	79,141,460.20
管理费用	六、43	54,787,838.30	73,307,564.65
研发费用	六、44	42,790,790.75	44,023,944.26
财务费用	六、45	2,887,998.83	-145,745.92
其中：利息费用		3,052,931.32	276,367.79
利息收入		313,054.19	461,464.04
加：其他收益	六、46	8,019,440.67	4,140,523.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	-550,223.31	12,993,098.98
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		-1,358,218.83	-1,428,186.80
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）	六、48	23,686.22	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-514,039.02	-13,718,422.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-1,704,563.54	-10,652,608.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	421,821.52	-145,135.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,862,261.82	-126,198,128.30
加：营业外收入	六、52	2,613,123.20	722,036.48
减：营业外支出	六、53	2,122,760.58	399,202.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,352,624.44	-125,875,294.42
减：所得税费用	六、54	3,543,585.93	-19,939,168.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,809,038.51	-105,936,126.01
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,809,038.51	-105,936,126.01
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）		14,333,240.98	-106,021,712.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		475,797.53	85,586.95
六、其他综合收益的税后净额	六、55	155,124.59	-1,363,685.88
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		155,124.59	-1,363,685.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		155,124.59	-1,363,685.88
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		155,124.59	-1,363,685.88
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			
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		14,964,163.10	-107,299,811.89
归属于母公司股东的综合收益总额		14,488,365.57	-107,385,398.84
归属于少数股东的综合收益总额		475,797.53	85,586.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.22

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：
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

2023年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		555,888,446.85	553,999,194.45
收到的税费返还		4,446,318.73	11,228,038.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、56(1)	11,445,970.72	7,847,975.18
经营活动现金流入小计		571,780,736.30	573,075,207.86
购买商品、接受劳务支付的现金		326,126,937.21	497,151,281.58
支付给职工以及为职工支付的现金		129,988,742.89	139,400,187.07
支付的各项税费		36,272,051.16	28,485,645.43
支付其他与经营活动有关的现金	六、56(2)	89,415,137.03	94,562,520.17
经营活动现金流出小计		581,802,868.29	-186,524,426.39
经营活动产生的现金流量净额		-10,022,131.99	101,580,916.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		153,084,000.00	434,065,458.04
取得投资收益收到的现金		5,405,281.45	10,856,143.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		718,860.00	652.80
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	六、56(3)		2,317,580.67
投资活动现金流入小计		159,208,141.45	447,239,835.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,082,718.36	17,809,147.70
投资支付的现金		116,930,000.00	176,350,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金		441,694.78	
投资活动现金流出小计		128,454,413.14	194,159,147.70
投资活动产生的现金流量净额		30,753,728.31	253,080,687.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,000.00	
取得借款收到的现金		119,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		54,261,600.00	
筹资活动现金流入小计		173,811,600.00	
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,609,439.67	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,536,989.67	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56(4)	21,342,723.45	63,550,717.31
筹资活动现金流出小计		43,952,163.12	63,550,717.31
筹资活动产生的现金流量净额		129,859,436.88	-63,550,717.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.57	2.92
五、现金及现金等价物净增加额		150,591,033.77	3,005,546.67
加：期初现金及现金等价物余额		45,385,153.56	42,379,606.89
六、期末现金及现金等价物余额		195,976,187.33	45,385,153.56

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

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

2023年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	489,205,300.00				50,946,001.81	40,087,316.10	-4,254,301.40		92,679,785.10		182,905,781.54		-1,336,649.36	770,058,601.59
加：会计政策变更											48,542.97			48,542.97
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	489,205,300.00				50,946,001.81	40,087,316.10	-4,254,301.40		92,679,785.10		182,954,324.51		-1,336,649.36	770,107,144.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-13,775,710.00				11,968,458.67	-40,087,316.10	155,124.59		2,063,162.58		12,270,078.40		13,472,028.26	66,240,458.60
（一）综合收益总额							155,124.59				14,333,240.98		475,797.53	14,964,163.10
（二）股东投入和减少资本	-13,775,710.00				11,968,458.67	-40,087,316.10							12,996,230.73	51,276,295.50
1、股东投入的普通股					38,280,064.77								-2,985,304.50	35,294,760.27
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	-13,775,710.00				-26,311,606.10	-40,087,316.10								
4、其他													15,981,535.23	15,981,535.23
（三）利润分配									2,063,162.58		-2,063,162.58			
1、提取盈余公积									2,063,162.58		-2,063,162.58			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、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、本期提取									3,719,935.49					3,719,935.49
2、本期使用									3,719,935.49					3,719,935.49
（六）其他														
四、本年年末余额	475,429,590.00				62,914,460.48		-4,099,176.81		94,742,947.68		195,224,402.91		12,135,378.90	836,347,603.16

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

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（续）

2023度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	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	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	489,205,300.00				83,135,007.09	40,087,316.10	-2,890,615.52		92,679,785.10		288,976,037.47	15,403,548.20	926,421,746.24
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、本年初余额	489,205,300.00				83,135,007.09	40,087,316.10	-2,890,615.52		92,679,785.10		288,976,037.47	15,403,548.20	926,421,746.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-32,189,005.28		-1,363,685.88				-106,070,255.93	-16,740,197.56	-156,363,144.65
（一）综合收益总额							-1,363,685.88				-106,070,255.93	85,586.95	-107,348,354.86
（二）股东投入和减少资本					-32,189,005.28							-16,825,784.51	-49,014,789.79
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					-32,189,005.28							-16,825,784.51	-49,014,789.79
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								3,403,853.78					3,403,853.78
2、本期使用								3,403,853.78					3,403,853.78
（六）其他													
四、本年年末余额	489,205,300.00				50,946,001.81	40,087,316.10	-4,254,301.40		92,679,785.10		182,905,781.54	-1,336,649.36	770,058,601.59

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		183,396,800.61	27,229,227.45
交易性金融资产		4,300,002.27	
衍生金融资产			
应收票据		114,857,401.72	1,477,921.25
应收账款	十六、1	287,361,588.98	255,384,676.62
应收款项融资		18,241,056.10	62,576,204.31
预付款项		76,888,027.43	61,699,029.27
其他应收款	十六、2	19,886,764.30	31,879,575.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		94,320,320.58	119,488,841.02
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		471,876.41	112,214.80
流动资产合计		799,723,838.40	559,847,690.19
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	十六、3	325,799,794.89	394,799,794.89
其他权益工具投资		3,177,439.05	2,994,939.53
其他非流动金融资产		8,946,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		6,234,701.79	6,352,584.87
固定资产		188,354,893.58	205,695,201.59
在建工程		4,193,444.86	8,419,873.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,944,711.47	13,611,517.47
无形资产		26,003,155.80	27,501,788.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,625,956.69	980,090.30
递延所得税资产		55,032,289.98	57,107,879.87
其他非流动资产		557,630.01	1,522,000.00
非流动资产合计		628,870,018.12	728,985,670.72
资产总计		1,428,593,856.52	1,288,833,360.91

(转下页)

资产负债表（续）

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		108,916,584.31	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		96,474,917.00	125,048,611.16
应付账款		96,442,322.42	92,306,645.90
预收款项			
合同负债		5,195,469.44	10,381,349.11
应付职工薪酬		11,325,327.72	20,826,325.28
应交税费		5,496,825.92	3,544,992.03
其他应付款		182,886,953.57	194,534,665.26
其中：应付利息		75,766.88	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,679,511.21	4,468,373.65
其他流动负债		64,874,527.57	1,349,575.38
流动负债合计		576,292,439.16	452,460,537.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,655,899.47	8,335,410.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,000,000.00	
递延收益		710,542.50	2,889,187.50
递延所得税负债		567,457.96	567,457.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,933,899.93	11,792,056.14
负债合计		583,226,339.09	464,252,593.91
股东权益：			
股本		475,429,590.00	489,205,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,799,137.23	83,110,743.33
减：库存股			40,087,316.10
其他综合收益		-4,099,176.81	-4,254,301.40
专项储备			
盈余公积		94,742,947.68	92,679,785.10
未分配利润		222,495,019.33	203,926,556.07
股东权益合计		845,367,517.43	824,580,767.00
负债和股东权益总计		1,428,593,856.52	1,288,833,360.91

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	717,273,544.13	618,610,950.38
减：营业成本	十六、4	537,786,839.97	548,716,372.17
税金及附加		6,153,543.76	2,786,768.42
销售费用		74,468,124.97	75,380,812.19
管理费用		49,174,228.65	61,436,216.27
研发费用		40,146,363.19	41,101,248.85
财务费用		2,539,339.91	-213,183.96
其中：利息费用		2,700,538.79	182,458.43
利息收入		291,593.07	413,207.14
加：其他收益		7,805,706.86	4,135,213.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	7,815,059.86	-1,075,130.15
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		-1,343,460.98	-1,381,533.61
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）		2.27	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		904,674.38	-12,366,906.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,704,563.54	-10,622,007.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		408,761.02	-145,135.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,234,744.53	-130,671,250.31
加：营业外收入		2,559,016.66	716,538.98
减：营业外支出		2,113,920.39	396,524.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,679,840.80	-130,351,236.25
减：所得税费用		2,048,214.96	-22,833,628.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,631,625.84	-107,517,607.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,631,625.84	-107,517,607.81
（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		155,124.59	-1,363,685.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		155,124.59	-1,363,685.88
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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		155,124.59	-1,363,685.88
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		20,786,750.43	-108,881,293.69

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		539,379,548.58	515,450,803.18
收到的税费返还			9,004,949.16
收到其他与经营活动有关的现金		22,031,206.79	301,468,568.69
经营活动现金流入小计		561,410,755.37	825,924,321.03
购买商品、接受劳务支付的现金		312,138,645.03	477,879,616.81
支付给职工以及为职工支付的现金		126,034,030.49	133,245,893.42
支付的各项税费		32,853,554.52	21,625,599.56
支付其他与经营活动有关的现金		103,035,529.12	75,720,603.29
经营活动现金流出小计		574,061,759.16	708,471,713.08
经营活动产生的现金流量净额		-12,651,003.79	117,452,607.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		193,254,000.00	145,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,158,520.84	337,047.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		655,360.00	652.80
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		203,067,880.84	145,337,700.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,996,395.24	12,352,870.12
投资支付的现金		107,500,000.00	237,000,000.00
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		113,496,395.24	249,352,870.12
投资活动产生的现金流量净额		89,571,485.60	-104,015,169.95
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		119,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		119,500,000.00	
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,217,420.84	
支付其他与筹资活动有关的现金		20,035,487.81	13,866,805.31
筹资活动现金流出小计		40,252,908.65	13,866,805.31
筹资活动产生的现金流量净额		79,247,091.35	-13,866,805.31
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		156,167,573.16	-429,367.31
加：期初现金及现金等价物余额		27,229,227.45	27,658,594.76
六、期末现金及现金等价物余额		183,396,800.61	27,229,227.45

