

天津久日新材料股份有限公司

审计报告

大华审字【2024】0011008092号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 天津久日新材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-127

## 审计报告

大华审字【2024】0011008092号

天津久日新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了天津久日新材料股份有限公司（以下简称久日新材）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 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，我们独立于久日新材，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。

1. 营业收入确认
2. 应收账款预期信用损失计提
3. 商誉减值

#### (一) 营业收入确认事项

##### 1. 事项描述

久日新材与营业收入确认事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十）及附注五、注释 42。

久日新材 2023 年度营业收入 123,498.56 万元。营业收入是久日新材的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确认认定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于营业收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估久日新材管理层对营业收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）根据业务类型获取合同样本，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，以评价久日新材的营业收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

（3）从商业逻辑和会计逻辑进行分析性复核，检查营业收入趋势是否属于行业正常态势。检查与应收账款、税金、销售费用等数据间关系合理性，将营业毛利率、应收账款周转率等关键财务指标与可比期间数据进行比较，判断报告期内业务数据合理性。

(4) 对久日新材的设备产能、实际产量、能源消耗、物料单耗等运营指标进行复核，并结合营业收入进行分析性复核，判断营业收入是否真实、完整。

(5) 查询同行业可比公司的营业收入、毛利率，结合久日新材的实际数据进行对比分析，判断营业收入的真实性、准确性。

(6) 我们采用抽样方式，对久日新材实际确认的销售商品收入执行了以下程序：①检查销售合同、出库单、签收单、收款单据等，并结合应收账款实施函证程序；②执行替代性测试程序，核对销售合同、签收单、销售发票、收款单据等；③检查新增销售客户，通过网络和工商信息等对新增销售客户的业务范围、经营现状进行核查；④执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及签收单、报关单、提单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

(7) 评估管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为营业收入确认符合久日新材的会计政策，不存在重大错报风险。

## (二) 应收账款预期信用损失计提事项

### 1. 事项描述

久日新材与应收账款预期信用损失计提事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三(十三)及附注五、注释4。

久日新材截止2023年12月31日应收账款余额23,499.32万元，坏账准备余额1,633.01万元，应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生信用损失的项目和通过客观证据评估预期未来可获取的现金流量以确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款预期信用损失计提认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对应收账款预期信用损失计提事项实施的重要审计程序包括：

(1) 对久日新材与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；

(3) 复核应收账款预期信用损失的计提过程。对于单项计提预期信用损失的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的过程及其提供的客观证据，评估管理层认定的预期信用损失率是否恰当；对于按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款，分析其信用风险特征并复核账龄划分的准确性，评估管理层预期信用损失计提是否充分；

(4) 比较当期及前期坏账准备的计提数及实际发生数，结合期后回款情况检查，评价管理层对预期信用损失计提的合理性；

(5) 评价管理层对应收账款预期信用损失是否已在财务报表进行恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为管理层应收账款预期信用损失的计提是合理的。

### (三) 商誉减值事项

#### 1. 事项描述

久日新材与商誉减值事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十四）及附注五、注释 18。

截至 2023 年 12 月 31 日，久日新材合并财务报表中商誉原值

8,329.81万元，计提商誉减值准备3,509.26万元。久日新材的商誉来自并购常州久日化学有限公司、湖南弘润化工科技有限公司、怀化泰通新材料科技有限公司所形成。

管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉减值对财务报表具有重要性，且商誉减值涉及管理层重大的会计估计和判断，因此，我们将商誉减值认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对商誉减值事项实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（3）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。与评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）结合历史业绩情况及发展规划、宏观经济以及所属行业的发展趋势等，评价管理层商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参

数的合理性，并考虑对商誉减值金额产生的影响以及是否存在管理层偏向的迹象；

(5) 复核未来现金流量净现值以及商誉减值金额计算是否正确；

(6) 评价管理层对商誉及其减值准备的列报和披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为管理层商誉减值测试中作出的判断是合理的。

#### 四、其他信息

久日新材管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

久日新材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，久日新材管理层负责评估久日新材的持续经营能力，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久日新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督久日新材的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对久日新材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告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久日新材不能持续经营。

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

6. 就久日新材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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 滕忠诚

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

郝光伟

二〇二四年三月二十九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	545,850,232.83	444,718,580.10
交易性金融资产	注释2	421,572,000.00	627,630,741.62
衍生金融资产			
应收票据	注释3	144,062,930.89	134,051,022.90
应收账款	注释4	218,663,084.46	188,958,277.39
应收款项融资	注释5	18,733,159.86	13,834,873.82
预付款项	注释6	11,612,539.79	18,694,706.86
其他应收款	注释7	31,219,950.25	13,752,761.04
存货	注释8	309,815,291.28	376,395,490.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	280,000.00	240,000.00
其他流动资产	注释10	22,984,771.30	77,974,037.68
<b>流动资产合计</b>		<b>1,724,793,960.66</b>	<b>1,896,250,492.13</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11	3,558,487.21	1,312,882.10
长期股权投资	注释12	176,039,540.50	169,123,558.25
其他权益工具投资	注释13	68,114,316.88	69,935,695.93
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释14	1,154,319,977.07	933,761,526.30
在建工程	注释15	570,247,172.66	683,077,709.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	664,791.85	2,829,469.45
无形资产	注释17	187,764,651.90	216,361,475.76
开发支出			
商誉	注释18	48,205,534.92	54,287,303.73
长期待摊费用	注释19	13,371,112.83	15,833,924.62
递延所得税资产	注释20	7,418,608.68	13,194,601.03
其他非流动资产	注释21	31,486,547.60	49,886,083.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,261,190,742.10</b>	<b>2,209,604,230.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,985,984,702.76</b>	<b>4,105,854,722.19</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释22	485,267,273.41	493,366,120.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			65,352,035.50
应付账款	注释23	177,224,006.04	180,597,771.56
预收款项			
合同负债	注释24	2,964,349.98	1,819,018.54
应付职工薪酬	注释25	18,854,938.32	18,630,810.31
应交税费	注释26	5,622,967.52	21,500,592.82
其他应付款	注释27	7,372,254.07	5,282,381.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	109,544,500.50	61,254,694.38
其他流动负债	注释29	116,156,430.52	82,743,592.58
<b>流动负债合计</b>		<b>923,006,720.36</b>	<b>930,547,017.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释30	230,750,000.00	303,400,000.00
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债	注释31	38,702.24	686,918.82
长期应付款	注释32	68,785,386.20	339,730.03
长期应付职工薪酬			-
预计负债	注释33	1,790,453.85	514,555.97
递延收益	注释34	21,747,024.79	20,471,965.96
递延所得税负债	注释20	15,769,915.32	23,268,968.86
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		<b>338,881,482.40</b>	<b>348,682,139.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,261,888,202.76</b>	<b>1,279,229,157.38</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释35	111,226,800.00	111,226,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	2,044,174,819.46	2,041,758,193.61
减：库存股	注释37	137,647,427.00	127,669,277.45
其他综合收益	注释38	31,655,489.23	33,065,126.41
专项储备	注释39	12,456,283.31	8,608,291.28
盈余公积	注释40	55,613,400.00	55,613,400.00
未分配利润	注释41	503,628,571.23	599,766,264.58
归属于母公司股东权益合计		2,621,107,936.23	2,722,368,798.43
少数股东权益		102,988,563.77	104,256,766.38
<b>股东权益合计</b>		<b>2,724,096,500.00</b>	<b>2,826,625,564.81</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,985,984,702.76</b>	<b>4,105,854,722.19</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：天津久日新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释42	1,234,985,577.50	1,410,958,551.74
减：营业成本	注释42	1,126,120,863.01	1,148,831,287.22
税金及附加	注释43	11,617,017.17	11,811,301.11
销售费用	注释44	27,118,271.78	27,046,525.86
管理费用	注释45	79,843,408.58	72,852,647.69
研发费用	注释46	76,425,571.26	84,524,096.49
财务费用	注释47	10,528,933.13	5,564,162.67
其中：利息费用		27,743,483.16	22,184,526.64
利息收入		13,558,302.39	5,161,111.70
加：其他收益	注释48	14,740,918.21	5,272,540.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	1,887,463.26	31,679,417.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,653,920.65	8,814,720.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释50	14,308,430.59	10,328,428.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-7,562,506.63	3,813,527.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	-16,980,614.82	-46,684,884.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	-35,305.16	1,497,237.22
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-90,310,101.98</b>	<b>66,234,797.31</b>
加：营业外收入	注释54	1,901,443.55	981,335.07
减：营业外支出	注释55	12,925,010.38	10,150,574.29
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-101,333,668.81</b>	<b>57,065,558.09</b>
减：所得税费用	注释56	2,599,439.21	14,041,587.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-103,933,108.02</b>	<b>43,023,970.96</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-103,933,108.02	43,023,970.96
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-96,137,693.35	43,363,340.99
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,795,414.67	-339,370.03
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,409,637.18</b>	<b>-4,440,038.26</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,409,637.18	-4,440,038.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		<b>-1,548,172.20</b>	<b>-6,211,423.11</b>
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-308,404.46
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,548,172.20	-5,903,018.65
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		<b>138,535.02</b>	<b>1,771,384.85</b>
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		138,535.02	1,771,384.85
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-105,342,745.20</b>	<b>38,583,932.70</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-97,547,330.53	38,923,302.73
归属于少数股东的综合收益总额		-7,795,414.67	-339,370.03
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.89	0.40
（二）稀释每股收益		-0.89	0.40

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：天津久日新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,105,332,576.18	1,405,880,569.53
收到的税费返还		79,914,385.09	141,362,494.05
收到其他与经营活动有关的现金	注释57	36,653,858.22	12,253,327.37
经营活动现金流入小计		1,221,900,819.49	1,559,496,390.95
购买商品、接受劳务支付的现金		884,861,954.80	1,135,960,283.38
支付给职工以及为职工支付的现金		152,279,166.12	158,799,942.52
支付的各项税费		60,888,886.47	67,836,282.79
支付其他与经营活动有关的现金	注释57	52,476,432.29	52,842,204.13
经营活动现金流出小计		1,150,506,439.68	1,415,438,712.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>71,394,379.81</b>	<b>144,057,678.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,689,711,259.31	2,568,531,900.68
取得投资收益收到的现金		1,999,532.05	26,465,594.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		367,180.00	6,934,418.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,998,052.77	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,704,076,024.13	2,601,931,913.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,242,994.54	333,090,296.01
投资支付的现金		2,426,000,000.00	2,387,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			93,837,879.42
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,666,242,994.54	2,814,128,175.43
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,833,029.59</b>	<b>-212,196,261.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金		764,278,582.64	863,909,194.32
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57	113,527,262.03	12,178,779.55
筹资活动现金流入小计		877,805,844.67	877,087,973.87
偿还债务支付的现金		816,702,664.55	600,468,250.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,585,686.38	84,532,480.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57	36,786,030.89	38,808,293.75
筹资活动现金流出小计		885,074,381.82	723,809,024.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,268,537.15</b>	<b>153,278,949.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,891,175.43</b>	<b>4,356,792.65</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>104,850,047.68</b>	<b>89,497,158.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		437,250,497.48	347,753,339.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>542,100,545.16</b>	<b>437,250,497.48</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：天津久日新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	111,226,800.00				2,041,758,193.61	127,669,277.45	33,065,126.41	8,608,291.28	55,613,400.00	599,766,264.58	104,256,766.38	2,826,625,564.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	111,226,800.00				2,041,758,193.61	127,669,277.45	33,065,126.41	8,608,291.28	55,613,400.00	599,766,264.58	104,256,766.38	2,826,625,564.81
<b>三、本年增减变动金额</b>					2,416,625.85	9,978,149.55	-1,409,637.18	3,847,992.03		-96,137,693.35	-1,268,202.61	-102,529,064.81
（一）综合收益总额							-1,409,637.18			-96,137,693.35	-7,795,414.67	-105,342,745.20
（二）股东投入和减少资本					2,416,625.85	9,978,149.55					5,583,374.15	-1,978,149.55
1. 股东投入的普通股											8,000,000.00	8,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					2,416,625.85	9,978,149.55					-2,416,625.85	-9,978,149.55
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								3,847,992.03			943,837.91	4,791,829.94
1. 本期提取								12,575,628.48			1,610,511.39	14,186,139.87
2. 本期使用								-8,727,636.45			-666,673.48	-9,394,309.93
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	111,226,800.00				2,044,174,819.46	137,647,427.00	31,655,489.23	12,456,283.31	55,613,400.00	503,628,571.23	102,988,563.77	2,724,096,500.00

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：天津久日新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	111,226,800.00				2,040,745,213.36	127,669,277.45	37,505,164.67	5,809,859.25	55,613,400.00	610,556,753.11	104,589,260.06	2,838,377,173.00
加：会计政策变更										48,946.48		48,946.48
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	111,226,800.00				2,040,745,213.36	127,669,277.45	37,505,164.67	5,809,859.25	55,613,400.00	610,605,699.59	104,589,260.06	2,838,426,119.48
<b>三、本年增减变动金额</b>					1,012,980.25		-4,440,038.26	2,798,432.03		-10,839,435.01	-332,493.68	-11,800,554.67
（一）综合收益总额							-4,440,038.26			43,363,340.99	-339,370.03	38,583,932.70
（二）股东投入和减少资本					1,012,980.25						6,876.35	1,019,856.60
1. 股东投入的普通股											1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					1,012,980.25						-993,123.65	19,856.60
（三）利润分配										-54,202,776.00		-54,202,776.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配										-54,202,776.00		-54,202,776.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								2,798,432.03				2,798,432.03
1. 本期提取								19,187,001.40				19,187,001.40
2. 本期使用								-16,388,569.37				-16,388,569.37
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	111,226,800.00				2,041,758,193.61	127,669,277.45	33,065,126.41	8,608,291.28	55,613,400.00	599,766,264.58	104,256,766.38	2,826,625,564.81

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		417,054,393.15	53,909,666.37
交易性金融资产		421,572,000.00	597,333,001.90
衍生金融资产			
应收票据		3,468,889.68	33,572,033.60
应收账款	注释1	1,830,211.53	509,829,370.84
应收款项融资		4,957,539.21	2,273,274.68
预付款项		80,993,023.54	79,297,238.00
其他应收款	注释2	295,824,058.23	301,945,693.33
存货		31,100,914.23	43,297,808.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		160,000.00	130,000.00
其他流动资产		488,558.01	50,782,682.04
<b>流动资产合计</b>		<b>1,257,449,587.58</b>	<b>1,672,370,769.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		302,000.00	607,000.00
长期股权投资	注释3	1,664,062,457.28	1,179,761,656.58
其他权益工具投资		68,114,316.88	69,935,695.93
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		23,772,934.63	24,042,703.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,491,437.56	16,972,687.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,698,015.08	8,887,027.54
递延所得税资产			5,953,218.54
其他非流动资产		3,020,043.38	6,869,645.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,782,461,204.81</b>	<b>1,313,029,636.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,039,910,792.39</b>	<b>2,985,400,405.30</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		120,122,220.59	110,119,472.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			64,867,116.00
应付账款		210,270,226.09	116,653,410.85
预收款项			
合同负债		103,223,857.35	13,423,973.02
应付职工薪酬		4,501,110.83	4,482,813.05
应交税费		189,165.51	1,761,158.59
其他应付款		9,250.00	28,100.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,659,702.50	7,617,364.36
其他流动负债		2,571,933.01	31,834,918.96
<b>流动负债合计</b>		<b>447,547,465.88</b>	<b>350,788,327.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		43,500,000.00	76,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		81,219.55	339,730.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,251,156.15	12,519,429.71
递延所得税负债		551,671.38	6,430,160.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,384,047.08</b>	<b>95,289,320.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>503,931,512.96</b>	<b>446,077,648.21</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		111,226,800.00	111,226,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,039,523,127.11	2,039,523,127.11
减：库存股		137,647,427.00	127,669,277.45
其他综合收益		32,652,169.35	34,200,341.55
专项储备			
盈余公积		55,613,400.00	55,613,400.00
未分配利润		434,611,209.97	426,428,365.88
<b>股东权益合计</b>		<b>2,535,979,279.43</b>	<b>2,539,322,757.09</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,039,910,792.39</b>	<b>2,985,400,405.30</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	165,855,578.49	258,701,577.78
减：营业成本	注释4	175,508,925.51	267,372,913.09
税金及附加		500,427.53	394,690.34
销售费用		6,799,797.55	6,935,575.09
管理费用		30,380,243.47	31,030,054.58
研发费用		15,629,557.23	18,349,899.49
财务费用		-838,514.92	4,078,864.04
其中：利息费用		7,778,206.31	10,955,873.11
利息收入		8,534,711.94	5,576,128.44
加：其他收益		3,766,158.56	1,085,109.09
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	124,414,386.68	90,396,732.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,068,804.91	8,923,563.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
*			
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）		13,679,293.63	8,423,938.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,259,421.08	-2,378,005.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-63,704,991.02	-8,695,839.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,787.96	21,329.03
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,756,780.93</b>	<b>19,392,844.63</b>
加：营业外收入		5,400.16	8,712.86
减：营业外支出		1,231,401.07	3,350,956.04
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,530,780.02</b>	<b>16,050,601.45</b>
减：所得税费用		347,935.93	-1,500,014.90
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,182,844.09</b>	<b>17,550,616.35</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,182,844.09	17,550,616.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,548,172.20</b>	<b>-6,211,423.11</b>
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>		<b>-1,548,172.20</b>	<b>-6,211,423.11</b>
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-308,404.46
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,548,172.20	-5,903,018.65
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>6,634,671.89</b>	<b>11,339,193.24</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		214,078,155.86	409,967,659.83
收到的税费返还		4,182,104.40	4,442,392.97
收到其他与经营活动有关的现金		1,125,476,080.70	606,145,158.58
经营活动现金流入小计		<u>1,343,736,340.96</u>	<u>1,020,555,211.38</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		346,813,570.21	417,249,865.65
支付给职工以及为职工支付的现金		34,852,982.22	35,839,565.85
支付的各项税费		3,776,550.10	3,646,893.53
支付其他与经营活动有关的现金		526,734,012.89	338,296,644.95
经营活动现金流出小计		<u>912,177,115.42</u>	<u>795,032,969.98</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>431,559,225.54</u></u>	<u><u>225,522,241.40</u></u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,875,274,135.56	1,773,204,175.96
取得投资收益收到的现金		1,999,532.05	31,591,139.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,380.00	29,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		105,721,524.49	
投资活动现金流入小计		<u>2,982,996,572.10</u>	<u>1,804,824,915.00</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,504,880.92	8,068,681.84
投资支付的现金		2,973,809,418.72	2,014,650,000.00
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		18,100,000.00	69,525,854.01
投资活动现金流出小计		<u>2,993,414,299.64</u>	<u>2,092,244,535.85</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-10,417,727.54</u></u>	<u><u>-287,419,620.85</u></u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		130,000,000.00	140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		83,693.80	11,515,977.88
筹资活动现金流入小计		<u>130,083,693.80</u>	<u>151,515,977.88</u>
偿还债务支付的现金		153,423,237.50	171,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,832,499.04	63,324,748.19
支付其他与筹资活动有关的现金		29,981,614.70	8,272,507.73
筹资活动现金流出小计		<u>190,237,351.24</u>	<u>242,597,255.92</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-60,153,657.44</u></u>	<u><u>-91,081,278.04</u></u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		56,886.22	101,603.09
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		361,044,726.78	-152,877,054.40
加：期初现金及现金等价物余额		53,901,666.37	206,778,720.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<u><u>414,946,393.15</u></u>	<u><u>53,901,666.37</u></u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	111,226,800.00				2,039,523,127.11	127,669,277.45	34,200,341.55		55,613,400.00	426,428,365.88	2,539,322,757.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	111,226,800.00				2,039,523,127.11	127,669,277.45	34,200,341.55		55,613,400.00	426,428,365.88	2,539,322,757.09
<b>三、本年增减变动金额</b>						9,978,149.55	-1,548,172.20			8,182,844.09	-3,343,477.66
（一）综合收益总额							-1,548,172.20			8,182,844.09	6,634,671.89
（二）股东投入和减少资本						9,978,149.55					-9,978,149.55
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						9,978,149.55					-9,978,149.55
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	111,226,800.00				2,039,523,127.11	137,647,427.00	32,652,169.35		55,613,400.00	434,611,209.97	2,535,979,279.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	111,226,800.00				2,039,523,127.11	127,669,277.45	40,411,764.66		55,613,400.00	463,080,525.53	2,582,186,339.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	111,226,800.00				2,039,523,127.11	127,669,277.45	40,411,764.66		55,613,400.00	463,080,525.53	2,582,186,339.85
<b>三、本年增减变动金额</b>							-6,211,423.11			-36,652,159.65	-42,863,582.76
（一）综合收益总额							-6,211,423.11			17,550,616.35	11,339,193.24
（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										-54,202,776.00	-54,202,776.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-54,202,776.00	-54,202,776.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	111,226,800.00				2,039,523,127.11	127,669,277.45	34,200,341.55		55,613,400.00	426,428,365.88	2,539,322,757.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 天津久日新材料股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天津久日新材料股份有限公司（以下简称公司）成立于 1998 年 10 月 30 日，成立时注册资本 90 万元，公司名称为天津久日化学工业有限公司。2011 年 6 月天津久日化学工业有限公司整体变更设立天津久日化学股份有限公司（以下简称久日化学），于 2011 年 6 月 21 日领取了代码为 120113000016398 的企业法人营业执照，股本人民币 5,000.00 万元，经五洲松德联合会计师事务所以五洲松德验字[2011]1-0105 号验资报告予以验证。

