

**南通醋酸化工股份有限公司**

**二〇二三年度**

**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-106

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A013331 号

南通醋酸化工股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了南通醋酸化工股份有限公司（以下简称醋化股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27 和附注五、41。

#### 1、 事项描述

醋化股份公司于 2023 年度实现营业收入 300,833.66 万元，其中产品销售收入 291,849.16 万元，占营业总收入的 97.01%。由于产品销售金额重大，且收入是业绩衡量的关键指标之一，可能存在影响财务报表使用者理解经营业绩的相关风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估了醋化股份公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；此外，我们测试了信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制。

(2) 通过审阅合同并与醋化股份公司管理层（以下简称管理层）进行访谈，了解和评价了醋化股份公司产品销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 对收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期收入以及毛利金额是否出现异常波动。

(4) 从销售记录中抽取样本与销售订单、产品发货单、货物运输单、客户签收单、出口报关单、出口提单、销售发票等支持性文件，进行交叉核对；针对外销收入，将销售记录与从报关系统导出的数据进行核对，关注销售业务是否得到了恰当记录。

(5) 抽样选取重大样本，进行网络背景调查，函证本期销售交易额，证实交易发生的真实性。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对至客户签收单、出口提单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

### (二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11、36 以及附注五、4。

#### 1、事项描述

于 2023 年 12 月 31 日，醋化股份公司合并财务报表中应收账款余额为 37,948.37 万元，坏账准备金额为 2,001.18 万元。

管理层以预期信用损失为基础，对应收账款选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期间内的预期信用损失金额对其进行减值处理并确认减值准备。管理层在确定预期信用损失时，涉及运用重大会计估计和判断，且应收账款金额重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制流程，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制。

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断等。

(3) 选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试了其可收回性；在评估应收账款的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况。

(4) 通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，判断管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。

(5) 选取样本检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性。

### (三) 股份支付的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、26、附注五、35和附注十三。

## 1、事项描述

醋化股份公司 2023 至 2025 年拟实施股份支付 7,445.61 万元，本期确认的股份支付费用为 1,829.26 万元。鉴于该激励计划对财务报表影响重大，对股份支付所涉及的股票期权和限制性股票公允价值的计量模型需要管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将股份支付的计量认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对在股份支付的计量执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价了股份支付有关的内部控制，获取股权激励计划方案、董事会、股东大会及监事会决议、实施考核管理办法及第三方法律意见书，检查股权激励计划授权的合规性。

(2) 取得授予股权激励的员工名单，并根据股权激励计划方案明确员工支付的每股对价，并与第三方验资报告核对其真实性。

(3) 检查报告期内股份支付相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定，复核了数据计算的准确性。

(4) 根据本期业绩情况，复核管理层对股权激励计划第一期业绩条件无法达成预期所作估计的合理性。

#### **四、其他信息**

醋化股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括醋化股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督醋化股份公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十三日



# 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	896,589,238.17	566,274,412.47	827,489,125.46	692,321,839.07
交易性金融资产	五、2	356,066,359.45	356,066,359.45	384,831,564.96	384,831,564.96
应收票据	五、3	170,384,362.06	139,045,173.06	110,974,187.67	101,743,480.67
应收账款	五、4	359,471,975.41	274,399,134.37	407,340,741.82	325,662,250.39
应收款项融资	五、5	125,096,343.71	71,368,441.82	121,372,924.63	34,624,574.65
预付款项	五、6	61,817,688.96	16,610,154.57	42,359,674.63	17,664,126.46
其他应收款	五、7	3,079,336.98	318,363,245.47	3,114,545.83	213,708,552.07
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	256,698,070.90	96,960,442.40	173,140,090.32	117,031,638.18
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	16,403,404.69	5,117,832.53	11,034,424.41	4,042,736.38
<b>流动资产合计</b>		<b>2,245,606,780.33</b>	<b>1,844,205,196.14</b>	<b>2,081,657,279.73</b>	<b>1,891,630,762.83</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	25,189,699.50	343,075,666.63	47,711,560.00	283,614,760.00
其他权益工具投资	五、11	45,862,543.69	37,255,087.75	22,287,188.47	22,287,188.47
其他非流动金融资产	五、12	46,726,442.02	46,726,442.02	40,486,679.43	40,486,679.43
投资性房地产	五、13	3,514,446.44	3,514,446.44	3,850,217.24	3,850,217.24
固定资产	五、14	948,147,577.58	305,871,864.19	792,722,716.43	327,546,103.42
在建工程	五、15	15,470,518.05		71,517,752.09	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	252,501.05	1,179,398.08		1,404,045.36
无形资产	五、17	172,268,067.56	41,563,773.27	94,919,973.36	42,786,688.35
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、18	31,109,812.29	9,057,635.85	12,512,650.20	7,030,402.37
其他非流动资产	五、19	11,878,654.84	10,435,654.84	4,298,404.88	1,438,404.88
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,300,420,263.02</b>	<b>798,679,969.07</b>	<b>1,090,307,142.10</b>	<b>730,444,489.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,546,027,043.35</b>	<b>2,642,885,165.21</b>	<b>3,171,964,421.83</b>	<b>2,622,075,252.35</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	122,100,000.00	100,000.00		
交易性金融负债					
应付票据	五、21	180,797,895.96	116,540,000.00	138,641,988.32	124,878,764.69
应付账款	五、22	327,628,846.16	136,515,435.43	301,917,099.35	146,501,441.43
预收款项					
合同负债	五、23	20,274,845.47	9,221,554.55	10,342,332.88	6,033,198.23
应付职工薪酬	五、24	26,343,669.71	13,380,266.66	23,251,343.78	18,014,368.01
应交税费	五、25	9,987,431.01	6,129,849.27	22,011,623.62	13,068,760.65
其他应付款	五、26	91,722,564.23	83,027,566.54	5,437,938.33	14,887,139.60
其中：应付利息		475,693.72	254,871.51		
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	111,558,532.07	105,216,496.84	205,000,000.00	200,206,384.02
其他流动负债	五、28	133,062,391.17	110,481,304.02	84,451,764.57	81,879,152.75
<b>流动负债合计</b>		<b>1,023,476,175.78</b>	<b>580,612,473.31</b>	<b>791,054,090.85</b>	<b>605,469,209.38</b>
非流动负债：					
长期借款	五、29	327,333,370.31	232,333,370.31	200,000,000.00	100,000,000.00
应付债券					
租赁负债	五、30	193,543.27	1,046,162.04		1,262,658.86
长期应付款	五、31	7,793,355.97			
预计负债	五、32	1,166,541.06			
递延收益	五、33	61,006,937.10	61,006,937.10	66,707,777.02	66,707,777.02
递延所得税负债	五、18	40,944,980.05	20,257,258.63	21,929,754.81	17,934,730.61
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>438,438,727.76</b>	<b>314,643,728.08</b>	<b>288,637,531.83</b>	<b>185,905,166.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,461,914,903.54</b>	<b>895,256,201.39</b>	<b>1,079,691,622.68</b>	<b>791,374,375.87</b>
股本	五、34	209,315,000.00	209,315,000.00	204,480,000.00	204,480,000.00
资本公积	五、35	463,379,673.21	465,099,620.44	397,123,881.96	398,843,829.19
减：库存股	五、36	48,930,200.00	48,930,200.00		
其他综合收益	五、37	11,589,807.14	10,103,539.59	-2,654,805.81	-2,619,174.80
专项储备	五、38	60,314.05		43,396.13	
盈余公积	五、39	105,141,957.03	105,141,957.03	105,141,957.03	105,141,957.03
未分配利润	五、40	1,253,390,088.51	1,006,899,046.76	1,388,138,369.84	1,124,854,265.06
归属于母公司股东权益合计		1,993,946,639.94	1,747,628,963.82	2,092,272,799.15	1,830,700,876.48
少数股东权益		90,165,499.87			
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>2,084,112,139.81</b>	<b>1,747,628,963.82</b>	<b>2,092,272,799.15</b>	<b>1,830,700,876.48</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>3,546,027,043.35</b>	<b>2,642,885,165.21</b>	<b>3,171,964,421.83</b>	<b>2,622,075,252.35</b>

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、41	<b>3,008,336,562.47</b>	<b>1,657,065,071.37</b>	<b>3,590,476,407.86</b>	<b>2,109,557,720.03</b>
减：营业成本	五、41	2,649,117,381.91	1,399,065,344.95	2,849,246,653.82	1,580,804,425.59
税金及附加	五、42	15,072,369.79	9,320,280.15	18,015,311.79	12,574,078.75
销售费用	五、43	42,080,791.48	28,278,421.78	35,303,079.76	26,802,324.70
管理费用	五、44	161,779,180.62	106,391,541.25	136,747,680.48	110,251,742.72
研发费用	五、45	98,121,184.62	65,226,421.60	103,858,186.42	73,983,555.74
财务费用	五、46	-10,155,994.68	-10,804,421.95	-35,916,489.55	-24,315,190.54
其中：利息费用		17,110,908.99	11,430,028.18	11,648,971.83	11,496,472.68
利息收入		20,803,355.75	17,759,577.92	3,839,908.91	3,655,474.03
加：其他收益	五、47	13,415,630.63	12,793,168.80	15,445,933.04	14,351,570.87
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	-20,316,091.19	-19,739,390.90	-35,226,697.72	-35,008,749.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,700,305.93	-9,700,305.93	-6,745,374.67	-6,745,374.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-1,826,188.19	-1,102,483.74	-665,143.79	-447,196.02
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、49	7,074,593.19	7,059,543.19	17,813,598.95	17,813,598.95
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	1,919,166.15	1,545,258.41	-2,590,839.78	1,155,036.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-19,818,760.22	-6,159,643.98	-8,471,979.17	-2,089,912.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52			25,745.56	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>34,596,187.29</b>	<b>55,086,419.11</b>	<b>470,217,746.02</b>	<b>325,678,327.25</b>
加：营业外收入	五、53	17,554,746.70	1,937,397.18	275,058.02	106,399.64
减：营业外支出	五、54	2,443,989.12	1,200,000.00	1,906,602.39	1,401,665.55
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>49,706,944.87</b>	<b>55,823,816.29</b>	<b>468,586,201.65</b>	<b>324,383,061.34</b>
减：所得税费用	五、55	15,546,990.81	6,327,034.59	67,094,806.77	46,027,091.25
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>34,159,954.06</b>	<b>49,496,781.70</b>	<b>401,491,394.88</b>	<b>278,355,970.09</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		34,159,954.06	49,496,781.70	401,491,394.88	278,355,970.09
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		32,703,718.67		401,491,394.88	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,456,235.39			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>14,494,038.65</b>	<b>12,722,714.39</b>	<b>3,233,782.14</b>	<b>3,264,059.43</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		13,029,254.67		3,233,782.14	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		13,031,927.20	12,722,714.39	3,264,059.43	3,264,059.43
其他权益工具投资公允价值变动		13,031,927.20	12,722,714.39	3,264,059.43	3,264,059.43
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,672.53		-30,277.29	
外币财务报表折算差额		-2,672.53		-30,277.29	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,464,783.98			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>48,653,992.71</b>	<b>62,219,496.09</b>	<b>404,725,177.02</b>	<b>281,620,029.52</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		45,732,973.34		404,725,177.02	
归属于少数股东的综合收益总额		2,921,019.37			
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.1545		1.9635	
(二) 稀释每股收益		0.1541			

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




合并及公司现金流量表  
2023年度

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<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		2,326,118,385.39	1,469,590,724.88	3,043,062,522.26	1,922,669,102.45
收到的税费返还		84,151,518.90	50,255,829.90	119,210,631.78	61,959,813.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	33,491,937.76	27,949,911.93	20,686,936.18	19,319,694.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,443,761,842.05</b>	<b>1,547,796,466.71</b>	<b>3,182,960,090.22</b>	<b>2,003,948,610.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,925,850,609.99	1,276,090,191.31	2,539,286,046.62	1,307,537,764.88
支付给职工以及为职工支付的现金		199,165,150.72	124,207,333.97	148,405,226.30	110,365,026.47
支付的各项税费		53,436,251.76	27,037,671.78	84,846,578.26	58,474,515.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	67,196,139.69	134,374,398.36	84,188,634.77	247,255,104.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,245,648,152.16</b>	<b>1,561,709,595.42</b>	<b>2,856,726,485.95</b>	<b>1,723,632,411.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>198,113,689.89</b>	<b>-13,913,128.71</b>	<b>326,233,604.27</b>	<b>280,316,198.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金	五、56	820,000,000.00	785,000,000.00	1,750,000,000.00	1,750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,905,005.01	3,752,950.67	12,573,129.74	12,573,129.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,083,034.92	3,981,307.50	1,488,560.00	1,488,560.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	6,182,863.81	6,182,863.81		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>835,170,903.74</b>	<b>798,917,121.98</b>	<b>1,764,061,689.74</b>	<b>1,764,061,689.74</b>
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,202,139.91	7,789,738.93	100,986,997.60	14,327,345.30
投资支付的现金	五、56	794,037,850.27	804,654,289.38	1,440,686,328.30	1,440,686,328.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		32,321,093.35			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	12,853,979.60	12,853,979.60	35,587,584.00	35,587,584.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>884,415,063.13</b>	<b>825,298,007.91</b>	<b>1,577,260,909.90</b>	<b>1,490,601,257.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,244,159.39</b>	<b>-26,380,885.93</b>	<b>186,800,779.84</b>	<b>273,460,432.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金	五、56	52,798,200.00	52,798,200.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金	五、56	527,333,370.31	441,333,370.31	325,000,000.00	210,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>580,131,570.31</b>	<b>494,131,570.31</b>	<b>325,000,000.00</b>	<b>210,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金	五、56	484,900,000.00	403,900,000.00	189,130,200.00	179,130,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,783,772.11	178,882,028.18	117,493,914.06	117,284,624.85
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		19.39	19.39		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>670,683,791.50</b>	<b>582,782,047.57</b>	<b>306,624,114.06</b>	<b>296,414,824.85</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-90,552,221.19</b>	<b>-88,650,477.26</b>	<b>18,375,885.94</b>	<b>-86,414,824.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>92,640.75</b>	<b>707,093.08</b>	<b>14,140,013.13</b>	<b>5,545,918.99</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>58,409,950.06</b>	<b>-128,237,398.82</b>	<b>545,550,283.18</b>	<b>472,907,725.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		827,489,125.46	692,321,839.07	281,938,842.28	219,414,113.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>885,899,075.52</b>	<b>564,084,440.25</b>	<b>827,489,125.46</b>	<b>692,321,839.07</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