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

项 目	本年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	489,205,300.00				83,110,743.33	40,087,316.10	-4,254,301.40		92,679,785.10		203,926,556.07	824,580,767.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	489,205,300.00				83,110,743.33	40,087,316.10	-4,254,301.40		92,679,785.10		203,926,556.07	824,580,767.00
三、本期增减变动金额（减少以号填列）	-13,775,710.00				-26,311,606.10	-40,087,316.10	155,124.59		2,063,162.58		18,568,463.26	20,786,750.43
（一）综合收益总额							155,124.59				20,631,625.84	20,786,750.43
（二）股东投入和减少资本	-13,775,710.00				-26,311,606.10	-40,087,316.10						
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	-13,775,710.00				-26,311,606.10	-40,087,316.10						
4、其他												
（三）利润分配									2,063,162.58		-2,063,162.58	
1、提取盈余公积									2,063,162.58		-2,063,162.58	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、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、本期提取								3,719,935.49				3,719,935.49
2、本期使用								3,719,935.49				3,719,935.49
（六）其他												
四、本年年末余额	475,429,590.00				56,799,137.23		-4,099,176.81		94,742,947.68		222,495,019.33	845,367,517.43

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	489,205,300.00				83,110,743.33	40,087,316.10	-2,890,615.52		92,679,785.10		311,444,163.88	933,462,060.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	489,205,300.00				83,110,743.33	40,087,316.10	-2,890,615.52		92,679,785.10		311,444,163.88	933,462,060.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,363,685.88				-107,517,607.81	-108,881,293.69
（一）综合收益总额							-1,363,685.88				-107,517,607.81	-108,881,293.69
（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												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、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、本期提取									3,403,853.78			3,403,853.78
2、本期使用									3,403,853.78			3,403,853.78
（六）其他												
四、本年年末余额	489,205,300.00				83,110,743.33	40,087,316.10	-4,254,301.40		92,679,785.10		203,926,556.07	824,580,767.00

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司
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

1、公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 上海市化学工业区楚工路139号
- (2) 组织形式: 股份有限公司(上市)
- (3) 办公地址: 上海市化学工业区楚工路139号
- (4) 注册资本: 人民币47,542.96万元

2、公司设立情况

上海金力泰化工股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是由上海金力泰涂料化工有限公司整体变更设立的股份有限公司。根据股东会决议、发起人协议书、公司章程的规定,2000年6月21日,经上海市人民政府沪府体改审(2000)012号“关于同意设立上海金力泰化工股份有限公司的批复”批准,上海金力泰涂料化工有限公司依法整体变更为上海金力泰化工股份有限公司,2000年7月18日取得了上海市工商行政管理局颁发3100001006472号企业法人营业执照,股本总额3,700万元。2007年7月,经上海市外国投资工作委员会沪外资委协[2007]3568号《关于同意上海金力泰化工股份有限公司股权转让的批复》批准,本公司自然人股东吴国政将所持公司25%的股份转让给纳路控股(香港)有限公司。根据2007年9月股东大会决议、公司章程的规定,经上海市外国投资工作委员会沪外资委协[2007]4715号文件《关于同意上海金力泰化工股份有限公司变更经营范围及增资的批复》批准,本公司将2006年12月31日滚存未分配利润中1,300万元转增资本,增资后公司注册资本和股本总额变更为5,000万元。

根据2011年5月12日《中国证券监督管理委员会关于核准上海金力泰化工股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2011]693号),本公司向社会公开发行人民币普通股1,700万股(每股面值1元),并在深圳证券交易所上市交易,交易代码300225。公开发行股票后本公司总股本变更为6,700万股,业经信永中和会计师事务所审验并出具了“XYZH/2010SHA1039-7”号验资报告。

2012年5月22日,本公司2011年年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案,以6,700万股份为基础,向全体股东每10股转增5股,共计转增3,350万股。转增后本公司总股本由6,700万股变更为10,050万股。此次股本变更业经上海众华沪银会计师事务所有限公司审验并出具了“沪众会验字(2012)第3601号验资报告”。

2013年4月19日,本公司2012年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案,以10,050万股份为基础,向全体股东每10股转增3股,共计转增3,015万股。转增后公司总

股本由10,050万股变更为13,065万股。此次变更业经上海众华沪银会计师事务所有限公司审验并出具了“沪众会验字（2013）第5312号验资报告”。

2014年5月19日，经本公司2013年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案，以股本13,065万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，共计转增13,065万股。资本公积转增股本实施后，公司股本总数增至26,130万股，每股面值1元，股本增至26,130万股。

2015年4月23日，经本公司2014年度股东大会决议和修改后的章程规定，以本公司原有总股本26,130万股为基数，向全体股东按每股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增8股，共计转增20,904万股。资本公积转增股本实施后，公司股本总数增至47,034万股，每股面值1元。

2020年7月13日，经本公司股东大会及董事会审议通过的《关于向2020年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司向14名激励对象授予共18,865,300.00股限制性股票，授予价格为2.91元。激励对象出资方式为货币资金。公司股本总数增至489,205,300股。此次变更业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会验字（2020）第6244号验资报告。

2021年12月20日，经本公司股东大会及董事会审议通过的《关于终止实施2020年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司申请减少股本人民币13,775,710.00元，变更后的股本为人民币475,429,590.00元。2023年10月20日，公司完成上述回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票。此次变更经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具利安达验字[2023]第B0001号验资报告。

截止2023年12月31日，公司有限售条件股份为372,500股，无限售条件股份为475,057,090股。

3、从事的主要经营活动：公司是集科研、生产、销售与服务于一体的高性能工业涂料民族品牌领军企业，聚焦深耕高性能环保汽车原厂涂料三十余年。目前，公司产品可广泛应用于乘用车、商用车、摩托车/电动车、农用机械、工程机械和轻工零部件以及建筑幕墙的防护与装饰。公司主要的产品包括：阴极电泳漆、面漆以及陶瓷涂料。

4、公司的营业期限：1993年12月30日至2043年12月29日。

5、财务报告的批准报出日：2024年4月25日。

6、本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	上海金力泰智能设备制造有限公司	合并	合并
2	上海金杜新材料科技有限公司	合并	合并
3	中科世宇（北京）科技有限公司	合并	合并
4	嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）	合并	合并
5	上海金仕迈树脂有限公司	合并	合并

6	上海金力泰化工销售有限公司	合并	合并
7	金力泰（武汉）销售有限公司	合并	合并
8	金力泰化工（西安）销售有限公司	合并	合并
9	金力泰化工销售（苏州）有限公司	合并	合并
10	金力泰（诸城）化工销售有限公司	合并	合并
11	上海金力泰汽车涂料有限公司	合并	合并
12	柳州金力泰化工销售有限公司	合并	合并
13	安徽足迹新材料科技有限公司	合并	合并
14	上海金力泰先进材料研发有限公司	合并	合并
15	上海泰立元新材料科技有限公司	合并	合并
16	苏州金力泰智能设备制造有限公司	合并	--
17	东莞市金杜新材料科技有限公司	合并	--

合并范围变化说明：公司子公司本期投资设立苏州金力泰智能设备制造有限公司、东莞市金杜新材料科技有限公司，上述公司自设立之日起纳入公司合并报表范围。公司本期注销上海泰立元新材料科技有限公司、公司本期转让安徽足迹新材料科技有限公司 51% 股权，上述公司注销和转让前纳入公司合并报表范围。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告

期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占总资产的 1%且金额大于 2000 万元以上的
重要的非全资子公司、重要的投资活动项目	非全资子公司收入金额占本集团合并报表总资产的 5%以上的

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或

有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投

资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关

的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资

产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

(1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

(2) 预计信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

（a）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及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票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

（b）其他应收款减值

按照四、11（2.a）中的描述确认和计量减值。

当单项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：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 2	应收代垫款
其他应收款组合 3	其他往来款
其他应收款组合 4	合并范围内关联方往来款

经过测试，上述其他应收款组合 4 一般情况下不计提预期信用损失。

(c) 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。

(3) 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

(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；

本公司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。

(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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

12、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

本公司将其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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本

时，提取存货跌价准备。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售资产的条件

本公司同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发

行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；对于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资本公积。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，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资

成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益

法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

17、投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋、建筑物	50	10	1.8

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10-20 年	10.00	4.50-9.00
机器设备及其他	平均年限法	5-10 年	10.00	9.00-18.00
运输设备	平均年限法	5 年	10.00	18.00
办公设备	平均年限法	5 年	10.00	18.00
安全设备	平均年限法	5-10 年	10.00	9.00-18.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

22、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
长期费用	平均年限法	2-5 年

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉

的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，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。公司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。

②设定受益计划存在资产的，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，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。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致

其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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与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）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

27、租赁负债

（1）租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①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；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

2) 折现率

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，该利率是指出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- ①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；
- ②“借款”的期限，即租赁期；
- ③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- ④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- ⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- ①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- ②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

4) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算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。使用权资产的

账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动;
- ②担保余值预计的应付金额发生变动;
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- ④购买选择权的评估结果发生变化;
- ⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

28、预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。对于未来经营亏损,不确认预计负债。

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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

29、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

(1) 收入确认原则

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品

的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退

货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

（3）收入的具体确认方法

本公司从事阴极电泳涂料、汽车面漆、工业面漆、轮毂涂料及陶瓷涂料等的生产及销售。

境内销售：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时

满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

（3）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

34、安全生产费

安全生产费用根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号）的规定计提，以公司危险品年度实际销售收入为计提基数，按照以下标准计提：

序号	危险品年度销售额	计提比例
1	1,000万元及以下部分	4.5%
2	1,000万元至10,000万元（含）部分	2.25%
3	10,000万元至100,000万元（含）部分	0.55%
4	100,000万元以上部分	0.2%

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。使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》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规定”。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

根据该规定，对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表
(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	61,984,641.41	62,033,184.38	48,542.97
未分配利润	182,905,781.54	182,857,238.57	-48,542.97

合并利润表
(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-19,890,625.44	-19,939,168.41	-48,542.97
净利润	-105,984,668.98	-105,936,126.01	48,542.97

对可比期间母公司财务报表项目及金额无影响:

（2）会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

36、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）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产减值

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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（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及陈旧的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。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）金融资产公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。

使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

(9) 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和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额计缴，见说明。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海金力泰化工股份有限公司（以下简称“金力泰”、“本公司”）	15%
上海金力泰智能制造设备有限公司（以下简称“智能设备”）	25%
上海金杜新材料科技有限公司（以下简称“金杜新材料”）	25%
中科世宇(北京)科技有限公司（以下简称“中科世宇”）	20%
上海金仕迈树脂有限公司（以下简称“金仕迈”）	20%
上海金力泰化工销售有限公司（以下简称“销售公司”）	25%
金力泰（武汉）销售有限公司（以下简称“销售武汉”）	20%
金力泰化工销售（苏州）有限公司（以下简称“销售苏州”）	20%

纳税主体名称	所得税税率
金力泰（诸城）化工销售有限公司（以下简称“销售诸城”）	20%
上海金力泰汽车涂料有限公司（以下简称“汽车涂料”）	20%
上海金力泰先进材料研发有限公司（以下简称“先进材料”）	20%
安徽足迹新材料科技有限公司（以下简称“安徽足迹”）	25%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

本公司于2023年11月15日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局核发的高新技术企业证书（证书编号GR202331002705），本公司被认定为高新技术企业，有效期3年，自2023年1月1日至2025年12月31日本公司执行15%的企业所得税税率。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）延续执行至2027年12月31日。关于满足小型微利企业标准的公司，对其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。中科世宇、金仕迈、销售武汉、销售苏州、销售诸城、汽车涂料、先进材料满足小型微利企业标准，2023年度按照20%的税率计缴企业所得税。除上述以外的其他纳税主体，2023年度按照25%的税率计缴企业所得税。