2012 年 5 月，经久日化学股东大会决议，同意增加股本至 5,326.30 万元；新增股本 326.30 万元由新股东南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）货币资金认缴，增资完成后股本 5,326.30 万元，经五洲松德联合会计师事务所以五洲松德验字[2012]1-0088 号验资报告予以验证。

2012 年 9 月，经中国证券业协会备案确认（中证协函[2012]598 号），久日化学完成代办股份转让系统（全国中小企业股份转让系统有限责任公司前身）挂牌，股票代码为 430141。

2013 年 4 月，经久日化学股东大会决议，同意增加股本至 5,530 万元，新增股本 203.70 万元由河北国创创业投资有限公司、天津海泰红土创新投资有限公司以货币资金认缴。增资完成后股本 5,530 万元，经华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）以华寅五洲津验字[2013]0088 号验资报告予以验证。

2014 年 5 月，经久日化学股东大会决议，同意增加股本至 6,375 万元，新增股本 845 万元由 30 位自然人股东及南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）等 4 家机构股东共同以货币资金认缴，增资完成后股本 6,375 万元，经中审华寅五洲会计师事务所以 CHW 津验字（2014）0038 号验资报告予以验证。

2015 年 4 月、6 月，经久日化学两次股东大会决议，同意公司股本增加 1,000 万元，增资完成后股本 7,375 万元，经中审华寅五洲会计师事务所以 CHW 津验字（2015）0020 号验字报告予以验证。

2015 年 8 月 19 日，公司名称由天津久日化学股份有限公司更名为天津久日新材料股份有限公司。

2016 年 3 月，经公司股东大会决议，同意增加股本至 7,947 万元，新增股本 572 万元经中审华寅五洲会计师事务所以 CHW 津验字（2016）0011 号验字报告予以验证。

经公司 2018 年 7 月 15 日召开的 2018 年第二次临时股东大会批准、及 2019 年 2 月 11 日中国证券监督管理委员会以《关于核准天津久日新材料股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2019]206 号）核准，2019 年 2 月 14 日公司向赵国锋等 37 名特定对象发行 395 万股股票，每股面值人民币 1 元，发行价格为每股 12 元。发行后，公司注册资本增加 395.00 万元，变更后注册资本为 8,342.00 万元，经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2019]000048 号验资报告予以验证。

经公司 2019 年 3 月 16 日召开的 2019 年第三次临时股东大会、2019 年 9 月 3 日召开的 2019 年第五次临时股东大会批准，并经 2019 年 9 月 26 日上海证券交易所科创板股票上市委员会审议通过、中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]1887 号文《关于同意天津久日新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，公司于 2019 年 10 月 30 日首次公开发行不超过 2,780.68 万股人民币普通股（A 股），发行后，公司注册资本增加至 11,122.68 万元，经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2019]000423 号验资报告予以验证。

2019 年 12 月 16 日，公司在天津市市场监督管理局办理了变更登记并换领统一社会信用代码为91120000700593433D的企业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 11,122.68 万元，法定代表人为赵国锋，注册地址为天津市北辰区双辰中路 22 号，总部地址为天津市华苑新技术产业园区工华道 1 号智慧山 C 座贰门三层、五层、六层，最终实际控制人为赵国锋、王立新夫妇。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

公司属化学原料和化学制品制造行业，主要从事系列光引发剂的研发、生产和销售，主要产品包括 184、TPO、1173、907、DETX、ITX、369 等。

## **(三) 合并财务报表范围**

公司本期纳入合并范围的子公司共 15 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

## **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 29 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和



具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

1. 公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在在应收款项预期信用损失计提的方法（附注三、（十三）、（十五）、（十七））、存货的计价方法（附注三、（十六））、固定资产折旧（附注三、（十九））、收入的确认时点（附注三、（三十））等。

2. 公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，

管理层将对其进行适当调整。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

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

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	全部披露
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	超过 50 万元
本期重要的应收款项核销	超过 50 万元
重要的在建工程	建造预算超过 500 万元
重要的非全资子公司	占归母净资产比例超过 10%

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

### 2. 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 3. 合并程序

公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在

丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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, 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:

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

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, 公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 共同经营会计处理方法

公司确认共同经营中利益份额中与公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，公司全额确认该损失。

公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，公司按承担的份额确认该部分损失。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (十) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用当月月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

#### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

### **(十一)金融工具**

公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产



金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。公司持有该权益工具投资期间，在公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。公司对此类

金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

#### **6. 金融工具减值**

公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生

违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，公司在应用金融工具减值规定时，将公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并范围内应收款项等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风

险特征详见相关金融工具的会计政策。

公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收票据

公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量	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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
	义务的能力很强	预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	参照应收账款计提坏账准备

### (十三) 应收账款

公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	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期计量预期信用损失

### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三、（十一）金融工具。

公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

### (十五) 其他应收款

公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	

## (十六) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (十七) 长期应收款

公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期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	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## （十八）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### （1）成本法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### （2）权益法

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权

益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

公司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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量

准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的

项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年

度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10—30	3、5	3.17—9.70
机器设备	年限平均法	7—10	3、5	9.50—13.86
运输设备	年限平均法	5—10	3、5	9.50—19.40
仪器设备	年限平均法	5—10	3、5	9.50—19.40
办公设备	年限平均法	3—5	3、5	19.00—32.33
其他设备	年限平均法	5—10	3、5	9.50—19.40

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十四)长期资产减值。

#### （4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的金额计入当期损益。

### （二十）在建工程

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十四)长期资产减值。

### （二十一）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损



益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (二十二) 使用权资产

公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三、（二十四）长期资产减值。

### （二十三）无形资产与开发支出

无形资产是指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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

#### 2. 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。报告期内，公司的无形资产均为使用寿命有限，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50、70	出让合同约定期限
专利权	10 - 20	预计受益期
非专利技术	10	预计受益期
软件	10	预计受益期
商标	10	预计受益期

项目	预计使用寿命（年）	依据
著作权	10	预计受益期

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，必要时进行调整。经复核，本期无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十四）长期资产减值。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、物料投入、折旧摊销、技术服务与开发费、其他费用等。

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。报告期内本公司的研发支出均为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

#### （二十四）长期资产减值

公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

## **(二十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用,是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十六) 合同负债**

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十七) 职工薪酬**

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

公司的离职后福利计划全部为设定提存计划,主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日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。

## **(二十八) 预计负债**

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十九) 租赁负债

公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### (三十)收入

公司的收入主要来源于光引发剂等化学产品的生产和销售。

#### 1. 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入。公司根据合同条款和交易实质进行分析，综合判断客户是否已取得商品控制权，考虑的迹象包括：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。(5) 客户已接受该商品。(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2. 收入确认的具体方法

客户类型	收入确认时点	依据	计量方法
境外客户	货物报关出口并取得报关单、提单	订单、报关单、提单、出口发票	报关出口货物离岸价
境内客户	货物发出并经客户签收确认	合同、签收单	已签收货物不含税

### (三十一)合同成本

#### 1. 合同履约成本

公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十二) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

公司对于政府补助业务应当采用总额法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。



## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十四) 租赁

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

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

### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

公司对短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十二）和（二十九）。

### 4. 公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (三十五) 终止经营

公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **(三十六)套期会计**

公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

#### **1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

#### **2. 公允价值套期会计处理**

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

### 3. 现金流量套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### **5. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### **6. 信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

#### **(三十七) 回购股份**

公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销公司股份时，不确认利得或损失。公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### **(三十八) 安全生产费**

公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固

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

### **(三十九) 债务重组**

#### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### (四十)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

##### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	12,619,492.30	48,946.48	12,668,438.78
递延所得税负债	17,430,172.63		17,430,172.63
未分配利润	610,556,753.11	48,946.48	610,605,699.59

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，公司对资产负债表相关项目调整如下：



资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	13,129,585.34	65,015.69	13,194,601.03
递延所得税负债	23,268,968.86		23,268,968.86
未分配利润	599,701,248.89	65,015.69	599,766,264.58

根据解释 16 号的规定，公司对利润表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	14,057,656.34	-16,069.21	14,041,587.13

## (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售、提供加工劳务	13%	注 1
	咨询、技术服务	6%	
	简易计税方法	5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5% 15%、8.25%	注 2
房产税	湖南久日、怀化泰通和弘润化工按照房产原值的 80%为纳税基准；其他公司按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
水利建设基金	实缴流转税税额	0.5%	
	湖南久日、怀化泰通以销售收入为纳税基础	0.06%	

注 1：公司、湖南久日新材料有限公司、怀化泰通新材料科技有限公司、湖南弘润化工科技有限公司产品自营出口实行免抵退税政策；天津久瑞翔和商贸有限公司（以下简称久

瑞翔和)、天津久源新材料技术有限公司产品自营出口实行免退税政策;根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于提高部分产品出口退税率的公告》(财政部、税务总局公告 2020 年第 15 号)的规定,公司及子公司报关出口的货物,出口退税率均为 13%。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额(以下称加计抵减政策),报告期内湖南久日、弘润化工、怀化泰通符合上述加计抵免政策的规定。

注 2:不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
山东久日化学科技有限公司	15%
湖南久日新材料有限公司	15%
湖南弘润化工科技有限公司	15%
怀化泰通新材料科技有限公司	15%
久日新材(香港)有限公司 注	16.5%、8.25%
合并范围内其他主体	25%

注:久日新材(香港)有限公司(以下简称香港久日)于 2018 年 6 月 14 日在香港特别行政区注册成立,依《香港法例》第 112 章“税务条例”-“附表 8B”,自 2018 年 4 月 1 日起,法团首 200 万港元的利得税税率为 8.25%,其后的应评税利润利得税税率则为 16.5%,来源于香港之外的外地收入经申报可以豁免征税。

## (二)税收优惠政策及依据

公司于 2023 年 11 月 6 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合批准的高新技术企业证书,编号 GR202312000155,有效期三年(2023-2025 年度)。报告期内公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

常州久日化学有限公司(以下简称常州久日)于 2022 年 12 月 12 日取得由江苏省科技厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号为 GR202232018097,有效期三年(2022 年至 2024 年)。报告期内常州久日因研发投入未达相应标准,实际按 25%申报企业所得税。

湖南久日新材料有限公司(以下简称湖南久日)于 2021 年 9 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号为 GR202143000823,有效期三年(2021 年至 2023 年)。报告期内湖南久日享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

山东久日化学科技有限公司（以下简称山东久日）于 2023 年 11 月 29 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 GR202337000962，有效期三年（2023-2025 年度）。报告期内山东久日享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

湖南弘润化工科技有限公司（以下简称弘润化工）于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 CR202243002502，有效期三年（2022 年至 2024 年）。报告期内弘润化工享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

怀化泰通新材料科技有限公司（以下简称怀化泰通）于 2022 年 10 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 CR202243000350，有效期三年（2022 年至 2024 年）。报告期内怀化泰通享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	541,715,466.37	444,661,980.10
其他货币资金	2,034,766.46	56,600.00
未到期应收利息	2,100,000.00	
合计	545,850,232.83	444,718,580.10
其中：存放在境外的款项总额	19,907,287.17	4,613,348.18

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	11,000.00	11,000.00
冻结的银行存款 注 1	1,638,687.67	7,457,082.62
合计	1,649,687.67	7,468,082.62

注 1：期末冻结的银行存款系子公司大晶信息四家公司、弘润化工因涉诉银行账户被司法冻结合计 1,638,510.39 元、天津久源新材料技术有限公司（以下简称久源技术）因账户长期未使用被冻结 177.28 元。

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	421,572,000.00	627,630,741.62
其中：债务工具投资	421,572,000.00	627,630,741.62
合计	421,572,000.00	627,630,741.62

### 交易性金融资产说明：

交易性金融资产期末余额较期初减少 32.83%，主要原因系期末持有结构性存款等理财产品的规模较期初减少所致。

## 注释3. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	144,062,930.89	134,051,022.90
合计	144,062,930.89	134,051,022.90

截止 2023 年 12 月 31 日，公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 本期无实际核销的应收票据情况、无已质押的应收票据、无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 3. 期末公司已背书或贴现且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		115,869,207.22
合计		115,869,207.22

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	228,750,145.43	198,035,866.63
1—2 年	1,508,113.08	961,709.00
2—3 年	688,398.23	302,015.65
3 年以上	4,046,560.58	4,914,975.48
小计	234,993,217.32	204,214,566.76
减：坏账准备	16,330,132.86	15,256,289.37
合计	218,663,084.46	188,958,277.39

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,353,501.15	1.00	2,353,501.15	100.00	
按组合计提坏账准备	232,639,716.17	99.00	13,976,631.71	6.01	218,663,084.46
其中：账龄组合	232,639,716.17	99.00	13,976,631.71	6.01	218,663,084.46
合计	234,993,217.32	100.00	16,330,132.86	6.95	218,663,084.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,254,637.15	1.10	2,254,637.15	100.00	
按组合计提坏账准备	201,959,929.61	98.90	13,001,652.22	6.44	188,958,277.39
其中：账龄组合	201,959,929.61	98.90	13,001,652.22	6.44	188,958,277.39
合计	204,214,566.76	100.00	15,256,289.37	7.47	188,958,277.39

### (1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
淮安市贝化贸易有限公司	1,583,586.75	1,583,586.75	100.00	无法收回，见注 1
湖南信立泰新材料有限公司	671,050.40	671,050.40	100.00	无法收回，见注 2
其他公司	98,864.00	98,864.00	100.00	无法收回
合计	2,353,501.15	2,353,501.15	100.00	

按单项计提坏账准备的说明：

注 1：淮安市贝化贸易有限公司（以下简称淮安贝化）前期欠公司货款 3,173,586.75 元，已被法院认定为无财产可供执行。经公司申请，法院累计向淮安贝化股东追索回款 1,590,000.00 元。剩余的应收账款 1,583,586.75 元是否能够收回存在重大不确定性，前期已采用单项认定全额计提坏账准备，本期未发生变动。

注 2：湖南信立泰新材料有限公司（以下简称信立泰）前期欠久瑞翔和货款 671,050.40 元，已被法院认定为无财产可供执行，前期久瑞翔和采用单项认定全额计提坏账准备，本期未发生变动。

### (2) 按组合计提坏账准备

### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	228,750,145.43	11,437,507.24	5.00
1—2 年	1,508,113.08	452,433.92	30.00
2—3 年	589,534.23	294,767.12	50.00
3 年以上	1,791,923.43	1,791,923.43	100.00
合计	232,639,716.17	13,976,631.71	6.01

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,254,637.15	69,204.80			29,659.20	2,353,501.15
按组合计提坏账准备	13,001,652.22	1,016,078.69		11,440.00	-29,659.20	13,976,631.71
其中：账龄组合	13,001,652.22	1,016,078.69		11,440.00	-29,659.20	13,976,631.71
合计	15,256,289.37	1,085,283.49		11,440.00		16,330,132.86

### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,440.00

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	54,021,563.54		54,021,563.54	22.99	2,701,078.18

### 注释5. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	18,733,159.86	13,834,873.82
合计	18,733,159.86	13,834,873.82

#### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	13,834,873.82		4,898,286.04		18,733,159.86	
合计	13,834,873.82		4,898,286.04		18,733,159.86	

公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

### 3. 期末公司已背书或贴现且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	126,300,121.19	
合计	126,300,121.19	

### 4. 期末公司无已质押的应收票据

### 5. 应收款项融资其他说明

应收款项融资期末余额较期初增加 35.41%，主要原因系期末用于贴现或背书的银行承兑汇票较期初多所致。

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,233,755.74	96.74	16,568,752.32	88.63
1至2年	303,484.67	2.61	1,005,954.54	5.38
2至3年	75,299.38	0.65		
3年以上			1,120,000.00	5.99
合计	11,612,539.79	100.00	18,694,706.86	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	6,555,276.21	56.45

### 3. 预付款项其他说明

预付款项期末余额较期初减少 37.88%，主要原因系上期大额预付款本期到货结算减少所致。

## 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	31,219,950.25	13,752,761.04
合计	31,219,950.25	13,752,761.04

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,990,743.71	6,475,617.70
1—2 年	2,401,226.22	95,771.76
2—3 年	596,430.76	1,067,768.00
3 年以上	12,139,131.71	14,954,336.87
小计	46,127,532.40	22,593,494.33
减：坏账准备	14,907,582.15	8,840,733.29
合计	31,219,950.25	13,752,761.04

