

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表		12
合并现金流量表	13	- 14
公司资产负债表	15	- 16
公司利润表		17
公司股东权益变动表	18	- 19
公司现金流量表	20	- 21
财务报表附注	22	- 112
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2

审计报告

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司的财务报表，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、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司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，公允反映了麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司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，我们独立于麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 507 719">存货可变现净值</p> <p data-bbox="252 725 834 949">截止至2023年12月31日集团存货净值为人民币 148,653,346.73元（2022年12月31日：人民币123,843,271.52元），占集团总资产的5%（2022年12月31日：10%），存货跌价准备余额为人民币15,020,350.46元（2022年12月31日：人民币9,854,796.34元）。</p> <p data-bbox="252 976 834 1155">集团的存货主要包括水性涂料、油性涂料、无溶剂涂料等原材料、产成品等。集团按成本与可变现净值孰低计量存货，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。</p> <p data-bbox="252 1182 834 1480">存货账面价值较高，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。集团依据销售预测储备一定的库存，当国内外宏观经济波动及客户因市场变化不能如期消耗库存时，可能造成存货呆滞并产生减值风险。由于集团在确定存货跌价准备金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p data-bbox="863 725 1142 754">我们的审计程序包括：</p> <ol data-bbox="863 768 1350 1668" style="list-style-type: none"><li data-bbox="863 768 1350 1066">1) 了解并评估集团关于存货跌价准备计提的流程以及麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司管理层的关键内部控制，并检查管理层制定的相关会计政策是否符合会计准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会决议，并检查这些会计政策是否于各会计期间得到一贯执行；<li data-bbox="863 1070 1350 1256">2) 我们在存货监盘过程中关注滞销、陈旧或者损毁的存货项目，并在存在此类存货项目时，将相关存货清单与管理层编制的存货跌价准备计算表进行比较核对；<li data-bbox="863 1261 1350 1335">3) 我们选取样本检查了管理层编制的存货库龄表的准确性；<li data-bbox="863 1339 1350 1559">4) 我们选取样本，将存货可变现净值计算表中使用的价格核对至产成品的最近销售价格，将计算表中使用的单位成本与期末存货清单中的单位成本进行比较，并重新计算存货的可变现净值，检查管理层计算的准确性；<li data-bbox="863 1563 1350 1668">5) 我们检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
应收账款及应收票据坏账准备	
<p>截止至2023年12月31日，集团应收账款净值为人民币710,870,016.00元（2022年12月31日：人民币435,284,064.76元），占集团总资产的26%（2022年12月31日：35%），应收账款坏账准备余额为人民币41,792,825.26元（2022年12月31日：人民币27,919,109.42元）。集团应收票据净值为人民币188,151,450.88元（2022年12月31日：人民币199,160,863.48元），占集团总资产的7%（2022年12月31日：16%），应收票据坏账准备余额为人民币2,921,155.63元（2022年12月31日：人民币3,179,424.15元）。</p> <p>集团的客户主要包括集装箱工厂和风电叶片工厂，集团管理层在确定应收账款及应收票据预计可回收性时需要考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失或坏账准备进行估计。由于集团在确定应收账款及应收票据预计可回收金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此将应收账款及应收票据坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>我们就应收账款及应收票据坏账准备的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解并评估集团自审批客户信用期至定期审阅客户应收账款及应收票据坏账准备计提的流程以及管理层的关键内部控制；2) 检查管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会决议，并检查这些会计政策是否于各会计期间得到一贯执行；3) 抽样检查应收账款及应收票据坏账准备评估依据资料的相关性和准确性，对重要应收账款及应收票据进行单独评估，并执行独立函证程序；4) 我们取得管理层账龄分析表、坏账准备计算表，测试应收账款及应收票据账龄划分的准确性，并根据应收账款及应收票据的账龄迁徙情况以及按照年末相关经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素确定的前瞻信息重新计算了年末应收账款及应收票据坏账准备，与集团年末账面计提的坏账准备进行比对；5) 我们检查与应收账款及应收票据信用减值损失相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

四、其他信息

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （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，就可能对麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- (6) 就麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70055761_B01号
麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：施 瑾
（项目合伙人）