3、其他说明

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日；“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,888.15	56,563.17
银行存款	195,957,979.14	46,333,738.35
其他货币资金	2,320.04	17,702.79
合计	195,976,187.33	46,408,004.31
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的		1,022,850.75

项目	年末余额	年初余额
款项总额		

注：受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
其他使用受限货币资金		1,022,850.75
合计		1,022,850.75

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,923,686.22	2,000,000.00
其中：债务工具投资-银行理财产品	6,923,686.22	2,000,000.00
合计	6,923,686.22	2,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	114,818,329.10	
商业承兑汇票	12,506,069.53	1,477,921.25
合计	127,324,398.63	1,477,921.25

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备，本公司所持有的应收票据不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 本公司报告期无坏账准备转回或转销金额重要的应收票据

(4) 本公司报告期无实际核销的应收票据

(5) 年末本公司无已质押的应收票据：

(6) 年末本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
银行承兑汇票		118,655,518.58
商业承兑汇票		190,468.44
合计		118,845,987.02

(7) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	261,833,639.04
1 至 2 年	10,296,258.11
2 至 3 年	9,547,888.59
3 年以上	37,021,446.85
小计	318,699,232.59
减：坏账准备	59,887,726.29
合计	258,811,506.30

(2) 坏账准备

类别	年末余额				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的应收账款	36,602,952.19	11.49	36,602,952.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	282,096,280.40	88.51	23,284,774.10	8.25	258,811,506.30
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	282,096,280.40	88.51	23,284,774.10	8.25	258,811,506.30
合计	318,699,232.59	100.00	59,887,726.29	18.79	258,811,506.30

(续)

类别	年初余额				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的应收账款	35,792,895.25	11.87	35,792,895.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	265,856,115.51	88.13	23,726,821.29	8.92	242,129,294.22
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	265,856,115.51	88.13	23,726,821.29	8.92	242,129,294.22
合计	301,649,010.76	100.00	59,519,716.54	19.73	242,129,294.22

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
第一名	5,950,289.41	5,950,289.41	100.00	预计无法收回
第二名	3,534,095.09	3,534,095.09	100.00	预计无法收回
第三名	3,244,975.94	3,244,975.94	100.00	预计无法收回
第四名	2,728,657.12	2,728,657.12	100.00	预计无法收回
第五名	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回
其他	18,538,244.17	18,538,244.17	100.00	预计无法收回
合计	36,602,952.19	36,602,952.19	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	261,833,639.04	9,583,111.18	3.66
1 至 2 年	10,296,258.11	4,945,292.77	48.03
2 至 3 年	6,843,965.48	5,633,952.38	82.32
3 年以上	3,122,417.77	3,122,417.77	100.00
合计	282,096,280.40	23,284,774.10	8.25

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	59,519,716.54	4,826,828.11	3,629,118.21		-829,700.15	59,887,726.29
合计	59,519,716.54	4,826,828.11	3,629,118.21		-829,700.15	59,887,726.29

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
第一名	16,166,611.12	5.07	591,697.97
第二名	14,479,719.47	4.54	529,957.73

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第三名	11,453,719.43	3.59	419,206.13
第四名	8,568,310.93	2.69	313,600.18
第五名	8,419,221.10	2.64	308,143.49
合计	59,087,582.05	18.53	2,162,605.50

5、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	25,660,835.28	78,909,356.56
合计	25,660,835.28	78,909,356.56

注：年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	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	169,041,433.44		240,017,540.57	
商业承兑票据				
合计	169,041,433.44		240,017,540.57	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,764,123.08	85.97	61,406,828.28	99.25
1 至 2 年	11,095,283.63	13.87	296,496.81	0.48
2 至 3 年	79,494.97	0.10	163,013.21	0.26
3 年以上	47,295.51	0.06	4,247.89	0.01
合计	79,986,197.19	100.00	61,870,586.19	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	39,533,220.62	49.43
第二名	21,924,992.00	27.41
第三名	5,000,000.00	6.25
第四名	2,494,027.35	3.12

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第五名	1,889,175.99	2.36
合计	70,841,415.96	88.57

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	137,884,069.24	157,221,625.12
合计	137,884,069.24	157,221,625.12

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	3,010,075.75	4,063,327.24
备用金	1,332,238.00	613,977.00
其他	539,491.00	584,110.15
业务往来	1,536,545.40	1,621,257.06
股权转让款	137,530,000.00	137,530,000.00
应收投资款		20,000,000.00
合计	143,948,350.15	164,412,671.45

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,617,816.85	21,648,573.13
1 至 2 年	287,073.83	1,677,988.12
2 至 3 年	866,973.99	138,334,851.90
3 年以上	139,176,485.48	2,751,258.30
合计	143,948,350.15	164,412,671.45

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	138,967,585.48	96.54	5,385,690.48	3.88	133,581,895.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,980,764.67	3.46	678,590.43	13.62	4,302,174.04

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收合并范围内关联方款项					
账龄组合	4,980,764.67	3.46	678,590.43	13.62	4,302,174.04
合计	143,948,350.15	100.00	6,064,280.91	4.21	137,884,069.04

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	158,967,585.48	96.69	5,385,690.48	3.39	153,581,895.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,445,085.97	3.31	1,805,355.85	33.16	3,639,730.12
其中：应收合并范围内关联方款项					
账龄组合	5,445,085.97	3.31	1,805,355.85	33.16	3,639,730.12
合计	164,412,671.45	100.00	7,191,046.33	4.37	157,221,625.12

A、按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
股权转让款	157,530,000.00	3,948,105.00	137,530,000.00	3,948,105.00	2.87	按预计损失测算
保证金及押金	95,812.00	95,812.00	95,812.00	95,812.00	100.00	预计不能收回
其他款项	1,341,773.48	1,341,773.48	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	预计不能收回
合计	158,967,585.48	5,385,690.48	138,967,585.48	5,385,690.48	3.88	

B、按组合计提坏账准备

按账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,617,816.85	180,890.85	5.00
1 至 2 年	287,073.83	28,707.38	10.00
2 至 3 年	866,973.99	260,092.20	30.00
3 年以上	208,900.00	208,900.00	100.00
合计	4,980,764.67	678,590.43	13.62

C、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,753,460.85		1,437,585.48	7,191,046.33
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——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	117,098.81			117,098.81
本期转回	1,243,284.35			1,243,284.35
本期转销				
本期核销				
其他变动	-579.88			-579.88
2023 年 12 月 31 日余额	4,626,695.43		1,437,585.48	6,064,280.91

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	7,191,046.33	117,098.81	1,243,284.35		-579.88	6,064,280.91
合计	7,191,046.33	117,098.81	1,243,284.35		-579.88	6,064,280.91

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	股权回购款	137,530,000.00	3 年以上	95.54	3,948,105.00
第二名	房租水电费	1,341,773.48	3 年以上	0.93	1,341,773.48
第三名	备用金	1,317,238.00	1 年以内	0.92	65,861.90
第四名	保证金及押金	1,309,348.62	1 年以内	0.91	65,467.43
第五名	代缴款	531,553.00	1 年以内	0.37	26,577.65

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合计	—	142,029,913.10	—	98.67	5,447,785.46

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,192,523.37	3,134,875.57	22,057,647.80
在产品	8,857,777.31	614,929.68	8,242,847.63
库存商品	73,452,231.42	10,524,632.46	62,927,598.96
周转材料	1,372,802.95		1,372,802.95
合计	108,875,335.05	14,274,437.71	94,600,897.34

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,767,834.45	1,439,657.06	34,328,177.39
在产品	10,047,122.01	344,541.84	9,702,580.17
库存商品	85,036,694.62	10,785,675.27	74,251,019.35
周转材料	1,326,676.49		1,326,676.49
合计	132,178,327.57	12,569,874.17	119,608,453.40

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,439,657.06	2,404,818.10		709,599.59		3,134,875.57
在产品	344,541.84	364,623.13		94,235.29		614,929.68
库存商品	10,785,675.27	6,779,527.49		7,040,570.30		10,524,632.46
合计	12,569,874.17	9,548,968.72		7,844,405.18		14,274,437.71

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未抵扣进项税	1,289,224.98	5,468,170.48
预缴所得税	835,480.95	726,739.96
合计	2,124,705.93	6,194,910.44

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	3,177,439.05	2,994,939.53
合 计	3,177,439.05	2,994,939.53

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目名称	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	本年公允价值变动	年末余额	累计公允价值变动	本年确认的股利收入	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
北京智科产业投资控股集团有限公司	2,000,000.00	1,616,558.40			108,080.52	1,486,461.65	-513,538.35			513,538.35		不以出售为目的	不适用
智科恒业重型机械股份有限公司	6,000,000.00	1,378,381.13			74,419.00	1,690,977.40	-4,309,022.60			4,309,022.60		不以出售为目的	不适用
合计	8,000,000.00	2,994,939.53			182,499.52	3,177,439.05	-4,822,560.95			4,822,560.95			

11、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
厦门盛芯材料产业投资基金合伙企业（有限合伙）	8,946,000.00	10,000,000.00
合 计	8,946,000.00	10,000,000.00

12、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,549,056.67	6,549,056.67
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	6,549,056.67	6,549,056.67
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	196,471.80	196,471.80
2、本年增加金额	117,883.08	117,883.08
(1) 计提或摊销	117,883.08	117,883.08
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	314,354.88	314,354.88
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,234,701.79	6,234,701.79
2、年初账面价值	6,352,584.87	6,352,584.87

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	223,767,596.54	222,079,742.93
固定资产清理		
合计	223,767,596.54	222,079,742.93

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	安全设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	248,245,727.59	241,443,569.24	11,934,050.69	7,583,219.79	4,356,935.96	513,563,503.27
2、本年增加金额		31,651,783.98	983,288.20	694,386.22	819,845.74	34,149,304.14
(1) 购置		3,521,468.69	983,288.20	511,761.40	782,249.96	5,798,768.25
(2) 在建工程转入		28,130,315.29		182,624.82	37,595.78	28,350,535.89
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额		356,838.75	1,734,364.55	45,943.49		2,137,146.79
(1) 处置或报废		356,838.75	1,734,364.55	45,943.49		2,137,146.79
4、年末余额	248,245,727.59	272,738,514.47	11,182,974.34	8,231,662.52	5,176,781.70	545,575,660.62
二、累计折旧						
1、年初余额	121,620,525.42	155,752,655.34	6,048,294.72	4,813,225.63	3,218,458.47	291,453,159.58
2、本年增加金额	10,871,230.83	18,212,035.71	1,503,970.01	899,103.40	241,911.92	31,728,251.87
(1) 计提	10,871,230.83	18,212,035.71	1,503,970.01	899,103.40	241,911.92	31,728,251.87
3、本年减少金额		226,595.35	1,145,217.13	32,135.65		1,403,948.13
(1) 处置或报废		226,595.35	1,145,217.13	32,135.65		1,403,948.13
4、年末余额	132,491,756.25	173,738,095.70	6,407,047.60	5,680,193.38	3,460,370.39	321,777,463.32
三、减值准备						
1、年初余额	30,600.76					30,600.76
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	安全设备	合计
(1) 处置或报废						
4、年末余额	30,600.76					30,600.76
四、账面价值						
1、年末账面价值	115,723,370.58	99,000,418.77	4,775,926.74	2,551,469.14	1,716,411.31	223,767,596.54
2、年初账面价值	126,594,601.41	85,690,913.90	5,885,755.97	2,769,994.16	1,138,477.49	222,079,742.93