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	154,453.77	199,000.26
押金/保证金	1,529,075.73	1,633,681.93
应收出口退税	2,898,583.18	5,438,472.29
外部单位往来款	13,895,419.72	15,322,339.85
应收资产处置款 注 1	27,650,000.00	
小计	46,127,532.40	22,593,494.33
减：坏账准备	14,907,582.15	8,840,733.29
合计	31,219,950.25	13,752,761.04

注 1 因工业园区控制性规划调整，2023 年 4 月湖南省怀化市洪江区自然资源局指定洪江区土地收购储备中心有偿收储怀化久源年产 24000 吨光引发剂建设项目的国有土地使用权，价款 2,765 万元人民币。期末收储工作已完成，收储款暂未收到，怀化久源对该笔其他应收款按账龄计提坏账准备。

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,520,659.00	21.80	9,520,659.00	100.00	



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	36,606,873.40	79.36	5,386,923.15	14.72	31,219,950.25
其中：账龄组合	36,606,873.40	79.36	5,386,923.15	14.72	31,219,950.25
合计	46,127,532.40	100.00	14,907,582.15	32.32	31,219,950.25

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,000,000.00	44.26	3,000,000.00	30.00	7,000,000.00
按组合计提坏账准备	12,593,494.33	55.74	5,840,733.29	46.38	6,752,761.04
其中：账龄组合	12,593,494.33	55.74	5,840,733.29	46.38	6,752,761.04
合计	22,593,494.33	100.00	8,840,733.29	39.13	13,752,761.04

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津圣卓融置业有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	预计无法收回，见注 1
元氏畅泽医药化工有限公司	1,450,000.00	1,450,000.00	100.00	预计无法收回，见注 2
其他公司	70,659.00	70,659.00	100.00	预计无法收回
合计	9,520,659.00	9,520,659.00	100.00	

按单项计提坏账准备的说明：

注 1：公司前期预付天津西青区精武镇学府工业园区办公楼购置款 1,000 万元，受多种因素影响，开发商天津圣卓融置业有限公司（以下简称圣卓融）未能如期交房。公司与开发商协商，对方同意退房退款，双方于 2023 年 1 月签订合作意向解除协议，并约定还款期限。公司将上述预付款转入其他应收款核算。圣卓融于 2023 年 7 月还款 200 万元，剩余 800 万元逾期未还，圣卓融涉及多项诉讼且被法院采取限制消费令，基于谨慎性考虑，公司对该笔其他应收款单项认定全额计提坏账准备。

注 2：公司前期预付元氏畅泽医药化工有限公司（以下简称元氏畅泽）采购材料款 145 万元，但元氏畅泽未能按合同约定交货。公司于 2023 年向法院提起诉讼要求退款，经查询公开信息，元氏畅泽面临多起诉讼，且已被法院列为失信被执行人并被采取限制高消费措施，基于谨慎性考虑，公司对该笔其他应收款单项认定全额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,990,743.71	1,549,537.19	5.00
1—2 年	2,401,226.22	720,367.87	30.00
2—3 年	195,771.76	97,886.38	50.00
3 年以上	3,019,131.71	3,019,131.71	100.00
合计	36,606,873.40	5,386,923.15	14.72

(3) 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)	
期初余额	5,840,733.29	3,000,000.00		8,840,733.29
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-453,810.14	6,520,659.00		6,066,848.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,386,923.15	9,520,659.00		14,907,582.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	6,520,659.00				9,520,659.00
按组合计提坏账准备	5,840,733.29	-453,810.14				5,386,923.15
其中：账龄组合	5,840,733.29	-453,810.14				5,386,923.15
合计	8,840,733.29	6,066,848.86				14,907,582.15

5. 本期无实际核销的其他应收款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
洪江区土地收购储备中心	应收资产处置款	27,650,000.00	1 年以内	59.94	1,382,500.00
天津圣卓融置业有限公司	外部单位往来款	8,000,000.00	3 年以上	17.34	8,000,000.00
应收退税款	应收退税款	2,898,583.18	1 年以内	6.28	144,929.16
天津瑞岭化工有限公司	外部单位往来款	2,455,000.00	1-2 年、2-3 年	5.32	759,500.00
元氏畅泽医药化工有限公司	外部单位往来款	1,450,000.00	2-3 年、3 年以上	3.14	1,450,000.00
合计		42,453,583.18		92.02	11,736,929.16

## 7. 其他应收款其他说明

其他应收款期末账面价值较期初增加 127.01%，主要原因系期末有偿转让“怀化久源年产 24000 吨光引发剂建设项目”的国有土地使用权，待收转让价款 2,765 万元人民币所致。

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,318,266.45	858,789.31	38,459,477.14	37,528,102.82	159,737.08	37,368,365.74
在产品	35,796,144.75		35,796,144.75	40,197,413.90		40,197,413.90
库存商品	164,727,324.74	12,104,618.68	152,622,706.06	268,319,904.42	26,832,105.57	241,487,798.85
发出商品	18,271,175.93	94,768.41	18,176,407.52	980,718.19	14,288.50	966,429.69
委托加工物资	2,869,191.01		2,869,191.01	77,034.79		77,034.79
周转材料	32,384,417.25		32,384,417.25	22,709,223.49		22,709,223.49
自制半成品	30,540,634.61	1,033,687.06	29,506,947.55	33,589,224.26		33,589,224.26
合计	323,907,154.74	14,091,863.46	309,815,291.28	403,401,621.87	27,006,131.15	376,395,490.72

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	159,737.08	838,003.10			138,950.87		858,789.31
库存商品	26,832,105.57	2,756,705.18			17,484,192.07		12,104,618.68
发出商品	14,288.50	94,768.41			14,288.50		94,768.41
自制半成品		1,033,687.06					1,033,687.06
合计	27,006,131.15	4,723,163.75			17,637,431.44		14,091,863.46

存货跌价准备说明：

可变现净值的具体依据：相关产成品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确定可变现净值；本期转销存货跌价准备的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出。

#### 注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	280,000.00	240,000.00
合计	280,000.00	240,000.00

#### 注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	20,245,572.46	22,374,979.45
待认证进项税额	93,473.22	
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		3,620,537.53
待摊销的信用证福费廷手续费、票据贴现利息注1	2,645,725.62	1,679,479.60
短期债权投资		50,299,041.10
合计	22,984,771.30	77,974,037.68

其他流动资产说明：

注 1：公司及下属子公司以组织内单位开出的银行承兑汇票在银行贴现获得资金，根据实质重于形式原则，公司将上述业务确认为短期借款，借款的详细情况见本附注五、注释 22，贴现息在票据有效期内摊销计入财务费用。

其他流动资产期末余额较期初减少 70.52%，主要原因系短期债权投资-权益凭证到期后，公司不再持有权益凭证所致。

#### 注释11. 长期应收款

##### 1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁押金	3,000,000.00	150,000.00	2,850,000.00				-
租赁押金	403,934.43	285,447.22	118,487.21	403,934.43	238,052.33	165,882.10	-
员工购房借款	1,420,000.00	550,000.00	870,000.00	1,660,000.00	273,000.00	1,387,000.00	-
小计	4,823,934.43	985,447.22	3,838,487.21	2,063,934.43	511,052.33	1,552,882.10	-

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年内到期的长期应收款	280,000.00		280,000.00	240,000.00		240,000.00	-
合计	4,543,934.43	985,447.22	3,558,487.21	1,823,934.43	511,052.33	1,312,882.10	-

## 2. 按坏账计提方法分类披露

3. 类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,543,934.43	100.00	985,447.22	21.69	3,558,487.21
其中：账龄组合	4,543,934.43	100.00	985,447.22	21.69	3,558,487.21
合计	4,543,934.43	100.00	985,447.22	21.69	3,558,487.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,823,934.43	100.00	511,052.33	28.02	1,312,882.10
其中：账龄组合	1,823,934.43	100.00	511,052.33	28.02	1,312,882.10
合计	1,823,934.43	100.00	511,052.33	28.02	1,312,882.10

### (1) 按组合计提坏账准备

#### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,000,000.00	150,000.00	5.00
1—2年	800,000.00	240,000.00	30.00
2—3年	856,974.43	428,487.22	50.00
3年以上	166,960.00	166,960.00	100.00
合计	4,823,934.43	985,447.22	20.43

### (2) 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)	
期初余额	511,052.33			511,052.33
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	474,394.89			474,394.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	985,447.22			985,447.22

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	511,052.33	474,394.89				985,447.22
其中：账龄组合	511,052.33	474,394.89				985,447.22
合计	511,052.33	474,394.89				985,447.22

### 4. 本期无实际核销的长期应收款

### 5. 长期应收款其他说明

长期应收款期末账面价值较期初增加 171.04%，主要原因系本期新增售后租回融资租赁押金所致。

### 注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
<b>联营企业：</b>					
天津瑞兴投资管理有限公司	14,664,730.21			-318,535.05	
宁波微芯新材料科技有限公司	21,127,985.31			24,572.46	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）	46,102,027.15			1,164,095.27	
内蒙古宏远天呈科技发展有限公司	41,103,494.89	7,000,000.00		-6,152,822.66	
天津普兰纳米科技有限公司	15,168,752.78			154,737.86	
天津市天骄辐射固化材料有限公司	24,362,724.30			232,626.33	
天津中福环保科技股份有限公司	6,593,843.61			505,000.93	
南京美茵生命科技有限公司		5,000,000.00		-693,692.89	
合计	169,123,558.25	12,000,000.00		-5,084,017.75	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>联营企业：</b>						
天津瑞兴投资管理有限公司					14,346,195.16	
宁波微芯新材料科技有限公司					21,152,557.77	
天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）					47,266,122.42	
内蒙古宏远天呈科技发展有限公司					41,950,672.23	
天津普兰纳米科技有限公司					15,323,490.64	
天津市天骄辐射固化材料有限公司					24,595,350.63	
天津中福环保科技股份有限公司					7,098,844.54	
南京美茵生命科技有限公司					4,306,307.11	
合计					176,039,540.50	

长期股权投资说明：

瑞兴投资：2019 年 12 月，公司对天津瑞兴投资管理有限公司（以下简称瑞兴投资）增资 1,200 万元。增资后，公司、毕国栋、马树旺共同分别持有瑞兴投资 40%、53.33%、6.67% 股权，公司对瑞兴投资有重大影响。

微芯新材：2020 年 9 月 30 日，公司对宁波微芯新材料科技有限公司（以下简称微芯新材）增资 2,000 万元。增资后，公司持股微芯新材 10.5262%；

2022 年 7 月 14 日，天津博鑫私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、共青城龙芯

聚能创业投资合伙企业（有限合伙）、常州鼎晖百孚皓科创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波市知识产权运营基金有限公司、徐州博达盛世股权投资合伙企业（有限合伙）对微芯新材出资，出资后公司对微芯新材持股比例变更为 8.8968%；

2022 年 10 月 31 日，薛建设、宁波甬欣凤凰股权投资合伙企业（有限合伙）、共青城龙芯创贰创业投资合伙企业（有限合伙）对微芯新材出资；启东天择产业投资合伙企业（有限合伙）退出对微芯新材原有出资，公司对宁波微芯持股比例变更为 8.5312%；

2023 年 10 月 27 日，宁波森沅阳企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、卞利强、王霆章、宁波英华瀚鼎创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波森兴企业管理咨询合伙企业（有限合伙）对微芯新材出资。出资后，公司持股微芯新材 8.1046%；2023 年 11 月 17 日，宁波森兴企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、湖州鼎晖产投创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波毅达工投股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳基石中小企业发展私募股权基金合伙企业（有限合伙）、贵港市创新创业工业发展基金合伙企业（有限合伙）、杭州鼎晖宏垣股权投资合伙企业（有限合伙）对微芯新材出资，出资后公司对微芯新材持股比例变更为 7.1722%。

公司在微芯新材董事会派驻一名董事，参与其经营决策，故公司对微芯新材有重大影响。

瑞武基金：2020 年 10 月 16 日，公司与天津瑞兴投资管理有限公司、深圳市达武创投有限公司共同出资成立天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称瑞武基金），注册资本 10,000 万元，公司持股 38.00%，瑞兴投资是瑞武基金的普通合伙人，公司持有瑞兴投资 40.00% 股权，同时公司委派公司副总裁、董事会秘书郝蕾先生担任瑞兴投资董事，公司通过对瑞兴投资施加重大影响，从而对瑞武基金有重大影响。

宏远天呈：2021 年 10 月、11 月，内蒙古久日对内蒙古宏远天呈科技发展有限公司（以下简称“宏远天呈”）共计增资 3,380 万元。增资后，内蒙古久日持股宏远天呈 16.7061%，并在宏远天呈派驻一名董事，参与其经营决策，故内蒙古久日对宏远天呈有重大影响。2022 年 7 月，内蒙古久日受让天津市达武投资有限公司持有的宏远天呈 720 万元股权，转让后内蒙古久日对宏远天呈累计出资 4,100 万元（对应认缴注册资本 1,530.67 万元），因宏远天呈注册资本从 7,553.35 万元减少至 3,733.35 万元，内蒙古对宏远天呈持股比例从 16.7061% 增加至 40.9999%。

2023 年 10 月 20 日，内蒙古久日收购宏远天呈 7% 的股权（对应认缴注册资本 261.33 万元），收购后内蒙古久日对宏远天呈持股比例从 40.9999% 增加至 48%，仍对宏远天呈有重大影响。

普兰纳米：2021 年 12 月 12 日，公司对天津普兰纳米科技有限公司（以下简称普兰纳米）增资 1500 万元，增资后，公司持股普兰纳米 3.2258%，2022 年 11 月，海河博弘基金以 1,000.00 万元人民币认缴普兰纳米新增的注册资本 22.396250 万元人民币，本次交易完成



后，公司持有普兰纳米的股权减少至 3.1579%，并将在普兰纳米董事会派驻一名董事，参与其经营决策，故公司对普兰纳米有重大影响。

2023 年 12 月 15 日普兰纳米的注册资本由 10,638,218.75 增加至 11,382,894.06，公司持有普兰纳米的股权比例减少至 2.9513%。

天骄辐射：2022 年 5 月 31 日，公司对天津市天骄辐射固化材料有限公司（以下简称天骄辐射）增资 2500 万元，增资后，公司持股天骄辐射 38.46%；并在天骄辐射董事会派驻一名董事，参与其经营决策，故公司对天骄辐射有重大影响。

中福环保：2022 年 6 月 6 日，公司对天津中福环保科技股份有限公司（以下简称中福环保）增资 600 万元，增资后，公司持股中福环保 7.53%，并在中福环保董事会派驻一名董事，参与其经营决策，故公司对中福环保有重大影响。

南京美茵：2023 年 2 月 17 日公司对南京美茵生命科技有限公司（以下简称南京美茵）增资 200 万元，增资后，公司持股南京美茵 10%的股权。并在南京美茵董事会派驻一名董事，参与其经营决策，故公司对南京美茵有重大影响。

### 注释13. 其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
权益工具投资	69,935,695.93			-1,821,379.05			68,114,316.88
合计	69,935,695.93			-1,821,379.05			68,114,316.88

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
权益工具投资	190,080.00	38,414,316.88		
合计	190,080.00	38,414,316.88		

注：天津海河博弘新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）：公司作为有限合伙人持有海河博弘基金 19.8% 出资份额，对海河博弘基金无重大影响，该项投资无活跃市场报价，因此公司将该项非交易性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，列报为其他权益工具投资。期末公司以持有海河博弘基金账面净资产份额作为该项其他权益工具投资公允价值。

2023 年 3 月，海河博弘基金注册资本由 50,000 万元变更为 15,000 万元。其中，公司拟减少对海河博弘基金的认缴出资额由 9,900 万元变更为 2,970.00 万元。本次减少认缴出

资额后，公司在海河博弘基金所占的份额比例不变，仍为 19.80%。

**注释14. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,154,319,977.07	933,761,526.30
合计	1,154,319,977.07	933,761,526.30

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	仪器设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	603,593,610.76	674,726,248.21	16,565,330.57	24,641,898.50	17,098,301.59	40,761,596.11	1,377,386,985.74
2. 本期增加金额	95,245,843.98	200,085,084.75	787,909.28	16,121,712.21	14,394,166.34	10,360,784.16	336,995,500.72
购置		208,951.33	305,030.20	13,205,702.70	276,673.47	419,568.85	14,415,926.55
在建工程转入	95,245,843.98	199,876,133.42	482,879.08	2,916,009.51	14,117,492.87	9,941,215.31	322,579,574.17
3. 本期减少金额	1,446,216.74	30,196,423.96	1,117,770.00	602,220.67	140,075.20	8,216.32	33,510,922.89
处置或报废	1,446,216.74	30,196,423.96	1,117,770.00	602,220.67	140,075.20	8,216.32	33,510,922.89
4. 期末余额	697,393,238.00	844,614,909.00	16,235,469.85	40,161,390.04	31,352,392.73	51,114,163.95	1,680,871,563.57
二. 累计折旧							
1. 期初余额	121,764,296.86	282,671,884.04	9,785,446.08	7,715,379.68	10,508,933.98	11,179,518.80	443,625,459.44
2. 本期增加金额	30,973,640.67	57,575,571.37	2,117,053.11	4,038,170.80	2,878,541.23	5,023,987.26	102,606,964.44
本期计提	30,973,640.67	57,575,571.37	2,117,053.11	4,038,170.80	2,878,541.23	5,023,987.26	102,606,964.44
3. 本期减少金额	226,150.43	23,927,721.17	992,863.80	580,224.39	127,273.01	2,286.84	25,856,519.64
处置或报废	226,150.43	23,927,721.17	992,863.80	580,224.39	127,273.01	2,286.84	25,856,519.64
4. 期末余额	152,511,787.10	316,319,734.24	10,909,635.39	11,173,326.09	13,260,202.20	16,201,219.22	520,375,904.24
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额		5,900,081.78	275,600.48				6,175,682.26
本期计提		5,900,081.78	275,600.48				6,175,682.26
3. 本期减少金额							
4. 期末余额		5,900,081.78	275,600.48				6,175,682.26
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	544,881,450.90	522,395,092.98	5,050,233.98	28,988,063.95	18,092,190.53	34,912,944.73	1,154,319,977.07
2. 期初账面价值	481,829,313.90	392,054,364.17	6,779,884.49	16,926,518.82	6,589,367.61	29,582,077.31	933,761,526.30

注：减值准备本期增加金额系期末常州久日对闲置固定资产账面价值大于可收回金额的差额计提固定资产减值准备。

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	23,895,079.95	15,959,721.69		7,935,358.26	
机器设备	99,047,853.06	78,397,512.40	5,900,081.78	14,750,258.88	
办公设备	761,055.84	646,656.50		114,399.34	
合计	123,703,988.85	95,003,890.59	5,900,081.78	22,800,016.48	