中国注册会计师：郑 潇

中国 北京

2024 年 4 月 19 日

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	419,937,203.77	250,880,878.21
交易性金融资产	2	1,016,817,105.02	-
应收票据	3	188,151,450.88	199,160,863.48
应收账款	4	710,870,016.00	435,284,064.76
应收款项融资	5	15,983,407.00	27,483,744.77
预付款项	6	3,291,467.14	1,839,869.56
其他应收款	7	2,564,871.46	1,105,183.00
存货	8	148,653,346.73	123,843,271.52
其他流动资产	9	16,324,596.88	15,889,569.37
流动资产合计		2,522,593,464.88	1,055,487,444.67
非流动资产			
固定资产	10	93,143,239.60	101,138,890.56
在建工程	11	9,942,720.25	6,333,549.08
使用权资产	12	2,858,244.18	2,851,742.94
无形资产	13	40,565,839.66	41,497,605.27
长期待摊费用	14	6,336,689.13	3,221,395.17
递延所得税资产	15	15,885,861.63	13,276,041.36
其他非流动资产	16	43,343,467.12	2,592,275.73
非流动资产合计		212,076,061.57	170,911,500.11
资产总计		2,734,669,526.45	1,226,398,944.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	18	21,112,953.13	84,151,249.09
应付票据	19	251,991,875.28	282,454,361.47
应付账款	20	236,695,610.78	129,495,601.97
合同负债	21	406,415.05	1,382,743.68
应付职工薪酬	22	27,690,229.00	25,280,107.07
应交税费	23	10,897,913.03	7,005,787.06
其他应付款	24	57,731,942.20	42,445,496.15
一年内到期的非流动负债	25	5,858,599.35	4,135,296.42
其他流动负债	26	52,833.96	179,756.68
流动负债合计		<u>612,438,371.78</u>	<u>576,530,399.59</u>
非流动负债			
长期借款	27	-	5,001,270.83
租赁负债	28	2,332,495.88	2,300,843.75
长期应付款	29	-	258,158.89
非流动负债合计		<u>2,332,495.88</u>	<u>7,560,273.47</u>
负债合计		<u>614,770,867.66</u>	<u>584,090,673.06</u>
股东权益			
股本/实收资本	30	108,000,000.00	81,000,000.00
资本公积	31	1,521,395,731.39	109,545,793.94
其他综合收益	32	(363,644.58)	(160,000.00)
专项储备	33	7,213,553.59	5,625,861.36
盈余公积	34	54,000,000.00	40,500,000.00
未分配利润	35	429,653,018.39	405,796,616.42
股东权益合计		<u>2,119,898,658.79</u>	<u>642,308,271.72</u>
负债和股东权益总计		<u>2,734,669,526.45</u>	<u>1,226,398,944.78</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	36	1,140,651,271.89	1,386,798,494.49
减：营业成本	36	794,635,512.69	946,789,794.44
税金及附加	37	6,870,810.66	8,311,580.54
销售费用	38	52,828,628.92	44,857,054.74
管理费用	39	45,062,872.79	49,118,412.84
研发费用	40	51,872,873.59	62,655,515.67
财务费用	41	(1,326,676.46)	12,173,924.83
其中：利息费用		2,697,703.97	12,696,698.38
利息收入		4,867,992.11	2,415,054.60
加：其他收益	42	24,406,655.84	29,004,486.63
投资收益	43	41,527.78	1,771,010.77
公允价值变动收益	44	1,828,285.58	-
信用减值损失	45	(13,759,653.57)	19,726,617.02
资产减值损失	46	(7,612,135.17)	(6,719,567.79)
营业利润		195,611,930.16	306,674,758.06
加：营业外收入	47	87,854.10	46,839.80
减：营业外支出	48	802,103.06	1,911,291.58
利润总额		194,897,681.20	304,810,306.28
减：所得税费用	49	27,941,279.23	44,809,312.50
净利润		166,956,401.97	260,000,993.78
按经营持续性分类			
持续经营净利润		166,956,401.97	260,000,993.78
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		166,956,401.97	260,000,993.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
其他综合收益的税后净额		(203, 644. 58)	968, 957. 95
归属于母公司股东的其他综合收益的税后 净额		<u>(203, 644. 58)</u>	<u>968, 957. 95</u>
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(363, 644. 58)	-
应收款项融资公允价值变动		<u>160, 000. 00</u>	<u>968, 957. 95</u>
综合收益总额		<u>166, 752, 757. 39</u>	<u>260, 969, 951. 73</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		166, 752, 757. 39	260, 969, 951. 73
每股收益	50		
基本每股收益	50	<u>1. 96</u>	<u>3. 21</u>
稀释每股收益	50	<u>1. 96</u>	<u>3. 21</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	81,000,000.00	109,545,793.94	(160,000.00)	5,625,861.36	40,500,000.00	405,796,616.42	642,308,271.72
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(203,644.58)	-	-	166,956,401.97	166,752,757.39
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	27,000,000.00	1,406,768,189.41	-	-	-	-	1,433,768,189.41
2. 股份支付计入所有者权益的份额	-	5,081,748.04	-	-	-	-	5,081,748.04
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	13,500,000.00	(13,500,000.00)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(129,600,000.00)	(129,600,000.00)
(四) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	9,023,923.12	-	-	9,023,923.12
2. 本年使用	-	-	-	(7,436,230.89)	-	-	(7,436,230.89)
三、 本年年末余额	108,000,000.00	1,521,395,731.39	(363,644.58)	7,213,553.59	54,000,000.00	429,653,018.39	2,119,898,658.79