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	4,704,754.83	28,856,029.83
工程物资		
合计	4,704,754.83	28,856,029.83

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,704,754.83		4,704,754.83	28,856,029.83		28,856,029.83
合计	4,704,754.83		4,704,754.83	28,856,029.83		28,856,029.83

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
金属表面纳米陶瓷化处理技术产业化项目	43,002,134.50	16,328,757.55	4,503,274.29	20,832,031.84			85.42%			自筹
RTO 工程项目	6,546,000.00	4,833,048.66	1,144,247.79	5,977,296.45			91.31%			自筹
安徽安庆汽车涂料研发生产基地	325,268,300.00	2,736,389.20	7,176,564.82		9,912,954.02		3.05%			自筹
源天维科平台软件	2,100,000.00	1,497,244.95				1,497,244.95	71.30%			自筹
临港办公楼装修项目	1,775,450.00	1,371,009.16	279,724.76		1,650,733.92		92.98%			自筹
乘用车水性涂料生产线	24,568,000.00	731,143.40				731,143.40	2.98%			自筹
2022 年技术中心喷涂设备资源优化整合	1,250,000.00	724,800.00	344,226.55	1,069,026.55			85.52%			自筹
电泳漆乳液中试釜项目	650,000.00	296,530.96			60,000.00	236,530.96	45.62%			自筹
IT 基础设施架构改造项目	1,910,000.00	182,624.82		182,624.82			9.56%			自筹
3C 涂料实验室喷房扩建项目	3,500,000.00	136,981.13				136,981.13	3.91%			自筹
制漆车间排口合并安装在线	399,000.00		266,570.02			266,570.02	66.81%			自筹
2023 年车间可燃气体报警系统改造	1,560,000.00		1,170,021.91			1,170,021.91	75.00%			自筹
东海 UV 喷涂项目	5,000,000.00		511,309.97			511,309.97	10.23%			自筹
其他	775,400.00	17,500.00	398,362.75	260,910.26		154,952.49	41.32%			自筹
合计	418,304,284.50	28,856,029.83	15,794,302.86	28,321,889.92	11,623,687.94	4,704,754.83	--			

③公司本年无计提在建工程减值准备情况

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	20,152,572.37	20,152,572.37
2、本年增加金额	4,133,221.82	4,133,221.82
(1) 新增租赁	4,133,221.82	4,133,221.82
3、本年减少金额		
(1) 合同变更		
4、年末余额	24,285,794.19	24,285,794.19
二、累计折旧		
1、年初余额	730,686.86	730,686.86
2、本年增加金额	5,928,941.95	5,928,941.95
(1) 计提	5,928,941.95	5,928,941.95
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	6,659,628.81	6,659,628.81
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	17,626,165.38	17,626,165.38
2、年初账面价值	19,421,885.51	19,421,885.51

16、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	技术使用费	商标	专利使用权	合计
一、账面原值						
1.年初余额	47,320,181.00	4,680,715.10	2,487,458.70	487,600.00	14,514,562.86	69,490,517.66
2.本年增加金额						
(1) 购置						

项目	土地使用权	软件	技术使用费	商标	专利使用权	合计
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入						
3.本年减少金额	20,636,923.00					20,636,923.00
(1) 处置						
(2) 合并范围减少	20,636,923.00					20,636,923.00
4.年末余额	26,683,258.00	4,680,715.10	2,487,458.70	487,600.00	14,514,562.86	48,853,594.66
二、累计摊销						
1.年初余额	8,527,156.73	3,509,855.98	2,487,458.70	363,173.48	2,293,414.66	17,181,059.55
2.本年增加金额	704,988.53	500,190.97		93,320.04	400,898.63	1,699,398.17
(1) 计提	704,988.53	500,190.97		93,320.04	400,898.63	1,699,398.17
(2) 企业合并增加						
3.本年减少金额	583,671.18					583,671.18
(1) 处置						
(2) 合并范围减少	583,671.18					583,671.18
4.年末余额	8,648,474.08	4,010,046.95	2,487,458.70	456,493.52	2,694,313.29	18,296,786.54
三、减值准备						
1.年初余额					4,506,666.08	4,506,666.08
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
4.年末余额					4,506,666.08	4,506,666.08
四、账面价值						
1.年末余额	18,034,783.92	670,668.15	0.00	31,106.48	7,313,583.49	26,050,142.04
2.年初余额	38,793,024.27	1,170,859.12		124,426.52	7,714,482.12	47,802,792.03

本期末公司通过内部研发形成的无形资产占期末无形资产的比例为 4.31%。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中科世宇(北京)科技有限公司	3,850,016.60					3,850,016.60
安徽足迹新材料科技有限公司	15,393.45			15,393.45		
合计	3,865,410.05			15,393.45		3,850,016.60

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
中科世宇(北京)科技有限公司	3,850,016.60					3,850,016.60
安徽足迹新材料科技有限公司						
合计	3,850,016.60					3,850,016.60

(3) 商誉的形成

①、2020 年 7 月 31 日（以下简称购买日），公司以 17,200,000.00 元的对价购买了中科世宇(北京)科技有限公司（以下简称“中科世宇”）51%的股权，购买日本公司取得中科世宇可辨认净资产的公允价值份额 13,349,983.40 元。合并成本大于合并中取得的中科世宇可辨认净资产公允价值份额的差额为 3,850,016.60 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

②、2022 年 3 月 31 日（以下简称购买日），公司以 0.00 元的对价购买了安徽足迹新材料科技有限公司 51%的股权，购买日公司取得安徽足迹可辨认净资产的公允价值份额-15,393.45 元。合并成本大于合并中取得的安徽足迹可辨认净资产公允价值份额的差额为 15,393.45 元，确认为合并资产负债表中的商誉。公司与安徽足迹及其少数股东于 2023 年 4 月 28 日签订了《<投资收购协议>之解除协议》（以下简称“《解除协议》”），将持有的安徽足迹 51%股权转让给蒋国强先生或其指定第三方。该合并资产负债表中的商誉 15,393.45 元，在《解除协议》执行完毕时处置。

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

①、公司聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司（以下简称“联合中和”）对中科世宇相关资产组在 2021 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估。

联合中和对中科世宇商誉相关资产组的可收回金额出具了联合中和评报字(2022)第 6100 号资产评估报告。本次评估采用成本法，以 2021 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，公司并购中科世宇形成的商誉所在资产组的账面价值为 15.20 万元，测试日 100%商誉账面价值 754.91 万元，含商誉资产组账面价值为 770.11 万元，可收回价值评估结论为 5.03 万元。

2021 年 12 月 31 日，公司根据中科世宇商誉减值评估结论，将因收购中科世宇股权产生的商誉全额减值，本会计期末发生变化。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	985,593.84	1,650,733.92	211,838.38		2,424,489.38
专利权使用费		2,556,603.68	1,704,402.45		852,201.23
合计	985,593.84	4,207,337.60	1,916,240.83		3,276,690.61

19、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	23,520,745.97	3,703,596.08	28,013,082.97	4,395,782.92
资产减值准备	14,274,437.71	2,141,165.66	12,569,874.17	1,885,481.12
可抵扣亏损	303,257,561.67	46,649,391.83	317,505,227.42	49,382,668.26
预提费用	31,991,967.26	4,798,795.09	34,220,213.40	5,133,032.01
新租赁准则税会差异调整	418,176.30	84,700.84	194,171.87	52,082.87
递延收益	2,178,645.00	326,796.75	2,889,187.50	433,378.13
其他权益工具公允价值变动	4,822,560.94	723,384.14	5,005,060.47	750,759.07
合计	380,464,094.85	58,427,830.39	400,396,817.80	62,033,184.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值			78,123.00	19,530.75
固定资产一次性税前抵扣	3,783,053.05	567,457.96	3,783,053.05	567,457.96
合计	3,783,053.05	567,457.96	3,861,176.05	586,988.71

(3) 以抵消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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		58,427,830.39		62,033,184.38
递延所得税负债		567,457.96		586,988.71

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	43,334,500.11	40,912,081.52

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	31,842,516.38	29,009,901.90
合计	75,177,016.49	69,921,983.42

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024 年	1,691,647.07	1,691,647.07	
2025 年	5,580,733.88	5,580,733.88	
2026 年	12,640,522.55	12,640,522.55	
2027 年	6,417,302.97	6,417,302.97	
2028 年	3,038,714.97		
合计	29,368,921.44	26,330,206.47	

20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	557,630.01		557,630.01	3,554,700.00		3,554,700.00
合计	557,630.01		557,630.01	3,554,700.00		3,554,700.00

21、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	年末余额	年初余额
不符合终止确认的票据贴现	7,416,584.31	
信用借款	7,500,000.00	
抵押借款	94,000,000.00	
合计	108,916,584.31	

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、58 所有权或使用权受限制的资产。

(2) 公司本年末无已逾期未偿还的短期借款

22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	96,474,917.00	125,048,611.16
合计	96,474,917.00	125,048,611.16

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

23、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	93,906,154.73	111,687,776.02
1-2 年	2,149,181.66	503,589.79
2-3 年	34,944.62	11,200.00
3 年以上	373,851.73	610,807.31
合计	96,464,132.74	112,813,373.12

公司本年末无账龄超过一年的重要应付账款。

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	4,580,866.12	12,265,483.31
1-2 年	275,886.02	576,528.69
2-3 年	575,134.90	
3 年以上		
合计	5,431,887.04	12,842,012.00

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,338,079.98	106,091,811.40	109,231,121.87	11,198,769.51
二、离职后福利-设定提存计划	6,508,288.90	12,716,299.99	18,814,023.27	410,565.62
三、辞退福利	510,758.00	1,507,597.00	2,018,355.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	21,357,126.88	120,315,708.39	130,063,500.14	11,609,335.13

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,934,442.58	87,193,321.79	86,034,495.57	11,093,268.80
2、职工福利费		3,954,555.89	3,954,555.89	
3、社会保险费	4,403,637.40	8,191,385.58	12,489,522.27	105,500.71
其中：医疗保险费	4,097,623.64	7,570,335.53	11,562,458.46	105,500.71
工伤保险费	306,013.76	621,050.05	927,063.81	
生育保险费				
其他				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金		6,539,042.00	6,539,042.00	
5、工会经费和职工教育经费		213,506.14	213,506.14	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	14,338,079.98	106,091,811.40	109,231,121.87	11,198,769.51

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,310,976.10	12,343,045.36	18,243,455.84	410,565.62
2、失业保险费	197,312.80	373,254.63	570,567.43	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	6,508,288.90	12,716,299.99	18,814,023.27	410,565.62