2022 年 12 月、2023 年 3 月、2023 年 9 日公司陆续发布了子公司常州久日停产及进展情况。经公司管理层讨论决定，常州久日拟继续实施停产，待公司完成新项目的相关规划及改造后复产。公司制定了常州久日停产期间工作方案，已采取或拟采取若干措施减少停产影响。

## 3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

## 4. 期末无未办妥产权证书的固定资产

## 注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	529,235,232.39	627,675,311.80
工程物资	41,011,940.27	55,402,397.29
合计	570,247,172.66	683,077,709.09

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
久日之家人才公寓	10,107,389.47		10,107,389.47	1,543,955.86		1,543,955.86
东营年产 8.7 万吨光固化系列材料建设项目				1,768,280.94	1,768,280.94	
内蒙年产 9250 吨系列光引发剂及中间体项目	252,450,201.62		252,450,201.62	331,113,443.71		331,113,443.71

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大晶新材年产 4500 吨光刻胶项目	8,672,012.99		8,672,012.99	15,696,845.83		15,696,845.83
大晶信息年产 600 吨微电子光刻胶专用光敏剂项目	168,502,623.87		168,502,623.87	168,389,430.89		168,389,430.89
弘润化工熔融结晶配套设施熔融结晶配套设施				80,042,102.39		80,042,102.39
弘润化工 5 万吨/年苯甲酸装置扩能改造项目	1,934,376.99		1,934,376.99			
怀化久源年产 24000 吨光引发剂项目				1,747,608.40		1,747,608.40
科利生物电子基础材料开发及生物医药原料技改项目	14,074,794.06		14,074,794.06	13,093,600.00		13,093,600.00
晶虹生物光刻胶专用溶剂和脂肪醇制备技改项目	10,339,934.48		10,339,934.48	9,398,650.10		9,398,650.10
山东久日年产 2500 吨光固化材料改造项目	14,096,450.85		14,096,450.85			
山东久日 18340 吨/年光固化材料及光刻胶中间体建设项目	8,695,912.79		8,695,912.79			
湖南久日蒸汽节能生物质锅炉及配套仓库建设项目	4,712,554.09		4,712,554.09			
内蒙古久日电解液添加剂项目	17,684,546.44		17,684,546.44			
其他零星工程	17,964,434.74		17,964,434.74	6,649,674.62		6,649,674.62
合计	529,235,232.39		529,235,232.39	629,443,592.74	1,768,280.94	627,675,311.80

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
久日之家人才公寓	1,543,955.86	8,563,433.61			10,107,389.47
东营年产 8.7 万吨光固化系列材料建设项目	1,768,280.94			1,768,280.94	
内蒙年产 9250 吨系列光引发剂及中间体项目	331,113,443.71	98,587,464.16	177,250,706.25		252,450,201.62
大晶新材年产 4500 吨光刻胶项目	15,696,845.83	6,823,773.69	13,848,606.53		8,672,012.99
大晶信息年产 600 吨微电子光刻胶专用光敏剂项目	168,389,430.89	37,848,243.93	37,735,050.95		168,502,623.87
弘润化工熔融结晶配套设施熔融结晶配套设施	80,042,102.39	6,096,688.97	86,138,791.36		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
弘润化工 5 万吨/年苯甲酸装置扩能改造项目		1,934,376.99			1,934,376.99
怀化久源年产 24000 吨光引发剂项目	1,747,608.40			1,747,608.40	
科利生物电子基础材料开发及生物医药原料技改项目	13,093,600.00	981,194.06			14,074,794.06
晶虹生物光刻胶专用溶剂和脂肪醇制备技改项目	9,398,650.10	941,284.38			10,339,934.48
山东久日年产 2500 吨光固化材料改造项目		14,096,450.85			14,096,450.85
山东久日 18340 吨/年光固化材料及光刻胶中间体建设项目		8,695,912.79			8,695,912.79
湖南久日蒸汽节能生物质锅炉及配套仓库建设项目		4,712,554.09			4,712,554.09
内蒙古久日电解液添加剂项目		17,684,546.44			17,684,546.44
其他零星工程	6,649,674.62	18,921,179.20	7,606,419.08		17,964,434.74
合计	629,443,592.74	225,887,103.16	322,579,574.17	3,515,889.34	529,235,232.39

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
久日之家人才公寓	3,283.96	30.78	30.78				自筹
东营年产 8.7 万吨光固化系列材料建设项目	134,071.42	0.13	终止				自筹+募集资金
内蒙年产 9250 吨系列光引发剂及中间体项目	80,027.72	53.95	53.95	16,315,261.20	8,164,598.42	3.93	自筹+借款+募集资金
大晶新材年产 4500 吨光刻胶项目	13,812.07	13.57	13.57				自筹+募集资金
大晶信息年产 600 吨微电子光刻胶专用光敏剂项目	20,658.00	100.44	95				自筹+募集资金
弘润化工熔融结晶配套设施熔融结晶配套设施	9,018.50	100	100	2,046,180.91	513,500.00	3.95	自筹+借款
弘润化工 5 万吨/年苯甲酸装置扩能改造项目	332.94	58.1	58.1				
怀化久源年产 24000 吨光引发剂项目	45,476.00	0.38	终止				自筹+募集资金
科利生物电子基础材料开发及生物医药原料技改项目	8,549.53	15.57	15.57				自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
晶虹生物光刻胶专用溶剂和脂肪醇制备技改项目	7,261.11	12.73	12.73				自筹
山东久日年产 2500 吨光固化材料改造项目	1,386.08	101.7	100				自筹+募集资金
山东久日 18340 吨/年光固化材料及光刻胶中间体建设项目	15,352.85	5.66	5.66				自筹+募集资金
湖南久日蒸汽节能生物质锅炉及配套仓库建设项目	2,500.00	19.6	19.6				自筹
内蒙古久日电解液添加剂项目	7,039.37	25.12	25.12				自筹
其他零星工程							
合计							

注：本期在建工程减少系转让东营久日股权相应转出在建工程；怀化久源项目终止相应转销在建工程。

### 3. 本期计提在建工程减值准备情况

项目名称	期初余额	本期计提金额	本期减少	期末余额	减少原因
东营年产 8.7 万吨光固化系列材料建设项目	1,768,280.94		1,768,280.94		处置东营久日股权转出
合计	1,768,280.94		1,768,280.94		

### (二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	41,011,940.27		41,011,940.27	55,402,397.29		55,402,397.29
合计	41,011,940.27		41,011,940.27	55,402,397.29		55,402,397.29

### 注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,861,112.78	6,861,112.78
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	4,009,069.97	4,009,069.97
租赁到期	4,009,069.97	4,009,069.97
4. 期末余额	2,852,042.81	2,852,042.81

项目	房屋及建筑物	合计
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,031,643.33	4,031,643.33
2. 本期增加金额	2,164,677.60	2,164,677.60
本期计提	2,164,677.60	2,164,677.60
3. 本期减少金额	4,009,069.97	4,009,069.97
租赁到期	4,009,069.97	4,009,069.97
4. 期末余额	2,187,250.96	2,187,250.96
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	664,791.85	664,791.85
2. 期初账面价值	2,829,469.45	2,829,469.45

使用权资产的其他说明：

使用权资产期末账面价值较期初减少 76.50%，主要原因系部分租赁到期及本期计提折旧，使用权资产账面价值减少所致。



## 注释17. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	著作权	商标	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	203,971,328.07	31,502,313.90	4,475,011.59	4,740,706.67	6,262,422.91	107,576.26	251,059,359.40
2. 本期增加金额	9,058,432.00			9,156,547.00		9,176.10	18,224,155.10
购置	9,058,432.00			9,156,547.00		9,176.10	18,224,155.10
3. 本期减少金额	38,964,165.00						38,964,165.00
处置	28,980,165.00						28,980,165.00
处置子公司	9,984,000.00						9,984,000.00
4. 期末余额	174,065,595.07	31,502,313.90	4,475,011.59	13,897,253.67	6,262,422.91	116,752.36	230,319,349.50
二. 累计摊销							
1. 期初余额	22,854,252.14	6,347,973.91	3,322,871.41	1,231,335.50	925,016.40	16,434.28	34,697,883.64
2. 本期增加金额	3,909,687.51	2,949,169.84	447,501.12	1,355,181.62	1,009,108.80	14,211.23	9,684,860.12
本期计提	3,909,687.51	2,949,169.84	447,501.12	1,355,181.62	1,009,108.80	14,211.23	9,684,860.12
3. 本期减少金额	1,828,046.16						1,828,046.16
处置	1,062,606.16						1,062,606.16
处置子公司	765,440.00						765,440.00
4. 期末余额	24,935,893.49	9,297,143.75	3,770,372.53	2,586,517.12	1,934,125.20	30,645.51	42,554,697.60
三. 减值准备							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	149,129,701.58	22,205,170.15	704,639.06	11,310,736.55	4,328,297.71	86,106.85	187,764,651.90
2. 期初账面价值	181,117,075.93	25,154,339.99	1,152,140.18	3,509,371.17	5,337,406.51	91,141.98	216,361,475.76

注：本期土地使用权减少系转让东营久日股权相应转出土地使用权；怀化久源年产 24000 吨光引发剂项目终止相应转让土地使用权。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况，内蒙古久日、弘润化工的土地使用权已作借款抵押，详细情况见本附注五、注释 59。

## 注释18. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
常州久日化学有限公司 注 1	42,025,802.92					42,025,802.92
湖南弘润化工科技有限公司 注 2	21,256,601.69					21,256,601.69
怀化泰通新材料科技有限公司注 3	20,015,712.13					20,015,712.13
合计	83,298,116.74					83,298,116.74

注 1：公司于 2014 年 8 月完成对常州久日化学有限公司（原名为常州华钛化学有限公司）100%股权的并购，支付对价大于常州久日可辨认净资产公允价值的金额 42,025,802.92 元确认为商誉。

注 2：公司于 2021 年 12 月完成对湖南弘润化工科技有限公司 52%股权的并购，支付对价大于弘润化工可辨认净资产公允价值的金额 21,256,601.69 元确认为商誉。

注 3：公司于 2022 年 4 月完成对怀化泰通新材料科技有限公司 100%股权的并购，支付对价大于怀化泰通可辨认净资产公允价值的金额 20,015,712.13 元确认为商誉。

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
常州久日化学有限公司	29,010,813.01	6,081,768.81				35,092,581.82
湖南弘润化工科技有限公司						
怀化泰通新材料科技有限公司						
合计	29,010,813.01	6,081,768.81				35,092,581.82

(1) 依据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的浙联评报字[2024]第 128 号资产评估报告，经测试，于 2023 年 12 月 31 日，公司并购常州久日形成的商誉对应的资产组公允价值减去处置费用后的净额小于包含商誉的资产组的账面价值，商誉发生减值，本期计提商誉减值准备 6,081,768.81 元，累计计提商誉减值准备 35,092,581.82 元。

(2) 依据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的浙联评报字[2024]第 127 号资产评估报告, 经测试, 于 2023 年 12 月 31 日, 公司并购弘润化工形成的商誉对应的资产组预计未来现金流量的现值大于包含商誉的资产组的账面价值, 商誉未发生减值, 故无需计提减值准备。

(3) 依据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的浙联评报字[2024]第 126 号资产评估报告, 经测试, 于 2023 年 12 月 31 日, 公司并购怀化泰通形成的商誉对应的资产组预计未来现金流量的现值大于包含商誉的资产组的账面价值, 商誉未发生减值, 故无需计提减值准备。

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司将常州久日、弘润化工、怀化泰通各自作为一个资产组进行商誉减值测试, 报告期内未发生变化。

### 4. 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) 常州久日:

①公司对并购常州久日形成商誉及所属资产组可收回金额采用公允价值减去处置费用后的净额计量。

#### ②期末商誉减值测算过程

项目名称	常州久日化学有限公司	
账面价值 (1)	对应资产组的账面价值	65,890,317.80
	应分配的商誉账面价值	13,014,989.91
	应分配的未确认的少数股东权益的商誉价值	
	合计	78,905,307.71
可收回金额 (2)	资产组公允价值减去处置费用后的净额	72,823,538.90
差额 (3)=(1)-(2)		6,081,768.81

③结论: 报告期末公司并购常州久日形成的商誉发生减值, 本期计提商誉减值准备 6,081,768.81 元, 累计计提商誉减值准备 35,092,581.82 元。

#### (2) 弘润化工:

①公司对并购弘润化工形成的商誉采用未来现金流量折现方法的主要假设:

预测期间	增长率 (%)	折现率 (%)
2024 年	22.26	12.27
2025 年	12.10	12.27
2026 年	0	12.27

预测期间	增长率(%)	折现率(%)
2027 年	0	12.27
2028 年	0	12.27
永续期	0	12.27

②期末商誉减值测算过程

项目名称	湖南弘润化工科技有限公司	
账面价值 (1)	对应资产组的账面价值	200,680,595.79
	应分配的商誉账面价值	21,256,601.69
	应分配的未确认的少数股东权益的商誉价值	19,621,478.48
	合计	241,558,675.96
可收回金额 (2)	资产组预计未来现金流量的现值	245,000,000.00
差额 (3)=(1)-(2)		-3,441,324.04

③结论：报告期末公司并购弘润化工形成的商誉未发生减值。

(2) 怀化泰通：

①公司对并购怀化泰通形成的商誉采用未来现金流量折现方法的主要假设：

预测期间	增长率(%)	折现率(%)
2024 年	15.95	13.47
2025 年	10.56	13.47
2026 年	9.43	13.47
2027 年	2.41	13.47
2028 年	0	13.47
永续期	0	13.47

②期末商誉减值测算过程

项目名称	怀化泰通新材料科技有限公司	
账面价值 (1)	对应资产组的账面价值	76,823,326.75
	应分配的商誉账面价值	20,015,712.13
	应分配的未确认的少数股东权益的商誉价值	
	合计	96,839,038.88
可收回金额 (2)	资产组预计未来现金流量的现值	101,000,000.00
差额 (3)=(1)-(2)		-4,160,961.12

③结论：报告期末公司并购怀化泰通形成的商誉未发生减值。

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
REACH 注册费	9,609,558.75	1,854,894.93	1,625,988.51		9,838,465.17
日本化审费	389,270.17		59,129.64		330,140.53
装修费	1,373,422.91	176,406.65	655,543.53		894,286.03
聚硅氮烷材料制备技术指导费	2,500,000.00		2,500,000.00		
开发新材料产品技术服务费	1,426,777.33	2,000,000.00	1,549,204.93		1,877,572.40
其他	534,895.46	890,190.68	994,437.44		430,648.70
合计	15,833,924.62	4,921,492.26	7,384,304.05		13,371,112.83

## 注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,452,574.83	6,684,058.26	46,804,737.30	8,349,613.34
内部交易未实现利润	9,288,605.97	1,715,397.27	9,430,707.52	1,628,534.40
可抵扣亏损	10,710,750.87	1,606,612.63		
暂未实现的收益	411,290.01	61,693.50	537,618.01	80,642.70
政府补助	20,705,024.88	3,105,753.73	20,471,965.96	3,070,794.90
租赁负债	152,315.34	38,078.84	3,089,532.17	772,383.05
合计	78,720,561.90	13,211,594.23	80,334,560.96	13,901,968.39

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	74,521,419.14	10,702,569.36	79,673,105.81	11,644,887.72
其他权益工具投资公允价值变动	42,086,316.88	6,312,947.53	43,165,478.59	6,504,595.77
固定资产、无形资产加速折旧	29,207,906.82	4,381,186.02	34,129,902.47	5,119,485.37
使用权资产	664,791.85	166,197.96	2,829,469.45	707,367.36
合计	146,480,434.69	21,562,900.87	159,797,956.32	23,976,336.22

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	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	5,792,985.55	7,418,608.68	707,367.36	13,194,601.03
递延所得税负债	5,792,985.55	15,769,915.32	707,367.36	23,268,968.86

公司将满足净额结算条件的递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	15,038,133.12	
政府补助	1,041,999.91	
预计负债	1,790,453.85	
可抵扣亏损	378,175,561.88	231,740,928.79
合计	396,046,148.76	231,740,928.79

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	1,705,762.76	1,705,762.76	
2025 年度	17,495,425.04	17,495,425.04	
2026 年度	5,915,353.28	5,915,353.28	
2027 年度	10,863,202.93	10,863,202.93	
2028 年度	12,192,972.36	12,192,972.36	
2029 年度	24,933,393.57	24,933,393.57	
2030 年度	48,353,354.87	48,353,354.87	
2031 年度	13,218,816.26	13,218,816.26	
2032 年度	97,062,647.72	97,062,647.72	
2033 年度	146,434,633.09		
合计	378,175,561.88	231,740,928.79	

#### 注释21. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备采购款	18,655,462.36		18,655,462.36	32,614,133.52		32,614,133.52
预付房屋购置款	6,800,000.00		6,800,000.00	6,868,400.00		6,868,400.00
预付购买软件款	912,207.38		912,207.38	670,358.33		670,358.33
预付 Reach 注册费	1,815,857.58		1,815,857.58	2,521,764.95		2,521,764.95
预付购买土地款				7,101,592.00		7,101,592.00
预付商标款	100,658.90		100,658.90	109,835.00		109,835.00
预付房屋装修款	3,202,361.38		3,202,361.38			
合计	31,486,547.60		31,486,547.60	49,886,083.80		49,886,083.80

其他非流动资产的说明：

其他非流动资产期末余额较期初减少 36.88%，主要原因系期初预付土地款本期取得土地使用权转销，预付工程及设备建造完成结算减少等原因综合所致。

## 注释22. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	345,000,000.00	302,000,000.00
信用借款	120,000,000.00	170,720,000.00
未到期应付利息	267,273.41	646,120.70
合计	485,267,273.41	493,366,120.70

### 2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

### 3. 短期借款说明

类型	借款单位	担保人 (物)	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率/贴现率 (%)	期末余额
信用借款	本公司	无	浦发银行	2023/1/17	2024/1/17	3.4	10,000,000.00
						未到期应付利息	10,388.89
信用借款	本公司	无	浦发银行	2023/5/31	2024/5/24	3.4	20,000,000.00
						未到期应付利息	20,777.78
信用借款	本公司	无	工商银行	2023/10/31	2024/10/31	3.2	50,000,000.00
						未到期应付利息	48,888.89
信用借款	本公司	无	交通银行	2023/12/6	2024/12/3	3.45	40,000,000.00
						未到期应付利息	42,165.03
保证借款	湖南久日	天津久日	中国银行	2023/3/28	2024/3/27	3.4	20,000,000.00
						未到期应付利息	18,555.56
保证借款	湖南久日	天津久日	中国银行	2023/6/30	2024/6/29	3.4	30,000,000.00
						未到期应付利息	27,833.34
保证借款	久瑞翔和	天津久日	浦发银行	2023/1/17	2024/1/17	3.4	9,000,000.00