2022年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	81,000,000.00	98,694,863.25	(1,128,957.95)	847,959.53	40,500,000.00	287,795,622.64	507,709,487.47
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	968,957.95	-	-	260,000,993.78	260,969,951.73
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 股份支付计入所有者权益的份额	-	10,850,930.69	-	-	-	-	10,850,930.69
(三) 利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(142,000,000.00)	(142,000,000.00)
(四) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	9,696,175.09	-	-	9,696,175.09
2. 本年使用	-	-	-	(4,918,273.26)	-	-	(4,918,273.26)
三、 本年年末余额	81,000,000.00	109,545,793.94	(160,000.00)	5,625,861.36	40,500,000.00	405,796,616.42	642,308,271.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、 经营活动（使用）/产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		673,112,732.90	1,298,273,489.85
收到的税费返还		4,938,572.40	-
收到其他与经营活动有关的现金	51	<u>23,990,029.09</u>	<u>31,466,381.03</u>
经营活动现金流入小计		<u>702,041,334.39</u>	<u>1,329,739,870.88</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		466,861,616.14	674,527,140.22
支付给职工以及为职工支付的现金		99,384,733.66	117,566,585.69
支付的各项税费		79,760,416.45	142,183,623.59
支付其他与经营活动有关的现金	51	<u>97,455,842.44</u>	<u>112,457,209.50</u>
经营活动现金流出小计		<u>743,462,608.69</u>	<u>1,046,734,559.00</u>
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	52	<u>(41,421,274.30)</u>	<u>283,005,311.88</u>
二、 投资活动使用的现金流量			
收回投资所收到的现金		30,629,350.00	5,600,000.00
取得投资收益收到的现金		<u>132,668.04</u>	<u>1,771,010.77</u>
投资活动现金流入小计		<u>30,762,018.04</u>	<u>7,371,010.77</u>
购建固定资产、无形资产和其他投资支付的现金		15,149,224.34	16,062,173.09
		<u>1,101,560,173.16</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计		<u>1,116,709,397.50</u>	<u>16,062,173.09</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(1,085,947,379.46)</u>	<u>(8,691,162.32)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生/（使用）的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,453,525,120.00	-
取得借款收到的现金		61,809,452.06	429,374,137.44
收到其他与筹资活动有关的现金	51	<u>9,589,979.77</u>	<u>49,802,233.22</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,524,924,551.83</u>	<u>479,176,370.66</u>
偿还债务支付的现金		85,699,985.00	452,947,982.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,364,547.30	149,908,913.70
支付其他与筹资活动有关的现金	51	<u>18,843,946.35</u>	<u>16,095,491.68</u>
筹资活动现金流出小计		<u>236,908,478.65</u>	<u>618,952,387.39</u>
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额		<u>1,288,016,073.18</u>	<u>(139,776,016.73)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(39,489.31)</u>	<u>(435,670.71)</u>
五、现金及现金等价物净增加额		160,607,930.11	134,102,462.12
加：年初现金及现金等价物余额		<u>202,870,760.24</u>	<u>68,768,298.12</u>
六、年末现金及现金等价物余额	52	<u><u>363,478,690.35</u></u>	<u><u>202,870,760.24</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注十六</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动资产			
货币资金		211,098,273.63	200,347,189.80
交易性金融资产		740,053,502.70	-
应收票据		184,762,775.93	186,608,016.39
应收账款	1	666,403,528.37	437,861,871.96
应收款项融资		8,787,124.12	21,878,195.32
预付款项		3,229,171.72	1,164,835.27
其他应收款	2	281,088,043.73	81,105,183.00
存货		67,751,744.17	49,316,460.56
其他流动资产		3,711,214.32	6,502,582.28
流动资产合计		<u>2,166,885,378.69</u>	<u>984,784,334.58</u>
非流动资产			
长期股权投资	3	417,278,673.89	231,217,315.89
固定资产		13,149,097.24	14,874,383.90
在建工程		4,001,798.29	5,072,329.40
使用权资产		2,858,244.18	2,851,742.94
无形资产		4,027,045.13	4,177,156.73
长期待摊费用		6,336,689.13	3,221,395.17
递延所得税资产		10,594,312.62	8,686,498.86
其他非流动资产		1,130,610.00	460,567.54
非流动资产合计		<u>459,376,470.48</u>	<u>270,561,390.43</u>
资产总计		<u>2,626,261,849.17</u>	<u>1,255,345,725.01</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十六</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款		369,874.18	52,871,162.00
应付票据		205,804,562.87	128,162,654.94
应付账款		261,895,054.68	389,372,301.66
合同负债		406,415.05	584,430.36
应付职工薪酬		22,881,286.31	20,904,787.20
应交税费		8,132,353.09	3,835,512.57
其他应付款		43,348,980.12	32,186,688.87
一年内到期的非流动负债		5,599,914.53	474,729.97
其他流动负债		52,833.96	42,957.08
流动负债合计		<u>548,491,274.79</u>	<u>628,435,224.65</u>
非流动负债			
长期借款		-	5,001,270.83
租赁负债		2,332,495.88	2,300,843.75
非流动负债合计		<u>2,332,495.88</u>	<u>7,302,114.58</u>
负债合计		<u>550,823,770.67</u>	<u>635,737,339.23</u>
股东权益			
实收资本/股本		108,000,000.00	81,000,000.00
资本公积		1,524,075,434.96	112,225,497.51
其他综合收益		-	(150,000.00)
专项储备		2,239,980.01	1,318,721.97
盈余公积		54,000,000.00	40,500,000.00
未分配利润		387,122,663.53	384,714,166.30
股东权益合计		<u>2,075,438,078.50</u>	<u>619,608,385.78</u>
负债和股东权益总计		<u>2,626,261,849.17</u>	<u>1,255,345,725.01</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	1,030,085,247.13	1,352,336,978.80
减：营业成本	4	731,220,072.39	978,761,458.36
税金及附加		3,549,717.47	5,017,620.93
销售费用		52,828,628.92	44,857,054.74
管理费用		35,628,113.88	37,670,680.97
研发费用		51,872,873.59	62,655,515.67
财务费用		(1,444,397.82)	7,640,266.14
其中：利息费用		1,829,926.43	9,064,755.00
利息收入		3,480,241.09	1,958,654.35
加：其他收益		24,174,367.14	28,296,892.66
投资收益	5	-	1,771,010.77
公允价值变动收益		1,303,502.70	-
信用减值损失		(12,807,159.67)	23,188,805.15
资产减值损失		(2,752,739.65)	(1,674,851.16)
营业利润		166,348,209.22	267,316,239.41
加：营业外收入		42,970.10	21,526.72
减：营业外支出		250,057.42	1,396,489.78
利润总额		166,141,121.90	265,941,276.35
减：所得税费用		20,632,624.67	34,348,938.41
净利润		145,508,497.23	231,592,337.94
按持续经营性分类			
持续经营净利润		145,508,497.23	231,592,337.94
其他综合收益的税后净额		150,000.00	978,957.96
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动		150,000.00	978,957.96
综合收益总额		145,658,497.23	232,571,295.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	81,000,000.00	112,225,497.51	(150,000.00)	1,318,721.97	40,500,000.00	384,714,166.30	619,608,385.78
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	150,000.00	-	-	145,508,497.23	145,658,497.23
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	27,000,000.00	1,406,768,189.41	-	-	-	-	1,433,768,189.41
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	5,081,748.04	-	-	-	-	5,081,748.04
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	13,500,000.00	(13,500,000.00)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(129,600,000.00)	(129,600,000.00)
(四) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	2,475,390.52	-	-	2,475,390.52
2. 本年使用	-	-	-	(1,554,132.48)	-	-	(1,554,132.48)
三、 本年年末余额	108,000,000.00	1,524,075,434.96	-	2,239,980.01	54,000,000.00	387,122,663.53	2,075,438,078.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	81,000,000.00	101,374,566.82	(1,128,957.96)	797,959.53	40,500,000.00	295,121,828.36	517,665,396.75
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	978,957.96	-	-	231,592,337.94	232,571,295.90
（二） 股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	10,850,930.69	-	-	-	-	10,850,930.69
（三） 利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(142,000,000.00)	(142,000,000.00)
（四） 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	2,490,193.24	-	-	2,490,193.24
2. 本年使用	-	-	-	(1,969,430.80)	-	-	(1,969,430.80)
三、 本年年末余额	81,000,000.00	112,225,497.51	(150,000.00)	1,318,721.97	40,500,000.00	384,714,166.30	619,608,385.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、 经营活动(使用)/产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	497,090,359.08	1,241,210,201.03
收到的税费返还	4,938,572.40	-
收到其他与经营活动有关的现金	22,534,741.33	30,191,536.02
经营活动现金流入小计	<u>524,563,672.81</u>	<u>1,271,401,737.05</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	447,414,619.29	753,113,845.64
支付给职工以及为职工支付的现金	80,007,474.45	95,393,595.90
支付的各项税费	56,369,719.40	115,166,934.50
支付其他与经营活动有关的现金	77,685,959.72	80,847,180.09
经营活动现金流出小计	<u>661,477,772.86</u>	<u>1,044,521,556.13</u>
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(136,914,100.05)</u>	<u>226,880,180.92</u>
二、 投资活动使用的现金流量：		
收回投资所收到的现金	5,850,000.00	5,600,000.00
取得投资收益收到的现金	80,057,988.13	1,771,010.77
投资活动现金流入小计	<u>85,907,988.13</u>	<u>7,371,010.77</u>
购建固定资产、无形资产和其他支付的现金	4,838,859.72	7,923,454.30
投资支付的现金	1,189,882,258.00	1,000,000.00
投资活动现金流出小计	<u>1,194,721,117.72</u>	<u>8,923,454.30</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(1,108,813,129.59)</u>	<u>(1,552,443.53)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生/(使用)的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,453,525,120.00	-
取得借款收到的现金	25,369,874.18	306,968,720.10
收到其他与筹资活动有关的现金	16,217,990.93	49,864,864.90
筹资活动现金流入小计	<u>1,495,112,985.11</u>	<u>356,833,585.00</u>
偿还债务支付的现金	75,699,985.00	313,221,176.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	131,668,037.57	148,227,730.68
支付其他与筹资活动有关的现金	15,012,638.01	605,000.00
筹资活动现金流出小计	<u>222,380,660.58</u>	<u>462,053,906.81</u>
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>1,272,732,324.53</u>	<u>(105,220,321.81)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(36,020.13)</u>	<u>(539,024.78)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	26,969,074.76	119,568,390.80
加：年初现金及现金等价物余额	<u>175,307,466.21</u>	<u>55,739,075.41</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>202,276,540.97</u></u>	<u><u>175,307,466.21</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