  
206910014147

  
陶涛

  
王娟

# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司  
单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东（或所有 者）权益 合计
	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	204,480,000.00	397,123,881.96		-2,654,805.81	43,396.13	105,141,957.03	1,388,138,369.84	2,092,272,799.15
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并 其他								
二、本年年初余额	204,480,000.00	397,123,881.96		-2,654,805.81	43,396.13	105,141,957.03	1,388,138,369.84	2,092,272,799.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,835,000.00	66,255,791.25	48,930,200.00	14,244,612.95	16,917.92		-134,748,281.33	90,165,499.87
（一）综合收益总额				13,029,254.67			32,703,718.67	2,921,019.37
（二）股东投入和减少资本	4,835,000.00	66,255,791.25	52,798,200.00	1,215,358.28			87,244,480.50	106,752,430.03
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额	4,835,000.00	66,255,791.25	52,798,200.00	1,215,358.28				87,244,480.50
3. 其他								18,292,591.25
（三）利润分配			-3,868,000.00				-167,452,000.00	1,215,358.28
1. 提取盈余公积			-3,868,000.00					-163,584,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								16,917.92
（五）专项储备								
1. 本期提取								25,783,555.43
2. 本期使用								-25,766,637.51
（六）其他								
四、本年年末余额	209,315,000.00	463,379,673.21	48,930,200.00	11,589,807.14	60,314.05	105,141,957.03	1,253,390,088.51	2,084,112,139.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the company's legal representative.



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	204,480,000.00	397,123,881.96		-5,888,587.95		105,141,957.03	1,088,886,974.96	1,789,744,226.00
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	204,480,000.00	397,123,881.96		-5,888,587.95		105,141,957.03	1,088,886,974.96	1,789,744,226.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,233,782.14	43,396.13		299,251,394.88	302,528,573.15
（一）综合收益总额				3,233,782.14	43,396.13		401,491,394.88	404,725,177.02
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配							-102,240,000.00	-102,240,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-102,240,000.00	-102,240,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					43,396.13			43,396.13
1. 本期提取					20,489,257.36			20,489,257.36
2. 本期使用					-20,445,861.23			-20,445,861.23
（六）其他								
四、本年年末余额	204,480,000.00	397,123,881.96		-2,654,805.81	43,396.13	105,141,957.03	1,388,138,369.84	2,092,272,799.15

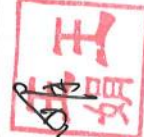
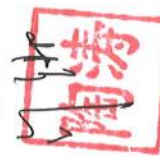
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*



## 公司股东权益变动表

2023年度

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	204,480,000.00	398,843,829.19		-2,619,174.80		105,141,957.03	1,830,700,876.48
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	204,480,000.00	398,843,829.19		-2,619,174.80		105,141,957.03	1,830,700,876.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,835,000.00	66,255,791.25	48,930,200.00	12,722,714.39	-117,955,218.30	49,496,781.70	-83,071,912.66
（一）综合收益总额	4,835,000.00	66,255,791.25	52,798,200.00	12,722,714.39			62,219,496.09
（二）股东投入和减少资本							18,292,591.25
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他	4,835,000.00	66,255,791.25	52,798,200.00				18,292,591.25
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积			-3,868,000.00				-163,584,000.00
2. 对股东的分配			-3,868,000.00				-163,584,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					12,586,580.80		12,586,580.80
2. 本期使用					-12,586,580.80		-12,586,580.80
（六）其他							
四、本年年末余额	209,315,000.00	465,099,620.44	48,930,200.00	10,103,539.59		105,141,957.03	1,747,628,963.82

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司

单位：人民币元

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



*[Handwritten Signature]*



# 公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：南通醋酸化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	204,480,000.00	398,843,829.19		-5,883,234.23		105,141,957.03	1,651,320,846.96
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	204,480,000.00	398,843,829.19		-5,883,234.23		105,141,957.03	1,651,320,846.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,264,059.43			179,380,029.52
（一）综合收益总额				3,264,059.43			281,620,029.52
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					14,253,431.96		14,253,431.96
2. 本期使用					-14,253,431.96		-14,253,431.96
（六）其他							
四、本年年末余额	204,480,000.00	398,843,829.19		-2,619,174.80		105,141,957.03	1,830,700,876.48

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

南通醋酸化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 5 月 28 日发起设立的股份有限公司。经南通市工商行政管理局核准登记，企业统一社会信用代码为 913206001382935126，法定代表人为庆九，注册地址为南通经济技术开发区江山路 968 号。截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本和实收资本均为 20,931.50 万元。

2001 年 3 月 30 日，经江苏省人民政府苏政复[2001]52 号《关于同意设立南通醋酸化工股份有限公司的批复》，南通精华集团有限公司作为主发起人，联合南通天生港电力投资服务有限公司（2009 年 11 月更名为南通新源投资发展有限公司）、江苏省能源物资总公司、南通燃料股份有限公司、南通大伦化工有限公司以及徐祥焕等 9 位自然人共同发起设立本公司。第二条公司系依照《公司法》和其他有关规定成立的股份有限公司。第三条公司由南通精华集团有限公司、南通天生港电力投资服务有限公司、江苏省能源物资总公司、南通燃料股份公司、南通大伦化工有限公司、徐祥焕、钱进、陈飞、朱勇华、顾清泉、张利华、周平、丁彩峰、庆九等 14 名发起人发起设立，于 2001 年 5 月 28 日在南通市工商行政管理局注册登记，取得营业执照，营业执照号为 3200001105145。

本公司于 2015 年 4 月 23 日经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）[2015]716 号文批准，首次向社会公众发行人民币普通股 2,556 万股；并经上海证券交易所[2015]190 号文批准，公司股票于 2015 年 5 月 18 日在上海证券交易所上市。

2023 年 2 月 6 日，根据第八届董事会第三次会议，会议审议通过了《关于向 2022 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，同意以 2023 年 2 月 6 日为授权日/授予日，向符合条件的 87 名激励对象授予 483.50 万股限制性股票，本次授予完成后公司总股本增加至 20,931.50 万股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会和审计委员会，同时设置了包括战略发展部、综合管理部、科研中心、环监部、安监部、监测中心、采购部、物流部、销售部、营销中心、生产部、技术部、运维部、资财部、审计部和证券部等在内的职能部门。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司拥有南通天泓国际贸易有限公司（以下简称“天泓国贸”）、南通立洋化学有限公司（以下简称“立洋化学”）、南通宏信化工有限公司（以下简称“南通宏信”）、中国三奥集团有限公司（以下简称“中国三奥”）、三奥（上海）生命科技有限公司（以下简称“上海三奥”）五家全资子公司；江苏宝灵化工股份有限公司（以下简称“宝灵化工”）为本公司控股公司，持股比例为 51.00%。中国三奥拥有 3A USA LLC（以下简称“美国 3A”）一家全资子公司，宝灵化工拥有南通宝胜化工有限公司（以下简称“宝胜化工”）一家全资子公司。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）主要从事以醋酸及吡啶衍生物为主体的高端专用精细化学品的研发、生产和销售。醋酸及吡啶衍生物产品类别主要包括：食品饲料添加剂、医药农药中间体、颜（染）料中间体及其他有机化合物等。公司的主要产品为山

梨酸（钾）、脱氢乙酸（钠）、乙酰乙酸甲（乙）酯、氰基吡啶、乙酰乙酰苯胺类、双乙烯酮、农化类等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第十三次于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

## 2、合并财务报表范围

本报告期的合并财务报表范围包括本公司、立洋化学、天泓国贸、南通宏信、中国三奥以及美国 3A、上海三奥、宝灵化工以及宝胜化工。本公司在其他主体中的权益情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕64 号）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、17、附注三、20、附注三、21 和附注三、27。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以及境外子公司中国三奥以人民币为记账本位币，本公司之境外孙公司美国 3A 以美元为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	单个子公司净资产额占公司最近一期经审计合并净资产的 10%以上，且绝对金额超过人民币 1,000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资企业长期股权投资账面价值占最近一期经审计合并净资产的 5%以上，且金额大于 1,000 万元
重要的投资活动项目	交易标的（如股权）涉及的资产净额占公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额超过人民币 1,000 万元；但交易标的（如股权）涉及的资产净额占公司最近一期经审计净资产的 50%以上，且绝对金额超过人民币 5,000 万元的；该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算数据
重要的在建工程	单个在建工程项目年初或期末余额超过合并总资产 1%，且超过合并报表在建工程年初或年末余额 10%
账龄超过 1 年以上的重要的应付账款	单项应付账款占应付账款余额 10%以上，且金额超过 500 万元
重要的应收款核销	单项应收款项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 200 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

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

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认

新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。



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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、中信证券收益凭证。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**A、应收票据**

- 应收票据组合 1：信用等级较高的银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：信用等级不高的银行承兑汇票和企业承兑的商业承兑汇票

**B、应收账款**

- 应收账款组合 1：应收企业客户
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

**C、合同资产**

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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

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

**其他应收款**

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2：应收出口退税款
- 其他应收款组合 3：应收保证金、押金、保证金及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各

种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

### 已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 12、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、半成品、产成品等发出时采用加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品于领用时采用一次转销法摊销。

### 14、持有待售和终止经营

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流

动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别



的、能够单独区分的组成部分：

- 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。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被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，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	8、10	5	11.88、9.50
运输设备	5、8	5	19.00、11.88
电子及其他设备	3、5、6、10	5	31.67、19.00、15.83、9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）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。

## 18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法

摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	30-50 年	直线法	
软件	3-10 年	直线法	
专利权	10-20 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

## 21、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线按照工时占比、产量占比分配计入研发支出。

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 24、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的

金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### （4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### （5）其他长期福利



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 26、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

#### （5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 27、收入

### （1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、11（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认根据销售区域不同区分为内销和外销，内销收入以货物发出、客户确认收到后确认；外销收入以货物发出、取得客户收货单或报关装船取得交货提单后确认。

## 28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“

”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

### 30、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 31、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

### 32、租赁

#### 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

### 33、安全生产费用

本公司根据财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全生产费。

安全生产费具体提取标准以危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取：

- （一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- （二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；
- （三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；
- （四）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

提取的安全生产费用计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

### 34、回购股份

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

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

### 35、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。



本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 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，应当等于企业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，但不应当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。

本公司发生下列情形之一的，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套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

### 公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，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。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利率进行摊销，并计入当期损益。

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。

### 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

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。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。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本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，本公司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。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司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。

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，本公司在预计不能弥补时，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。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

### 36、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 37、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### 企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项

目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

#### （2）会计估计变更

无。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5
增值税	应税收入	13、9、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3、2

本公司不同纳税主体的具体企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
立洋化学	15
中国三奥	16.5
上海三奥	20

#### 2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 10 月 12 日通过了高新技术企业复审并获得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202232002485，有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2022 年）企业所得税按 15% 计缴。

立洋化学于 2021 年 11 月 3 日通过了高新技术企业评审并获得了江苏省科学技术厅、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：GR202132002404，有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，立洋化学自获得高新技术企业认定当年起三年内（即 2021 年、2022 年、2023 年）企业所得税按 15% 计缴。

上海三奥享受《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠

政策有关事项的公告》国家税务总局公告 2021 年第 8 号的税收优惠规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,818.71	189.53
银行存款	885,897,256.81	827,488,935.93
其他货币资金	8,446,023.75	
存款应计利息	2,244,138.90	
<b>合 计</b>	<b>896,589,238.17</b>	<b>827,489,125.46</b>
其中：存放在境外的款项总额	150,631.46	173,836.49
受限的货币资金总额	8,446,023.75	

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	8,445,490.29	
信用证保证金	533.46	
<b>合 计</b>	<b>8,446,023.75</b>	

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	356,066,359.45	384,831,564.96
其中：理财产品	354,861,131.95	377,989,506.96
衍生金融资产	1,205,227.50	6,842,058.00
<b>合 计</b>	<b>356,066,359.45</b>	<b>384,831,564.96</b>

其中，衍生金融资产明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
外汇远期产品	1,205,227.50	6,842,058.00

本公司开展远期外汇交易的目的是规避美元汇率波动的风险。每月最后一天根据银行远期结售汇参考报价，确定未交割结汇总价，与上月未交割结汇总价之间的差额形成交易性金融资产。

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	170,384,362.06		170,384,362.06	110,974,187.67		110,974,187.67
商业承兑汇票						
<b>合计</b>	<b>170,384,362.06</b>		<b>170,384,362.06</b>	<b>110,974,187.67</b>		<b>110,974,187.67</b>

本年对已背书未到期票据的终止确认进行了审慎的考虑，对其中承兑人信用评级不为 AAA 等级的银行承兑汇票进行了还原。

本公司于 2021 年在宁波银行股份有限公司南京分行开展了票据池业务，本年宁波银行票据池未使用，截止 2023 年 12 月 31 日，不存在入池质押的票据；于 2018 年在江苏银行股份有限公司南通崇川支行开展了票据池业务，截止 2023 年 12 月 31 日，江苏银行票据池存在入池质押的票据，银行承兑汇票金额合计 1,700,000.00 元。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		131,410,580.30
商业承兑票据		
<b>合计</b>		<b>131,410,580.30</b>