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税		1,317,007.60
增值税	4,255,550.77	2,701,847.16
土地使用税	24,476.07	24,476.07
房产税	547,031.39	479,224.06
城市维护建设税	206,611.20	134,745.04
教育费附加	123,966.72	80,832.26
地方教育附加	82,644.47	53,888.17
个人所得税	271,481.30	510,391.63
其他	151,989.93	107,381.35
合计	5,663,751.85	5,409,793.34

27、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	75,766.88	
应付股利		
其他应付款	35,043,749.18	48,604,804.51
合计	35,119,516.06	48,604,804.51

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	75,766.88	
合计	75,766.88	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
业务往来	33,655,749.18	32,483,995.83
应付长期资产款项		213,866.97
押金及保证金	1,388,000.00	866,000.00
库存股回购义务		15,040,941.71
合计	35,043,749.18	48,604,804.51

②期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	6,095,476.57	5,375,085.54
合计	6,095,476.57	5,375,085.54

29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销增值税	970,747.09	1,669,461.56
未终止确认银行承兑汇票预计负债	64,566,709.77	
合计	65,537,456.86	1,669,461.56

30、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	18,662,113.92	20,332,501.61
未确认融资费用	-1,443,864.43	-1,744,007.09
一年内到期的租赁负债	-6,095,476.57	-5,375,085.54
合计	11,122,772.92	13,213,408.98

租赁负债的增减变动

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
租赁负债-前滩 25 楼	12,803,784.33				4,468,373.65	8,335,410.68	2025 年 11 月 30 日
租赁负债-海谷	5,784,710.19				880,564.84	4,904,145.35	2028 年 8

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
创业园 22 楼							月 31 日
租赁负债-滨兴 路 99 号		972,505.45	67,946.99		164,155.10	876,297.34	
租赁负债-中兴 路 4 号		3,160,716.37	435,999.98		494,320.23	3,102,396.12	
减：一年内到期 的租赁负债（附 注六、28）	5,375,085.54	—	—	—	—	6,095,476.57	—
合 计	13,213,408.98	—	—	—	—	11,122,772.92	—

31、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
其他：行政罚款	2,000,000.00		按证监会行政处罚事先告知书预计罚款
合 计	2,000,000.00		

32、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,889,187.50		2,178,645.00	710,542.50	政府补助
合计	2,889,187.50		2,178,645.00	710,542.50	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
重点技术改造专项资金	1,800,000.00			1,800,000.00				与资产相关
科技小巨人工程项目	225,000.00			225,000.00				与资产相关
VOC 治理专项扶持补贴	440,187.50			105,645.00			334,542.50	与资产相关
锅炉改造项目	424,000.00			48,000.00			376,000.00	与资产相关
合计	2,889,187.50			2,178,645.00			710,542.50	

本公司递延收益中，重点技改专项资金为上海市经济信息化委关于上海金力泰化工股份有限公司汽车涂料研发、生产基地建设工程项目批复同意建设专项工程项目补助资金，由中央拨款 900 万元，并且根据《上海市重点技术改造专项资金管理办法》市级专项资金按 1:1 给予地方配套资金，合计 1800 万元；科技小巨人补贴由上海市科学技术委员会对小巨人企业拨款 150 万元，奉贤区人民政府配套拨款 75 万元，合计 225 万元用于科研计划项目研究；VOC 治理专项扶持补贴为根据上海市工业挥发性有机物减排企业污染治理项目专项扶持操作办法实施细则，合计收到 VOC 治理补贴 105.65 万元。锅炉改造项目为根据《上海市人民政府办公厅关于加快推进本市中小锅炉提标改造工作的实施意见的通知》，合计收到补贴 48.00 万元。

递延收益相关资产已开始折旧，本公司根据相关资产折旧摊销金额将递延收益确认为其他收益。

33、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	489,205,300.00				-13,775,710.00	-13,775,710.00	475,429,590.00

34、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	41,382,661.21	38,280,064.77	26,311,606.10	53,351,119.88
其他资本公积	9,563,340.60			9,563,340.60
合计	50,946,001.81	38,280,064.77	26,311,606.10	62,914,460.48

注：资本公积中股本溢价本年增加原因为公司子公司上海金杜新材料科技有限公司未完成 2022 年度业绩承诺指标，罗甸先生按原《股权转让协议》回购公司所持上海金杜 49% 股权，根据企业会计准则相关规定将处置对价与处置时点净资产该部分股权对应净资产差额增加导致。资本公积中股本溢价本年减少原因为本公司按《关于终止实施 2020 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》完成回购限制性股票冲减导致。

35、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票形成库存股	40,087,316.10		40,087,316.10	
合计	40,087,316.10		40,087,316.10	

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,254,301.40	182,499.52			27,374.93	155,124.59		-4,099,176.81
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-4,254,301.40	182,499.52			27,374.93	155,124.59		-4,099,176.81
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								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他								
三、其他综合收益合计	-4,254,301.40	182,499.52			27,374.93	155,124.59		-4,099,176.81

37、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		3,719,935.49	3,719,935.49	
合计		3,719,935.49	3,719,935.49	

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	92,679,785.10	2,063,162.58		94,742,947.68
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	92,679,785.10	2,063,162.58		94,742,947.68

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	182,905,781.54	288,976,037.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	48,542.97	
调整后年初未分配利润	182,954,324.51	288,976,037.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,333,240.98	-106,070,255.93
减：提取法定盈余公积	2,063,162.58	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	195,224,402.91	182,905,781.54

40、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	718,192,978.05	527,537,632.46	616,841,949.35	537,105,024.34

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	16,550,255.83	12,717,287.36	16,071,689.99	14,895,957.34
合计	734,743,233.88	540,254,919.82	632,913,639.34	552,000,981.68

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年		上年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型：				
阴极电泳漆	405,748,128.65	294,204,452.64	355,957,941.40	320,211,204.09
面漆	309,367,997.30	229,048,298.87	257,951,467.21	220,491,898.15
陶瓷涂料	266,268.59	211,857.02	2,432,315.98	1,571,144.67
其他	19,360,839.34	16,790,311.29	16,571,914.75	9,726,734.77
小计	734,743,233.88	540,254,919.82	632,913,639.34	552,000,981.68
按经营地区分类：				
华东地区	467,979,166.64	338,204,668.73	401,779,091.82	345,782,257.33
西南地区	68,209,433.90	51,966,791.16	62,714,947.43	54,810,814.61
华中地区	58,162,323.89	52,977,048.42	53,698,563.33	46,498,989.42
华北地区	58,068,925.35	41,023,556.66	45,949,516.35	39,814,214.91
西北地区	57,598,850.69	37,409,121.46	43,251,183.72	43,683,803.88
华南地区	22,839,723.86	17,191,143.23	21,006,914.02	17,232,258.81
东北地区	1,884,809.55	1,482,590.16	4,513,422.67	4,178,642.72
小计	734,743,233.88	540,254,919.82	632,913,639.34	552,000,981.68
市场或客户类型：				
主机厂	251,115,152.28	177,862,592.04	216,671,551.75	190,036,920.54
非主机厂	483,628,081.60	362,392,327.78	430,227,758.60	361,964,061.14
小计	734,743,233.88	540,254,919.82	632,913,639.34	552,000,981.68
收入确认时间：				
商品（在某一时点转让）	734,743,233.88	540,254,919.82	632,913,639.34	552,000,981.68
服务（在某一期间提供）				
小计	734,743,233.88	540,254,919.82	632,913,639.34	552,000,981.68

(3) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本年发生额	占全年收入比例%
一、	第一名	42,219,118.95	5.75
二、	第二名	30,310,014.46	4.13
三、	第三名	29,440,165.69	4.01
四、	第四名	22,469,313.79	3.06
五、	第五名	22,141,635.66	3.01
合计	--	146,580,248.55	19.96

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,600,919.71	799,935.62
教育费附加	960,316.62	472,551.96
地方教育费附加	640,211.03	315,034.62
土地使用税	181,907.46	174,396.68
房产税	2,459,354.86	1,102,804.18
印花税	464,520.09	475,972.88
其他	46,242.49	60,322.01
合计	6,353,472.26	3,401,017.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,404,855.61	36,595,218.39
差旅费	5,323,727.61	4,881,336.38
代理费	5,045,297.69	5,731,627.34
业务费	3,555,726.59	4,651,561.96
管理费	8,580,210.17	9,208,823.68
技术服务费	5,371,933.44	5,698,604.41
供样费用	2,163,255.39	2,105,926.67
广告宣传费		571,528.98
劳务工费用	8,456,825.63	6,015,102.85
其他	5,600,242.51	3,681,729.54
合计	75,502,074.64	79,141,460.20

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,625,858.32	29,884,717.38
固定资产折旧	6,949,989.32	6,998,560.53
差旅费	976,695.26	640,099.92
顾问费及技术服务费	4,517,996.52	6,494,228.66
办公费	10,516,308.87	12,550,906.76
汽车费用	2,463,099.14	2,290,651.72
人事费	18,318.10	24,800.36
交际应酬费	2,985,631.61	5,514,263.52
装修费	45,228.58	4,690,767.66
其他	3,688,712.58	4,218,568.14
合计	54,787,838.30	73,307,564.65

44、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,866,973.89	28,965,487.39
研发材料	3,529,507.74	2,723,415.99
固定资产折旧	3,250,944.29	3,105,790.38
电费	1,906,715.91	1,732,995.02
差旅费	605,762.16	381,924.55
咨询费	124,896.90	940,557.53
专利使用费	1,504,152.14	
产学研项目研发经费		3,883,495.15
其他	3,001,837.72	2,290,278.25
合计	42,790,790.75	44,023,944.26

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,052,931.32	276,367.79
减:利息收入	313,054.19	461,464.04
利息净支出	2,739,877.13	-185,096.25
汇兑损失	-0.57	
减:汇兑收益	0.03	2.92
汇兑净损失	-0.60	-2.92
银行手续费及其他	148,122.30	39,353.25

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,887,998.83	-145,745.92

46、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
重点技术改造专项资金	1,800,000.00	1,800,000.00
高新技术成果转化项目补贴	557,000.00	810,000.00
产业发展扶持奖励		760,915.00
科技小巨人工程项目	225,000.00	225,000.00
VOC 治理专项扶持补贴	105,645.00	105,645.00
中小企业检测和认证费项目补贴		50,000.00
标准化专项推进经费补贴		50,000.00
上海市奉贤区”三个一百”企业研发费用补贴		45,600.00
上海市奉贤区 2021 年工业强基专项补贴	100,000.00	
奉贤区 23 年产学研合作项目补贴	300,000.00	
企业职工线上培训补贴	174,600.00	
奉贤区财政局 2021 年奉贤区工程技术项目	100,000.00	
奉贤区知识产权优势企业补贴	200,000.00	
奉贤区财政局 2019 年服务业项目	480,000.00	
楼宇补贴	211,428.44	
2023 年增值税进项税加计抵减	3,090,028.33	
残疾人就业服务中心超比例奖励及残疾人就业岗补贴	81,619.32	77,074.20
奉贤区财政局实验室认可补贴	50,000.00	
其他	544,119.58	216,289.20
合计	8,019,440.67	4,140,523.40

其他收益中主要项目说明：

重点技术改造专项资金：根据上海市经济信息化委关于上海金力泰化工股份有限公司汽车涂料研发、生产基地建设工程项目批复同意拨付建设专项工程项目补助资金 18,000,000.00 元，本公司本期确认其他收益金额 1,800,000.00 元。