1. 本公司历史沿革及改制情况

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司的前身是于2002年5月23日成立的上海麦加涂料有限公司，是一家在中华人民共和国上海市注册的有限责任公司。2020年12月29日，经上海市市场监督管理局批准，公司整体变更为股份有限公司，并更名为麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司（以下简称“麦加芯彩”，“公司”或“本公司”），换发了统一社会信用代码为913100007385256042的营业执照，注册资本为人民币8,100.00万元。

本公司于2023年11月7日在上海证券交易所发行A股普通股股票27,000,000股，每股面值人民币1元，股本合计达到人民币108,000,000.00元。截至2023年12月31日，有限售条件股份人民币8,154.23万元，无限售条件流通股份人民币2,645.77万元，截至本财务报表批准报出日均未被质押。

公司注册地址为上海市嘉定区马陆镇思诚路1515号，统一社会信用代码为913100007385256042，法定代表人为黄雁夷。

2. 本公司的业务性质和主要经营活动

麦加芯彩及其下属子公司（以下简称“本集团”或“麦加集团”）主要从事多品类防腐涂料产品的研发、生产和销售。

本集团的实际控制人为黄雁夷和罗永键母子二人。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月19日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的在建工程
重要的应付账款

期末余额超过集团总资产千分之五
期末余额超过集团总资产千分之五

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础，将应收款项划分为供应链金融票据及供应链金融票据之外的应收账款两类组合，按照不同组合评估应收款项的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票
应收账款组合1	于期末未终止确认的供应链金融票据
应收账款组合2	除以上供应链金融票据之外的应收账款

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

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

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产转移

本集团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。

本集团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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、周转材料、库存商品和发出商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费及维简费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	0%-10%	4.5%-5.0%
机器设备	5-10年	0%-10%	9.0%-20.0%
运输设备	5年	0%-10%	18.0%-20.0%
办公设备	3-5年	0%-10%	18.0%-33.3%
装修	5-10年	0%-10%	9.0%-20.0%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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长期资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
办公室装修	达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试
其他设备	达到预定可使用状态

14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权期限
软件	3-10年	软件预计可使用寿命

16. 资产减值

对除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，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，本集团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，至少于每年末进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	预计可使用期限
租入固定资产改良	3-5年
研发用具	3年

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

20. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值参照市场法或收益法确定，参见附注十二。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让涂料商品及其他商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。具体销售确认原则如下：

根据客户实际耗用作为控制权转移时点：本集团根据与客户签订的合同或订单的约定将产品运至约定交货地点，寄存于客户仓库，在相关产品耗用前发生的毁损灭失的风险由本集团承担；待相关产品被客户领用后，确认产品销售收入。

根据客户签收作为控制权转移时点：本集团根据与客户签订的合同或订单的约定将产品运至约定交货地点或由买方自行提货，完成产品交付义务后，确认产品销售收入。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的涂料商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、19进行会计处理。

提供服务合同

本公司通过向集团内关联方提供技术服务等服务履行履约义务，由于本公司履约的同时集团内关联方即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，根据评估已实现的结果确定提供服务的履约进度。对于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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团采用总额法核算政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

25. 递延所得税

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项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、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税（续）

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，本集团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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、21评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

27. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资及交易性金融资产。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 公允价值计量（续）

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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

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

递延所得税资产

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

涉及销售折扣的可变对价

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率予以合理估计。估计的折扣率可能并不等于未来实际的折扣率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率确定会计处理。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第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，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易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，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。上述政策变更对本集团财务报表相关项目未产生影响。

与售后租回交易相关的会计处理

2023年发布的《企业会计准则解释第17号》规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中产生的使用权资产和租赁负债，后续计量应分别遵循有关使用权资产和租赁负债后续计量的一般要求。对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失；租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，对使用权资产和租赁负债应按照现行租赁准则的一般要求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。上述政策变更对本集团财务报表相关项目未产生影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	本公司及本公司下属子公司应税收入按6%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	应纳税所得额	本公司企业所得税按应纳税所得额的适用税率15%计缴；本公司下属子公司麦加涂料（南通）有限公司及麦加芯彩新材料科技（珠海）有限公司企业所得税按应纳税所得额的适用税率25%计缴；本公司下属子公司麦加芯彩新材料科技（香港）有限公司的企业所得税按照在香港经营产生的应税所得计缴（其中：应税所得在200万港币以内按8.25%，200万港币以上按16.5%计缴）。
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税税额	本公司按实际缴纳的流转税的5%计缴；本公司下属子公司麦加涂料（南通）有限公司按实际缴纳的流转税的7%计缴；本公司下属子公司麦加芯彩新材料科技（珠海）有限公司按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费用附加	实际缴纳的增值税、消费税税额	本公司及下属子公司按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费用附加	实际缴纳的增值税、消费税税额	本公司及下属子公司按实际缴纳的流转税的2%计缴。
环境保护税	（从量计征）按应税污染物排放量和单位税额	本公司按应税大气污染物排放量折合的污染当量数乘以1.2元计缴；本公司下属子公司麦加涂料（南通）有限公司按应税大气污染物排放量折合的污染当量数乘以4.8元计缴。
房产税	从价计征	本公司按照产权证书上房产原值扣除30%的基础上使用1.2%税率计缴。

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

	计税依据	税率
土地使用税	（从量计征）按应税土地面积和单位税额	本公司按产权证书上土地面积，每平方米3元的税率计缴土地使用税；本公司下属子公司麦加涂料（南通）有限公司按产权证书上土地面积，每平方米5元的税率计缴土地使用税；本公司下属子公司麦加芯彩新材料科技（珠海）有限公司按产权证书上土地面积，每平方米1元的税率计缴土地使用税，减半征收。
消费税	（从价计征）应税消费品销售额	根据消费税税目，按挥发性有机物含量高于420克/升（含）的涂料销售额的4%计缴。

2. 税收优惠

企业所得税

本公司于2021年度接获由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于2021年12月23日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202131005664），认定公司为高新技术企业。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，本公司2021年度至2023年度适用的企业所得税税率为15%。