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不为 AAA 的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	378,319,092.01	428,868,423.95
1 至 2 年	413,382.74	1,630.31
2 至 3 年	114,403.31	1,879.11
3 至 4 年	68,597.11	2,087.88
4 至 5 年	63,927.88	1,323.74
5 年以上	504,340.81	266,802.47
<b>小计</b>	<b>379,483,743.86</b>	<b>429,142,147.46</b>
减：坏账准备	20,011,768.45	21,801,405.64
<b>合计</b>	<b>35,9471,975.41</b>	<b>407,340,741.82</b>

本公司非同一控制下合并宝灵化工，仅宝灵化工期末账龄如下：

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额
1 年以内	34,429,085.70
1 至 2 年	409,784.24
2 至 3 年	112,773.00
3 至 4 年	66,718.00
4 至 5 年	61,840.00
5 年以上	236,214.60
<b>小计</b>	<b>35,316,415.54</b>
减：坏账准备	2,302,985.82
<b>合计</b>	<b>33,013,429.72</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	379,483,743.86	100.00	20,011,768.45	5.27	359,471,975.41	429,142,147.46	100.00	21,801,405.64	5.08	407,340,741.82
其中：										
应收企业客户	379,483,743.86	100.00	20,011,768.45	5.27	359,471,975.41	429,142,147.46	100.00	21,801,405.64	5.08	407,340,741.82
<b>合计</b>	<b>379,483,743.86</b>	<b>100.00</b>	<b>20,011,768.45</b>	<b>5.27</b>	<b>359,471,975.41</b>	<b>429,142,147.46</b>	<b>100.00</b>	<b>21,801,405.64</b>	<b>5.08</b>	<b>407,340,741.82</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	378,319,092.01	19,180,777.96	5.07	428,868,423.95	21,529,194.85	5.02
1 至 2 年	413,382.74	153,861.06	37.22	1,630.31	649.84	39.86
2 至 3 年	114,403.31	70,506.76	61.63	1,879.11	1,677.76	89.28
3 至 4 年	68,597.11	47,764.17	69.63	2,087.88	1,879.96	90.04
4 至 5 年	63,927.88	54,517.69	85.28	1,323.74	1,200.76	90.71
5 年以上	504,340.81	504,340.81	100.00	266,802.47	266,802.47	100.00
<b>合计</b>	<b>379,483,743.86</b>	<b>20,011,768.45</b>	<b>5.27</b>	<b>429,142,147.46</b>	<b>21,801,405.64</b>	<b>5.08</b>

本公司非同一控制下合并宝灵化工，合并影响详见七、在其他主体中的权益

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	21,801,405.64
非同一控制下合并宝灵化工增加	2,008,400.35
本期计提	
本期收回或转回	2,864,816.78
本期核销	933,220.76
<b>期末余额</b>	<b>20,011,768.45</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	933,220.76

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户 A	12,160,330.13	3.20	616,528.74
客户 B	10,805,565.72	2.85	547,842.18
客户 C	9,201,000.00	2.42	466,490.70
客户 D	8,434,658.81	2.22	427,637.20
客户 E	8,054,729.75	2.12	408,374.80
<b>合计</b>	<b>48,656,284.41</b>	<b>12.81</b>	<b>2,466,873.62</b>

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	125,096,343.71	121,372,924.63
减：其他综合收益公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>125,096,343.71</b>	<b>121,372,924.63</b>

(1) 本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现或背书，故将该承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的承兑人信用评级为 AAA 的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资



南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	449,507,981.91	

本公司用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	61,275,791.52	99.13	41,223,220.00	97.32
1 至 2 年	155,550.85	0.25	661,303.14	1.56
2 至 3 年	229,872.39	0.37	103,261.21	0.24
3 年以上	156,474.20	0.25	371,890.28	0.88
<b>合计</b>	<b>61,817,688.96</b>	<b>100.00</b>	<b>42,359,674.63</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商A	15,987,070.44	25.86
供应商B	6,246,409.07	10.10
供应商C	5,239,343.02	8.48
供应商D	3,026,296.06	4.90
供应商E	2,766,502.62	4.48
<b>合计</b>	<b>33,265,621.21</b>	<b>53.82</b>

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,079,336.98	3,114,545.83
<b>合计</b>	<b>3,079,336.98</b>	<b>3,114,545.83</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	518,330.04	2,760,000.00
1 至 2 年	2,760,000.00	82,265.31
2 至 3 年	21,719.89	597,720.00
3 至 4 年	1,283,000.00	
4 至 5 年	36,540.60	10,000.00
5 年以上	956,518.82	369,000.00
<b>小计</b>	<b>5,576,109.35</b>	<b>3,818,985.31</b>
减：坏账准备	2,496,772.37	704,439.48
<b>合计</b>	<b>3,079,336.98</b>	<b>3,114,545.83</b>

其中：本公司非同一控制下合并宝灵化工，宝灵化工其他应收款期末余额如下：

账龄	期末余额
1 年以内	372,921.04
1 至 2 年	
2 至 3 年	1,600.00
3 至 4 年	880,000.00
4 至 5 年	36,540.60
5 年以上	577,518.82
<b>小计</b>	<b>1,868,580.46</b>
减：坏账准备	1,284,489.12
<b>合计</b>	<b>584,091.34</b>

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	665,000.00	555,061.60	109,938.40	839,720.00	390,847.38	448,872.62
保证金、押金	4,138,374.39	1,765,929.21	2,372,445.18	2,617,000.00	276,718.55	2,340,281.45
备用金暂借款	551,995.86	107,365.35	444,630.51	362,265.31	36,873.55	325,391.76
其他往来款	220,739.10	68,416.21	152,322.89			
<b>合计</b>	<b>5,576,109.35</b>	<b>2,496,772.37</b>	<b>3,079,336.98</b>	<b>3,818,985.31</b>	<b>704,439.48</b>	<b>3,114,545.83</b>

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收保障金、押金、保 证金、备用金及其他	5,576,109.35	44.78	2,496,772.37	3,079,336.98	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款；

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收保障金、押金、保 证金及其他	3,818,985.31	18.45	704,439.48	3,114,545.83	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	704,439.48			704,439.48
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
非同一控制下合并宝灵化工增 加	846,682.26			846,682.26
本期计提	945,650.63			945,650.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023 年 12 月 31 日余额 2,496,772.37 2,496,772.37

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
南通江山新能科 技有限公司	保证金	3,280,000.00	1-4年	58.82	1,035,716.00
南通市住房公积 金管理中心	保证金	514,774.39	5年以上	9.23	514,774.39
南通市经济技术 开发区财政局	保障金	403,000.00	3-4年	7.23	293,061.60
员工 A	备用金	320,119.89	3年以内	5.74	59,313.18
如东县财政局	保障金	252,000.00	5年以上	4.52	252,000.00
<b>合计</b>	--	<b>4,769,894.28</b>	--	<b>85.54</b>	<b>2,154,865.17</b>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	110,891,636.56	4,109,813.68	106,781,822.88	67,866,347.65	3,405,921.56	64,460,426.09
在产品	53,153,388.99	2,323,627.81	50,829,761.18	16,788,716.85		16,788,716.85
产成品	47,882,136.62	2,599,907.33	45,282,229.29	53,350,998.36	3,091,472.93	50,259,525.43
半成品	25,224,379.86		25,224,379.86	3,696,929.23		3,696,929.23
委托加工物资	364,365.81		364,365.81			
发出商品	29,604,306.81	1,388,794.93	28,215,511.88	38,049,173.63	114,680.91	37,934,492.72
<b>合计</b>	<b>267,120,214.65</b>	<b>10,422,143.75</b>	<b>256,698,070.90</b>	<b>179,752,165.72</b>	<b>6,612,075.40</b>	<b>173,140,090.32</b>

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,405,921.56	2,653,821.84		1,949,929.72		4,109,813.68
在产品		2,323,627.81				2,323,627.81
产成品	3,091,472.93	11,090,918.35		11,582,483.95		2,599,907.33
发出商品	114,680.91	1,274,114.02				1,388,794.93
<b>合计</b>	<b>6,612,075.40</b>	<b>17,342,482.02</b>		<b>13,532,413.67</b>		<b>10,422,143.75</b>

存货跌价准备（续）

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以继续生产为目的持有的原材料按加工成存货的估计售价减去估计的销售费用、加工费用以及相关税费后的金额；以出售为目的而持有的原材料按原材料的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已生产领用，已销售
产成品、发出商品	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已销售

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	10,516,005.93	6,867,838.99
多交或预缴的增值税额	648.78	
预缴所得税	766,619.53	
待申报出口进项税额	4,121,951.11	4,166,585.42
应收退货成本	998,179.34	
<b>合计</b>	<b>16,403,404.69</b>	<b>11,034,424.41</b>

南通醋酸化工股份有限公司  
财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增投 资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动		
<b>合营企业</b>								
江苏龙木新材有 限公司	2,614,100.27			-2,536,743.03			77,357.24	
<b>联营企业</b>								
苏州醋化汇金股 权投资合伙企业	15,436,261.79		15,435,654.84	-606.95				
兰州鼎达科技有 限公司	32,275,298.21			-7,162,955.95			25,112,342.26	
小计	47,711,560.00		15,435,654.84	-7,163,562.90			25,112,342.26	
<b>合计</b>	<b>47,711,560.00</b>	<b>2,614,100.27</b>	<b>15,435,654.84</b>	<b>-9,700,305.93</b>			<b>25,189,699.50</b>	

(1) 根据 2018 年 12 月“醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议”，苏州醋化汇金股权投资合伙企业基金总认缴出资额为 1.62 亿元人民币，其中，本公司认缴出资额 8,000.00 万元，占比 49.38%；2019 年已实缴 1,600.00 万元；根据 2023 年 1 月 3 日《苏州醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）与蒋化冰、吕威、江苏木木机器人技术有限公司、上海酷爷投资管理中心（有限合伙）关于《增资协议》《专项补偿协议》之补充协议》，苏州醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）于 2023 年 1 月 20 日应收回投资款 1,000 万元，于 2023 年 6 月 30 日前应收回投资款 1,157.35 万元，于 2023 年 12 月 31 日前应收回投资款 1977.86 万元，苏州醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）如期收回第一笔投资款 1,000 万元，故苏州醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）已于 2023 年 12 月 31 日，共实缴 1,100 万元。因第二、三笔投资款未能如期收回，苏州醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）已于 2023 年 12 月 31 日，后申请诉讼仲裁，本公司将对苏州醋化汇金股权投资合伙企业的投资列示于其他非流动资产。

南通醋酸化工股份有限公司  
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- (2) 根据 2021 年 3 月“南通醋酸化工股份有限公司与钻石木中国有限公司为组建与运营江苏龙木新材料有限公司签署的合资经营合同”，钻石木中国有限公司认缴出资额 1,122.00 万欧元，占比 51%，本公司认缴出资额 1,078.00 万欧元，占比 49%；2021 年已实缴 53.90 万欧元，2022 年已实缴 9.8 万欧元，截至 2023 年 12 月 31 日，共实缴 98.2 万欧元。
- (3) 根据 2021 年“兰州鼎达科技有限公司之增资协议”，本公司认缴出资额 3,800.00 万元，占比 20.03%。2021 年已实缴 3,800.00 万元。

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
南通国信投资担保有限公司	2,852,035.24	1,777,188.47
北京桦冠生物技术有限公司	35,462,540.00	20,510,000.00
江苏绿利来股份有限公司		
交通银行股份有限公司	1,806,293.30	
江苏优科植物保护有限公司	5,741,675.15	
<b>合计</b>	<b>45,862,543.69</b>	<b>22,287,188.47</b>

由于上述项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对江苏绿利来股份有限公司的投资金额为 313,285.00 元，已在 2019 年全部计提减值准备。

期末本公司对南通国信投资担保有限公司持有 8%，其中直接持有 5%，子公司宝灵化工持有 3%。

交通银行股份有限公司和江苏优科植物保护有限公司系本公司子公司宝灵化工参股企业；对交通银行股份有限公司期末持有 314795 股，对江苏优科植物保护有限公司期末持股比例为 5%。

12、其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
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	46,726,442.02	40,486,679.43
其中：合肥红砖东方股权投资合伙企业（有限合伙）	31,751,187.73	30,470,460.75
南通新兴产业基金（有限合伙）	14,975,254.29	10,016,218.68

13、投资性房地产

项目	期末余额	上年年末余额
投资性房地产	3,514,446.44	3,850,217.24

按成本计量的投资性房地产固定资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.上年年末余额	7,063,195.18
2.本期增加金额	



南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物
(1) 购置	
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	
(3) 企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 转入固定资产/存货/无形资产等	
(3) 其他减少	
4.期末余额	7,063,195.18
二、累计折旧	
1.上年年末余额	3,212,977.94
2.本期增加金额	335,770.80
(1) 计提	335,770.80
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 其他减少	
4.期末余额	3,548,748.74
三、减值准备	
1.上年年末余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 其他减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,514,446.44
2.上年年末账面价值	3,850,217.24

14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	948,139,577.58	792,722,716.43