科技小巨人工程项目：根据《上海市科技小巨人工程实施办法》，本公司被上海市科学技术委员会认定为 2011 年度上海市科技小巨人企业，该项补助与资产相关，本公司本期确认 225,000.00 元计入其他收益。

VOC 治理专项扶持补贴：根据《上海市工业挥发性有机物减排企业污染治理项目专项扶持操作办法》（沪环保防[2015]325 号），本公司 VOC 项目 2017 年通过奉贤区环保局验收监测，本期收到项目配套补贴 1,056,450.00 元，该项补助与资产相关，本

公司本期确认 105,645.00 元计入其他收益。

高新技术成果转化项目补贴：根据上海市奉贤区市场监督管理局和上海市奉贤区财政局奉市监质{2018}80 号文件“海市奉贤区市场监督管理局和上海市奉贤区财政局关于印发《奉贤区促进质量发展专项奖励办法》的通知”，本公司本期收到 557,000.00 元计入其他收益。

上海市奉贤区 2021 年工业强基专项补贴：本公司“金力泰水性环保自清洁纳米陶瓷涂料研制”荣获“2021 年度奉贤区工业强基项目”，获 300,000.00 元专项资金，本期收到 100,000.00 元计入其他收益。

奉贤区 23 年产学研合作项目补贴：根据上海市奉贤区科学技术委员会奉科{2022}13 号“奉贤区产学研合作项目专项资金管理办法（试行）”，本公司的高端乘用车水性面漆及其关键树脂研发的项目被列为 2023 年第一批次奉贤区产学研合作项目扶持项目，本期收到 300,000.00 元计入其他收益。

企业职工线上培训补贴：根据（沪人社职（2020）49 号）《关于做好本市受疫情影响企业职工线上职业培训补贴工作的通知》，本公司对奉贤区受疫情影响企业职工线上职业培训补贴进行申请，区业务部门同意补贴。本期收到 174,600.00 元计入其他收益。

奉贤区财政局 2021 年奉贤区工程技术项目：本公司组建的“奉贤环保汽车涂料工程技术研究中心”被认定为 2021 年度奉贤区工程技术研究中心，获得区科委投资资金 300,000.00 元，本期收到 100,000.00 元计入其他收益。

奉贤区知识产权优势企业补贴：根据上海市奉贤区人民政府沪奉府批{2023}78 号文件“上海市奉贤区人民政府关于确定 2023 年奉贤区知识产权优势企业的批复”，本公司本期收到 200,000.00 元计入其他收益

奉贤区财政局 2019 年服务业项目：2023 年 10 月 9 号，奉贤区发改委委托上海生产性服务业促进会，对上海金力泰化工股份有限公司的“金力泰一体化客户服务系统构建”平台项目进行验收，该项目获取了 2019 年奉贤区服务业发展引导资金 80 万元的扶持。专家组听取了项目建设情况的汇报，审阅了有关资料，认为该项目建设内容和主要考核指标已完成，经研究一致同意其验收通过。本公司本期收到 480,000.00 元计入其他收益。

楼宇补贴：根据《临港新片区楼宇补贴“免申即享”实施方案（试行）》，本公司本期收到 211,428.44 元计入其他收益。

本公司 2023 年增值税进项税加计递减共计 3,090,028.33 元，计入其他收益。

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	520,296.21	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	287,699.31	435,614.77
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量 产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		13,985,671.01
权益法核算的长期股权投资收益		
处置应收票据取得的投资收益	-1,358,218.83	-1,428,186.80
合计	-550,223.31	12,993,098.98

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		
其中：权益工具投资公允价值变动		
债务工具投资公允价值变动		
其他	23,686.22	
衍生金融资产		
其他非流动金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	23,686.22	

49、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-1,638,809.91	-12,656,420.78
其他应收款坏账损失	1,124,770.89	-1,062,002.07
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-514,039.02	-13,718,422.85

50、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,704,563.54	-10,622,007.67
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		-30,600.76
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	-1,704,563.54	-10,652,608.43

51、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	421,821.52	-145,135.92	421,821.52
合计	421,821.52	-145,135.92	--

52、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
质量罚款	160,933.91	300,000.00	160,933.91
供应商违约金	2,397,900.00	400,000.00	2,397,900.00
其他	54,289.29	22,036.48	54,289.29
合计	2,613,123.20	722,036.48	2,613,123.20

53、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	250,000.00	50,000.00
赔偿款			
罚款及滞纳金	2,059,885.99	146,677.68	2,059,885.99
其它	12,874.59	2,524.92	12,874.59
合计	2,122,760.58	399,202.60	2,122,760.58

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	286,914.94	3,660,649.28
递延所得税费用	3,256,670.99	-23,599,817.69
合计	3,543,585.93	-19,939,168.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	18,352,624.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,752,893.65
子公司适用不同税率的影响	411,253.45
调整以前期间所得税的影响	-69,951.30
非应税收入的影响	869,881.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,355,669.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,157,404.14
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,821,666.95
研发费用加计扣除	-4,440,424.05
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	3,543,585.93

55、其他综合收益

详见附注六、36。

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	313,054.19	461,464.04
政府补助	2,750,387.34	1,961,878.40
其他营业外收入	2,524,780.26	416,541.61
往来款	5,857,748.93	5,008,091.13
合计	11,445,970.72	7,847,975.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
各项付现费用	78,834,018.79	71,024,847.56
往来款	10,457,723.25	23,101,794.44
捐赠支出	50,000.00	250,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
其他营业外支出	73,394.99	185,878.17
合计	89,415,137.03	94,562,520.17

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回投资款		1,000,000.00
收购取得的子公司现金流量净额		1,317,580.67
合计		2,317,580.67

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
转让时子公司的现金流量净额	441,694.78	
合计	441,694.78	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
不丧失控制权转让子公司少数股权收到的现金	54,261,600.00	
合计	54,261,600.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
房屋租赁产生的现金净流出	6,419,930.26	8,562,217.31
股权激励回购款	14,922,793.19	5,988,500.00
收购子公司少数股权支付的现金		49,000,000.00
合计	21,342,723.45	63,550,717.31

57、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,809,038.51	-105,936,126.01
加：资产减值准备	1,704,563.54	10,652,608.43
信用减值损失	514,039.02	13,718,422.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,728,251.87	32,366,484.03
使用权资产折旧	5,928,941.95	7,898,139.72
无形资产摊销	1,699,398.17	1,597,043.93

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	1,916,240.83	2,666,764.16
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）	-421,821.52	145,135.92
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,534.59	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-23,686.22	
财务费用（收益以“－”号填列）	3,052,931.32	276,367.79
投资损失（收益以“－”号填列）	550,223.31	-12,993,098.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,605,353.99	-24,795,481.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-19,530.75	586,988.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	23,302,992.52	-12,895,352.05
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-87,292,501.12	-57,932,401.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,079,102.00	-44,058,566.61
其他		2,178,645.00
经营活动产生的现金流量净额	-10,022,131.99	-186,524,426.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	195,976,187.33	45,385,153.56
减：现金的年初余额	45,385,153.56	42,379,606.89
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	150,591,033.77	3,005,546.67

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	21,034,344.14
其中：处置安徽足迹新材料科技有限公司	21,034,344.14
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	441,694.78
其中：处置安徽足迹新材料科技有限公司	441,694.78
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	20,592,649.36

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	195,976,187.33	45,385,153.56
其中：库存现金	15,888.15	56,563.17
可随时用于支付的银行存款	195,957,979.14	45,310,887.60
可随时用于支付的其他货币资金	2,320.04	17,702.79
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、年末现金及现金等价物余额	195,976,187.33	45,385,153.56
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		

58、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产-厂房、构筑物	93,501,729.99	综合授信最高额抵押
无形资产-土地	18,034,784.14	综合授信最高额抵押
合计	111,536,514.13	--

59、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重点技术改造专项资金	1,800,000.00	其他收益	1,800,000.00
高新技术成果转化项目补贴	557,000.00	其他收益	557,000.00
科技小巨人工程项目	225,000.00	其他收益	225,000.00
VOC 治理专项扶持补贴	105,645.00	其他收益	105,645.00
上海市奉贤区 2021 年工业强基专项补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
奉贤区 23 年产学研合作项目补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
企业职工线上培训补贴	174,600.00	其他收益	174,600.00
奉贤区财政局 2021 年奉贤区工程技术项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
奉贤区知识产权优势企业补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
奉贤区财政局 2019 年服务业项目	480,000.00	其他收益	480,000.00
楼宇补贴	211,428.44	其他收益	211,428.44

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023 年增值税进项税加计抵减	3,090,028.33	其他收益	3,090,028.33
残疾人就业服务中心超比例奖励及残疾人就业岗补贴	81,619.32	其他收益	81,619.32
奉贤区财政局实验室认可补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
其他	544,119.58	其他收益	544,119.58

(2) 公司无政府补助退回的情况

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年未发生的非同一控制下企业合并

2、其他原因的合并范围变动

2023 年度，公司子公司投资设立苏州金力泰智能设备制造有限公司、东莞市金杜新材料科技有限公司，上述公司自设立之日起纳入公司合并报表范围；公司子公司上海泰立元新材料科技有限公司注销，注销完毕前纳入公司合并报表范围；公司转让持有的安徽足迹新材料科技有限公司全部 51% 股权，转让完毕后，该公司不再纳入公司合并报表范围。

八、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	
上海金力泰智能设备制造有限公司	上海	上海	智能基础制造装备制造；金属制品销售	100.00		投资设立
上海金杜新材料科技有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发	100.00		投资设立
中科世宇(北京)科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发	51.00		非同一控制合并
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	浙江省	浙江省	实业投资、投资管理	98.55		非同一控制合并
上海金仕迈树脂有限公司	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
上海金力泰化工销售有限公司	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
金力泰(武汉)销售有限公司	武汉	武汉	化工产品销售	100.00		投资设立
金力泰化工(西安)销售有限公司	西安	西安	化工产品销售	70.00		投资设立
金力泰化工销售(苏州)有限公司	苏州	苏州	化工产品销售	70.00		投资设立

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	
金力泰（诸城）化工销售有限公司	诸城	诸城	化工产品销售	70.00		投资设立
上海金力泰汽车涂料有限公司	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
柳州金力泰化工销售有限公司	柳州	柳州	化工产品销售	51.00		投资设立
安徽足迹新材料科技有限公司	安庆	安庆	化工产品销售	51.00		非同一控制合并
上海金力泰先进材料研发有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发	100.00		投资设立
上海泰立元新材料科技有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发	60.00		投资设立
苏州金力泰智能设备制造有限公司	苏州	苏州	智能基础制造装备制造；	100.00		投资设立
东莞市金杜新材料科技有限公司	东莞	东莞	技术服务、技术开发	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）	1.45	-4,335.06		2,686,431.76

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）	174,633,662.22		174,633,662.22	96,902.08		96,902.08
安徽足迹新材料科技有限公司						

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）	175,654,066.80		175,654,066.80	819,113.00		819,113.00
安徽足迹新材料科技有限公司	26,153,805.78	25,128,193.87	51,281,999.65	26,282,572.39		26,282,572.39