增值税

根据财政部和税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）的有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许高新技术企业中的制造业一般纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司于2023年度享受此项税收优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	11,680.38	16,300.59
银行存款	363,444,332.67	202,854,459.65
其他货币资金	56,481,190.72	48,010,117.97
合计	<u>419,937,203.77</u>	<u>250,880,878.21</u>
其中：存放在境外的款项总额	8,596,317.94	-

使用权受限制的货币资金详见附注五、17所有权或使用权受到限制的资产。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产		
银行结构性存款	<u>1,016,817,105.02</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	126,456,953.74	137,637,408.96
银行承兑汇票	64,615,652.77	64,702,878.67
	<u>191,072,606.51</u>	<u>202,340,287.63</u>
减：应收票据坏账准备	<u>2,921,155.63</u>	<u>3,179,424.15</u>
合计	<u>188,151,450.88</u>	<u>199,160,863.48</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收票据情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收票据组合1	64,615,652.77	-	-
应收票据组合2	<u>126,456,953.74</u>	<u>2,921,155.63</u>	<u>2.31</u>
合计	<u>191,072,606.51</u>	<u>2,921,155.63</u>	<u>1.53</u>

应收票据坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>3,179,424.15</u>	<u>-</u>	<u>(258,268.52)</u>	<u>2,921,155.63</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2023年
商业承兑汇票	4,235,153.10
银行承兑汇票	<u>-</u>
合计	<u>4,235,153.10</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	45,959,487.33
商业承兑汇票	-	3,299,599.32
合计	-	49,259,086.65

使用权受限制的应收票据详见附注五、17所有权或使用权受到限制的资产。

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内(含1年)	701,728,552.72	455,682,955.29
1年至2年(含2年)	50,366,913.67	6,159,256.21
2年至3年(含3年)	183,558.05	888,710.95
3年以上	383,816.82	472,251.73
	<u>752,662,841.26</u>	<u>463,203,174.18</u>
减：应收账款坏账准备	<u>41,792,825.26</u>	<u>27,919,109.42</u>
合计	<u>710,870,016.00</u>	<u>435,284,064.76</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>752,662,841.26</u>	<u>100.00</u>	<u>41,792,825.26</u>	<u>5.55</u>	<u>710,870,016.00</u>
合计	<u>752,662,841.26</u>	<u>100.00</u>	<u>41,792,825.26</u>	<u>5.55</u>	<u>710,870,016.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	463,203,174.18	100.00	27,919,109.42	6.03	435,284,064.76
合计	463,203,174.18	100.00	27,919,109.42	6.03	435,284,064.76

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收账款组合1	52,117,437.74	2,684,048.04	5.15
应收账款组合2	700,545,403.52	39,108,777.22	5.58
合计	752,662,841.26	41,792,825.26	5.55

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	27,919,109.42	14,017,922.09	-	(144,206.25)	41,792,825.26

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
第一名	57,464,000.09	7.63	2,936,410.40
第二名	56,430,709.79	7.50	2,883,609.27
第三名	53,878,113.82	7.16	2,753,171.62
第四名	27,977,707.67	3.72	1,429,660.86
第五名	27,679,578.05	3.68	1,414,426.44
合计	223,430,109.42	29.69	11,417,278.59

使用权受限制的应收账款详见附注五、17所有权或使用权受到限制的资产。

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	15,983,407.00	27,483,744.77
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	15,983,407.00	27,483,744.77

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2023年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	103,697,716.50	-

使用权受限制的应收款项融资详见附注五、17所有权或使用权受到限制的资产。

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,291,467.14	100.00	1,839,869.56	100.00

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
汇总	2,870,888.97	87.22

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内(含1年)	2,177,768.46	623,080.00
1年至2年(含2年)	25,000.00	120,000.00
2年至3年(含3年)	54,000.00	55,340.00
3年以上	308,103.00	306,763.00
减：其他应收款坏账准备	-	-
合计	2,564,871.46	1,105,183.00

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收采购返利	1,343,515.67	-
押金及保证金	1,106,763.00	1,092,103.00
员工备用金	34,885.50	13,080.00
其他	79,707.29	-
合计	2,564,871.46	1,105,183.00

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,343,515.67	52.38	应收采购返利	一年以内	-
第二名	200,000.00	7.80	押金及保证金	一年以内	-
第三名	200,000.00	7.80	押金及保证金	一年以内	-
第四名	150,000.00	5.85	押金及保证金	三至五年	-
第五名	100,000.00	3.90	押金及保证金	一年以内	-
合计	1,993,515.67	77.73			-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2023年			2022年		
	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	74,237,062.09	7,852,812.94	66,384,249.15	60,080,022.94	3,914,392.02	56,165,630.92
发出商品	45,234,297.96	-	45,234,297.96	36,107,824.74	-	36,107,824.74
库存商品	43,097,162.62	7,167,537.52	35,929,625.10	36,144,697.86	5,940,404.32	30,204,293.54
周转材料	1,105,174.52	-	1,105,174.52	1,365,522.32	-	1,365,522.32
合计	<u>163,673,697.19</u>	<u>15,020,350.46</u>	<u>148,653,346.73</u>	<u>133,698,067.86</u>	<u>9,854,796.34</u>	<u>123,843,271.52</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转销	其他	
原材料	3,914,392.02	4,807,105.35	(868,684.43)	-	7,852,812.94
库存商品	<u>5,940,404.32</u>	<u>2,805,029.82</u>	<u>(1,361,660.92)</u>	<u>(216,235.70)</u>	<u>7,167,537.52</u>
合计	<u>9,854,796.34</u>	<u>7,612,135.17</u>	<u>(2,230,345.35)</u>	<u>(216,235.70)</u>	<u>15,020,350.46</u>

9. 其他流动资产

	2023年	2022年
待取得抵扣凭证的进项税额	11,603,390.56	7,096,212.27
待抵扣及认证进项税额	3,869,682.14	1,807,443.75
预缴企业所得税	807,873.98	-
发行费用资本化	-	5,799,752.09
其他	<u>43,650.20</u>	<u>1,186,161.26</u>
合计	<u>16,324,596.88</u>	<u>15,889,569.37</u>