类型	借款单位	担保人 (物)	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率/贴现率 (%)	期末余额
						未到期应付 利息	8,500.01
保证借款	弘润化工	天津久日	交通银行	2023/7/25	2024/7/23	3.85	10,000,000.00
						未到期应付 利息	11,863.67
抵押借款	弘润化工	抵押物：弘 润化工房产 +土地	湖南银行	2023/3/13	2024/3/9	3.9	15,000,000.00
						未到期应付 利息	17,795.51
抵押借款	弘润化工	抵押物：弘 润化工房产 +土地	湖南银行	2023/3/27	2024/3/26	3.9	5,000,000.00
						未到期应付 利息	5,931.84
保证借款	弘润化工	天津久日	光大银行	2023/8/21	2024/2/20	3.85	20,000,000.00
						未到期应付 利息	23,727.34
保证借款	弘润化工	天津久日	光大银行	2023/11/8	2024/11/7	3.85	15,000,000.00
						未到期应付 利息	17,795.51
保证借款	弘润化工	天津久日	光大银行	2023/11/27	2024/11/26	3.85	11,000,000.00
						未到期应付 利息	13,050.04
保证借款	怀化泰通— 久瑞翔和 注 1	天津久日	交通银行	2023/12/25	2024/12/20	2.6	10,000,000.00
保证借款	内蒙古久日— 久瑞翔和 注 1	天津久日	交通银行	2023/12/26	2024/12/20	2.6	10,000,000.00
保证借款	山东久日— 久瑞翔和 注 1	天津久日	交通银行	2023/12/26	2024/12/20	2.6	10,000,000.00
保证借款	湖南久日-久 瑞翔和 注 2	天津久日	兴业银行	2023/6/9	2024/6/8	2.6	35,000,000.00
保证借款	天津久日-久 瑞翔和 注 2	天津久日	兴业银行	2023/6/12	2024/6/8	2.6	5,000,000.00



类型	借款单位	担保人 (物)	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率/贴现率 (%)	期末余额
保证借款	湖南久日-久源技术 注 3	天津久日	兴业银行	2023/6/9	2024/6/8	2.6	24,000,000.00
保证借款	天津久日-久瑞翔和 注 4	天津久日	兴业银行	2023/12/6	2024/12/5	2.7	31,000,000.00
保证借款	湖南久日-久瑞翔和 注 5	天津久日	兴业银行	2023/12/6	2024/12/5	2.7	5,000,000.00
保证借款	久瑞翔和-久源技术 注 6	天津久日	华夏银行	2023/12/18	2024/6/18	1.35	20,000,000.00
保证借款	久源技术-久瑞翔和 注 7	天津久日	华夏银行	2023/8/3	2024/2/1	1.30	80,000,000.00
合计							485,267,273.41

注 1：怀化泰通、内蒙古久日、山东久日以久瑞翔和开出的票据在交通银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

注 2：湖南久日、天津久日以久瑞翔和开出的国内信用证在兴业银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

注 3：湖南久日以久源技术开出的国内信用证在兴业银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

注 4：天津久日以久瑞翔和开出的国内信用证在兴业银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

注 5：湖南久日以久瑞翔和开出的国内信用证在兴业银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

注 6：久瑞翔和以久源技术开出的银行承兑汇票在华夏银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

注 7：久源技术以久瑞翔和开出的银行承兑汇票在华夏银行贴现获得资金，期末票据未到期，根据实质重于形式原则，本公司将上述业务确认为短期借款。

### 注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	89,420,147.18	81,022,602.57
应付工程及设备款	63,321,419.66	84,047,039.41
应付运费	9,877,873.42	5,774,625.31
应付其他采购款	14,604,565.78	9,753,504.27
合计	177,224,006.04	180,597,771.56

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南通长城建设集团有限公司	12,282,559.63	纠纷，详见本附注十三（二）/1
北京市亚太安设备安装有限责任公司赤峰分公司	1,673,087.20	尚未结算
江苏智道工程技术有限公司	1,050,000.00	尚未结算
天津南开大学教育基金会	1,000,000.00	尚未结算
扬州绿源水处理工程有限公司	978,505.15	尚未结算
天津市顺发捷机电设备安装有限公司	932,400.47	尚未结算
岳阳长云公用工程管理有限公司	812,497.99	尚未结算
常州北化智合化工工程技术有限公司	682,000.00	尚未结算
合计	19,411,050.44	

## 注释24. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,964,349.98	1,819,018.54
合计	2,964,349.98	1,819,018.54

### 2. 合同负债其他说明

合同负债期末余额较期初增加 62.96%，主要原因系期末预收暂未发货款项较期初多所致。

## 注释25. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,630,810.31	151,562,239.80	151,387,374.03	18,805,676.08
离职后福利-设定提存计划		12,525,772.41	12,476,510.17	49,262.24
辞退福利		4,367,198.80	4,367,198.80	
合计	18,630,810.31	168,455,211.01	168,231,083.00	18,854,938.32

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,272,427.91	130,188,015.79	130,078,297.54	18,382,146.16
职工福利费		6,520,210.37	6,520,210.37	
社会保险费		7,602,874.71	7,602,860.19	14.52
其中：基本医疗保险费		6,609,112.49	6,609,107.49	5.00
工伤保险费		835,604.11	835,594.59	9.52
生育保险费		158,158.11	158,158.11	
住房公积金		4,775,694.60	4,775,694.60	
工会经费和职工教育经费	358,382.40	2,475,444.33	2,410,311.33	423,515.40
合计	18,630,810.31	151,562,239.80	151,387,374.03	18,805,676.08

### 非货币性福利

本期为职工提供的非货币性福利为 5,425,830.80 元。其中，租赁外部房产租金-公司为员工缴纳的租金为 558,604.65 元，主要是员工宿舍租金及其物业费、取暖费以及房屋中介费用；外购货物发放给员工作为福利金额为 573,788.34 元，主要是外购药品、奖品、节日物资以及通勤租车费用；免费或低价的员工餐食金额为 3,686,322.55 元，主要由每月付餐饮服务店的餐费或食堂日常燃气费、原料购入费用构成；补充医疗或养老保险金额为 607,115.26 元，主要由体检费、团体保险费等构成。

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		12,193,210.60	12,143,984.20	49,226.40
失业保险费		332,561.81	332,525.97	35.84
合计		12,525,772.41	12,476,510.17	49,262.24

## 4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额，期末计提的工资和奖金已于 2024 年 2 月支付完毕。

## 注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	735,514.17	9,957,583.94
企业所得税	3,183,440.27	8,708,543.16
个人所得税	342,985.56	294,010.91
城市维护建设税	147,607.55	838,781.11

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	210,241.00	153,681.84
土地使用税	270,953.51	348,349.93
教育费附加	69,029.44	291,896.70
地方教育费附加	46,019.63	194,597.84
其他	617,176.39	713,147.39
合计	5,622,967.52	21,500,592.82

应交税费说明：

应交税费期末余额较期初减少 73.85%，主要原因一是上期山东久日、常州久日因满足缓缴政策，上年期末增值税计提缓缴，本期缴纳因而应交增值税减少较多；二是本期山东久日亏损无需缴纳所得税、怀化久源理财收益减少所需缴纳所得税减少。

**注释27. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付股利	9,250.00	9,250.00
其他应付款	7,363,004.07	5,273,131.35
合计	7,372,254.07	5,282,381.35

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**（一）应付股利**

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	9,250.00	9,250.00	无法联系
合计	9,250.00	9,250.00	

应付股利的说明：

公司经多次尝试仍未能与股东取得联系，故应付股利期末挂账未付。

**（二）其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	614,336.04	391,285.00
代收、代付款	956,980.30	987,060.01
外部单位往来款	2,590,290.00	2,688,188.61
非金融机构借款	1,197,849.73	1,197,849.73
应付股权收购款	2,000,000.00	

款项性质	期末余额	期初余额
其他	3,548.00	8,748.00
合计	7,363,004.07	5,273,131.35

## 2. 其他应付款说明

其他应付款期末余额较期初增加 39.56%，主要系报告期末内蒙古久日依据股权转让协议应付宏远天呈股权转让款 200 万元所致。

## 注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	88,117,540.72	58,852,081.03
一年内到期的长期应付款	20,792,000.00	
一年内到期的租赁负债	634,959.78	2,402,613.35
合计	109,544,500.50	61,254,694.38

一年内到期的非流动负债说明：

一年内到期的非流动负债期末余额较期初增加 78.83%，主要原因系期末一年内到期的长期借款、融资租赁款较上年增加所致。

## 注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
暂时性负债		537,617.97
待转销项税	287,223.30	180,375.27
未终止确认银行承兑汇票	115,869,207.22	82,025,599.34
合计	116,156,430.52	82,743,592.58

其他流动负债说明：

其他流动负债期末余额较期初增加 40.38%，主要原因系期末未终止确认银行承兑汇票较期初多所致。

## 注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		28,450,000.00
保证借款	42,000,000.00	54,000,000.00
信用借款	50,100,000.00	55,050,000.00
抵押+保证借款	185,400,000.00	224,280,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
质押+保证借款	41,000,000.00	
未到期应付利息	367,540.72	472,081.03
长期借款小计	318,867,540.72	362,252,081.03
减：一年内到期的长期借款	88,117,540.72	58,852,081.03
合计	230,750,000.00	303,400,000.00

长期借款说明：

类型	借款单位	担保人 (物)	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率/贴 现率(%)	期末余额	一年内到期部 分
信用借款	本公司	无	上海浦东发 展银行股份 有限公司天 津分行	2021/7/7	2028/5/25	3.90%	15,030,000.00	1,980,000.00
						未到期 应付利 息	17,910.75	17,910.75
信用借款	本公司	无	上海浦东发 展银行股份 有限公司天 津分行	2021/8/4	2028/5/25	3.90%	12,900,000.00	1,880,000.00
						未到期 应付利 息	15,372.50	15,372.50
信用借款	本公司	无	上海浦东发 展银行股份 有限公司天 津分行	2021/10/11	2028/5/25	3.90%	22,170,000.00	2,740,000.00
						未到期 应付利 息	26,419.25	26,419.25
保证借款	湖南久日	天津久日	招商银行股 份有限公司 天津分行	2022/3/25	2027/3/24	4.08%	42,000,000.00	12,000,000.00
						未到期 应付利 息	43,681.11	43,681.11
质押+保 证	湖南久日	怀化泰通 100%股权质 押、天津久 日保证担保	中国银行股 份有限公司 怀化分行	2023/1/3	2027/12/18	3.40%	41,000,000.00	12,000,000.00
						未到期 应付利 息	42,641.09	42,641.09
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2021/11/19	2026/7/2	4.00%	19,015,384.62	5,861,538.46
						未到期 应付利 息	22,719.59	22,719.59
				2021/11/19	2026/7/2	3.90%	12,676,923.08	3,907,692.30

类型	借款单位	担保人 (物)	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率/贴 现率(%)	期末余额	一年内到期部 分
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行			未到期 应付利 息	15,146.39	15,146.39
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2022/1/1	2026/7/2	3.90% 未到期 应付利 息	18,698,461.54 22,340.93	5,763,846.16 22,340.93
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2022/1/1	2026/7/2	3.90% 未到期 应付利 息	28,047,692.30 33,511.40	8,645,769.22 33,511.40
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2022/4/15	2026/7/2	3.90% 未到期 应付利 息	28,523,076.92 34,079.39	8,792,307.70 34,079.39
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2022/4/19	2026/7/2	3.90% 未到期 应付利 息	42,784,615.38 51,119.08	13,188,461.52 51,119.08
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2022/7/11	2026/7/2	3.90% 未到期 应付利 息	14,261,538.46 17,039.69	4,396,154.84 17,039.69
抵押+保 证	内蒙古久 日	内蒙古久日 房产及土地 抵押、天津 久日保证担 保	中国工商银 行股份有限 公司林西支 行	2022/7/15	2026/7/2	3.90% 未到期 应付利 息	21,392,307.70 25,559.54	6,594,230.78 25,559.54
合计							318,867,540.72	88,117,540.72

### 注释31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期	653,121.64	2,475,708.37
1-2 年到期	29,519.43	666,378.44
2-3 年到期		29,519.43
3 年以上到期		
租赁付款额小计	682,641.07	3,171,606.24
减：未确认融资费用	8,979.05	82,074.07
减：一年内到期的租赁负债	634,959.78	2,402,613.35
合计	38,702.24	686,918.82

租赁负债的其他说明：

本期确认租赁负债利息费用 73,095.02 元。

租赁负债期末余额较期初减少 94.37%，主要原因系租赁付款额随租金支付而减少所致。

### 注释32. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	68,704,166.65	
专项应付款	81,219.55	339,730.03
合计	68,785,386.20	339,730.03

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	89,496,166.65	
长期非金融机构借款		
减：一年内到期的长期应付款	20,792,000.00	
合计	68,704,166.65	

##### 2. 应付融资租赁款明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
兴业金融租赁有限责任公司		99,292,000.00	9,795,833.35	89,496,166.65	融资租赁
减：一年内到期的长期应付款		—	—	20,792,000.00	
合计		—	—	68,704,166.65	

本公司对于固定资产售后回租融资租赁业务，根据交易实质视为以固定资产抵押取得



借款进行处理，即相关设备仍作为固定资产核算，所收到的融资租赁款作为长期应付款。

报告期内，本公司之子公司实施该类业务情况如下：

2023 年 4 月，湖南久日与兴业金融租赁有限责任公司签订固定资产售后回租融资租赁协议，融资金额 1 亿元，融资期限 2023 年 4 月 26 日至 2028 年 4 月 26 日，年利率 4.4%。

## （二）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
天津市人才发展特殊支持资金	338,613.83		258,510.48	80,103.35	注 1
滨海高新技术产业开发区管委会党建经费	1,116.20			1,116.20	注 2
合计	339,730.03		258,510.48	81,219.55	

专项应付款的说明：

注 1：公司 2017 年收到天津市人才发展特殊支持资金 100 万元，该笔资金指定由公司代为管理并专项用于赵国锋的培训及研究支出。

注 2：公司于 2019 年 12 月收到天津滨海高新技术产业开发区管理委员会拨付的 2019 年非公党建经费及新建党组织启动经费 3,000 元，该笔资金指定由公司代为管理并专项用于非公党建经费及新建党组织活动支出。

## （三）长期应付款的其他说明

长期应付款期末余额较期初增加 20,147.07%，主要原因系本期新增固定资产售后回租融资租赁所致。

## 注释33. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,790,453.85		
税收滞纳金		514,555.97	
合计	1,790,453.85	514,555.97	

预计负债说明：

大晶信息等四家公司因未决诉讼计提延迟支付利息及诉讼相关费用 179.05 万元。

预计负债期末余额较期初增加 247.96%，主要原因系本期大晶信息、科利生物及晶虹生物因未决诉讼计提延迟支付利息所致，详见附注十三/（二）/1.（2）在其他主体中的权益南通长城起诉大晶新材、晶虹生物、科利生物、大晶信息案件。

## 注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	19,805,299.35	3,400,000.00	1,458,274.56	21,747,024.79	
与收益相关政府补助	666,666.61		666,666.61		
合计	20,471,965.96	3,400,000.00	2,124,941.17	21,747,024.79	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	111,226,800.00						111,226,800.00

股本变动情况说明：

本报告期股本未发生变动。期末公司股本 11,122.68 万元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2019]000423 号验资报告确认。

### 注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,041,758,193.61	2,416,625.85		2,044,174,819.46
合计	2,041,758,193.61	2,416,625.85		2,044,174,819.46

资本公积的说明：

2023 年 8 月，公司对久日半导体增资 13,000 万元，久日半导体的注册资本由 7,000 万元增加至 20,000 万元，公司持股比例从 85.5%增加至 95%。增资完成后，公司将应确认的投资账面价值与享有的久日半导体净资产份额的差额-1,242,828.99 元，作为权益性交易计入资本公积-股本溢价。

2023 年 11 月 8 日，公司与康文兵签订股权转让协议，公司以 100 万元收购康文兵所持有的大晶信息 2%的股权。股权转让日，公司将应确认的投资账面价值与享有的大晶信息净资产份额的差额 3,659,454.84 元，作为权益性交易计入资本公积-股本溢价。

### 注释37. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购	127,669,277.45	9,978,149.55		137,647,427.00
合计	127,669,277.45	9,978,149.55		137,647,427.00

库存股情况说明：

2023 年 8 月 24 日，公司第五届董事会第四次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》等议案，同意公司通过集中竞价交易方式回购公司股份，回购资金总额不低于人民币 1,500.00 万元(含),不超过人民币 3,000.00 万元(含)，回购价格不超过人民币 40.00 元/股，回购期限自公司董事会审议通过回购方案之日起 6 个月内。截至 2023 年 12 月月底，公司已累计回购股份 350,000 股，占公司总股本 111,226,800 股的比例为 0.31%，回购成交的最高价为 29.10 元/股，最低价为 27.64 元/股，支付的资金总额为人民币 9,978,149.55 元。回购进展符合既定的回购股份方案。

**注释38. 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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	34,200,341.55	-1,821,379.06				-273,206.86	-1,548,172.20				32,652,169.35
1.其他权益工具投资公允价值变动	34,200,341.55	-1,821,379.06				-273,206.86	-1,548,172.20				32,652,169.35
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	-1,135,215.14	138,535.02					138,535.02				-996,680.12
1.外币报表折算差额	-1,135,215.14	138,535.02					138,535.02				-996,680.12
<b>其他综合收益合计</b>	33,065,126.41	-1,682,844.04				-273,206.86	-1,409,637.18				31,655,489.23

### 注释39. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,608,291.28	12,575,628.48	8,727,636.45	12,456,283.31
合计	8,608,291.28	12,575,628.48	8,727,636.45	12,456,283.31

#### 专项储备情况说明：

山东久日、常州久日、湖南久日、内蒙古久日、弘润化工、怀化泰通作为安全生产主体，根据财政部和安监总局印发的财企〔2012〕16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定、财政部和应急部印发的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定标准提取并专项使用安全生产费。

专项储备期末余额较期初增加 44.70%，主要原因系本期计提期末尚未使用的金额较多所致。

### 注释40. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,613,400.00			55,613,400.00
合计	55,613,400.00			55,613,400.00

#### 盈余公积说明：

根据《公司法》、公司章程的规定，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公司注册资本 50%以上的，不再提取。

### 注释41. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	599,766,264.58	610,556,753.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		48,946.48
调整后期初未分配利润	599,766,264.58	610,605,699.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-96,137,693.35	43,363,340.99
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		54,202,776.00
期末未分配利润	503,628,571.23	599,766,264.58

#### 1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响上期期初未分配利润 48,946.48 元，详见附注三、（四十）；

## 注释42. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,234,054,736.44	1,125,891,983.84	1,408,514,308.59	1,147,705,216.99
其他业务	930,841.06	228,879.17	2,444,243.15	1,126,070.23
合计	1,234,985,577.50	1,126,120,863.01	1,410,958,551.74	1,148,831,287.22