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理	8,000.00	
<b>合计</b>	<b>948,147,577.58</b>	<b>792,722,716.43</b>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	426,563,697.84	1,020,052,887.93	11,786,686.72	18,237,219.27	1,476,640,491.76
2.本期增加金额	82,693,993.30	167,754,540.44	1,673,909.73	3,791,833.40	255,914,276.87
(1) 购置		2,544,076.01		150,240.46	2,694,316.47
(2) 在建工程转入	3,417,408.30	126,073,134.43	65,309.73	2,428,686.94	131,984,539.40
(3) 企业合并增加	79,276,585.00	39,137,330.00	1,608,600.00	1,212,906.00	121,235,421.00
3.本期减少金额	50,081.40	20,007,793.86	1,606.84	658,420.16	20,717,902.26
(1) 处置或报废	50,081.40	20,007,793.86	1,606.84	658,420.16	20,717,902.26
(2) 其他减少					
4.期末余额	509,207,609.74	1,167,799,634.51	13,458,989.61	21,370,632.51	1,711,836,866.37
二、累计折旧					
1.上年年末余额	138,927,416.07	508,847,742.88	10,520,408.43	11,023,989.71	669,319,557.09
2.本期增加金额	25,085,785.74	66,221,093.37	435,877.68	3,385,520.61	95,128,277.40
(1) 计提	23,949,554.10	66,221,093.37	347,286.04	3,385,520.61	93,903,454.12
(2) 企业合并增加	1,136,231.64		88,591.64		1,224,823.28
(3) 其他增加					
3.本期减少金额		17,120,751.42	1,526.50	702,764.22	17,825,042.14
(1) 处置或报废		15,923,227.40	1,526.50	666,942.45	16,591,696.35
(2) 企业合并减少		1,197,524.02		35,821.77	1,233,345.79
(3) 其他减少					
4.期末余额	164,013,201.81	557,948,084.83	10,954,759.61	13,706,746.10	746,622,792.35
三、减值准备					
1.上年年末余额		14,598,218.24			14,598,218.24
2.本期增加金额		2,476,278.20			2,476,278.20
(1) 计提		2,476,278.20			2,476,278.20
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他减少					
4.期末余额			17,074,496.44		17,074,496.44
四、账面价值					
1.期末账面价值	345,194,407.93	592,777,053.24	2,504,230.00	7,663,886.41	948,139,577.58
2.上年年末账面价值	287,636,281.77	496,606,926.81	1,266,278.29	7,213,229.56	792,722,716.43

## (2) 期末未使用的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	13,267,786.99	658,241.70		12,609,545.29	说明 1)
机器设备	25,806,379.67	7,535,632.77	17,074,496.44	1,196,250.46	说明 2)
合计	<b>39,074,166.66</b>	<b>8,193,874.47</b>	<b>17,074,496.44</b>	<b>13,805,795.75</b>	

1) 根据《江苏省化工行业安全环保整治方案》以及如皋市人民政府、长江镇化工园区的口述指导意见，宝灵化工子公司南通宝胜化工有限公司被列入关停企业名单，上述房屋建筑物已不再使用，但暂未处置。

2) 截至 2023 年 12 月 31 日，因部分机器设备未使用，对此设备计提减值 17,074,496.44 元。

## (3) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,844,895.10	附属用房，因抵押状态尚未办理
房屋及建筑物	12,609,545.29	因部分土地未取得产权证
房屋及建筑物	110,497,588.97	办理中

## (4) 固定资产清理情况

项目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备	8,000.00		出售

## 15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	15,470,518.05	71,517,752.09

## (1) 在建工程明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
废硫酸资源综合利用及清洁生产项目			71,387,563.41	
RTO废气处理装置	12,414,846.18			
		12,414,846.18		

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

废水处理设施改造项目	1,070,863.40	1,070,863.40		
其他设备及工程项目	1,984,808.47	1,984,808.47	130,188.68	130,188.68
<b>合计</b>	<b>15,470,518.05</b>	<b>15,470,518.05</b>	<b>71,517,752.09</b>	<b>71,517,752.09</b>

## (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
废硫酸资源综合利用及清洁生产项目	71,387,563.41	25,593,564.80	96,981,128.21	
其他设备及工程项目	130,188.68	30,602,058.48	15,131,540.43	130,188.68
<b>合计</b>	<b>71,517,752.09</b>	<b>56,195,623.28</b>	<b>112,112,668.64</b>	<b>130,188.68</b>

## 重要在建工程项目变动情况（续）

工程名称	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%	期末余额
废硫酸资源综合利用及清洁生产项目				
其他设备及工程项目				15,470,518.05
<b>合计</b>				<b>15,470,518.05</b>

## 重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	总预算数	累计工程投入占预算比例%	总体工程进度%	资金来源
废硫酸资源综合利用及清洁生产项目	100,000,000.00	133.78	100	自筹
其他设备及工程项目				自筹
<b>合计</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

本年度期末，本公司在建工程未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提在建工程减值准备。

## 16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额				
2.本期增加金额	309,184.96			309,184.96
(1) 租入	309,184.96			309,184.96
(2) 租赁负债调整				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4.期末余额	309,184.96			309,184.96

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧			
1.期初余额			
2.本期增加金额	56,683.91		56,683.91
(1) 计提	56,683.91		56,683.91
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4.期末余额	56,683.91		56,683.91
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	252,501.05		252,501.05
2.期初账面价值			

## 17、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	117,709,978.27	141,880.34	6,179,564.10	124,031,422.71
2.本期增加金额	78,963,382.60	70,868.07	2,446,600.00	81,480,850.67
(1) 购置	5,686,582.60			5,686,582.60
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	73,276,800.00	70,868.07	2,446,600.00	75,794,268.07
(4) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他减少				
4.期末余额	196,673,360.87	212,748.41	8,626,164.10	205,512,273.38
二、累计摊销				

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.上年年末余额	28,708,460.67	141,880.34	261,108.34	29,111,449.35
2.本期增加金额	3,520,589.39	12,280.50	599,886.58	4,132,756.47
(1) 计提	2,408,672.93		522,216.68	2,930,889.61
(2) 企业合并增加	1,111,916.46	12,280.50	77,669.90	1,201,866.86
(3) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他减少				
4.期末余额	32,229,050.06	154,160.84	860,994.92	33,244,205.82
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	164,444,310.81	58,587.57	7,765,169.18	172,268,067.56
2.上年年末账面价值	89,001,517.60		5,918,455.76	94,919,973.36

本期末本公司无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宝胜化工厂区部分土地	3,217,227.40	因政府土地出售指标紧缺暂未办妥

## 18、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	32,052,849.86	5,989,247.29	29,117,920.52	4,772,585.33
递延收益	18,549,696.55	2,782,454.54	21,097,887.55	3,164,683.18
固定资产减值准备	20,431,750.47	3,648,115.81	14,598,218.24	2,189,732.74

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预提费用	23,836,696.55	4,461,141.49	12,921,890.09	1,976,125.22
合并报表内部未实现利润	14,817.87	2,222.68	17,346.67	2,602.00
计入其他综合收益的其他权益工具投资			2,712,811.53	406,921.73
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	5,172,710.47	969,957.82		
结转以后年度扣减的公益性支出	50,000.00	12,500.00		
预估退货	168,361.73	42,090.43		
折旧摊销税会差异	24,988,980.44	6,247,245.11		
可抵扣亏损	14,974,809.36	3,743,702.34		
股份支付确认的费用	18,292,587.88	3,211,134.78		
<b>小计</b>	<b>158,533,261.18</b>	<b>31,109,812.29</b>	<b>80,466,074.60</b>	<b>12,512,650.20</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
资产账面价值与计税基础的差异	117,346,424.37	17,627,969.78	120,850,463.95	18,164,416.62
公允价值变动	24,426,619.87	3,663,992.95	25,102,254.81	3,765,338.19
非同一控制企业合并资产评估增值	61,607,352.28	15,401,838.06		
其他权益公允价值变动	22,543,724.73	3,914,558.42		
以摊余成本计量的金融资产计提的利息	2,244,138.89	336,620.84		
<b>小计</b>	<b>228,168,260.14</b>	<b>40,944,980.05</b>	<b>145,952,718.76</b>	<b>21,929,754.81</b>

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	96,753,045.91	8,951,353.00

## (3) 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	上年年末余额	备注
2023年	—	767,014.01	
2024年			
2025年	803,007.12	803,007.12	
2026年	1,009,669.28	1,009,669.28	
2027年	6,371,662.59	6,371,662.59	

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2028 年	88,568,706.92	—
<b>合计</b>	<b>96,753,045.91</b>	<b>8,951,353.00</b>

19、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额			
	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	1,443,000.00		1,443,000.00	4,298,404.88		4,298,404.88
股权回购款	10,435,654.84		10,435,654.84			
<b>合计</b>	<b>11,878,654.84</b>		<b>11,878,654.84</b>	<b>4,298,404.88</b>		<b>4,298,404.88</b>

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	35,000,000.00	
保证借款	57,000,000.00	
信用借款	30,100,000.00	
<b>合计</b>	<b>122,100,000.00</b>	

(2) 期末，本公司无逾期未偿还借款。

(3) 期末，本公司将子公司宝灵化工位于通旺路 9 号的权属证书为南通房权证开发区字第 32061751 号的房产（面积为 26,958.14m<sup>2</sup>）及位于张江路南、通旺路东的权属证书为通开国用（2006）第 0310159 号的土地使用权（面积为 80,000.08m<sup>2</sup>）向南通众和融资担保集团有限公司抵押，由南通众和融资担保集团有限公司向银行进行担保，融资 57,000,000.00 元。

(4) 期末，本公司将位于通旺路 9 号的权属证书为南通房权证开发区字第 14005852 号的房产（面积为 15,909.55m<sup>2</sup>）及位于张江路南、通旺路东的权属证书为通开国用（2007）第 0310014 号的土地使用权（面积为 86,414.40m<sup>2</sup>）向交通银行南通分行城西支行抵押，融资 35,000,000.00 元。

(5) 关联方保证、抵押或质押：无关联方保证、抵押和质押借款。

21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	180,797,895.96	138,641,988.32
<b>合计</b>	<b>180,797,895.96</b>	<b>138,641,988.32</b>

本公司本期末无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款



南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
货款	187,477,364.15	156,964,202.28
工程及设备款	73,184,998.24	82,033,591.78
运输费	19,718,082.46	23,991,699.00
劳务、服务费及佣金	47,248,401.31	38,927,606.29
<b>合计</b>	<b>327,628,846.16</b>	<b>301,917,099.35</b>

本公司本期末无账龄超过1年以上的重要应付账款。

23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
内销货款	12,642,030.72	1,369,176.31
外销货款	7,632,814.75	8,973,156.57
减：计入其他非流动负债的 合同负债		
<b>合计</b>	<b>20,274,845.47</b>	<b>10,342,332.88</b>

24、应付职工薪酬

项目	上年年末余额	非同一控 制下合并 宝灵化工 增加	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	23,251,343.78	4,183,248.80	177,559,301.10	178,650,223.97	26,343,669.71
离职后福利设 定提存计划			17,841,059.01	17,841,059.01	
辞退福利					
一年内到期的 其他福利					
<b>合计</b>	<b>23,251,343.78</b>	<b>4,183,248.80</b>	<b>195,400,360.11</b>	<b>196,491,282.98</b>	<b>26,343,669.71</b>

(1) 短期薪酬

项目	上年年末余 额	非同一控 制下合并 宝灵化工 增加	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补 职工福利费	22,162,087.19	3,238,052.30	137,346,382.72	138,562,765.03	24,183,757.18
			11,482,771.25	11,482,771.25	

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

社会保险费	75,899.40	583,487.86	10,895,448.34	10,974,653.33	580,182.27
其中：1. 医疗保险费	75,899.40	583,487.86	9,647,095.39	9,726,300.38	580,182.27
2. 工伤保险费			1,248,352.95	1,248,352.95	
3. 生育保险费					
住房公积金	647,988.00		15,299,170.00	15,038,951.00	908,207.00
工会经费	365,369.19	361,708.64	1,820,179.34	1,875,733.91	671,523.26
职工教育经费			715,349.45	715,349.45	
短期带薪缺勤					
短期利润分享计划					
非货币性福利					
其他短期薪酬					
<b>合计</b>	<b>23,251,343.78</b>	<b>4,183,248.80</b>	<b>177,559,301.10</b>	<b>178,650,223.97</b>	<b>26,343,669.71</b>

## (2) 设定提存计划

项目	上年年末余额	非同一控制下合并宝灵化工增加	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利			17,841,059.01	17,841,059.01	
其中：1. 基本养老保险费			17,297,111.27	17,297,111.27	
2. 失业保险费			543,947.74	543,947.74	
<b>合计</b>			<b>17,841,059.01</b>	<b>17,841,059.01</b>	

## 25、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	147,175.83	82,916.06
企业所得税	2,197,660.74	15,643,229.50
城市维护建设税	194,175.11	674,281.46
教育费附加	166,205.10	494,383.75
个人所得税	5,084,523.97	3,271,045.63
土地使用税	701,766.34	486,932.90
房产税	966,797.94	753,346.00
环境保护税	110,423.70	163,922.02
印花税	411,035.08	345,181.18
其他	7,667.20	96,385.12

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

<b>合计</b>	<b>9,987,431.01</b>	<b>22,011,623.62</b>
-----------	---------------------	----------------------

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	475,693.72	
应付股利		
其他应付款	91,246,870.51	5,437,938.33
<b>合计</b>	<b>91,722,564.23</b>	<b>5,437,938.33</b>

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	349,249.28	
短期借款应付利息	126,444.44	
<b>合计</b>	<b>475,693.72</b>	

(2) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	48,930,200.00	
其他往来款	38,554,001.27	2,024,387.48
改制增值税	1,541,197.83	
保证金	1,189,800.00	1,734,850.85
财政暂借款	700,000.00	700,000.00
其他	331,671.41	978,700.00
<b>合计</b>	<b>91,246,870.51</b>	<b>5,437,938.33</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
染化厂增值税	1,541,197.83	改制遗留

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	110,000,000.00	205,000,000.00
一年内到期的长期应付款	1,500,000.00	
一年内到期的租赁负债	58,532.07	
<b>合计</b>	<b>111,558,532.07</b>	<b>205,000,000.00</b>

28、其他流动负债

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
已背书转让未到期未终止确认的银行承兑票据	131,410,580.30	83,766,283.44
待转销项税额	1,651,810.87	685,481.13
<b>合计</b>	<b>133,062,391.17</b>	<b>84,451,764.57</b>