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	装修	合计
原价						
年初余额	73,549,351.56	65,117,115.04	10,119,573.38	1,783,895.40	2,870,262.72	153,440,198.10
购置	-	3,571,602.89	1,267,266.37	102,838.95	-	4,941,708.21
在建工程转入	-	284,380.33	-	-	-	284,380.33
其他	-	-	(314,955.75)	-	-	(314,955.75)
处置或报废	-	(384,439.35)	(5,172.51)	(12,976.00)	-	(402,587.86)
年末余额	<u>73,549,351.56</u>	<u>68,588,658.91</u>	<u>11,066,711.49</u>	<u>1,873,758.35</u>	<u>2,870,262.72</u>	<u>157,948,743.03</u>
累计折旧						
年初余额	21,129,431.90	24,452,951.92	4,278,941.06	1,316,798.75	1,123,183.91	52,301,307.54
计提	3,635,412.23	6,833,617.21	1,705,782.96	200,777.71	225,005.03	12,600,595.14
处置或报废	-	(78,250.83)	(5,172.42)	(12,976.00)	-	(96,399.25)
年末余额	<u>24,764,844.13</u>	<u>31,208,318.30</u>	<u>5,979,551.60</u>	<u>1,504,600.46</u>	<u>1,348,188.94</u>	<u>64,805,503.43</u>
账面价值						
年末	<u>48,784,507.43</u>	<u>37,380,340.61</u>	<u>5,087,159.89</u>	<u>369,157.89</u>	<u>1,522,073.78</u>	<u>93,143,239.60</u>
年初	<u>52,419,919.66</u>	<u>40,664,163.12</u>	<u>5,840,632.32</u>	<u>467,096.65</u>	<u>1,747,078.81</u>	<u>101,138,890.56</u>

于2023年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产及重大经营性租出固定资产（2022年12月31日：无）。

使用权受限制的固定资产详见附注五、17所有权或使用权受到限制的资产。

11. 在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠海扩产项目	5,940,921.96	-	5,940,921.96	948,340.43	-	948,340.43
麦加芯彩嘉定总部和研发中心项目	2,602,452.83	-	2,602,452.83	845,283.02	-	845,283.02
叶片前缘防护施工全过程化监管及损伤预警平台	1,230,304.73	-	1,230,304.73	1,020,250.27	-	1,020,250.27
朱宝路改建工程	-	-	-	3,206,796.11	-	3,206,796.11
其他	169,040.73	-	169,040.73	312,879.25	-	312,879.25
合计	<u>9,942,720.25</u>	<u>-</u>	<u>9,942,720.25</u>	<u>6,333,549.08</u>	<u>-</u>	<u>6,333,549.08</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	3,888,740.44
增加	<u>525,000.00</u>
年末余额	<u><u>4,413,740.44</u></u>
累计折旧	
年初余额	1,036,997.50
计提	<u>518,498.76</u>
年末余额	<u><u>1,555,496.26</u></u>
账面价值	
年末	<u><u>2,858,244.18</u></u>
年初	<u><u>2,851,742.94</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	45,731,404.70	3,375,317.88	49,106,722.58
在建工程转入	-	188,679.25	188,679.25
年末余额	<u>45,731,404.70</u>	<u>3,563,997.13</u>	<u>49,295,401.83</u>
累计摊销			
年初余额	4,669,485.86	2,939,631.45	7,609,117.31
计提	914,890.32	205,554.54	1,120,444.86
年末余额	<u>5,584,376.18</u>	<u>3,145,185.99</u>	<u>8,729,562.17</u>
账面价值			
年末	<u>40,147,028.52</u>	<u>418,811.14</u>	<u>40,565,839.66</u>
年初	<u>41,061,918.84</u>	<u>435,686.43</u>	<u>41,497,605.27</u>

于2023年12月31日，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

使用权受限制的无形资产详见附注五、17所有权或使用权受到限制的资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
租入固定资产改良	2,588,651.82	4,153,754.46	(693,327.78)	6,049,078.50
研发用具	632,743.35	-	(345,132.72)	287,610.63
合计	3,221,395.17	4,153,754.46	(1,038,460.50)	6,336,689.13

15. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	59,734,331.35	10,543,797.21	40,953,329.91	7,307,669.31
预提费用	29,310,666.47	4,610,774.64	30,230,617.40	4,764,265.17
内部交易未实现毛利	4,492,290.07	673,843.51	6,143,024.96	921,453.74
租赁负债导致的暂时性差异	3,128,343.74	469,251.56	2,775,573.72	416,336.06
适用新租赁准则前融资租赁形成	1,177,361.69	234,802.64	1,474,569.35	294,078.52
合计	97,842,993.32	16,532,469.56	81,577,115.34	13,703,802.80

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
使用权资产导致的暂时性差异	2,858,244.18	428,736.63	2,851,742.94	427,761.44
交易性金融资产公允价值变动	1,392,886.27	217,871.30	-	-
合计	4,251,130.45	646,607.93	2,851,742.94	427,761.44

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>646,607.93</u>	<u>15,885,861.63</u>	<u>427,761.44</u>	<u>13,276,041.36</u>
递延所得税负债	<u>646,607.93</u>	<u>-</u>	<u>427,761.44</u>	<u>-</u>

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如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	<u>1,235,633.35</u>	<u>666,579.63</u>

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将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2026年	175,392.31	175,392.31
2027年	491,187.32	491,187.32
2028年	<u>569,053.72</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,235,633.35</u>	<u>666,579.63</u>

16. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	38,080,112.33	-	38,080,112.33	-	-	-
预付工程设备款	<u>5,263,354.79</u>	<u>-</u>	<u>5,263,354.79</u>	<u>2,592,275.73</u>	<u>-</u>	<u>2,592,275.73</u>
合计	<u>43,343,467.12</u>	<u>-</u>	<u>43,343,467.12</u>	<u>2,592,275.73</u>	<u>-</u>	<u>2,592,275.73</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	38,420,138.20	38,420,138.20	保证金	注1-4、7-8
应收票据及应收款项融资	4,235,153.10	4,137,321.06	质押	注7
应收账款	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	注5
固定资产	67,058,454.93	46,694,945.80	抵押	注6、7
无形资产	24,224,403.18	19,901,918.69	抵押	注6、7
合计	<u>143,938,149.41</u>	<u>119,154,323.75</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	48,010,117.97	48,010,117.97	保证金	注1、3、4、7、9-11
应收票据及应收款项融资	101,927,176.68	100,344,218.57	质押	注3、4、7、12
应收账款	29,617,731.88	29,617,731.88	质押	注5、11
固定资产	67,058,454.93	50,011,573.48	抵押	注6、7
无形资产	24,224,403.18	20,152,915.01	抵押	注6、7
合计	<u>270,837,884.64</u>	<u>248,136,556.91</u>		

注1：截至2023年12月31日，本集团存在受限货币资金人民币2,861.36元为资产池保证金（2022年12月31日：人民币61,959.64元的资产池保证金和人民币2,322.89元的锁汇保证金）。