### 2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	1,234,985,577.50		1,410,958,551.74	
营业收入扣除项目合计金额	68,984,699.54		101,768,497.17	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	5.59%		7.21%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	930,841.06	原材料销售	2,444,243.15	原材料销售
2. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	68,053,858.48		99,324,254.02	
与主营业务无关的业务收入小计	68,984,699.54		101,768,497.17	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,166,000,877.96		1,309,190,054.57	

### 3. 合同产生的收入情况

合同分类	化学原料和化学制品制造分部	
	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
光引发剂	948,682,364.18	1,130,787,879.00
单体	18,775,134.01	22,646,811.45
精细化学品	249,901,140.62	240,104,486.23
光敏剂	90,442.45	
其他	16,605,655.18	14,975,131.91
其他业务收入	930,841.06	2,444,243.15
合计	1,234,985,577.50	1,410,958,551.74

合同分类	化学原料和化学制品制造分部	
	本期发生额	上期发生额
<b>二、按经营地区分类</b>		
华东地区	347,208,292.82	402,112,850.75
华南地区	215,091,762.68	229,248,534.96
华中地区	113,813,937.77	106,507,789.50
华北地区	36,965,343.37	39,629,400.24
西南地区	11,409,206.27	3,866,590.20
内销其他区域	10,767,964.64	9,526,601.75
出口	498,798,228.89	617,622,541.19
其他业务收入	930,841.06	2,444,243.15
合计	1,234,985,577.50	1,410,958,551.74

#### 注释43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,993,707.57	2,521,620.85
教育费附加	902,702.93	1,165,809.16
地方教育费附加	601,801.96	777,206.11
房产税	3,513,776.52	2,340,247.46
土地使用税	2,749,061.69	3,040,288.26
印花税	1,436,664.80	1,556,327.74
其他	419,301.70	409,801.53
合计	11,617,017.17	11,811,301.11

#### 注释44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,111,996.55	10,769,018.27
业务招待费	410,205.99	239,157.94
租赁费	1,159,385.82	1,122,770.50
交通差旅费	1,125,477.96	315,455.30
广告宣传费	650,109.76	36,869.15
运杂费	302,511.12	322,242.40
保险费	619,669.16	818,208.75
REACH 注册费摊销	1,657,789.10	1,169,673.13
使用权资产折旧	1,357,746.00	1,477,867.29
佣金	3,350,531.74	4,086,208.45
咨询服务费	3,948,266.90	5,903,216.61

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	1,049,663.37	359,582.74
办公费	159,641.56	182,967.04
其他	215,276.75	243,288.29
合计	27,118,271.78	27,046,525.86

#### 注释45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,335,479.45	37,194,300.32
办公费	2,241,168.73	2,911,642.12
交通差旅费	1,712,019.67	2,848,142.07
业务招待费	4,965,587.08	4,821,375.91
修理费	671,182.15	977,893.43
折旧费	10,389,596.86	8,473,605.35
无形资产摊销	8,528,264.37	8,445,068.00
中介机构服务费	5,680,060.89	4,728,413.84
其他	3,320,049.38	2,452,206.65
合计	79,843,408.58	72,852,647.69

#### 注释46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,421,153.22	38,282,835.39
物料投入	24,724,043.69	33,353,767.53
折旧摊销	8,428,171.51	4,059,767.34
技术服务与开发费	5,937,526.81	8,016,751.31
其他	914,676.03	810,974.92
合计	76,425,571.26	84,524,096.49

#### 注释47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	27,743,483.16	22,184,526.64
减：利息收入	13,558,302.39	5,161,111.70
汇兑损益	-4,460,554.32	-12,641,560.05
银行手续费及其他	804,306.68	1,182,307.77
合计	10,528,933.13	5,564,162.67

财务费用说明：



财务费用本期发生额较上期增加 89.23%，主要原因系本期融资规模增加相应利息支出增加；本期汇率变动幅度减少相应的汇兑损益减少。

#### 注释48. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,226,605.42	5,142,268.52
代扣个人所得税手续费返还	368,533.22	130,272.03
增值税及附加减免	2,145,779.57	
合计	14,740,918.21	5,272,540.55

##### 2. 计入其他收益的政府补助

公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

##### 3. 其他收益说明

湖南久日、弘润化工、怀化泰通符合《先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定的相关条件，享受当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额税额的加计抵减政策，抵减金额计入其他收益。

其他收益本期发生额较上期增加 179.58%，主要原因系本期获得的政府补助较上年同期多所致。

#### 注释49. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,653,920.65	8,814,720.31
处置长期股权投资产生的投资收益	2,658,355.57	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,309,249.71	1,008,014.17
债权投资持有期间的投资收益	1,359,408.12	21,040,618.60
处置债权投资取得的投资收益	24,290.51	499,264.50
其他权益工具投资持有期间的股利收入	190,080.00	316,800.00
合计	1,887,463.26	31,679,417.58

注：处置长期股权投资产生的投资收益主要系公司本期转让东营久日股权。

##### 2. 投资收益的说明

投资收益本期发生额较上期减少 94.04%，主要原因一是上期持有的债权规模较本期大，

相应确认的投资收益较多；二是本期权益法核算的联营公司确认的投资收益减少等原因综合所致。

#### 注释50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	14,308,430.59	10,328,428.05
合计	14,308,430.59	10,328,428.05

公允价值变动收益的说明：

公允价值变动收益本期发生额较上期增加 38.53%，主要原因系本期交易性金融资产公允价值变动较上年同期多所致。

#### 注释51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,021,931.32	6,757,342.47
其他应收款坏账损失	-6,066,180.42	-2,654,320.92
长期应收款坏账损失	-474,394.89	-289,493.61
合计	-7,562,506.63	3,813,527.94

上表中，损失以“－”号填列。

信用减值损失说明：

信用减值损失本期发生额较上期变动 298.31%，主要原因系本期单项计提坏账准备金额较大所致。

#### 注释52. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,723,163.75	-15,905,790.78
固定资产减值损失	-6,175,682.26	
在建工程减值损失		-1,768,280.94
商誉减值损失	-6,081,768.81	-29,010,813.01
合计	-16,980,614.82	-46,684,884.73

上表中，损失以“－”号填列。

资产减值损失说明：

资产减值损失本期发生额较上期变动 63.63%，主要原因系本期需计提的存货跌价准备及商誉减值损失较上期减少所致。

### 注释53. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	39,052.56	-398,699.09
无形资产处置利得或损失	-74,357.72	1,895,936.31
合计	-35,305.16	1,497,237.22

#### 资产处置收益说明：

资产处置收益本期发生额较上期变动 102.36%，主要原因系上期常州久日处置土地获得收益较多，而本期处置固定资产无形资产有少量损失所致。

### 注释54. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	830,000.00		830,000.00
违约赔偿收入	24,147.28	79,529.53	24,147.28
久悬未决收入	1,021,981.06	898,405.95	1,021,981.06
其他	25,315.21	3,399.59	25,315.21
合计	1,901,443.55	981,335.07	1,901,443.55

#### 1. 计入当期损益的政府补助

公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

#### 2. 营业外收入的其他说明

营业外收入本期发生额较上期增加 93.76%，主要原因系本期取得的与日常活动无关的政府补助金额较大所致。

### 注释55. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,252,000.00	5,743,958.00	1,252,000.00
非常损失 注 1	3,141,867.17		3,141,867.17
非流动资产毁损报废损失 注 2	7,450,428.10	1,941,476.90	7,450,428.10
罚款滞纳金	960,959.21	2,174,426.76	960,959.21
其他	119,755.90	290,712.63	119,755.90
合计	12,925,010.38	10,150,574.29	12,925,010.38

#### 营业外支出的说明：

注 1：2023 年 6 月 18 日内蒙古久日发生意外火灾事故，导致一车间和四车间发生部分

设备及房屋损毁和报废，火灾损失及善后支出计入非常损失；

注 2：山东久日、湖南久日、怀化泰通进行技改报废老旧设备以及怀化久源年产 24000 吨光引发剂项目终止处置在建工程。

## 注释56. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,049,293.55	16,052,804.55
递延所得税费用	-1,449,854.34	-2,011,217.42
合计	2,599,439.21	14,041,587.13

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-101,333,668.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-15,200,050.32
子公司适用不同税率的影响	-7,334,579.44
调整以前期间所得税的影响	136,284.76
非应税收入的影响	-2,585,866.75
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,310,666.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	36,955,225.08
研发费用加计扣除抵减所得税	-11,424,800.11
税率变化对递延所得税费用的影响	-257,440.72
所得税费用	2,599,439.21

### 3. 所得税费用其他说明

所得税费用本期发生额较上年同期减少 81.49%，主要原因系本期税前利润较上年同期减少，所得税相应较少所致。

## 注释57. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,404,488.63	5,130,948.70
备用金	1,004,978.77	434,749.68
押金/保证金	5,008,876.50	673,185.32
往来款	3,125,385.88	1,203,345.99

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,351,664.25	4,546,361.29
个税手续费	374,810.71	130,272.03
预缴所得税退回	1,033,522.74	
其他	350,130.74	134,464.36
合计	36,653,858.22	12,253,327.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	694,976.45	863,032.99
押金/保证金	4,681,219.26	787,968.70
往来款	24,068.19	590,000.00
经营费用付现	43,285,954.60	43,275,398.81
手续费	839,805.75	517,798.51
捐赠支出	1,252,000.00	3,743,958.00
罚款滞纳金	960,434.49	2,090,548.70
其他	737,973.55	973,498.42
合计	52,476,432.29	52,842,204.13

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
货币资金解除受限		8,161,881.71
中登公司备付金退回	83,693.80	1,410,624.00
中登公司退回自然人股东分红个税		2,606,273.84
少数股东筹资	6,000,000.00	
融资租赁	100,000,000.00	
受限货币资金	7,443,568.23	
合计	113,527,262.03	12,178,779.55

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
货币资金受限	1,625,173.28	12,297,571.17
支付中登公司备付金		1,410,624.00
中登公司退回自然人股东个税	3,465.15	2,605,802.23
支付股份回购款	9,978,149.55	
租赁负债租金	2,488,965.13	2,478,046.72
非金融机构借款	6,011,666.67	20,016,249.63

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支出	16,678,611.11	
合计	36,786,030.89	38,808,293.75

## 注释58. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-103,933,108.02	43,023,970.96
加：信用减值损失	7,562,506.63	-3,813,527.94
资产减值准备	16,980,614.82	46,684,884.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	102,606,964.44	80,299,162.31
使用权资产折旧	2,164,677.60	2,284,798.89
无形资产摊销	9,684,860.12	8,445,068.00
长期待摊费用摊销	7,384,304.05	5,763,049.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	35,305.16	-1,497,237.22
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)	7,450,428.10	1,941,476.90
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)	-14,308,430.59	-10,328,428.05
财务费用 (收益以“一”号填列)	27,743,483.16	22,184,526.64
投资损失 (收益以“一”号填列)	-1,887,463.26	-31,679,417.58
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	5,775,992.35	752,404.83
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	-7,225,846.68	-2,763,622.25
存货的减少 (增加以“一”号填列)	79,494,467.13	-31,600,661.72
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-62,140,715.59	65,299,894.69
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-7,970,627.29	-49,512,160.07
其他	1,976,967.68	-1,426,504.67
经营活动产生的现金流量净额	71,394,379.81	144,057,678.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	542,100,545.16	437,250,497.48
减：现金的期初余额	437,250,497.48	347,753,339.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	104,850,047.68	89,497,158.23

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	12,000,000.00
其中：久日新材（东营）有限公司	12,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,947.23
其中：久日新材（东营）有限公司	1,947.23
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	11,998,052.77

## 3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,493,773.24 元(上期：人民币 5,833,675.65 元)。

## 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	542,100,545.16	437,250,497.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	540,076,778.70	437,204,897.48
可随时用于支付的其他货币资金	2,023,766.46	45,600.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	542,100,545.16	437,250,497.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款-冻结的银行存款	1,638,687.67	7,457,082.62	受限
其他货币资金-履约保证金	11,000.00	11,000.00	受限
未到期应收利息	2,100,000.00		非即时可用
合计	3,749,687.67	7,468,082.62	

## 注释59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
其他货币资金-天津久日	8,000.00	8,000.00	注 1
其他货币资金-久瑞翔和	1,200.00	1,200.00	注 2
其他货币资金-内蒙古久日	1,800.00	1,800.00	注 3
银行存款-大晶新材	991.96	991.96	注 4
银行存款-大晶信息	12,505.55	12,505.55	注 5

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
银行存款-科利生物	16.88	16.88	注 6
银行存款-久源技术	177.28	177.28	注 7
银行存款-弘润化工	1,624,996.00	1,624,996.00	注 8
固定资产-弘润化工生产及办公用房屋建筑物	14,728,157.46	9,110,983.42	注 9
无形资产-弘润化工土地使用权	30,901,547.75	27,405,877.94	注 9
固定资产-内蒙古久日生产及办公用房屋建筑物	173,049,014.43	163,469,441.88	注 10
无形资产-内蒙古久日土地使用权	13,449,637.00	12,306,417.94	注 10
固定资产-湖南久日机器设备	165,692,264.29	127,733,149.13	注 11
长期股权投资-怀化泰通 100%股权	63,966,881.92	63,966,881.92	注 12
合计	463,437,190.52	405,642,439.90	

其他说明：

注 1：公司在华夏银行天津红桥支行银行 0780 账户中因 ETC 业务冻结资金 8000.00 元。

注 2：久瑞翔和在中国银行天津高新支行银行 1983 账户中因 ETC 业务冻结资金 1,200.00 元。

注 3：内蒙古久日在中国建行银行股份有限公司林西支行 9998 账户因 ETC 业务冻结资金 1,800 元。

注 4：南通长城起诉大晶新材、晶虹生物、科利生物、大晶信息案件，截止 2023 年 12 月 31 日大晶新材浦发银行-0355，浦发银行-2258 两个银行账户余额被冻结，涉及冻结金额为 991.96 元。

注 5：南通长城起诉大晶新材、晶虹生物、科利生物、大晶信息案件，截止 2023 年 12 月 31 日，致使大晶信息浦发银行-2219 银行账户余额被冻结，涉及冻结金额为 12,505.55 元。

注 6：南通长城起诉大晶新材、晶虹生物、科利生物、大晶信息案件，截止 2023 年 12 月 31 日科利生物浦发银行-0621 银行账户余额被冻结，涉及冻结金额为 16.88 元。

注 7：久源技术在中国进出口银行天津分行的 3382 账户中因长期未使用冻结资金 177.28 元。

注 8：岳阳长云起诉弘润化工购销纠纷案件致使湖南银行股份有限公司岳阳云溪支行 1768 账户因司法冻结 1,624,996.00 元。

注 9：弘润化工以持有的土地使用权及其地上建筑物为其在华融湘江银行的银行借款作抵押担保，截至 2023 年 12 月 31 日，抵押的土地使用权原值为 30,901,547.75 元，净值为 27,405,877.94 元。生产用房屋建筑物原值 14,728,157.46 元，净值 9,110,983.42 元。

注 10：内蒙古久日以持有的土地使用权及其地上建筑物为在中国工商银行林西支行的银行借款作抵押担保，截至 2023 年 12 月 31 日，生产用房屋建筑物部分转固，期末被抵



押房屋建筑物原值 173,049,014.43 元，净值 163,469,441.88 元；抵押的土地使用权原值 13,449,637.00 元，净值 12,306,417.94 元。

注 11：湖南久日以机器设备作为标的物与兴业金融租赁有限责任公司签定固定资产售后回租融资租赁协议，截至 2023 年 12 月 31 日止，该部分资产账面原值为 165,692,264.29 元，净值为 127,733,149.13 元。

注 12：湖南久日以怀化泰通 100%股权进行质押，向中国银行怀化分行借入长期借款 53,000,000.00 元，本期归还 12,000,000.00 元，期末余额 41,000,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日止，该长期股权投资账面原值为 63,966,881.92 元，净值为 63,966,881.92 元。

## 注释60. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			42,195,497.66
其中：美元	5,848,107.49	7.0827	41,420,390.92
欧元	96,734.54	7.8592	760,256.10
港币	16,387.82	0.9062	14,850.64
应收账款			91,083,325.77
其中：美元	12,482,763.54	7.0827	88,411,669.32
欧元	339,940.00	7.8592	2,671,656.45
其他应收款			260,139.52
其中：欧元	33,100.00	7.8592	260,139.52
应付账款			4,178,531.02
其中：美元	465,569.53	7.0827	3,297,489.31
欧元	112,103.23	7.8592	881,041.71

### 2. 境外经营实体说明

公司之子公司久日新材（香港）有限公司，主要经营地在香港，采购与销售主要采用美元计价，故选用美元作为记账本位币。

### 3. 记账本位币发生变化的说明

报告期内记账本位币未发生变化。

## 注释61. 套期

公司于 2023 年 6 月 16 日召开第四届董事会第三十次会议、第四届监事会第二十七次会议，分别审议通过《关于开展金融衍生品套期保值业务的议案》，同意公司及全资子公司久源技术开展金融衍生品套期保值业务，实现以规避风险为目的的资产保值，降低汇率波动对公司的影响。公司及全资子公司久源技术拟继续开展的金融衍生品套期保值业务包括外币远期结售汇、外汇期权、利率互换等业务，主要外币币种为美元，资金来源为公司自有资金，预计不超过 5,000.00 万美元（含 5,000.00 万美元）。有效期自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效。

2023 年度，公司、久源技术尚未实际开展远期结售汇金融衍生品套期保值业务。

## 注释62. 租赁

### （一）作为承租人的披露

公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 31 和注释 58。公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	73,095.02	192,149.29
短期租赁费用	2,989,808.11	2,196,154.25

公司作为承租人其他信息如下：

### 1. 租赁活动

公司因经营所需租赁办公室等房产。对租期超过 1 年的租赁，本公司按照租赁准则的相关规定进行账务处理。本期本公司支付租金共计 549.38 万元，其中符合租赁准则相关规定，需确认使用权资产和租赁负债的租金为 250.40 万元。

### 2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

对于租期不超过 1 年的租赁，本公司将其作为短期租赁处理，不确认使用权资产和租赁负债，而是在租赁费用发生的当期计入成本或费用。

### 3. 售后租回

本期新增售后租回详见附注五、注释 32 长期应付款。

## 六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,421,153.22	38,282,835.39
物料投入	24,724,043.69	33,353,767.53

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	8,428,171.51	4,059,767.34
技术服务与开发费	5,937,526.81	8,016,751.31
其他	914,676.03	810,974.92
合计	76,425,571.26	84,524,096.49
其中：费用化研发支出	76,425,571.26	84,524,096.49
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
久日新材料（东营）有限公司	12,000,000.00	100.00	货币方式	2023-4-30	购买方 2023 年 5 月 4 日已支付全部转让价款	2,658,355.57

2023 年 4 月 26 日，公司与东营市道知投资有限公司签订股权转让协议，公司将所持有的东营久日 100% 的股权，以 1,200 万元的价格转让给东营市道知投资有限公司。工商变更登记手续已办妥。