## 29、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押借款				
抵押借款				
保证借款	100,000,000.00	浮动利率	105,000,000.00	浮动利率
信用借款	337,333,370.31	2.70%	300,000,000.00	2.70%
小计	437,333,370.31	2.70%	405,000,000.00	2.70%
减：一年内到期的长期借款	110,000,000.00		205,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>327,333,370.31</b>		<b>200,000,000.00</b>	

## 30、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	550,065.23	
减：未确认的融资费用	297,989.89	
小计	252,075.34	
减：一年内到期的租赁负债	58,532.07	
<b>合计</b>	<b>193,543.27</b>	

## 31、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	7,343,355.97	
专项应付款	450,000.00	
<b>合计</b>	<b>7,793,355.97</b>	

## (1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
南通产业控股集团有限公司	8,843,355.97	
减：一年内到期长期应付款	1,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>7,343,355.97</b>	

2016 年 11 月 8 日，经本公司的子公司宝灵化工公司国有股东南通产业控股集团有限公司向南通市国资委请示，并经南通市国资委批复同意，对改制前提留并长期挂账的资金 8,843,355.97 元暂存公司，账面列入长期应付款-南通产业控股集团有限公司。根据宝灵化工公司 2023 年 6 月 26 日的支付计划，该长期应付款在 2024 年至 2027 年分 4 次支付完毕；其中，2024 年 12 月 31 日前应支付 1,500,000.00 元。

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 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
职工房贴		450,000.00		450,000.00	应支付给 98 年前入职、未享受购房补贴的员工的补贴款

32、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
应付退货款	1,166,541.06		

33、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
搬迁补偿款	45,609,889.47		3,152,648.92	42,457,240.55	详见八、2
政府补助	21,097,887.55		2,548,191.00	18,549,696.55	详见八、2
<b>合计</b>	<b>66,707,777.02</b>		<b>5,700,839.92</b>	<b>61,006,937.10</b>	

34、股本（单位：万股）

项目	上年年末余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	20,448.00				483.50	483.50	20,931.50

根据第八届董事会第三次会议，会议审议通过了《关于向 2022 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，同意以 2023 年 2 月 6 日为授权日/授予日，向符合条件的 87 名激励对象授予 483.50 万股限制性股票，授予价格为 10.92 元/股，本年度本公司已收到激励对象以货币缴纳出资额共计 5,279.82 万元，其中增加股本 483.50 万元，增加资本公积 4,796.32 万元。前述事项业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“信会师报字【2023】第 ZH10009 号”验资报告进行审验。

35、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	384,291,387.11	47,963,200.00		432,254,587.11
其他资本公积	12,832,494.85	18,292,591.25		31,125,086.10
<b>合计</b>	<b>397,123,881.96</b>	<b>66,255,791.25</b>		<b>463,379,673.21</b>

(1) 股权激励董事会会议情况详见五、34

(2) 根据《关于向 2022 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，公司以 2023 年 2 月 6 日作为授予日，向符合授予条件的 87 名激励对象授予股票期权 483.50 万份，向符合授予条件的 87 名激励对象授予限制性股票 483.50 万股。首次授予的限制性股票各批次的限售期分别为自授予登记完成之日起

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12 个月、24 个月、36 个月，每期解除限售的比例分别为 40%、40%、20%。根据公允价值与授予价格计算本年应确认的股份支付费用计入其他资本公积的金额为 18,292,591.25 元。

36、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		52,798,200.00	3,868,000.00	48,930,200.00

本年度增加 52,798,200.00 元，系本年公司已收到限制性股票激励计划激励对象缴纳的认购款，因存在回购义务确认负债，详见本附注“五、34、股本”说明，本年减少 3,868,000.00 元，系本年公司向限制性股票激励计划激励对象支付现金股利。

37、其他综合收益

南通醋酸化工股份有限公司  
财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	上年年末余额		本期发生额				期末余额		
	上年年末余额	调整数	上期综合收益转入	本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司(2)	其他	税后归属于少数股东	(3) = (1) + (2) + (3)
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,619,174.80	-1	-2,619,174.80	16,355,452.95	3,323,525.75	13,031,927.20	1,215,358.28	1,464,783.98	11,628,110.68
其他权益工具投资公允价值变动	-2,619,174.80		-2,619,174.80	16,355,452.95	3,323,525.75	13,031,927.20	1,215,358.28	1,464,783.98	11,628,110.68
二、将重分类进损益的其他综合收益	-35,631.01		-35,631.01	-2,672.53		-2,672.53			-38,303.54
外币财务报表折算差额	-35,631.01		-35,631.01	-2,672.53		-2,672.53			-38,303.54
其他综合收益合计	-2,654,805.81		-2,654,805.81	16,352,780.42	3,323,525.75	13,029,254.67	1,215,358.28	1,464,783.98	11,589,807.14

其他综合收益的影响本年度税后净额为 13,029,254.67 元，其中：因其他权益工具投资公允价值变动产生的归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 13,031,927.20 元。

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	43,396.13	25,783,555.43	25,766,637.51	60,314.05

39、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,141,957.03			105,141,957.03

本公司盈余公积余额已经超过股本 50%，不再计提盈余公积。

40、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,388,138,369.84	1,088,886,974.96	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	1,388,138,369.84	1,088,886,974.96	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,703,718.67	401,491,394.88	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	167,452,000.00	102,240,000.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	1,253,390,088.51	1,388,138,369.84	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	6,228,711.60	12,110,837.88	

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,918,491,597.23	2,563,174,735.88	3,415,595,838.29	2,675,941,374.68
其他业务	89,844,965.24	85,942,646.03	174,880,569.57	173,305,279.14
<b>合计</b>	<b>3,008,336,562.47</b>	<b>2,649,117,381.91</b>	<b>3,590,476,407.86</b>	<b>2,849,246,653.82</b>



南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>生产销售：</b>				
食品饲料添加剂	882,129,934.67	764,952,714.21	1,034,528,307.72	630,804,914.99
医药农药中间体	643,412,609.08	537,722,045.83	831,086,042.84	681,774,993.65
颜（染）料中间体	382,397,574.87	351,977,167.12	441,689,281.20	381,401,994.42
其他有机化合物	265,864,318.46	237,791,992.65	396,572,653.20	304,498,329.04
农化类	176,417,642.54	138,243,833.90		
<b>小计</b>	<b>2,350,222,079.62</b>	<b>2,030,687,753.71</b>	<b>2,703,876,284.96</b>	<b>1,998,480,232.10</b>
<b>贸易销售：</b>				
食品饲料添加剂	39,126,220.22	36,814,444.33	123,784,964.48	118,631,353.47
医药农药中间体				
颜（染）料中间体			2,507,528.28	2,469,986.21
其他有机化合物	2,674,735.68	2,332,790.04	4,716,616.71	3,152,815.36
其他商品	526,468,561.71	493,339,747.80	580,710,443.86	553,206,987.54
<b>小计</b>	<b>568,269,517.61</b>	<b>532,486,982.17</b>	<b>711,719,553.33</b>	<b>677,461,142.58</b>
<b>合计</b>	<b>2,918,491,597.23</b>	<b>2,563,174,735.88</b>	<b>3,415,595,838.29</b>	<b>2,675,941,374.68</b>

(3) 主营业务（分地区）

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,435,459,713.08	1,309,394,264.22	1,578,855,662.71	1,295,558,008.77
境外	1,483,031,884.15	1,253,780,471.66	1,836,740,175.58	1,380,383,365.91
<b>合计</b>	<b>2,918,491,597.23</b>	<b>2,563,174,735.88</b>	<b>3,415,595,838.29</b>	<b>2,675,941,374.68</b>

(4) 营业收入分解信息

项目	本期发生额		合计
	销售商品	其他	
<b>主营业务收入</b>			
其中：在某一时点确认		2,918,491,597.23	2,918,491,597.23
在某一时段确认			
<b>合计</b>	<b>2,918,491,597.23</b>	<b>2,918,491,597.23</b>	<b>2,918,491,597.23</b>

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,201,126.12	6,558,070.60
教育费附加	3,230,722.83	5,048,380.87

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房产税	3,443,528.79	2,818,383.21
土地使用税	2,370,583.14	1,947,731.60
车船使用税	26,007.20	19,680.00
印花税	1,433,274.41	1,045,841.79
环境保护税	367,127.30	577,223.72
<b>合计</b>	<b>15,072,369.79</b>	<b>18,015,311.79</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,581,444.31	12,520,238.03
出口信用保险	7,698,651.61	10,628,850.41
物料消耗	5,009,781.26	5,162,440.98
差旅费	3,470,024.18	1,660,235.15
广告宣传费	1,789,951.52	628,847.63
办公费	933,858.49	841,359.60
销售服务费	745,323.39	1,039,455.38
其他	3,851,756.72	2,821,652.58
<b>合计</b>	<b>42,080,791.48</b>	<b>35,303,079.76</b>

## 44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	80,285,679.02	64,185,595.65
业务招待费	15,853,496.25	17,320,630.35
折旧费	13,592,034.22	11,815,146.72
物料消耗	8,337,590.05	7,594,056.45
劳务及保安费	7,548,469.99	6,686,337.26
修理费	4,371,407.78	7,642,101.27
无形资产摊销	4,132,756.47	2,650,975.01
交通差旅费	2,327,441.77	2,002,524.41
租赁费	2,264,469.75	2,020,798.32
水电费（非生产用）	1,840,194.06	1,504,134.40
办公及会议费	1,251,181.56	687,936.11
保险费	1,047,584.60	919,672.69
残疾人就业保障基金	444,041.43	186,487.91

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	18,482,833.67	11,531,283.93
<b>合计</b>	<b>161,779,180.62</b>	<b>136,747,680.48</b>

## 45、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	64,776,608.07	79,919,408.98
人员人工	28,464,393.43	21,009,146.22
折旧费用与长期待摊费用	2,684,849.61	1,333,990.61
委托外部研究开发费用	1,154,057.51	
设计费	700,000.00	1,312,066.05
装备调式费用与试验费用	206,792.45	35,256.64
其他	134,483.55	248,317.92
<b>合计</b>	<b>98,121,184.62</b>	<b>103,858,186.42</b>

## 46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,110,908.99	11,648,971.83
减：利息收入	20,803,355.75	3,839,908.91
汇兑损益	-8,332,628.56	-45,451,410.02
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	1,869,080.64	1,725,857.55
<b>合计</b>	<b>-10,155,994.68</b>	<b>-35,916,489.55</b>

## 47、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿款	3,152,648.92	6,795,735.48	与资产相关
第二批新型学徒制补贴	174,000.00		与收益相关
高技能人才培养奖励	72,000.00		与收益相关
个税手续费返还	144,547.85	145,721.51	与收益相关
工会经费返还	132,372.44	122,703.77	与收益相关
经济建设专项资金	632,202.00	505,800.00	与收益相关
年处理 3.5 万吨危险废物焚烧 处理工程	2,206,405.28	1,288,511.24	与资产相关
企业自主投保信用保险	5,166,500.00	3,565,000.00	与收益相关
太阳能发电补贴	22,691.90	23,581.32	与收益相关

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

稳岗补贴	211,976.52	210,394.00	与收益相关
政府奖励款	1,158,500.00	2,242,700.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	341,785.72	341,785.72	与资产相关
3-氰基吡啶项目补助		60,000.00	与资产相关
稳定外贸发展扶持资金		144,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>13,415,630.63</b>	<b>15,445,933.04</b>	--

政府补助的具体信息，详见八、政府补助。

## 48、投资收益

## (1) 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	-9,700,305.93	-6,745,374.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	-1,826,188.19	-665,143.79
其他权益工具投资的股利收入	117,418.54	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-8,907,015.61	-27,816,179.26
<b>合计</b>	<b>-20,316,091.19</b>	<b>-35,226,697.72</b>

## (2) 处置交易性金融资产取得的投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款收益	3,791,519.55	7,496,420.89
大额银行存单收益	145,444.44	
中信证券收益凭证		274,983.85
未指定为套期关系的衍生工具	-12,843,979.60	-35,587,584.00
其中：远期外汇合约	-12,843,979.60	-35,587,584.00
<b>合计</b>	<b>-8,907,015.61</b>	<b>-27,816,179.26</b>

## 49、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	5,834,830.60	17,241,488.35
其中：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	5,834,830.60	17,241,488.35
其他非流动金融资产	1,239,762.59	572,110.60
其中：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	1,239,762.59	572,110.60

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

<b>合计</b>	<b>7,074,593.19</b>	<b>17,813,598.95</b>
-----------	---------------------	----------------------

交易性金融资产公允价值变动收益系购买结构性存款、大额银行存单，以及开展远期外汇交易产生的。

其他非流动金融资产公允价值变动收益系对合肥红砖东方股权投资合伙企业（有限合伙）投资变动 1,280,726.98 元、对南通新兴产业基金（有限合伙）投资变动-40,964.39 元产生的。

## 50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,864,816.78	-2,484,557.69
其他应收款坏账损失	-945,650.63	-106,282.09
<b>合计</b>	<b>1,919,166.15</b>	<b>-2,590,839.78</b>

## 51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-17,342,482.02	-8,175,581.11
固定资产减值损失	-2,476,278.20	-296,398.06
<b>合计</b>	<b>-19,818,760.22</b>	<b>-8,471,979.17</b>

## 52、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（损失以“-”填列）		25,745.56

## 53、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
负商誉	14,876,103.71		14,876,103.71
固定资产报废收益	2,613,686.93	29,764.64	2,613,686.93
清理往来款收益	30,000.00	171,892.38	30,000.00
罚款	33,250.22	71,700.00	33,250.22
其他	1,705.84	1,701.00	1,705.84
<b>合计</b>	<b>17,554,746.70</b>	<b>275,058.02</b>	<b>17,554,746.70</b>