注2：截至2023年12月31日，本集团与中信银行股份有限公司上海分行签订《中信银行电子银行承兑汇票承兑协议》，以银行存款质押的方式开具银行承兑汇票。于2023年12月31日，已质押银行存款人民币8,381,093.30元（2022年12月31日：无），期末开具的未到期的应付银行承兑汇票余额为人民币18,380,131.69元（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注3：截至2023年12月31日，本集团与浙商银行股份有限公司上海分行签订《资产池业务合作协议》，以银行存款质押的方式开具商业汇票（包括银行承兑汇票及商业承兑汇票）。于2023年12月31日，已质押的银行存款为人民币430,377.91元，期末开具的未到期的应付银行承兑汇票余额为人民币419,530.00元（2022年12月31日：已质押的银行存款为人民币1,179,524.11元，已质押的应收票据的账面价值为人民币27,631,000.05元（包括商业承兑汇票和银行承兑汇票），年末开具的未到期的应付商业汇票（包括银行承兑汇票及商业承兑汇票）余额为人民币28,386,733.21元）。

注4：截至2023年12月31日，本集团与北京银行股份有限公司签订了《银行承兑汇票协议》，以应收票据和银行存款质押的方式开具银行承兑汇票。于2023年12月31日，已质押的银行存款为人民币3,966.39元（2022年12月31日：人民币17,188,380.37元），无质押的应收票据（2022年12月31日：账面价值为人民币14,763,783.86元）。

注5：截至2023年12月31日，本集团通过账面价值为人民币10,000,000.00元的应收账款进行质押（2022年12月31日：人民币10,000,000.00元），向交通银行嘉定支行取得保理融资额度人民币10,000,000.00元。截至2023年12月31日，本集团于该融资额度下的短期借款余额为人民币10,000,000.00元，最后一笔短期借款到期日为2024年2月24日。

注6：截至2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币1,960,003.25元的固定资产（房屋建筑物）抵押（2022年12月31日：人民币2,297,611.49元），以账面价值为人民币4,027,104.50元的土地使用权抵押（2022年12月31日：人民币3,910,344.50元），向交通银行嘉定支行取得最高债权额度人民币35,000,000.00元。截至2023年12月31日，本集团于该融资额度下的长期借款余额为人民币4,800,000.00元，最后一笔长期借款到期日为2024年12月20日。

注7：截至2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币15,874,814.19元的土地使用权（2022年12月31日：人民币16,242,570.51元）、账面价值为人民币44,734,942.55元的房产（2022年12月31日：人民币47,713,961.99元）进行抵押，获取南通市科创融资担保有限公司的担保资格，并由此获得了兴业银行股份有限公司南通分行的担保额度人民币50,000,000.00元。

截至2023年12月31日，本集团与兴业银行股份有限公司南通分行签订《票据池业务合作协议》，以应收票据和银行存款质押的方式开具银行承兑汇票。于2023年12月31日，已质押的应收票据的账面价值为人民币4,137,321.06元（2022年12月31日：人民币48,744,819.24元），已质押的银行存款为人民币29,598,405.54元（2022年12月31日：人民币9,239,053.65元），期末开具的未到期的应付银行承兑汇票余额为人民币26,407,977.61元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注8：截至2023年12月31日，本集团与南京银行股份有限公司嘉定支行签订了《权利质押合同》，以银行存款质押的方式开具银行承兑汇票。于2023年12月31日，已质押的银行存款为人民币3,433.70元（2022年12月31日：无）。

注9：截至2023年12月31日，本集团在大华银行上海分行不存在所有权或使用权受到限制的资产（2022年12月31日：已质押银行存款为人民币4,014,750.62元）。

注10：截至2023年12月31日，本集团在南京银行股份有限公司南通开发区支行不存在所有权或使用权受到限制的资产（2022年12月31日：已质押银行存款为人民币10,965,269.46元）。

注11：截至2023年12月31日，本集团在交通银行股份有限公司嘉定支行不存在所有权或使用权受到限制的资产（2022年12月31日：已质押银行存款为人民币5,358,857.23元，已质押应收账款为人民币19,617,731.88元）。

注12：截至2023年12月31日，本集团在招商银行股份有限公司不存在所有权或使用权受到限制的资产（2022年12月31日：已质押的应收票据账面价值为人民币9,204,615.41元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 短期借款

		2023年	2022年
未到期已贴现票据还原		11,112,953.13	23,280,087.09
保理融资	注1	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	注2	<u>-</u>	<u>50,871,162.00</u>
合计		<u>21,112,953.13</u>	<u>84,151,249.09</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期未偿还借款（2022年12月31日：无）。

注1：于2023年12月31日，本集团应收账款保理融资余额为人民币10,000,000.00元（2022年12月31日：人民币10,000,000.00元）。本集团为获取保理融资质押了应收账款，具体情况详见附注五、17。

注2：于2023年12月31日，本集团无保证短期借款余额（2022年12月31日：50,871,162.00元）。

19. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>251,991,875.28</u>	<u>282,454,361.47</u>

于2023年12月31日，本集团不存在到期未付的应付票据余额（2022年12月31日：无）。

20. 应付账款

	2023年	2022年
应付账款	<u>236,695,610.78</u>	<u>129,495,601.97</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要应付账款（2022年12月31日：无）。

21. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	<u>406,415.05</u>	<u>1,382,743.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	23,882,833.24	93,997,470.43	91,616,124.12	26,264,179.55
离职后福利（设定提存计划）	1,397,273.83	9,018,706.56	8,989,930.94	1,426,049.45
辞退福利	-	471,207.35	471,207.35	-
合计	<u>25,280,107.07</u>	<u>103,487,384.34</u>	<u>101,077,262.41</u>	<u>27,690,229.00</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,035,503.48	79,425,515.37	76,762,264.34	24,698,754.51
职工福利费	-	3,088,552.43	3,088,552.43	-
社会保险费	1,162,530.06	6,901,893.54	6,944,669.40	1,119,754.20
其中：医疗保险费	959,187.29	5,603,565.96	5,693,195.47	869,557.78
工伤保险费	69,907.37	671,661.61	592,870.31	148,698.67
生育保险费	133,435.40	626,665.97	658,603.62	101,497.75
住房公积金	684,799.70	3,664,306.36	3,933,600.00	415,506.06
工会经费和职工教育经费	-	106,600.47	106,600.47	-
其他短期薪酬	-	810,602.26	780,437.48	30,164.78
合计	<u>23,882,833.24</u>	<u>93,997,470.43</u>	<u>91,616,124.12</u>	<u>26,264,179.55</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,341,959.34	8,739,981.57	8,711,068.59	1,370,872.32
失业保险费	<u>55,314.49</u>	<u>278,724.99</u>	<u>278,862.35</u>	<u>55,177.13</u>
合计	<u>1,397,273.83</u>	<u>9,018,706.56</u>	<u>8,989,930.94</u>	<u>1,426,049.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	5,623,356.69	3,860,739.80
应交增值税	2,235,911.05	1,873,790.08
个人所得税	2,272,825.10	580,296.35
印花税	357,013.93	224,565.14
房产税	200,840.39	200,568.95
土地使用税	68,595.09	68,595.09
消费税	138,241.62	40,000.00
其他	1,129.16	157,231.65
合计	<u>10,897,913.03</u>	<u>7,005,787.06</u>