### (二) 其他原因的合并范围变动

2023 年 9 月 15 日，久兴智合在淄博市桓台县市场监督管理局办理注销工商登记手续。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东久日化学科技有限公司	20,000.00	山东无棣	山东无棣	生产	100		新设
天津久瑞翔和商贸有限公司	5,000.00	天津	天津	贸易	100		新设
湖南久日新材料有限公司	25,000.00	湖南怀化	湖南怀化	生产	100		新设

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常州久日化学有限公司	6,150.0924	常州金坛	常州金坛	生产	100		非同一控制下企业并购
天津久源新材料技术有限公司	5,000.00	天津	天津	研发、贸易	100		新设
久日新材(香港)有限公司	港币: 50.00	香港	香港	贸易	100		新设
内蒙古久日新材料有限公司	30,000.00	内蒙古 林西县	内蒙古 林西县	生产	100		新设
徐州大晶新材料科技集团有限公司	15,105.2632	江苏徐 州	江苏徐 州	生产、研 发、贸易		100	非同一控制下企业并购
大晶信息化学品(徐州)有限公司	25,000.50	江苏徐 州	江苏徐 州	生产、研 发、贸易	91.33		非同一控制下企业并购
天津久日半导体材料有限公司	20,000.00	天津	天津	生产、研 发、贸易	95		新设
怀化久源新材料有限公司	100.00	湖南怀 化	湖南怀 化	生产、研 发、贸易		100	新设
湖南弘润化工科技有限公司	15,750.00	湖南岳 阳	湖南岳 阳	生产、研 发、贸易		52	非同一控制下企业并购
晶虹生物化学(徐州)有限公司	1,000.00	江苏徐 州	江苏徐 州	生产、研 发、贸易		100	非同一控制下企业并购
科利生物科技(徐州)有限公司	1,000.00	江苏徐 州	江苏徐 州	生产、研 发、贸易		100	非同一控制下企业并购
怀化泰通新材料科技有限公司	588.00	湖南怀 化	湖南怀 化	生产、研 发、贸易		100	非同一控制下企业并购

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	176,039,540.50	169,123,558.25
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-4,653,920.65	8,814,720.31
其他综合收益		-362,828.78
综合收益总额	-4,653,920.65	8,451,891.53

## 九、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益：						
项目土地补偿及园区基础设施配套款	4,365,083.52			106,899.96	4,258,183.56	与资产相关
常州市实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金及专项设备购置补助	437,999.83			145,999.92	291,999.91	与资产相关
“135”工程奖补资金	586,666.24			40,000.08	546,666.16	与资产相关
制造强省专项资金	793,722.78			156,142.20	637,580.58	与资产相关
135 工程建设资金-标准厂房补助	160,730.68			10,958.88	149,771.80	与资产相关
中央污染防治专项资金	154,999.91			20,000.04	134,999.87	与资产相关
林西县财政局支持企业基础设施建设补助基金	12,519,429.71			268,273.56	12,251,156.15	与资产相关
湖南省工信厅--制造强省专项资金	393,333.34			39,999.96	353,333.38	与资产相关
湖南省财政厅、湖南省生态环境厅--中央大气污染防治资金	393,333.34	2,400,000.00		419,999.96	2,373,333.38	与资产相关
湖南省财政厅--重点研发计划-高品质苯甲酸绿色制造关键技术项目奖补资金		1,000,000.00		250,000.00	750,000.00	与资产相关
湖南省财政厅、科学技术厅创新型省份建设专项资金	666,666.61			666,666.61		与收益相关
合计	20,471,965.96	3,400,000.00		2,124,941.17	21,747,024.79	

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与 收益相关
递延收益摊销	其他收益	1,458,274.56	761,607.96	与资产相关
递延收益摊销	其他收益	666,666.61	666,666.72	与收益相关
天津市工业和信息化局--天津市智能制造专项资金项目补助	其他收益	2,420,000.00		与收益相关
天津市科学技术局--企业研发投入后补助	其他收益	117,656.00		与收益相关
天津北辰科技园区管理有限公司--产业扶持资金	其他收益	512,152.47		与收益相关
天津市财政局--提升国际化经营能力项目补助资金	其他收益	96,100.00		与收益相关
天津市科学技术局资源配置与管理处--科技创新券补贴	其他收益	200,000.00	100,000.00	与收益相关
无棣县科学技术局--研发投入补助资金	其他收益	23,900.00		与收益相关
滨州市企业研究开发财政补助	其他收益	53,000.00		与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
滨州市科学技术局--滨州市青年科技启明星科研经费补助	其他收益	150,000.00		与收益相关
常州市财政局--研发投入补助	其他收益	135,000.00		与收益相关
知识产权奖补助资金	其他收益	6,000.00		与收益相关
湖南省科学技术厅--湖南省科学技术补助资金	其他收益	50,000.00		与收益相关
怀化市洪江区科技和工业信息化局--关键中间体及光引发剂项目补助资金	其他收益	54,400.00		与收益相关
怀化市洪江区商务局付产业发展资金补助	其他收益	2,800,000.00		与收益相关
怀化市洪江区商务局--兑换招商引资产业发展扶持资金	其他收益	1,641,120.00		与收益相关
怀化市财政局--外经中央贸发展资金产业发展资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
怀化市洪江区科工局--企业阻燃剂光引发剂项目补助资金	其他收益	7,200.00		与收益相关
怀化市洪江区财政局--企业吸纳脱贫人口就业保险补贴	其他收益	51,751.59		与收益相关
岳阳市税务局--残保金补贴	其他收益	657.47		与收益相关
湖南省升级 3 万吨饲料酸项目补助资金	其他收益	600,000.00		与收益相关
天津市科技局--天津市科技计划结转项目资金	其他收益		450,000.00	与收益相关
天津市商务局--提升国际化经营能力补助	其他收益	170,200.00	32,100.00	与收益相关
天津商务委员会--资信费和限额管理费补贴	其他收益		5,750.00	与收益相关
无棣县应急管理局--智慧安全型提升项目补助资金	其他收益		300,000.00	与收益相关
无棣县人社局--企业吸纳就业困难人员补贴和岗位补贴	其他收益	41,746.80	9,771.05	与收益相关
无棣县统计局--成本费用核算企业补助资金	其他收益		5,000.00	与收益相关
无棣县市监局--滨州市专利补助资金	其他收益		20,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅--山东省企业研究开发财政补助资金	其他收益		40,000.00	与收益相关
无棣县发改局--县级人才建设资金	其他收益		50,000.00	与收益相关
广州市人社局--留工培训补助	其他收益		4,500.00	与收益相关
常州市人社局--留工培训补助	其他收益		64,000.00	与收益相关
湖南省工信厅--工业企业技术改造税收增量补助资金	其他收益		250,000.00	与收益相关
怀化市洪江管委会--人才引进补贴	其他收益		1,500.00	与收益相关
湖南省科技厅--研发财政补助资金	其他收益		286,500.00	与收益相关
企业新型学徒培养补贴	其他收益		632,000.00	与收益相关
岳阳市云溪区市场监督管理局--专利授权补助资金	其他收益		3,000.00	与收益相关
岳阳市云溪区科信局--研发补助资金	其他收益		300,900.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
岳阳市财政局--外贸发展专项补助资金	其他收益	200,000.00	25,000.00	与收益相关
岳阳市云溪区科信局--研发补助资金	其他收益		162,200.00	与收益相关
湖南省人社厅--社会保险补贴	其他收益		43,025.60	与收益相关
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税	其他收益		20,800.00	与收益相关
天津商务委员会--保费补贴	其他收益	318,800.00	367,300.00	与收益相关
内蒙古人社厅--留工培训补助	其他收益		101,000.00	与收益相关
邳州市监局--知识产权专项补助资金	其他收益		300.00	与收益相关
各公司稳岗、扩岗补助	其他收益	351,979.92	439,347.19	与收益相关
小计		12,226,605.42	5,142,268.52	
怀化市洪江区商务局--招商引资奖励金	营业外收入	100,000.00		与收益相关
湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅--湖南省先进制造业高地建设奖励资金	营业外收入	600,000.00		与收益相关
常州久日高新技术企业奖励	营业外收入	100,000.00		与收益相关
湖南省财政厅--高企复审通过奖励	营业外收入	30,000.00		与收益相关
小计		830,000.00		
合计		13,056,605.42	5,142,268.52	

## 十、与金融工具相关的风险披露

公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。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。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理工作由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险，管理层已制

定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司不致面临重大信用损失。此外，公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二/（五）/4 所载公司作出的财务担保外，公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为公司信用风险资产管理的一部分，公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	144,062,930.89	
应收账款	234,993,217.32	16,330,132.86
应收款项融资	18,733,159.86	
其他应收款	46,127,532.40	14,907,582.15
长期应收款（含一年内到期的款项）	4,823,934.43	985,447.22
合计	448,740,774.90	32,223,162.23

截止 2023 年 12 月 31 日，公司对外提供财务担保的金额为 97,570.52 万元，财务担保合同的具体情况详见附注十二/（五）/4。公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用



损失的金额计量其减值准备。报告期内，公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，公司认为该等客户并无重大信用风险。由于公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

1.由于公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款的 20.35%（2022 年 12 月 31 日：12.48%）源于前五名客户，公司不存在重大的信用集中风险。

2.公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 138,178.87 万元，其中：已使用授信金额为 80,350.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	485,267,273.41			485,267,273.41
应付账款	177,224,006.04			177,224,006.04
其他应付款	7,372,254.07			7,372,254.07
一年内到期的非流动负债	109,544,500.50			109,544,500.50
长期借款		230,750,000.00		230,750,000.00
长期应付款		68,785,386.20		68,785,386.20
非衍生金融负债小计	779,408,034.02	299,535,386.20		1,078,943,420.22
合计	779,408,034.02	299,535,386.20		1,078,943,420.22

## 3. 市场风险

### （1）汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港元）依然存在汇率风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险：

1) 本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：2022 年度久源技术与银行签订远期结售汇合约金额 400 万美元，并将其指定为美元银行存款的套期工具，2023 年公司未实际开展远期结售汇金融衍生品套期保值业务。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	41,420,390.92	760,256.10	14,850.64	42,195,497.66
应收账款	88,411,669.32	2,671,656.45		91,083,325.77
其他应收款		260,139.52		260,139.52
小计	129,832,060.24	3,692,052.07	14,850.64	133,538,962.95
外币金融负债：				
应付账款	3,297,489.31	881,041.71		4,178,531.02
小计	3,297,489.31	881,041.71		4,178,531.02

### 3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于公司各类美元、欧元及港元金融资产和美元、欧元及港元金融负债，如果人民币对美元、欧元及港元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则公司将减少或增加净利润约 10,616,963.49 元（2022 年度约 7,734,494.92 元）。

### (2) 利率风险

公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 366,500,000.00 元，详见附注五、注释 30/32。

### 3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，公司的净利润会减少或增加约 1,464,925.00 元（2022 年度约 1,195,925.00 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于公司所有按浮动利率获得的借款。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		421,572,000.00		421,572,000.00
应收款项融资			18,733,159.86	18,733,159.86
其他权益工具投资			68,114,316.88	68,114,316.88
<b>资产合计</b>		421,572,000.00	86,847,476.74	508,419,476.74

### （三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司将持有的银行理财产品划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以公允价值进行后续计量。期末以银行理财产品预计收益率测算预计收益，连同本金作为期末公允价值。

### （四）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定

## 性及定量信息

公司将期末持有的、预计用于背书或贴现、且票据承兑人为信用等级较高的应收票据划分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，因该等应收票据均为于一年内到期的无息票据，故将其票面价值作为期末公允价值。

权益工具投资以期末对被投资方拥有的净资产份额作为期末公允价值。

### (五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### (六) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的自然人情况

截至本报告日，公司董事长赵国锋持有公司 19,771,609 股股份，占公司股份总数 17.78%，系公司控股股东；赵国锋配偶、公司董事王立新持有公司 1,486,437 股股份，占公司股份总数 1.34%；赵国锋控制的山东圣丰投资有限公司持有公司 1,100,000 股股份，占公司股份总数 0.99%。赵国锋、王立新夫妇，直接及间接控制公司 20.10%股份，是公司实际控制人。

### (二) 公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 公司的合营和联营企业情况

公司重要的合营或联营企业详见附注五/注释 12 在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
张家界久瑞生物科技有限公司	实际控制人直接控制的法人
天津中福泰克化工科技有限公司	联营企业天津中福环保科技股份有限公司的全资子公司
山东中福环保设备有限公司	联营企业天津中福环保科技股份有限公司的控股子公司

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古宏远天呈科技发展有限公司	二苯基氯化膦、对异丙基苯硫酚	23,936,814.17	71,683,799.60
天津市天骄辐射固化材料有限公司	THEICTA、三丙二醇、聚乙二醇 600 等	4,014,958.88	816,848.13
张家界久瑞生物科技有限公司	2,3,4-三羟基二苯甲酮、邻苯三酚	501,385.84	399,778.75
山东中福环保设备有限公司	机配件		880,973.44
天津中福泰克化工科技有限公司	技术服务		94,339.62
合计		28,453,158.89	73,875,739.54

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家界久瑞生物科技有限公司	苯甲酸	5,832,973.45	1,185,176.99
天津市天骄辐射固化材料有限公司	单体	2,190,955.75	1,628.32
南京美茵生命科技有限公司	二苯基亚磷酸乙酯	1,769.91	
合计		8,025,699.11	1,186,805.31

### 4. 关联担保情况

#### (1) 公司作为担保方

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司	弘润化工	1,000.00	2022/6/20	2023/6/19	是
公司	弘润化工	1,000.00	2023/7/24	2024/7/24	否
公司	弘润化工	5,000.00	2022/8/23	2023/8/22	是
公司	弘润化工	5,000.00	2023/11/8	2024/11/8	否
公司	湖南久日	6,000.00	2022/3/25	2027/3/25	否
公司	湖南久日	5,400.00	2021/11/9	2026/11/8	否
公司	湖南久日	11,000.00	2022/3/8	2027/12/31	否
公司	久瑞翔和	5,000.00	2020/3/12	2027/11/17	否
公司	久瑞翔和	8,000.00	2023/1/10	2024/1/9	否
公司	久瑞翔和	5,000.00	2022/12/15	2023/12/15	是
公司	久瑞翔和	5,000.00	2023/3/3	2023/12/16	是
公司	久瑞翔和	5,000.00	2023/12/12	2024/12/4	否
公司	久瑞翔和	900.00	2022/12/16	2024/1/17	否
公司	久瑞翔和	8,000.00	2023/2/28	2024/1/12	否
公司	久瑞翔和	5,000.00	2022/2/16	2023/2/15	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司	久源技术	5,223.45	2022/5/5	2023/5/5	是
公司	久源技术	3,470.52	2023/4/26	2024/4/26	否
公司	久源技术	4,000.00	2022/12/15	2023/12/15	是
公司	久源技术	4,000.00	2023/12/18	2024/7/27	否
公司	久源技术	3,000.00	2022/12/16	2023/12/12	是
公司	久源技术	3,000.00	2022/6/29	2023/6/23	是
公司	久源技术	5,000.00	2023/2/28	2024/1/12	否
公司	内蒙古久日	29,800.00	2021/6/29	2026/12/31	否
合计		133,793.97			

## 5. 其他关联交易

### (1) 海河博弘减资

经海河博弘基金全体合伙人讨论研究，一致同意对海河博弘基金尚未缴纳的认缴出资额不再实缴，海河博弘基金的认缴出资额由 50,000 万元变更为 15,000 万元。其中，公司拟减少对海河博弘基金的认缴出资额 6,930 万元，即认缴出资额由 9,900 万元变更为 2,970 万元。本次减少认缴出资额后，公司在海河博弘基金所占的份额比例不变，仍为 19.80%。2023 年 7 月海河博弘办妥减资手续。

海河博弘基金的执行事务合伙人之一瑞兴投资为公司参股公司，公司持有瑞兴投资 40% 股权，公司副总裁、董事会秘书郝蕾先生同时担任瑞兴投资董事。故瑞兴投资为公司关联方，公司本次减少对海河博弘基金的认缴出资额构成关联交易。

### (2) 放弃普兰纳米增资的优先认购权

2023 年 7 月，参股公司天津普兰纳米科技有限公司（以下简称普兰纳米）拟新增注册资本 21.710651 万元，出于整体发展战略考虑，公司放弃上述新增注册资本的优先认购权。普兰纳米股东之一解敏雨先生为公司董事、总裁，解敏雨先生同时担任普兰纳米董事长；普兰纳米股东之一天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称瑞武基金）的执行事务合伙人天津瑞兴投资管理有限公司（以下简称瑞兴投资）为公司关联方。故解敏雨先生、瑞武基金、普兰纳米为公司关联方，公司本次放弃优先认购权构成关联交易。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	821.08	770.76

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	张家界久瑞生物科技有限公司	48,500.00	2,425.00	339,250.00	16,962.50
应收账款	天津市天骄辐射固化材料有限公司	406,675.00	20,333.75		
合计		455,175.00	22,758.75	339,250.00	16,962.50

### (2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	张家界久瑞生物科技有限公司	135,000.00	150,000.00
应付账款	天津市天骄辐射固化材料有限公司	94,085.41	
应付账款	天津中福泰克化工科技有限公司	20,000.00	119,550.00
应付账款	内蒙古宏远天呈科技发展有限公司		9,405,357.35
合计		249,085.41	9,674,907.35

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 其他重大财务承诺事项

部分抵押或质押资产情况详见附注五、注释 59 所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

##### (1) 常州市环境公益协会起诉常州久日案件

2020 年 7 月 8 日，常州市环境公益协会（以下简称原告）在南京市中级人民法院对常州久日（以下简称被告一）、常州钦华节能科技有限公司（现常州循天节能科技有限公司，以下简称被告二）。提起公益诉讼。请求：①依法判令二被告清除位于江苏省常州市金坛区朱林镇朱林大街 8 号被污染土地上的超标污染物，消除被污染土地周边土壤地表、河流及地下水被污染风险，使土地恢复到被污染前的土地功能或承担上述生态环境修复费用，包括制定、实施修复方案的费用和监测、监管等费用；②依法判令二被告赔偿被污染土地生态环境受到损害至恢复原状期间服务功能的损失（具体损失数额经鉴定机构评估后确定）；③

依法判令二被告因污染环境、破坏生态的行为，在国家级媒体上向社会公开道歉；④依法判令二被告承担检验、鉴定费用、律师费以及原告为诉讼支出的其他合理费用（包括但不限于差旅费、调查取证费用、专家咨询费用等）；⑤承担本案诉讼费用。

2023 年 7 月 3 日南京市中级人民法院作出一审判决，判决驳回原告的全部诉讼请求。原告不服一审判决向江苏省高级人民法院提起上诉。江苏高院受理后，对涉案双方进行了多轮问询。