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）		-298,193.66	-298,193.66	2,446.17		-4,511.31	-4,511.31	-900,678.95
安徽足迹新材料科技有限公司	4,457,204.19	1,136,479.47	1,136,479.47	1,055,093.46	16,771,776.36	5,088,202.75	5,088,202.75	-13,403,948.94

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022年6月9日，公司召开第八届董事会第三十三次（临时）会议、第八届监事会第十七次（临时）会议，审议通过了《关于收购控股子公司少数股东股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金4,900万元收购罗甸持有的上海金杜49%股权。2022年6月30日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过上述收购事项。本次交易完成后，公司对上海金杜的持股比例由51%上升至100%，上海金杜成为公司的全资子公司。

鉴于上海金杜未完成2022年度业绩承诺指标，公司于2023年11月22日与罗甸先生签署了《股权回购协议》（以下简称“《本协议》”），约定业绩承诺方按原《股权转让协议》7.3条，以49%股权对应股权转让款加上以该款项按每年7.7%的利率自公司实际缴付股权转让款之日起计算至双方签订该笔《股权回购协议》之日的利息，共计5,426.16万元，回购公司所持上海金杜的49%股权。本次交易完成后，公司仍持有上海金杜51%股权，上海金杜由公司全资子公司变更为控股子公司，仍为公司合并报表范围内企业。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海金杜新材料科技有限公司
处置对价	54,261,600.00
— 现金	54,261,600.00
— 非现金资产的公允价值	
处置对价合计	54,261,600.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	15,981,535.23
差额	38,280,064.77
其中：调整资本公积	38,280,064.77
调整盈余公积	

项目	上海金杜新材料科技有限公司
调整未分配利润	

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

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

公司主要客户为规模大、资信良好、实力雄厚，与公司有着长期合作关系的大型汽车主机厂，应收账款有保障，回收风险较低。但如果公司下游客户出现资金紧张或经营业绩下滑等情况，将带来应收账款增长的风险。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。

2、流动性风险

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

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

本公司持有的主要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	108,916,584.31		108,916,584.31
应付票据	96,474,917.00		96,474,917.00
应付账款	94,441,706.34	2,022,426.40	96,464,132.74
其他应付款	10,996,091.31	24,047,657.87	35,043,749.18
合计	310,829,298.96	26,070,084.27	336,899,383.23

3、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

4、汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

5、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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

6、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		25,660,835.28	15,869,686.22	41,530,521.50
(1) 债务工具投资			6,923,686.22	6,923,686.22
(2) 权益工具投资			8,946,000.00	8,946,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 应收款项融资		25,660,835.28		25,660,835.28

项 目	年末公允价值			
	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
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			3,177,439.05	3,177,439.05
持续以公允价值计量的资产总额		25,660,835.28	19,047,125.27	44,707,960.55

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的应收款项融资期末金额 25,660,835.28 元，系公司持有的应收票据，公司对该金融资产的管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。由于应收票据到期时间短，公允价值与账面价值相等。

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

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

十一、关联方及关联交易

1、本公司第一大股东情况

截止日 2023 年 12 月 31 日，公司第一大股东系海南大禾企业管理有限公司，持股比例为 14.80%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
罗甸	回购上海金杜新材料科技有限公司 49%股权	54,261,600.00	
罗甸	购买上海金杜新材料科技有限公司 49%股权		49,000,000.00

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,855,038.85	6,912,716.45

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1、注 2
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注 1：公司于 2020 年 7 月 13 日召开的第八届董事会第十次（临时）会议决议、于 2020 年 5 月 6 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决议审议通过《上海金力泰化工股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，公司拟授予的限制性股票数量为 18,865,300.00 股，实际授予 18,865,300.00 股，授予日为 2020 年 7 月 13 日，授予价格为 2.91 元。

注 2：上述股权激励计划授予的限制性股票自授权日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三次解锁。本次授予期权行权期及各期行权时间安排如下：

解锁安排	时间	行权比例%
第一个解锁期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30.00
第二个解锁期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40.00
第三个解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30.00

注 3：公司于 2021 年 12 月 2 日召开了第八届董事会第二十四次（临时）会议及第八届监事会第十三次（临时）会议，分别审议通过了《关于终止实施 2020 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司拟回购注销 13 名激励对象合计持有的已获授但

尚未解除限售的限制性股票 11,875,710 股，回购价格为 2.95 元/股。由于公司 2020 年限制性股票激励计划之原激励对象张岚已离职，公司将对其所持 1,900,000 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次限制性股票回购注销事宜已于 2023 年 12 月 22 日办理完成。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼

截至2023年12月31日，共有31名自然人投资者以证券虚假陈述责任纠纷案由，向上海金融法院提起民事诉讼，其中两名原告【赵建永，案号为（2023）沪74民初884号】以及【梁冬丽，案号为（2023）沪74民初714号】因未按时缴纳诉讼费，上海金融法院分别于2023年9月21日、2024年3月6日裁定按撤回起诉处理，上述案件诉请赔偿金额合计为人民币28,118,580.83元（不含诉讼费等）。上述案件以公司、袁翔和罗甸作为共同被告，依据事实与理由为袁翔、罗甸二人作为增持主体在增持计划期满后未完成增持；上海金融法院已将上述29起案件分别合并为两起案件，其中序号为2、6、7、15的4起案件合并后案号为【（2023）沪74民初800号案件】（以下简称“800号案件”），其他25起案件合并后案号为【（2023）沪74民初847号】。上述案件合并后，上海金融法院分别于2023年9月7日和2024年3月26日两次组织800号案件当事人开庭，除800号案件外，其他案件尚未收到上海金融法院开庭审理通知。

2024年2月28日，本所代理律师收到起诉材料，原告刘嵘菁以公司和袁翔、罗甸、严家华、景总法、汤洋、隋静媛等六位被处罚人员作为共同被告提起诉讼，依据事实与理由一是增持计划期满未完成、二是公司《2022年第一季度报告》存在虚假记载。截至本报告披露日，上述案件诉请赔偿金额合计为人民币28,357,286.722元（不含诉讼费等）。

鉴于上海金融法院尚未就本公司涉及的投资者诉讼案件进一步开庭审理，尚未产生具有法律效力的判决或裁定，故上述诉讼对公司的影响存在不确定性，最终实际影响需以法院审理做出的判决裁定和执行情况而定。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 行政处罚

2023年2月3日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0032023003号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对

公司立案。公司于2023年12月公司于2024年1月4日收到中国证券监督管理委员会上海监管局下发的《行政处罚决定书》（沪（2023）61号），决定书所述公司存在的违法的事实等详见公司相关公告。2024年4月10日，深圳证券交易所下发《关于对上海金力泰股份有限公司及相关当事人给予公开谴责处分的决定》，处分决定详见公司相关公告。

（2）公司签订《最高债权额度合同》及全资子公司为公司提供担保

2024年3月18日，公司与南京银行股份有限公司上海分行（以下简称“南京银行上海分行”）签订《最高债权额度合同》，合同约定：债权额度为3,000万元整，债权发生期间为2024年2月29日至2025年2月27日；上述债权额度不表明南京银行上海分行对公司的公开授信，也不构成对公司的任何承诺；在债权发生期间和债权额度内，公司根据资金缺口逐笔提出办理具体业务的申请，经南京银行上海分行审核审批同意后方可使用。

公司全资子公司上海金力泰化工销售有限公司与南京银行上海分行签订《最高额保证合同》，为上述《最高债权额度合同》项下自2024年2月29日至2025年2月27日期间内形成的债权提供最高额连带责任保证担保，被担保债权的最高本金余额为人民币3,000万元整，保证期间为主合同项下债务人每次使用授信额度而发生的债务履行期限届满之日起三年。

（3）公司以自有资产抵押向银行申请综合授信额度

公司与兴业银行股份有限公司上海陆家嘴支行（以下简称“兴业银行上海陆家嘴支行”）签署《额度授信合同》，公司以自有资产抵押的方式向兴业银行上海陆家嘴支行申请综合授信额度人民币2亿元整，综合授信额度期限自2023年3月13日起至2024年2月12日止。同日，公司与兴业银行上海陆家嘴支行分别签订《最高额抵押合同》（编号：ZGEDYJLT2023）、《最高额抵押合同》（编号：ZGEDYJLT202301），以公司坐落于上海市奉贤区的两处自有厂房为上述《额度授信合同》在授信期限内提供抵押担保。基本情况如下：

序号	抵押资产	权证编号	坐落地址	建筑面积（平方米）
1	房地产	沪房地奉字（2016）第001221号	上海市奉贤区楚工路139号	35,418.62
2	房地产	沪房地奉字（2016）第008170号	上海市奉贤区青村镇沿线公路2888号	10,929.63

上述《额度授信合同》期限已届满。考虑到上述《额度授信合同》授信额度为人民币2亿元整，能够更好地满足公司未来生产经营发展需要，公司决定继续将上述自有房地产（上海市奉贤区青村镇沿钱公路2888号、上海市奉贤区楚工路139号）抵押给兴业银行上海陆家嘴支行申请授信额度人民币2亿元整，并于近日与兴业银行上海陆家嘴支行签署了《额度授信合同》（编号：EDJLT2024）、《最高额抵押合同》（编号：

DYZGE2024)、《最高额抵押合同》(编号: DYZGE20241), 综合授信额度期限自2024年4月12日起至2025年4月9日止。

(4) 子公司收回股权转让款

截至2024年4月22日, 公司子公司嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)(下称: 嘉兴领瑞基金)收到石河子怡科股权投资合伙企业(有限合伙)支付的股权转让款合计13,753.00万元。至此, 嘉兴领瑞基金因转让深圳怡钛积股份有限公司股权事宜, 应收石河子怡科股权投资合伙企业(有限合伙)的股权转让款已全部收回。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

(1)、追溯重述法

会计差错更正内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
公司于2024年1月4日收到中国证券监督管理委员会上海监管局下发的《行政处罚决定书》(沪(2023)61号)。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定, 公司应对相关会计差错进行更正	追溯重述	存货、其他应收款、营业收入	见下表

(2)、前期会计差错更正对 2021 年度会计报表的影响: 对合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	140,699,800.74	257,989,566.39	398,689,367.13
存货	371,895,723.32	-257,989,566.39	113,906,156.93

(3)、前期会计差错更正对 2022 年 1 季度会计报表的影响: 对合并资产负债表的影响

项目	2022 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	140,699,800.74	257,989,566.39	398,689,367.13
存货	371,895,723.32	-257,989,566.39	113,906,156.93

(续)

对 2022 年 3 月 31 日合并资产负债表无影响。

对合并利润表的影响

项目	2022 年 1 季度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	170,010,909.21	-10,389,884.96	159,621,024.25
投资收益	-741,366.87	10,389,884.96	9,648,518.09

对合并现金流量表的影响

项目	2022 年 1 季度		
	调整前	调整金额	调整后
销售商品提供劳务收到的现金	455,746,999.20	-288,105,343.00	167,641,656.20
经营活动现金流入小计	458,678,305.04	-288,105,343.00	170,572,962.04
经营活动产生的现金流量净额	232,225,462.06	-288,105,343.00	-55,879,880.94
收回投资收到的现金	1,340,000.00	277,715,458.04	279,055,458.04
取得投资收益收到的现金	1,683.40	10,389,884.96	10,391,568.36
投资活动现金流入小计	2,648,394.87	288,105,343.00	290,753,737.87
投资活动产生的现金流量净额	-61,896,073.13	288,105,343.00	226,209,269.87