负商誉形成原因详见：附注七、2、(2) 合并成本及商誉

## 54、营业外支出

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
公益性捐赠支出	1,250,000.00	1,400,000.00	1,250,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,159,690.65	406,494.74	1,159,690.65
非公益性捐赠支出		100,000.00	
赔偿金、违约金及罚款支出	33,752.98	107.65	33,752.98
其他	545.49		545.49
<b>合计</b>	<b>2,443,989.12</b>	<b>1,906,602.39</b>	<b>2,443,989.12</b>

公益性捐赠支出系 2021 年与南通市慈善总会签订《张謇慈善基金捐赠协议》认捐 1,000.00 万元，分十年捐赠，每年 100 万元。

55、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,351,750.68	68,521,415.90
递延所得税费用	-3,804,759.87	-1,426,609.13
<b>合计</b>	<b>15,546,990.81</b>	<b>67,094,806.77</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	49,706,944.87	468,586,201.65
按适用 15% 税率计算的所得税费用	7,456,041.73	70,287,930.25
某些子公司适用不同税率的影响	-8,511,453.72	-293,714.76
对以前期间当期所得税的调整	-37,010.00	-1,427,518.23
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,455,457.34	1,011,806.20
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,071,345.85	
不可抵扣的成本、费用和损失	836,587.39	1,075,188.72
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-851,746.03	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	24,143,115.81	1,625,930.14
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,565,546.20	-4,925,716.65
其他	-307,109.66	-259,098.9

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所得税费用	15,546,990.81	67,094,806.77
-------	---------------	---------------

56、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,895,470.78	
收到政府补助	7,530,140.32	14,895,280.20
利息收入	18,655,921.21	3,839,908.91
收保证金	881,449.00	1,804,000.00
个税手续费返还	272,975.28	145,297.07
其他	1,255,981.17	2,450.00
<b>合计</b>	<b>33,491,937.76</b>	<b>20,686,936.18</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		3,698,591.00
支付的保证金		2,500,000.00
捐赠支出	250,000.00	1,500,000.00
付现费用	65,190,556.15	74,765,793.80
银行手续费	1,721,830.56	1,724,142.32
罚款、赔偿金等	33,752.98	107.65
<b>合计</b>	<b>67,196,139.69</b>	<b>84,188,634.77</b>

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置股权	5,000,000.00	
收回理财产品	815,000,000.00	1,750,000,000.00
<b>合计</b>	<b>820,000,000.00</b>	<b>1,750,000,000.00</b>

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动	6,182,863.81	

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对南通新兴产业基金（有限合伙）投资	5,000,000.00	10,000,000.00

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
对江苏宝灵化工股份有限公司投资	32,321,093.35	
购买理财产品	786,423,750.00	1,430,000,000.00
<b>合计</b>	<b>823,744,843.35</b>	<b>1,440,000,000.00</b>

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费		
购买远期合约产生的损失	12,853,979.60	35,587,584.00
<b>合计</b>	<b>12,853,979.60</b>	<b>35,587,584.00</b>

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款		402,000,000.00	279,900,000.00				122,100,000.00
一年内到期的非流动负债	205,000,000.00		205,000,000.00			111,558,532.07	111,558,532.07
长期借款	200,000,000.00	237,333,370.31				-110,000,000.00	327,333,370.31
<b>合计</b>	<b>405,000,000.00</b>	<b>639,333,370.31</b>	<b>484,900,000.00</b>			<b>1,558,532.07</b>	<b>560,991,902.38</b>

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	34,159,954.06	401,491,394.88
加：资产减值损失	19,818,760.22	8,471,979.17
信用减值损失	-1,919,166.15	2,590,839.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧	94,187,768.32	58,627,527.44
使用权资产折旧	56,683.91	
无形资产摊销	4,132,756.47	2,650,975.01
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	38,026.12	-25,745.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-1,492,022.40	406,494.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,074,593.19	-17,813,598.95
财务费用（收益以“-”号填列）	17,110,908.99	11,648,971.83



## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资损失（收益以“-”号填列）	20,316,091.19	35,226,697.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-348,076.66	-4,798,308.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,031,480.95	3,371,699.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,536,648.24	11,530,259.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-59,733,536.83	-127,687,162.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	109,994,531.39	-59,458,419.20
其他	-25,566,266.36	
经营活动产生的现金流量净额	198,113,689.89	326,233,604.27

**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	885,899,075.52	827,489,125.46
减：现金的期初余额	827,489,125.46	281,938,842.28
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	58,409,950.06	545,550,283.18

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	期末数	上年年末余额
一、现金	885,899,075.52	827,489,125.46
其中：库存现金	1,818.71	189.53
可随时用于支付的银行存款	885,897,256.81	827,488,935.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	885,899,075.52	827,489,125.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**58、外币货币性项目**

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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			<b>79,742,911.76</b>
其中：美元	11,240,482.55	7.0827	79,612,965.73
欧元	13,028.21	7.8592	102,391.31
港币	30,406.88	0.9062	27,554.72
应收账款			<b>300,935,889.41</b>
其中：美元	42,479,345.09	7.0827	300,868,457.47
欧元	8,580.00	7.8592	67,431.94
应付账款			<b>80,865,458.17</b>
其中：美元	11,417,320.82	7.0827	80,865,458.17

## 59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	期末	
		受限类型	受限情况
货币资金	8,446,023.75	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	53,399,259.62	抵押	抵押借款、担保借款
无形资产	53,987,416.9	抵押	抵押借款、担保借款
<b>合计</b>	<b>115,832,700.27</b>		

## 六、研发支出

## 1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接投入	64,776,608.07		79,919,408.98	
人员人工	28,464,393.43		21,009,146.22	
折旧费用与长期待摊费用	2,684,849.61		1,333,990.61	
委托外部研究开发费用	1,154,057.51			
设计费	700,000.00		1,312,066.05	
装备调式费用与试验费用	206,792.45		35,256.64	
其他	134,483.55		248,317.92	
<b>合计</b>	<b>98,121,184.62</b>		<b>103,858,186.42</b>	

## 2、外购在研项目

本期不存在重要外购在研项目。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
立洋化学	100.00 万元	南通市	南通市	化工产品制造业	100		设立
天泓国贸	8,000.00 万元	南通市	南通市	化工产品贸易业	100		设立
南通宏信	12,800.00 万元	南通市	南通市	化学品的生产销售	100		收购
中国三奥	672.32 万元	香港	香港	化学商品的销售、国际贸易等	100		设立
3AUSALLC		美国	美国	贸易		100	设立
上海三奥	1,500.00 万元	上海市	上海市	化学商品的销售、国际贸易等	100		设立
宝灵化工	3,025.84 万元	南通市	南通市	化工产品制造业	51		收购
宝胜化工	11,500.0 万元	如皋市	如皋市	化工产品制造业		51	收购

## 2、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
江苏宝灵化工股份有限公司	2023-6-30	75,929,376.00	51	现金购买	2023-6-30	取得控制权	179,397,832.00	2,971,908.95	43,372,882.97

本期内，本公司取得了江苏宝灵化工股份有限公司 51.00% 股权，合并成本为 75,929,376.00 元，购买日确认为 2023 年 6 月 30 日。

## (2) 合并成本及商誉

项目	江苏宝灵化工股份有限公司
合并成本：	
现金	75,929,376.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	江苏宝灵化工股份有限公司
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	75,929,376.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	90,805,479.71
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-14,876,103.71

1) 合并成本公允价值的确定方法。

按照中联资产评估集团有限公司 2023 年 8 月 15 日出具的“中联评报字[2023]第 2988 号”资产评估报告为基础确定。

2) 或有对价的相关条款、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因以及业绩承诺的完成情况。

无。

3) 对于合并中形成的大额商誉，应说明形成的主要原因。

无。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

江苏宝灵化工股份有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项目	江苏宝灵化工股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	369,727,065.39	294,605,908.62
货币资金	13,295,735.62	13,295,735.62
应收票据	3,367,950.00	3,367,950.00
应收账款	26,693,854.43	26,693,854.43
应收款项融资	6,170,763.73	6,170,763.73
预付款项	2,080,342.28	2,080,342.28
其他应收款	837,319.37	837,319.37
存货	82,225,837.12	79,471,904.55
其他流动资产	1,849,475.35	1,849,475.35
其他权益工具投资	4,621,649.18	4,621,649.18
固定资产	121,235,421.00	99,971,359.23
在建工程	15,418,194.83	15,418,194.83
无形资产	75,794,268.07	20,988,705.73
递延所得税资产	15,360,554.41	19,062,954.32
其他非流动资产	775,700.00	775,700.00
负债：	191,677,105.18	191,292,589.34

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款	112,109,691.67	112,109,691.67
应付账款	39,189,912.61	39,189,912.61
合同负债	3,230,574.97	3,230,574.97
应付职工薪酬	3,599,760.94	3,599,760.94
应交税费	992,110.01	992,110.01
其他应付款	3,823,557.13	3,823,557.13
其他流动负债	3,096,401.03	3,096,401.03
长期应付款	9,293,355.97	9,293,355.97
递延收益	-	15,618,973.42
递延所得税负债	16,341,740.85	338,251.59
净资产	178,049,960.21	103,313,319.28
减：少数股东权益	87,244,480.50	50,623,526.45
合并取得的净资产	90,805,479.71	52,689,792.83

1) 购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值的确定方法。

上述被购买方于购买日的可辨认资产、负债的公允价值按照中联资产评估集团有限公司 2023 年 8 月 15 日出具的“中联评报字[2023]第 2988 号”资产评估报告为基础确定。评估基准日是 2023 年 6 月 30 日。

2) 承担的被购买方或有负债的情况。

无。

3) 购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失。

无。

4) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的，应披露该事实和原因、按照暂估价值入账的项目，以及本期对以前期间企业合并相关项目暂估价值进行的调整和相关会计处理。

无。

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

无

2、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
搬迁补偿款	45,609,889.47		3,152,648.92	42,457,240.55	(1) ①
污染治理和 节能减碳专 项资金（3.5 万 T 焚烧炉）	19,673,780.43		2,206,405.28	17,467,375.15	(1) ②

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
中小企业发展专项资金 (17年10月MT319万)	1,424,107.12		341,785.72	1,082,321.40	(1) ③
<b>合计</b>	<b>66,707,777.02</b>		<b>5,700,839.92</b>	<b>61,006,937.10</b>	

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
搬迁补偿款	政府补助	45,609,889.47		3,152,648.92		42,457,240.55	其他收益	与资产相关
中小企业发展专项资金 (17年10月MT319万)	财政拨款	1,424,107.12		341,785.72		1,082,321.40	其他收益	与资产相关
污染治理和节能减碳专项资金 (3.5万T焚烧炉)	财政拨款	19,673,780.43		2,206,405.28		17,467,375.15	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>66,707,777.02</b>		<b>5,700,839.92</b>		<b>61,006,937.10</b>		

## ① 搬迁补偿事项

2008年2月4日，江苏省南通市人民政府召开专题会议并通过了第10号《关于南通醋酸化工股份有限公司搬迁有关问题的会议纪要》，本次专题会议同意公司实施如下搬迁方案：选取部分新领域精细化学品项目搬迁至市经济技术开发区化工园内；选取部分精细化工产品项目搬迁至如东县洋口化工园区；淘汰一批市场竞争力不强、生产工艺落后、附加值低的产品。

2008年11月18日，在南通市经济贸易委员会、南通市财政局、南通市人民政府国有资产监督管理委员会的鉴证下，南通产业控股集团有限公司与公司签订了《企业搬迁合同》，搬迁补偿和奖励费用总计31,731.48万元，其中：搬迁补偿款30,666.48万元，奖励总费用1,065万元；后补充签订《协议》，增加搬迁补偿款278.07万元，累计应给予搬迁补偿款32,009.55万元。

截至2012年4月底，公司已整体搬迁至新厂区，公司收到的搬迁补偿款在专项应付款核算，实际累计收到搬迁补偿款32,003.55万元，差额6万元为扣除的搬迁安全补贴款（2009年公司搬迁过程中发生一起安全事故导致扣款）。

截至2012年12月31日，对搬迁和重建过程中发生的资产损失及有关费用性支出累计补偿13,150.47万元，其中：补偿固定资产损失9,523.83万元，补偿无形资产-土地损失1,782.27万元，补偿费用性支出1,844.37万元；对新建资产累计补偿18,853.08万元，转入递延收益，其中：与新建房屋建筑物相关递延收益5,226.29万元，按照20年摊销计入营业外收入，从2017年开始记入其他收益；与设备购置相关递延收益10,929.26万元，按照10年摊销计入营业外收入，从2017年开始记入其他收益；与土地购置相关递延收益2,697.53万元，按照50年摊销计入营业外收入，从2017年开始记入其他收益。公司累计收到的搬迁补偿款扣除补偿资产损失、有关费用性支出及应转入递延收益的金额后，无余额。

## ② 年处理3.5万吨危险废物焚烧炉事项

根据 2020 年江苏省省级工业和信息产业转型升级专项资金项目任务书，污染治理和节能减碳专项资金（年处理 3.5 万吨危险废物焚烧处理工程项目），该项目投资共计 1.08 亿，2020 年批复专项资金 485 万元，2020 年 11 月 30 日收到下达第一笔专项资金 242.5 万元，计入递延收益。在验收合格后根据项目执行情况下达剩余专项资金。2022 年 9 月 13 日收到南通市经济技术开发区经济发展局支付 2022 年第三批省工业和信息产业转型升级专项资金 242.5 万元（2020 年任务书约定竣工验收支付剩下的 50%），计入递延收益。