根据上述纠纷的相关事实，并结合公司诉讼代理律师的法律意见，公司认为原告证据中的调查报告的合法性存疑、污染与常州久日的生产活动无因果关系、常州久日生产经营期间未有环境相关的行政处罚等行政违法行为、污染地块还有其他经营方可能实施污染行为。本案中，一审法院已驳回原告诉讼请求，二审中原告未能提出新的有力证据，故常州久日认为二审法院驳回原告上述的可能性较大，常州久日无需就该案件计提一项预计负债。

## **(2) 南通长城起诉大晶新材、晶虹生物、科利生物、大晶信息案件**

2022 年 3 月，南通长城建设集团有限公司（以下简称南通长城）在邳州市人民法院对徐州大晶新材料科技集团有限公司、晶虹生物化学（徐州）有限公司、科利生物科技（徐州）有限公司、大晶信息化学品（徐州）有限公司（以下合称大晶四家公司）提起建设工程施工合同纠纷诉讼，请求：①请求法院判令被告向原告支付工程款 1,735.5247 万元；②请求法院判令被告向原告支付违约金 325.1213 万元；③请求法院判令原告对工程优先权；④诉讼费、保全费由被告承担。

在一审审理过程中，原告变更了诉讼请求：①判令被告向原告支付工程款 38,590,035.33 元；②判令被告支付延期支付工程款利息暂计 8,654,676.00 元（以 17,355,247.00 元为本金，按照 LPR 的四倍，自 2020.9.1 日核算至实际履行之日止）；③判令被告支付延期支付工程款利息暂计 5,785,182.16 元（以 21,234,788.00 元为本金，按照 LPR 的标准的四倍，自 2022 年 2 月 18 日核算至实际履行之日止）；④判令被告支付原告延期支付补偿金的利息 1,032,773.00 元（以 2,587,190.00 元为本金，自 2021 年 5 月 1 日起核算至实际履行之日止）；⑤判令原告对案涉工程享有优先受偿权；⑥判令被告返还投标保证金 5 万；⑦判令被告大晶新材公司返还履约保证金 60 万元；⑧判令被告大晶新材公司向原告支付履约保证金利息 40,865.00 元（以 60 万元为本金，按照 LPR 年利率的标准自 2022 年 2 月 18 日起核算至实际给付之日止）；⑨被告承担本案的诉讼费用。

邳州市人民法院应南通长城请求对大晶四家公司采取诉讼保全措施，截至 2023 年 12 月 31 日，大晶四家公司共 5 个账户因上述诉讼被冻结，账户余额 13,514.39 元。



2023 年 12 月，邳州市人民法院作出一审判决：判令大晶四家公司支付工程款 26,249,177.00 元，补偿款 2,587,190.00 元，案件受理费 231,902.00 元、保全费 5,000.00 元，鉴定费 670,000.00 元。

大晶四家公司认为：法院委托的鉴定机构对案涉工程所出具的《工程造价咨询报告书》存在重大不当之处，进而一审法院作出判决的依据存在错误，且一审法院安排用于质证上述报告的期限不足，故大晶四家公司已向徐州市中级人民法院提起上诉。

根据上述纠纷的相关事实，并结合公司诉讼代理律师的法律意见，公司已根据一审诉讼结果进行预估应付工程款和应付利息等费用。

### **(3) 艾坚蒙起诉公司、久瑞翔和承担专利侵权连带责任案件**

2023 年 3 月，艾坚蒙（上海）管理有限公司在上海知识产权法院对怀化市恒渝新材料有限公司（被告一）、天津久日新材料股份有限公司（被告二）、上海缔睿化工科技集团有限公司（被告三）、天津久瑞翔和商贸有限公司（被告四）提起专利侵权诉讼，请求：①判令被告一立即停止侵权；②判令被告一赔偿原告经济损失人民币 500 万元以及原告为制止被告侵权所支付的合理费用；③判令被告一承担本案的全部诉讼费、保全保险费用和保全费用；④判令被告三立即停止销售侵权产品，并销毁全部侵权产品库存；⑤判令被告二（即本公司）、被告四（即久瑞翔和）与被告一承担连带责任。

目前本案尚未开庭，原被告双方未开展证据质证，故暂无法预计对公司财务报表的影响。

### **(4) 复盛易利达起诉弘润化工案件**

2023 年 8 月，复盛易利达（上海）压缩机有限公司（以下简称复盛易利达）在中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁，请求判令弘润化工支付货款 46 万元并承担仲裁费用。

复盛易利达供货的压缩机存在质量问题，弘润化工多次请求对方处理，但压缩机始终未能达到使用要求，故弘润化工未支付尾款。

目前本案尚在仲裁过程中，弘润化工已对货物尾款进行计提。

## **2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响**

为关联方提供担保详见“本附注十二（五）关联方交易之 4”，均为公司为下属子公司提供的保证担保，该事项对公司无影响。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## **十四、资产负债表日后事项**

### **(一) 重要的非调整事项**

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	2024 年 3 月 19 日公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更部分回购股份用途并注销暨减少注册资本的议案》，同意公司注销回购专用证券账户中的股份共 2,821,248 股，注销完成后公司的总股本将由 111,226,800 股减少为 108,405,552 股，注册资本将由 111,226,800 元减少为 108,405,552 元。	无影响	不适用

## （二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	不派发现金红利，不送红股
经审议批准宣告发放的利润或股利	经公司 2024 年 3 月 29 日董事会决议同意，公司 2023 年度利润分配方案为：不派发现金红利，不送红股，以实施分配方案时股权登记日的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.9 股，剩余未分配利润滚存至下一年度。上述分配事项尚需公司股东大会批准。

## （三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度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。

公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

公司的业务单一，主要从事光引发剂的研发、生产和销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

被投资单位名称	公司认缴出资	公司实缴出资	公司未缴出资
徐州大晶新材料科技集团有限公司	151,052,632.00	43,952,632.00	107,100,000.00
科利生物科技（徐州）有限公司	10,000,000.00	6,544,000.00	3,456,000.00
天津久日半导体材料有限公司	190,000,000.00	80,500,000.00	109,500,000.00

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,915,919.99	12,814,924.10
1—2 年		497,243,528.51
2—3 年		
3 年以上	2,331,298.55	2,516,351.75
小计	4,247,218.54	512,574,804.36
减：坏账准备	2,417,007.01	2,745,433.52
合计	1,830,211.53	509,829,370.84

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,583,586.75	37.29	1,583,586.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,663,631.79	62.71	833,420.26	31.29	1,830,211.53
其中：账龄组合	2,461,881.08	57.96	833,420.26	33.85	1,628,460.82
合并范围内关联方应收款项组合	201,750.71	4.75			201,750.71
合计	4,247,218.54	100.00	2,417,007.01	56.91	1,830,211.53

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,583,586.75	0.31	1,583,586.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	510,991,217.61	99.69	1,161,846.77	0.23	509,829,370.84
其中：账龄组合	5,514,400.39	1.08	1,161,846.77	21.07	4,352,553.62

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方 应收款项组合	505,476,817.22	98.62			505,476,817.22
合计	512,574,804.36	100.00	2,745,433.52	0.54	509,829,370.84

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
淮安市贝化贸易有限公司	1,583,586.75	1,583,586.75	100.00	详见本附注五/注释 4/2
合计	1,583,586.75	1,583,586.75	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,714,169.28	85,708.46	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	747,711.80	747,711.80	100
合计	2,461,881.08	833,420.26	33.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,583,586.75					1,583,586.75
按组合计提坏账准备的应收账款	1,161,846.77	-328,426.51				833,420.26
其中：账龄组合	1,161,846.77	-328,426.51				833,420.26
合计	2,745,433.52	-328,426.51				2,417,007.01

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
期末余额前五名 应收账款及其合 同资产汇总	4,045,467.83		4,045,467.83	95.25	2,417,007.01

## 6. 应收账款其他说明

应收账款期末余额较期初减少 99.64%，主要原因系合并范围内应收账款减少。

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,487,270.65	3,076,990.84
应收股利	43,040,632.98	
其他应收款	246,296,154.60	298,868,702.49
合计	295,824,058.23	301,945,693.33

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
大晶信息化学品（徐州）有限公司	6,285,710.92	3,076,990.84
湖南弘润化工科技有限公司	201,559.73	
合计	6,487,270.65	3,076,990.84

#### (二) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
久日新材（香港）有限公司	43,040,632.98	
合计	43,040,632.98	

#### (三) 其他应收款

##### 2. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	205,660,740.61	240,497,874.45
1—2 年	40,640,480.91	28,585,836.84
2—3 年	400,659.00	22,867,969.53
3 年以上	9,120,400.00	10,000,300.00
小计	255,822,280.52	301,951,980.82

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	9,526,125.92	3,083,278.33
合计	246,296,154.60	298,868,702.49

### 3. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	101,338.40	103,275.33
押金/保证金	400.00	400.00
应收出口退税款		1,555,291.27
外部单位往来款	9,520,659.00	10,000,000.00
合并范围内其他应收款	246,199,883.12	290,293,014.22
小计	255,822,280.52	301,951,980.82
减：坏账准备	9,526,125.92	3,083,278.33
合计	246,296,154.60	298,868,702.49

### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,520,659.00	3.72	9,520,659.00	100.00	9,520,659.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	246,301,621.52	96.28	5,466.92	0.00	246,301,621.52
其中：账龄组合	101,738.40	0.04	5,466.92	5.37	101,738.40
合并范围内关联方应收款项组合	246,199,883.12	96.24			246,199,883.12
合计	255,822,280.52	100.00	9,526,125.92	3.72	255,822,280.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	3.31	3,000,000.00	30.00	7,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	291,951,980.82	96.69	83,278.33	0.03	291,868,702.49
其中：账龄组合	1,658,966.60	0.55	83,278.33	5.02	1,575,688.27
合并范围内关联方应收款项组合	290,293,014.22	96.14			290,293,014.22
合计	301,951,980.82	100.00	3,083,278.33	1.02	298,868,702.49

(1) 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
天津圣卓融置业有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	预计无法收回
元氏畅泽医药化工有限公司	1,450,000.00	1,450,000.00	100.00	预计无法收回
其他公司	70,659.00	70,659.00	100.00	预计无法收回
合计	9,520,659.00	9,520,659.00	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,338.40	5,066.92	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	400.00	400.00	100
合计	101,738.40	5,466.92	5.37

(3) 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)	
期初余额	83,278.33	3,000,000.00		3,083,278.33
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-77,811.41	6,520,659.00		6,442,847.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,466.92	9,520,659.00		9,526,125.92

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	6,520,659.00				9,520,659.00
按组合计提坏账准备	83,278.33	-77,811.41				5,466.92
其中：账龄组合	83,278.33	-77,811.41				5,466.92
合计	3,083,278.33	6,442,847.59				9,526,125.92

## 6. 本期无实际核销的其他应收款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古久日新材料有限公司	合并范围内其他应收款	182,632,551.40	1 年以内	71.39	
徐州大晶新材料科技集团有限公司	合并范围内其他应收款	40,800,480.91	1 年以内, 1-2 年	15.95	
大晶信息化学品(徐州)有限公司	合并范围内其他应收款	13,766,850.81	1 年以内	5.38	
湖南弘润化工科技有限公司	合并范围内其他应收款	9,000,000.00	1 年以内	3.52	
天津圣卓融置业有限公司	外部单位往来款	8,000,000.00	3 年以上	3.13	8,000,000.00
合计		254,199,883.12		99.37	8,000,000.00

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,591,491,380.47	61,518,004.21	1,529,973,376.26	1,051,741,380.47		1,051,741,380.47
对联营、合营企业投资	134,089,081.02		134,089,081.02	128,020,276.11		128,020,276.11
合计	1,725,580,461.49	61,518,004.21	1,664,062,457.28	1,179,761,656.58		1,179,761,656.58

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东久日化学科技有限公司	200,000,000.00	200,760,000.00			200,760,000.00		
天津久瑞翔和商贸有限	50,000,000.00	50,121,600.00			50,121,600.00		



被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司							
湖南久日新材料有限公司	150,000,000.00	150,182,400.00	300,000,000.00		450,182,400.00		
常州久日化学有限公司	148,000,000.00	148,638,400.00			148,638,400.00	61,518,004.21	61,518,004.21
天津久源新材料技术有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
久日新材料（东营）有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	350,000.00	13,850,000.00			
内蒙古久日新材料有限公司	260,000,000.00	260,000,000.00	150,000,000.00		410,000,000.00		
久日新材（香港）有限公司	456,850.00	456,850.00			456,850.00		
徐州大晶新材料科技集团有限公司							
大晶信息化学品（徐州）有限公司	122,132,130.47	122,132,130.47	101,000,000.00		223,132,130.47		
山东久兴智合新材料科技有限公司	550,000.00	550,000.00		550,000.00			
天津久日半导体材料有限公司	55,400,000.00	55,400,000.00	2,800,000.00		58,200,000.00		
合计	1,050,038,980.47	1,051,741,380.47	554,150,000.00	14,400,000.00	1,591,491,380.47	61,518,004.21	61,518,004.21

注：本期对子公司投资的减少主要系东营久日股权转让及注销久兴智合，详见附注七/合并范围的变更。

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
<b>联营企业：</b>					
天津瑞兴投资管理有限公司	14,664,730.21			-318,535.05	
宁波微芯新材料科技有限公司	21,127,985.31			24,572.46	
天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）	46,102,027.15			1,164,095.27	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
天津普兰纳米科技有限公司	15,168,752.78			154,737.86	
天津市天骄辐射固化材料有限公司	24,362,937.05			232,626.33	
天津中福环保科技股份有限公司	6,593,843.61			505,000.93	
南京美茵生命科技有限公司		5,000,000.00		-693,692.89	
合计	128,020,276.11	5,000,000.00		1,068,804.91	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>联营企业：</b>						
天津瑞兴投资管理有限公司					14,346,195.16	
宁波微芯新材料科技有限公司					21,152,557.77	
天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）					47,266,122.42	
天津普兰纳米科技有限公司					15,323,490.64	
天津市天骄辐射固化材料有限公司					24,595,563.38	
天津中福环保科技股份有限公司					7,098,844.54	
南京美茵生命科技有限公司					4,306,307.11	
合计					134,089,081.02	

### 3. 长期股权投资的说明

长期股权投资期末账面价值较期初增加 41.05%，主要原因系对子公司增资增加所致。

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	165,351,459.85	175,488,696.02	257,422,053.92	267,372,396.68
其他业务	504,118.64	20,229.49	1,279,523.86	516.41
合计	165,855,578.49	175,508,925.51	258,701,577.78	267,372,913.09

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	化学原料和化学制品制造分部	
	本期发生额	上期发生额
<b>一、商品类型</b>		
光引发剂	153,352,910.51	246,771,167.22
单体		14,322.14
精细化学品	11,260,177.02	5,979,022.14
其他	738,372.32	4,657,542.42
其他业务收入	504,118.64	1,279,523.86
合计	165,855,578.49	258,701,577.78
<b>二、按经营地区分类</b>		
华东地区	23,708,335.40	28,862,744.22
华南地区		1,957,964.60
华中地区	953,075.26	406,778.77
华北地区	127,025,692.63	204,980,929.72
西南地区	884.96	2,212.40
内销其他区域	8,933,028.07	1,814,159.29
出口	4,730,443.53	19,397,264.92
其他业务	504,118.64	1,279,523.86
合计	165,855,578.49	258,701,577.78

## 3. 营业收入的说明

营业收入本期发生额较上期下降 35.89%，主要原因系公司根据内外部环境的变化对生产资源进行优化配置，部分产品由其他主体生产，故母公司产品销售收入降低较多。

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,068,804.91	8,923,563.34
成本法核算的长期股权投资收益	121,501,229.23	68,723,306.14
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,076,485.54	
处置债权投资取得的投资收益	24,290.51	499,264.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,347,059.45	705,455.99
债权投资持有期间的投资收益	1,359,408.12	11,228,342.49
其他权益工具投资持有期间的股利收入	190,080.00	316,800.00
合计	124,414,386.68	90,396,732.46

## 投资收益的说明

投资收益本期发生额较上期增加 37.63%，主要原因系本期子公司分红较多所致。

## 十七、补充资料

### （一）非经常性损益

#### 1. 当期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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,233,565.21	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,931,664.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	18,191,458.93	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-2,374,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-996,951.21	
减：所得税影响额	217,119.79	
少数股东权益影响额（税后）	413,777.18	
合计	16,887,509.79	

2. 公司将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
个税返还	368,533.22	对利润表产生持续影响
递延收益摊销计入其他收益	2,124,941.17	对利润表产生持续影响
增值税及附加减免	2,145,779.57	对利润表产生持续影响
合计	4,639,253.96	

3. 公司因执行《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》对上年度非经常性损益的影响情况如下：

项目	涉及金额	原因
个税返还	128,925.27	对利润表产生持续影响
递延收益摊销计入其他收益	1,428,274.68	对利润表产生持续影响
	1,557,199.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.59	-0.89	-0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.22	-1.04	-1.04

天津久日新材料股份有限公司

二〇二四年三月二十九日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，发现异常企业情况时向国家有关部门报告；接受企业委托办理其他会计、税务咨询及相关业务。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



登记机关

2024年03月01日





# 会计师事务所

# 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]20号

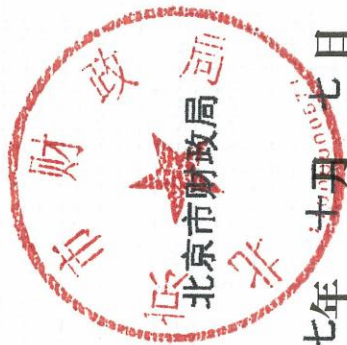
批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

## 说明

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



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制





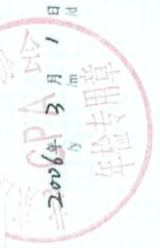
姓名 滕忠诚  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1981-3-11  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 华证会计师事务所有限公司  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 370323198103112138  
Identity card No. \_\_\_\_\_



This certificate is valid for 3 years  
2017-03-31



姓名: 滕忠诚  
证书编号: 110001640042



2018-05-11



年度检验合格  
Annual Renewal Registered

本证书检验合格, 有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
y m d



注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托人出具示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让, 涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



滕忠诚的年检二维码.png



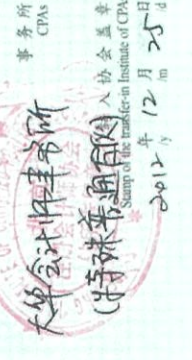
年 月 日  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



同意调出  
Agree the holder to be transferred from





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



郝光伟的年检二维码.png



姓名 郝光伟  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1984-04-09  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 131125198404091834  
Identity-card No.



年 月 日  
/m /d

年 月 日  
/m /d



110101480040

证书编号: 北京注册会计师协会  
No. of Certificate  
批准注册协会: 2014 06 10  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance



2015 -04-01

2016 -03-21



姓名: 郝光伟  
证书编号: 110101480040

2018 -05-11  
年 月 日  
/m /d

2017 -03-31