(4)、前期会计差错更正对 2022 年度会计报表的影响：

对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响

项目	2022 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	140,699,800.74	257,989,566.39	398,689,367.13
存货	371,895,723.32	-257,989,566.39	113,906,156.93

(续)

对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响

对合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后

营业收入	646,899,310.35	-13,985,671.01	632,913,639.34
投资收益	-992,572.03	13,985,671.01	12,993,098.98

对合并现金流量表的影响

项目	2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
销售商品提供劳务收到的现金	842,104,537.45	-288,105,343.00	553,999,194.45
经营活动现金流入小计	861,180,550.86	-288,105,343.00	573,075,207.86
经营活动产生的现金流量净额	101,580,916.61	-288,105,343.00	-186,524,426.39
收回投资收到的现金	156,350,000.00	277,715,458.04	434,065,458.04
取得投资收益收到的现金	466,258.68	10,389,884.96	10,856,143.64
投资活动现金流入小计	159,134,492.15	288,105,343.00	447,239,835.15
投资活动产生的现金流量净额	-35,024,655.55	288,105,343.00	253,080,687.45

2、公司无控股股东、实际控制人

如公司 2022 年 4 月 11 日公告（《上海金力泰化工股份有限公司 关于公司无控股股东及无实际控制人的提示性公告》（公告编号：2022-046））所述，在目前的股权结构下，公司不存在《公司法》《收购管理办法》《上市规则》等有关法律法规规定的控股股东和实际控制人，处于无控股股东和实际控制人状态。

3、分部信息**（1）报告分部的确定依据与会计政策**

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

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

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。公司目前主要分为两个分部，分部一主要负责工业涂料及化工新材料业务领域，分部二主要负责非工业涂料及化工新材料业务领域。

（2）报告分部的财务信息

项目	分部 1	分部 2	分部间抵销	合计
营业收入	728,877,949.13	12,408,711.68	-6,543,426.93	734,743,233.88
营业成本	537,804,267.60	6,804,749.72	-4,354,097.50	540,254,919.82
资产总额	1,414,249,116.77	348,611,113.82	-480,798,796.49	1,282,061,434.10
负债总额	578,774,831.67	31,934,438.10	-164,995,438.83	445,713,830.94

4、租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	804,089.64
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	8,220.18
与租赁相关的总现金流出	6,419,930.26

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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的应收账款	36,602,952.19	10.61	36,602,952.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	308,487,373.58	89.39	21,125,784.60	6.85	287,361,588.98
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项	76,502,092.57	22.17			76,502,092.57
组合 2 账龄组合	231,985,281.01	67.22	21,125,784.60	9.11	210,859,496.41
合计	345,090,325.77	100.00	57,728,736.79	16.73	287,361,588.98

(续)

类别	年初余额				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的应收账款	35,792,895.25	11.44	35,792,895.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	277,059,312.61	88.56	21,674,635.99	7.82	255,384,676.62
其中：					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1 应收合并范围内关联方款项	67,188,218.08	21.48			67,188,218.08
组合 2 账龄组合	209,871,094.53	67.08	21,674,635.99	10.33	188,196,458.54
合计	312,852,207.86	100.00	57,467,531.24	18.37	255,384,676.62

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	5,950,289.41	5,950,289.41	100.00%	预计无法收回
第二名	3,534,095.09	3,534,095.09	100.00%	预计无法收回
第三名	3,244,975.94	3,244,975.94	100.00%	预计无法收回
第四名	2,728,657.12	2,728,657.12	100.00%	预计无法收回
第五名	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00%	预计无法收回
其他	18,538,244.17	18,538,244.17	100.00%	预计无法收回
合计	36,602,952.19	36,602,952.19	——	——

②组合中，应收合并范围内关联方款项

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
上海金力泰化工销售有限公司	61,760,135.64		
上海金杜新材料科技有限公司	6,289,002.75		
上海金力泰汽车涂料有限公司	5,073,387.64		
金力泰(武汉)销售有限公司	573,295.73		
金力泰化工销售(苏州)有限公司	1,939,787.71		
上海金仕迈树脂有限公司	866,483.10		
合计	76,502,092.57		

③按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,435,452.88	7,775,137.57	3.66
1 至 2 年	9,608,675.85	4,615,047.01	48.03
2 至 3 年	6,818,734.51	5,613,182.25	82.32

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	3,122,417.77	3,122,417.77	100.00
合计	231,985,281.01	21,125,784.60	9.11

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	285,138,562.96	252,865,334.41
1 至 2 年	13,407,658.34	21,276,398.77
2 至 3 年	9,522,657.62	6,154,235.24
3 年以上	37,021,446.85	32,556,239.44
小计	345,090,325.77	312,852,207.86
减：坏账准备	57,728,736.79	57,467,531.24
合计	287,361,588.98	255,384,676.62

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	57,467,531.24	5,050,269.67	4,801,501.69		12,437.57	57,728,736.79

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	年末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	61,760,135.64		17.90
第二名	16,166,611.12	591,697.97	4.68
第三名	14,479,719.47	529,957.73	4.20
第四名	11,453,719.43	419,206.13	3.32
第五名	8,568,310.93	313,600.18	2.48
合计	112,428,496.59	1,854,462.01	32.58

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,886,764.30	31,879,575.47
合计	19,886,764.30	31,879,575.47

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	2,385,435.42	3,769,825.64
备用金	1,317,238.00	613,977.00
业务往来	2,068,098.40	2,182,977.06
并表内关联方	16,097,885.47	8,448,131.12
应收投资款		20,000,000.00
合计	21,868,657.29	35,014,910.82

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	13,085,809.33	25,560,673.45
1 至 2 年	3,042,949.44	5,995,839.17
2 至 3 年	4,191,125.04	802,951.90
3 年以上	1,548,773.48	2,655,446.30
合计	21,868,657.29	35,014,910.82

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,341,773.48	6.14	1,341,773.48	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,526,883.81	93.86	640,119.51	3.12	19,886,764.30
其中：应收合并范围内关联方款项	16,097,885.47	73.61			16,097,885.47
账龄组合	4,428,998.34	20.25	640,119.51	14.45	3,788,878.83
合计	21,868,657.29	100.00	1,981,892.99	9.06	19,886,764.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	21,341,773.48	60.95	1,341,773.48	6.29	20,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,673,137.34	39.05	1,793,561.87	13.12	11,879,575.47

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收合并范围内关联方款项	8,448,131.12	24.13			8,448,131.12
账龄组合	5,225,006.22	14.92	1,793,561.87	34.33	3,431,444.35
合计	35,014,910.82	100.00	3,135,335.35	8.95	31,879,575.47

A、按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
其他款项	21,341,773.48	1,341,773.48	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	预计不能收回
合计	21,341,773.48	1,341,773.48	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	

B、按组合计提坏账准备

按账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,249,502.52	162,475.13	5.00
1 至 2 年	105,521.83	10,552.18	10.00
2 至 3 年	866,973.99	260,092.20	30.00
3 年以上	207,000.00	207,000.00	100.00
合计	4,428,998.34	640,119.51	14.45

C、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,793,561.87		1,341,773.48	3,135,335.35
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本期计提	109,847.09			109,847.09
本期转回	1,263,289.45			1,263,289.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	640,119.51		1,341,773.48	1,981,892.99

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,135,335.35	109,847.09	1,263,289.45			1,981,892.99

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	并表内关联方	6,363,531.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年	29.10	
第二名	并表内关联方	5,000,000.00	1 年以内	22.86	
第三名	并表内关联方	2,414,354.39	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.04	
第四名	并表内关联方	2,300,000.00	1 年以内	10.52	
第五名	业务往来	1,341,773.48	3 年以上	6.14	1,341,773.48
合计	——	17,419,658.95	——	79.66	1,341,773.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	329,649,811.49	3,850,016.60	325,799,794.89	398,649,811.49	3,850,016.60	394,799,794.89
合计	329,649,811.49	3,850,016.60	325,799,794.89	398,649,811.49	3,850,016.60	394,799,794.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本期增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中科世宇(北京)科技有限公司	13,349,983.40					13,349,983.40	3,850,016.60
上海金杜新材料科技有限公司	125,500,000.00		49,000,000.00			76,500,000.00	
上海金力泰实业发展有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	172,949,811.49					172,949,811.49	
上海金仕迈树脂有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
上海金力泰化工销售有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
安徽足迹新材料科技有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00				
上海金力泰先进材料研发有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
合计	394,799,794.89		69,000,000.00			325,799,794.89	3,850,016.60

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	702,676,111.32	523,410,379.84	606,017,641.73	537,100,467.02
其他业务	14,597,432.81	14,376,460.13	12,593,308.65	11,615,905.15
合计	717,273,544.13	537,786,839.97	618,610,950.38	548,716,372.17

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年		上年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型：				
阴极电泳漆	399,648,877.05	294,204,452.63	359,038,220.87	318,932,265.74
面漆	302,763,680.63	228,994,070.19	245,027,585.25	215,736,675.17
陶瓷涂料	263,553.64	211,857.02	1,951,835.61	1,574,198.82
其他	14,597,432.81	14,376,460.13	12,593,308.65	12,473,232.44
小计	717,273,544.13	537,786,839.97	618,610,950.38	548,716,372.17
按经营地区分类：				
华东地区	460,757,780.14	347,824,277.42	405,047,185.68	360,544,993.25
西南地区	65,836,322.24	48,668,788.79	56,963,724.64	50,602,034.29
华中地区	57,736,584.97	52,731,562.54	48,035,954.92	38,169,715.00
华北地区	57,258,551.44	40,456,607.06	45,769,028.92	39,750,167.76
西北地区	54,798,649.20	32,239,266.38	42,989,250.11	43,520,319.02
华南地区	20,345,484.49	15,502,704.91	17,980,030.42	14,547,602.63
东北地区	540,171.65	363,632.87	1,825,775.69	1,581,540.22
小计	717,273,544.13	537,786,839.97	618,610,950.38	548,716,372.17
市场或客户类型：				
主机厂	248,954,650.70	177,862,592.04	212,490,844.72	190,406,333.33
非主机厂	468,318,893.43	359,924,247.93	406,120,105.66	358,310,038.84
小计	717,273,544.13	537,786,839.97	618,610,950.38	548,716,372.17
收入确认时间：				
商品（在某一时点转让）	717,273,544.13	537,786,839.97	618,610,950.38	548,716,372.17
服务（在某一期提供）				

小计	717,273,544.13	537,786,839.97	618,610,950.38	548,716,372.17
----	----------------	----------------	----------------	----------------

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,640,540.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	6,315,944.14	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	202,036.70	306,403.46
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量 产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置应收票据取得的投资收益	-1,343,460.98	-1,381,533.61
合计	7,815,059.86	-1,075,130.15

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	976,224.27	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,316,445.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	436,256.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,728,925.83	
所得税影响额	443,370.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,285,554.84	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

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	1.80	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.39	0.02	0.02

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 4 月 25 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：上海金力泰化工股份有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 25 日 日期：2024 年 4 月 25 日 日期：2024 年 4 月 25 日