根据苏发改投资发（2021）671 号，省发展改革委关于下达污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）2021 年中央预算内投资计划的通知，醋酸 3.5 万 T 焚烧炉申请符合污染治理和资源利用 2021 年中央预算内投资备选项目，政府投资补助 1620 万元，2021 年 12 月 24 日收到南通市经济技术开发区财政局专项资金补助 810 万，2022 年 11 月 10 日收到南通市经济技术开发区财政局支付 2021 年污染治理和节能减排专项中央基建投资预算资金 810 万元（竣工验收支付剩下的 50%）。根据苏发改投资发（2021）671 号，省发展改革委关于下达污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）2021 年中央预算内投资计划的通知，醋酸 3.5 万 T 焚烧炉申请符合污染治理和资源利用 2021 年中央预算内投资备选项目，政府投资补助 1620 万元，2021 年 12 月 24 日收到南通市经济技术开发区财政局专项资金补助 810 万，2022 年 11 月 10 日收到南通市经济技术开发区财政局支付 2021 年污染治理和节能减排专项中央基建投资预算资金 810 万元（竣工验收支付剩下的 50%）。本期根据资产使用年限分期转入其他收益 220.64 万元。

## ③ 中小企业发展专项

根据南通市人民政府《市政府关于促进市区工业发展的若干政策意见》（通政发〔2016〕27 号）、关于印发《〈关于促进市区工业发展的若干政策意见〉实施细则》的通知（通经信发〔2016〕201 号）、《关于下达 2016 年市区首台套、新接单等工业项目专项资金的通知》（通经信发〔2017〕143），2017 年 10 月公司收到技术改造项目专项资金 319 万元计入“递延收益”，在相关项目完成并经政府有关部门验收后分期计入当期损益，本期根据资产使用年限分期转入其他收益 34.18 万元。

（2）计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

无

## 3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
搬迁补偿款	财政拨款	6,795,735.48	3,152,648.92	其他收益	与资产相关
中小企业发展专项资金	财政拨款	341,785.72	341,785.72	其他收益	与资产相关
3-氟基吡啉项目补助	财政拨款	60,000.00		其他收益	与资产相关
年处理 3.5 万吨危险废物焚烧处理工程	财政拨款	1,288,511.24	2,206,405.28	其他收益	与资产相关
太阳能发电补贴	财政拨款	23,581.32	22,691.90	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	145,721.51	144,547.85	其他收益	与收益相关
政府奖励款	财政拨款	2,242,700.00	1,158,500.00	其他收益	与收益相关

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经济建设专项资金	财政拨款	505,800.00	632,202.00	其他收益	与收益相关
工会经费返还	财政拨款	122,703.77	132,372.44	其他收益	与收益相关
稳定外贸发展扶持资金	财政拨款	144,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗返还	财政拨款	210,394.00	211,976.52	其他收益	与收益相关
企业自主投保信用保险	财政拨款	3,565,000.00	5,166,500.00	其他收益	与收益相关
高技能人才培养奖励	财政拨款		72,000.00	其他收益	与收益相关
第二批新型学徒制补贴	财政拨款		174,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>15,445,933.04</b>	<b>13,415,630.63</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(1) 本年无采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

(2) 本年无返还政府补助情况

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本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。本公司的风险管理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本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。本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，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本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。

(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本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 12.81%（2022 年：19.05%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 85.54%（2022 年：95.10%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额				合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	89,658.92				89,658.92
交易性金融资产	28,039.16	7,567.48			35,606.64

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收票据	17,092.65				17,092.65
应收账款	35,940.31	1,891.60	66.03	50.43	37,948.37
应收款项融资	12,509.63				12,509.63
其他应收款	30.24	21.60	410.12	95.65	557.61
其他流动资产	1,649.78				1,649.78
其他非流动资产	389.09	40.75			429.84
<b>金融资产合计</b>	<b>185,309.78</b>	<b>9,521.43</b>	<b>476.15</b>	<b>146.08</b>	<b>195,453.44</b>
金融负债：					
短期借款	10.00	12,200.00			12,210.00
应付票据	18,079.79				18,079.79
应付账款	22,605.29	7,535.10	2,622.50		32,762.88
其他应付款	797.05	7,968.36	406.85		9,172.26
一年内到期的非流动负债	11,155.85				11,155.85
其他流动负债	13,306.24				13,306.24
租赁负债	19.35				19.35
长期借款			32,733.34		32,733.34
长期应付款				779.34	779.34
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>65,973.57</b>	<b>27,703.46</b>	<b>35,762.69</b>	<b>779.34</b>	<b>130,219.05</b>

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	上年年末余额				合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	82,748.91				82,748.91
交易性金融资产	12,756.64	3,116.79	22,609.73		38,483.16
应收票据	11,097.42				11,097.42
应收账款	38,697.23	2,036.69	0.15		40,734.07
应收款项融资	12,137.29				12,137.29
其他应收款		258.34	53.05	0.06	311.45
其他流动资产	1,103.44				1,103.44
其他非流动资产	389.09	40.75			429.84
<b>金融资产合计</b>	<b>158,930.02</b>	<b>5,452.57</b>	<b>22,662.93</b>	<b>0.06</b>	<b>187,045.58</b>
金融负债：					

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款				
应付票据	13,864.20			13,864.20
应付账款	21,279.57	7,093.19	1,818.95	30,191.71
其他应付款	20,250.00	250		20,500.00
一年内到期的非流动负债	8,445.18			8,445.18
其他流动负债	284.69	57.59	201.51	543.79
长期借款			20,000.00	20,000.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>64,123.64</b>	<b>7,400.78</b>	<b>22,020.46</b>	<b>93,544.88</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	31,155.85	30,000.00
其中：长期借款	21,000.00	10,000.00
一年内到期的非流动负债	10,155.85	20,000.00
<b>合计</b>	<b>31,155.85</b>	<b>30,000.00</b>

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年数	上年数
浮动利率金融工具		
金融资产	125,265.56	121,232.07
其中：货币资金	89,658.92	82,748.91
交易性金融资产	35,606.64	38,483.16
金融负债	12,733.34	10,500.00
其中：短期借款		
长期借款	11,733.34	10,000.00
一年内到期的非流动负债	1,000.00	500.00
<b>合计</b>	<b>112,532.22</b>	<b>110,732.07</b>

于 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，以固定利率计算的借款公允价值利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 271.46 万元（2022 年 12 月 31 日：108.59 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算。本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）存在外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本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（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	8,086.55	4,976.45	38,048.14	44,694.72
欧元			16.98	1,553.07
港元			2.76	0.59
<b>合计</b>	<b>8,086.55</b>	<b>4,976.45</b>	<b>38,067.88</b>	<b>46,248.38</b>

本公司密切关注汇率变动的影响，管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本公司目前根据历史经验判断汇率波动对相关业务可能造成的影响，同金融机构签订一定金额的外汇合约，或与客户约定汇率变动幅度等方式，以此在一定程度上规避汇率波动对业务造成的不利影响。

#### 其他价格风险

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

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 41.23%（2022 年 12 月 31 日：34.04%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	1,205,227.50		354,861,131.95	356,066,359.45
金融远期合约	1,205,227.50			1,205,227.50
结构性存款			100,191,250.00	100,191,250.00
大额定期存款			254,669,881.95	254,669,881.95
（二）应收款项融资			125,096,343.71	125,096,343.71
（三）其他权益工具投资			45,862,543.69	45,862,543.69
（四）其他非流动金融资产			46,726,442.02	46,726,442.02
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,205,227.50</b>		<b>572,546,461.37</b>	<b>573,751,688.87</b>

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
金融工具投资：				
结构性存款	100,191,250.00	收益法	不适用	不适用
大额定期存款	254,669,881.95	收益法	不适用	不适用
权益工具投资：				
非上市股权投资	45,862,543.69	市场法（企业价值倍数）	不适用	不适用
其他非流动金融资产	46,726,442.02	市场法（企业价值倍数）	不适用	不适用

(3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

南通醋酸化工股份有限公司  
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目（本期数）	上年年末余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购入	发行		
结构性存款	120,724,375.00			-533,125.00		100,000,000.00	-120,000,000.00	100,191,250.00	
大额定期存款	257,265,131.96			5,980,999.99			-8,576,250.00	254,669,881.95	
中信证券收益凭证									
其他权益投资_南通国信投资有限公司	1,777,188.47				-1,925,153.23	3,000,000.00		2,852,035.24	
其他权益投资_江苏绿利来股份有限公司									
其他权益投资_北京祥冠生物技术股份有限公司	20,510,000.00				14,952,540.00			35,462,540.00	
其他权益投资_交通银行股份有限公司					1,338,322.30	467,971.00		1,806,293.30	
其他权益投资_江苏优科植物保护有限公司					3,991,675.15	1,750,000.00		5,741,675.15	
合计	400,276,695.43			5,447,874.99	18,357,384.22	105,217,971.00	-128,576,250.00	400,723,675.64	

(4) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款和其他应付款、应付职工薪酬等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为顾清泉、丁彩峰、庆九、钱进、帅建新、薛金全等6名自然人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注五、10。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
南通新源投资发展有限公司	本公司之股东，持股 8.69%
南通产业控股集团有限公司	本公司之股东，持股 7.77%
中航航空高科科技股份有限公司	与本公司为同一董事（张建）
中航航空科技股份有限公司	与本公司为同一董事（张建）
南通江天化学股份有限公司	与本公司为同一董事（张建）
江苏省环保集团南通有限公司	与本公司为同一董事（张建）
江苏狼山钢绳股份有限公司	与本公司为同一董事（张建）
南通国融资产运营有限公司	与本公司为同一董事（张建）
南通天生港发电有限公司	与本公司为同一董事（薛菁华）
南通科创投资集团有限公司	与本公司为同一董事、监事（薛菁华）
南通新晟城市发展有限公司	与本公司为同一董事（薛菁华）
南通国信环境科技有限公司 董事、经理、财务总监及董事会秘书	与本公司为同一董事、监事（陆建栋） 关键管理人员

### 5、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

采购与销售商品、提供与接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通国信环境科技有限公司	咨询服务	112,600.00	
兰州鼎达科技有限公司	货款	16,425.00	15,675.00

#### （2）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	南通国信环境科技有限公司	112,600.00	56,400.00

#### （3）关联担保情况



南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
宏信化工	10,500.00	2022.12.29	2027.05.24	否
宏信化工	3,500.00	2023.12.07	2024.12.06	否
宏信化工	10,000.00	2023.08.12	2023.12.31	是
宏信化工	3,500.00	2022.12.07	2023.12.06	否
立洋化学	3,500.00	2022.12.07	2023.12.06	是
立洋化学	3,500.00	2023.12.07	2024.12.06	否
立洋化学	5,000.00	2022.12.07	2023.08.10	是
立洋化学	15,000.00	2023.08.12	2023.12.31	是
天泓国际	2,000.00	2023.08.12	2023.12.31	是

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，对宏信化工终止日为 2023 年 12 月 06 的担保，实际余额为 2055 万元。

#### （4）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 22 人，上期关键管理人员 22 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	900.12	1,079.97

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

（1）本公司与南通市慈善总会于 2021 年 9 月 9 日签订《张睿慈善基金捐赠协议书》，根据该协议，本公司自愿认捐 1,000.00 万元，分十年捐赠，每年 100 万元，其中：50 万元定向用于醋化慈善基金。截止 2023 年 12 月 31 日已向南通市慈善总会捐赠 300.00 万元，未来承诺捐赠金额 700.00 万元。

（2）本公司与苏州醋化汇金股权投资合伙企业于 2018 年 12 月签订《醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，根据该协议，苏州醋化汇金股权投资合伙企业基金总认缴出资额为 1.62 亿元人民币，其中，本公司认缴出资额 8,000.00 万元，占比 49.38%；2019 年已实缴 1,600.00 万元，2023 年收回投资款 500.00 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，共实缴 1,100.00 万元，未来尚需缴纳 6,900 万元。

（3）本公司与钻石木中国有限公司于 2021 年 3 月签订《南通醋酸化工股份有限公司与钻石木中国有限公司为组建与运营江苏龙木新材有限公司签署的合资经营合同》，根据该合资经营合同，钻石木中国有限公司认缴出资额 1,122.00 万欧元，占比 51%，本公司认缴出资额 1,078.00 万欧元，占比 49%；2021 年已实缴 53.90 万欧元，2022 年已实缴 9.80 万欧元，2023 年已实缴 34.50 万欧元，截至 2023 年 12 月 31 日，共实缴 98.20 万欧元，

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

未来尚需缴纳 979.80 万欧元。

(4) 本公司 2023 年 12 月 31 日账面记载长期应付款 8,843,355.97 元，为子公司宝灵化工改制前的挂账款项，于 2016 年 11 月 8 日，经宝灵公司的国有股东南通产业控股集团有限公司向南通市国资委请示，并经南通市国资委批复同意，对改制前提留并长期挂账的资金 8,843,355.97 元暂存宝灵化工。根据宝灵公司 2023 年 6 月 26 日的支付计划，该长期应付款在 2024 年至 2027 年分 4 次支付完毕，具体支付金额如下：

年度	金额
2024 年 12 月	1,500,000.00
2025 年 12 月	1,500,000.00
2026 年 12 月	2,000,000.00
2027 年 12 月	3,843,355.97
<b>合计</b>	<b>8,843,355.97</b>

(5) 期末的抵押资产情况

① 本公司将位于通旺路 9 号的权属证书为南通房权证开发区字第 32061751 号的房产（面积为 26,958.14m<sup>2</sup>）及位于张江路南、通旺路东的权属证书为通开国用（2006）第 0310159 号的土地使用权（面积为 80,000.08m<sup>2</sup>）向南通众和融资担保集团有限公司抵押，由南通众和融资担保集团有限公司向银行进行担保，融资 57,000,000.00 元；

② 本公司将位于通旺路 9 号的权属证书为南通房权证开发区字第 14005852 号的房产（面积为 15,909.55m<sup>2</sup>）及位于张江路南、通旺路东的权属证书为通开国用（2007）第 0310014 号的土地使用权（面积为 86,414.40m<sup>2</sup>）向交通银行南通分行城西支行抵押，融资 35,000,000.00 元；

贷款银行	金额	借款日	到期日
交通银行股份有限公司 南通城西支行	35,000,000.00	2023-12-6	2024-3-28
江苏银行股份有限公司 南通崇川支行	15,000,000.00	2023-5-25	2024-5-19
中国建设银行股份有限公司 南通开发区支行	13,000,000.00	2023-6-26	2024-6-25
中国建设银行股份有限公司 南通开发区支行	10,000,000.00	2023-7-10	2024-7-9
中国银行股份有限公司 南通分行	19,000,000.00	2023-11-6	2024-10-27
<b>合计</b>	<b>92,000,000.00</b>		

截止 2023.12.31 资产抵押给南通众和融资担保集团有限公司的情况汇总

项目	原值	累计折旧（摊销）	净值
房屋建筑物	39,340,178.00	2,650,750.86	36,689,427.14
土地使用权	26,261,600.00	399,958.08	25,861,641.92

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	65,601,778.00	3,050,708.94	62,551,069.06
截止 2023.12.31 资产抵押给交通银行南通分行城西支行的情况汇总			
项目	原值	累计折旧（摊销）	净值
房屋建筑物	17,493,561.00	783,728.52	16,709,832.48
土地使用权	28,553,000.00	427,225.02	28,125,774.98
合计	46,046,561.00	1,210,953.54	44,835,607.46

2、或有事项

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司除母子公司之间担保外，无其他对外担保情况。母子公司之间担保参见“十一、关联方及关联交易”。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量(万股)	金额(万元)	数量(万股)	金额(万元)	数量(万股)	金额(万元)	数量(万股)	金额(万元)
管理人员	782.00	6,021.16					312.80	2,381.63
销售人员	107.00	823.87					42.80	325.88
生产人员	78.00	600.58					31.20	237.55
合计	967.00	7,445.61					386.80	2,945.06

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	17.47 元/股	25 个月	10.92 元/股	25 个月
销售人员	17.47 元/股	25 个月	10.92 元/股	25 个月
生产人员	17.47 元/股	25 个月	10.92 元/股	25 个月

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司普通股市价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数、 业绩考核情况
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S 模型
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,292,591.25

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	14,792,974.07	
销售人员	2,024,102.70	
生产人员	1,475,514.48	
<b>合计</b>	<b>18,292,591.25</b>	

4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	不适用
股份支付的终止情况	不适用

十四、资产负债表日后事项

1、根据本公司第八届董事会第十三次会议议案，本公司 2023 年度利润分配预案是：以股权登记日的总股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.80 元（含税，其中公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划中，第一个解除限售期公司层面业绩考核目标未达成，激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票中 1,934,000 股不参与利润分配）。该议案已经公司董事会、监事会审议通过，并将提交公司年度股东大会审议。

2、本公司终止对龙木新材公司的投资，目前受市场因素影响，经济效益与原预测发生了变化。综合考虑项目投入及对收益回报情况，本公司经审慎研究后认为现阶段原对外投资项目的可行性已发生变化，2024 年 3 月 12 日，本公司召开第八届董事会第十二次会议审议通过了《关于终止固雅木木材工厂项目的议案》，全体董事一致同意终止原对外投资项目，并同意注销合资公司龙木新材，同时授权公司管理层办理后续相关手续。

3、本公司对兰州鼎达公司进行增资，本次增资为本公司与兰州鼎达其他股东同比例增资，出资形式为货币出资，本公司于 2024 年 1 月 8 日签订了《关于兰州鼎达科技有限公司之增资协议》，使用自有资金 1,201.52 万元认购新增注册资本 1,201.52 万元，其他股东以 4,798.48 万元认购新增注册资本 4,798.48 万元。本次增资后，公司对兰州鼎达的持股比例未发生变化，仍持股 20.0253%，不影响公司合并报表范围。

4、本公司被投资公司苏州醋化汇金对股权回购义务人提起诉讼。根据 2023 年 1 月 3 日《苏州醋化汇金股权投资合伙企业（有限合伙）与蒋化冰、吕威、江苏木木机器人技术有限公司、上海酷爷投资管理中心（有限合伙）关于〈增资协议〉〈专项补偿协议〉之补充协议》，苏州醋化汇金于 2023 年应收回对外投资款，合计 4,135.21 万元，蒋化冰、吕威、江苏木木机器人技术有限公司、上海酷爷投资管理中心（有限合伙）为苏州醋化汇金的股权回购义务人，苏州醋化汇金于 2023 年 1 月 20 日前应收回 1,000.00 万元，于 2023 年 6 月 30 日前应收回 1,157.35 万元，于 2023 年 12 月 31 日前应收回 1977.86 万元，苏州醋化汇金如期收回第一笔投资款 1,000.00 万元，但第二、三笔投资款未能如期收回，已于 2024 年 1 月 8 日对此申请仲裁，根据 2024 年 2 月 21 日的(2024)沪 0115 财保 212 号的民事裁定书，法院已冻结蒋化冰、吕威、江苏木木机器人技术有限公司、上海酷爷投资管理

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中心（有限合伙）的相应资金或查封、扣押其相应价值的财产。

截至 2024 年 4 月 23 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 分部报告

除醋酸及吡啶衍生物为主体的高端专用精细化学品的研发、生产和销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司集中于一个地域内生产经营业务，其主要资产亦位于中国江苏省，因此本公司无需披露分部数据。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	281,461,746.76	334,446,287.17
1 至 2 年	3,421.83	1,565.03
2 至 3 年	1,565.03	1,797.51
3 至 4 年	1,797.51	322.05
4 至 5 年	322.05	1,323.74
5 年以上	77,996.21	76,672.47
小计	<b>281,546,849.39</b>	<b>334,527,967.97</b>
减：坏账准备	7,147,715.02	8,865,717.58
合计	<b>274,399,134.37</b>	<b>325,662,250.39</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额						
	账面余额		坏账准备		账面价值		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额
按组合计提坏账准备的应收账款	281,546,849.39	100.00	7,147,715.02	2.54	274,399,134.37	334,527,967.97	100.00	8,865,717.58	2.65	325,662,250.39	
其中：应收企业客户	139,453,040.00	49.53	7,147,715.02	5.13	132,305,324.98	175,088,167.84	52.34	8,865,717.58	5.06	166,222,450.26	
其中：关联方组合	142,093,809.39	50.47			142,093,809.39	159,439,800.13	47.66			159,439,800.13	

南通醋酸化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	281,546,849.39	100.00	7,147,715.02	2.54	274,399,134.37	334,527,967.97	100.00	8,865,717.58	2.65	325,662,250.39
----	----------------	--------	--------------	------	----------------	----------------	--------	--------------	------	----------------

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收企业

账龄客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	139,367,937.37	7,065,954.42	5.07	175,006,487.04	8,785,325.73	5.02
1 至 2 年	3,421.83	1,273.61	37.22	1,565.03	623.82	39.86
2 至 3 年	1,565.03	964.53	61.63	1,797.51	1,604.82	89.28
3 至 4 年	1,797.51	1,251.61	69.63	322.05	289.97	90.04
4 至 5 年	322.05	274.64	85.28	1,323.74	1,200.76	90.71
5 年以上	77,996.21	77,996.21	100.00	76,672.47	76,672.47	100.00
合计	139,453,040.00	7,147,715.02	5.13	175,088,167.84	8,865,717.57	5.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	8,865,717.58
本期计提	
本期收回或转回	1,578,483.87
本期核销	139,518.69
期末余额	7,147,715.02

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
南通天泓国际贸易有限公司	108,037,223.40	38.37	
CHINA3AGROUPCO,LIMITED	34,056,585.99	12.10	
客户 C	9,201,000.00	3.27	466,490.70
客户 F	7,300,032.22	2.59	370,111.63
客户 G	4,917,784.21	1.75	249,331.66
合计	163,512,625.82	58.08	1,085,933.99

2、其他应收款

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	318,363,245.47	213,708,552.07
<b>合计</b>	<b>318,363,245.47</b>	<b>213,708,552.07</b>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	171,854,848.11	196,328,364.69
1 至 2 年	146,557,971.12	17,396,655.57
2 至 3 年	20,119.89	20,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	251,000.00	251,000.00
<b>小计</b>	<b>318,683,939.12</b>	<b>213,996,020.26</b>
减：坏账准备	320,693.65	287,468.19
<b>合计</b>	<b>318,363,245.47</b>	<b>213,708,552.07</b>

## ②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	318,027,410.23		318,027,410.23	213,382,754.95		213,382,754.95
保证金	134,000.00	134,000.00		134,000.00	133,783.59	216.41
保证金、押金	117,000.00	117,000.00		117,000.00	116,811.05	188.95
备用金暂借款	405,528.89	69,693.65	335,835.24	362,265.31	36,873.55	325,391.76
<b>合计</b>	<b>318,683,939.12</b>	<b>320,693.65</b>	<b>318,363,245.47</b>	<b>213,996,020.26</b>	<b>287,468.19</b>	<b>213,708,552.07</b>

## ③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					--
其中：账龄组合	656,528.89	48.85	320,693.65	335,835.24	--

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

应收关联方	318,027,410.23			318,027,410.23	--
<b>合计</b>	<b>318,683,939.12</b>	<b>0.10</b>	<b>320,693.65</b>	<b>318,363,245.47</b>	<b>--</b>

期末,本公司不存在处于第二阶段的其他应收款;

期末,本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末,坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中:账龄组合	613,265.31	46.88	287,468.19	325,797.12	--
应收关联方	213,382,754.95			213,382,754.95	--
<b>合计</b>	<b>213,996,020.26</b>	<b>0.13</b>	<b>287,468.19</b>	<b>213,708,552.07</b>	<b>--</b>

上年年末,本公司不存在处于第二阶段的其他应收款;

上年年末,本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	287,468.19			287,468.19
2023年1月1日余额在本期				
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	33,225.46			33,225.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	320,693.65			320,693.65

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况



## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
南通宏信化工 有限公司	往来款	318,027,410.23	2 年以内	99.79	
员工 A	备用金 暂借款	320,119.89	3 年以内	0.10	59,313.18
如东县财政局	保障金	134,000.00	5 年以上	0.04	134,000.00
河南双汇投资 发展股份有限 公司	保证金	100,000.00	5 年以上	0.03	100,000.00
员工 B	备用金 暂借款	45,409.00	1 年以内	0.01	4,604.47
<b>合计</b>	--	<b>318,626,939.12</b>	--	<b>99.97</b>	<b>297,917.65</b>

## 3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	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	317,885,967.13		317,885,967.13	235,903,200.00		235,903,200.00
对合联营企业投资	25,189,699.50		25,189,699.50	47,711,560.00		47,711,560.00
<b>合计</b>	<b>343,075,666.63</b>		<b>343,075,666.63</b>	<b>283,614,760.00</b>		<b>283,614,760.00</b>

## (1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
立洋化学	80,800,000.00	1,380,930.21		82,180,930.21		
天泓国贸	1,000,000.00	1,390,388.09		2,390,388.09		
南通宏信	132,380,000.00	1,891,684.74		134,271,684.74		
中国三奥	6,723,200.00			6,723,200.00		
上海三奥	15,000,000.00	1,390,388.09		16,390,388.09		
宝灵化工		75,929,376.00		75,929,376.00		
<b>合计</b>	<b>235,903,200.00</b>	<b>81,982,767.13</b>		<b>317,885,967.13</b>		

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
江苏龙木新材有限公司		2,614,100.27	-2,536,743.03				77,357.24	
小计		2,614,100.27	-2,536,743.03				77,357.24	
苏州醋化汇金股权投资合伙企业	15,436,261.79		15,435,654.84	-606.95				
兰州鼎达科技有限公司	32,275,298.21			-7,162,955.95			25,112,342.26	
小计	47,711,560.00		15,435,654.84	-7,163,562.90			25,112,342.26	
<b>合计</b>	<b>47,711,560.00</b>	<b>2,614,100.27</b>	<b>15,435,654.84</b>	<b>-9,700,305.93</b>			<b>25,189,699.50</b>	

南通醋酸化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,577,588,711.84	1,321,926,084.61	2,021,673,827.82	1,494,406,761.87
其他业务	79,476,359.53	77,139,260.34	87,883,892.21	86,397,663.72
<b>合计</b>	<b>1,657,065,071.37</b>	<b>1,399,065,344.95</b>	<b>2,109,557,720.03</b>	<b>1,580,804,425.59</b>

5、投资收益

(1) 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	-9,700,305.93	-6,745,374.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	-1,102,483.74	-447,196.02
处置交易性金融资产取得的投资收益	-8,936,601.23	-27,816,179.26
<b>合计</b>	<b>-19,739,390.90</b>	<b>-35,008,749.95</b>

(2) 处置交易性金融资产取得的投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款收益	3,771,933.93	7,496,420.89
大额银行存单收益	145,444.44	
中信证券收益凭证		274,983.85
未指定为套期关系的衍生工具	-12,853,979.60	-35,587,584.00
其中：远期外汇合约	-12,853,979.60	-35,587,584.00
<b>合 计</b>	<b>-8,936,601.23</b>	<b>-27,816,179.26</b>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动性资产处置损益	1,453,996.28	-350,984.54	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,104,582.78	15,445,933.04	本期发生额剔除了出口信用保险补贴、个人所得税手续费返还
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益以及处置交易性金融	-3,541,192.07	-10,667,724.10	

## 南通醋酸化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	14,876,103.71	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,219,342.41	-1,254,814.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>19,674,148.29</b>	<b>3,172,410.13</b>
<b>减：非经常性损益的所得税影响数</b>	<b>338,128.50</b>	<b>-519,608.19</b>
<b>非经常性损益净额</b>	<b>19,336,019.79</b>	<b>3,692,018.32</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-12,852.51	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>19,348,872.30</b>	<b>3,692,018.32</b>

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.60	0.1545	0.1541
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65	0.0631	0.0629

南通醋酸化工股份有限公司

2024 年 4 月 23 日