24. 其他应付款

	2023年	2022年
应付款项	56,745,447.15	40,852,777.92
押金保证金	500,000.00	104,673.48
工程设备款及质保金	452,595.23	681,987.85
其他	33,899.82	806,056.90
合计	<u>57,731,942.20</u>	<u>42,445,496.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	4,804,066.67	-
一年内到期的租赁负债	795,847.86	474,729.97
一年内到期的长期应付款	258,684.82	3,660,566.45
合计	<u>5,858,599.35</u>	<u>4,135,296.42</u>

26. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税额	<u>52,833.96</u>	<u>179,756.68</u>

27. 长期借款

	2023年	2022年
抵押及保证借款	4,804,066.67	5,001,270.83
减：一年内到期的长期借款	<u>4,804,066.67</u>	<u>-</u>
合计	<u>-</u>	<u>5,001,270.83</u>

于2023年12月31日，本集团长期借款为抵押及保证借款，年利率为3.05%（2022年12月31日：3.05%）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 租赁负债

	2023年	2022年
房屋建筑物	3,128,343.74	2,775,573.72
减：一年内到期的租赁负债	<u>795,847.86</u>	<u>474,729.97</u>
合计	<u><u>2,332,495.88</u></u>	<u><u>2,300,843.75</u></u>

29. 长期应付款

	2023年	2022年
应付融资租赁款	258,684.82	3,918,725.34
减：一年内到期的长期应付款	<u>258,684.82</u>	<u>3,660,566.45</u>
合计	<u><u>-</u></u>	<u><u>258,158.89</u></u>

30. 股本/实收资本

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		发行新股	小计	
有限售条件股份股东	81,000,000.00	542,274.00	542,274.00	81,542,274.00
无限售条件流通股份股东	<u>-</u>	<u>26,457,726.00</u>	<u>26,457,726.00</u>	<u>26,457,726.00</u>
合计	<u><u>81,000,000.00</u></u>	<u><u>27,000,000.00</u></u>	<u><u>27,000,000.00</u></u>	<u><u>108,000,000.00</u></u>

报告期内本公司股本的变动具体情况详见附注一、1：本公司历史沿革及改制情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	78,526,755.89	1,406,768,189.41	-	1,485,294,945.30
股份支付计入所有者权益 的金额	29,484,863.78	5,081,748.04	-	34,566,611.82
母公司债务豁免	1,853,066.04	-	-	1,853,066.04
同一控制下企业合并	<u>(318,891.77)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(318,891.77)</u>
合计	<u>109,545,793.94</u>	<u>1,411,849,937.45</u>	<u>-</u>	<u>1,521,395,731.39</u>

2023年11月7日，本集团公开发行股票，募集资金合计为人民币1,568,160,000.00元，扣减保荐及承销费（不含增值税）人民币109,089,509.43元，以及其他发行费用（不含增值税）人民币25,302,301.16元后，发行股票募集资金净额为人民币1,433,768,189.41元。募集资金净额扣减实收资本27,000,000.00元后，实现股本溢价1,406,768,189.41元。

2023年12月31日，本公司实施员工持股计划导致资本公积增加人民币5,081,748.04元，具体情况参见附注十二、股份支付。

32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
应收款项融资公允价值变动	(160,000.00)	160,000.00	-
外币财务报表折算差额	<u>-</u>	<u>(363,644.58)</u>	<u>(363,644.58)</u>
合计	<u>(160,000.00)</u>	<u>(203,644.58)</u>	<u>(363,644.58)</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
应收款项融资公允价值变动	<u>(1,128,957.95)</u>	<u>968,957.95</u>	<u>(160,000.00)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>5,625,861.36</u>	<u>9,023,923.12</u>	<u>7,436,230.89</u>	<u>7,213,553.59</u>

34. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>40,500,000.00</u>	<u>13,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>54,000,000.00</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	405,796,616.42	287,795,622.64
归属于母公司股东的净利润	166,956,401.97	260,000,993.78
减：提取法定盈余公积	13,500,000.00	-
支付普通股现金股利	129,600,000.00	142,000,000.00
年末未分配利润	<u>429,653,018.39</u>	<u>405,796,616.42</u>

36. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,139,679,419.93	794,183,593.01	1,386,062,265.22	946,789,794.44
其他业务	971,851.96	451,919.68	736,229.27	-
合计	<u>1,140,651,271.89</u>	<u>794,635,512.69</u>	<u>1,386,798,494.49</u>	<u>946,789,794.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	2023年
商品类型	
集装箱涂料	584,160,934.29
风电涂料	510,211,162.50
其他工业涂料	45,307,323.14
废料销售	971,851.96
合计	<u>1,140,651,271.89</u>
经营地区	
中国大陆	1,127,128,845.20
其他国家/地区	13,522,426.69
合计	<u>1,140,651,271.89</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	
集装箱涂料	584,160,934.29
风电涂料	510,211,162.50
其他工业涂料	45,307,323.14
废料销售	971,851.96
合计	<u>1,140,651,271.89</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入和营业成本（续）

2022年

报告分部	2022年
商品类型	
集装箱涂料	940,184,960.00
风电涂料	400,663,910.30
其他工业涂料	45,213,394.92
废料销售	<u>736,229.27</u>
合计	<u>1,386,798,494.49</u>
经营地区	
中国大陆	<u>1,386,798,494.49</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	
集装箱涂料	940,184,960.00
风电涂料	400,663,910.30
其他工业涂料	45,213,394.92
废料销售	<u>736,229.27</u>
合计	<u>1,386,798,494.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
集装箱涂料	484,617,964.94
风电涂料	273,703,428.75
其他工业涂料	35,862,199.32
废料销售	451,919.68
合计	<u>794,635,512.69</u>
经营地区	
中国大陆	784,599,861.54
其他国家/地区	10,035,651.15
合计	<u>794,635,512.69</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	
集装箱涂料	484,617,964.94
风电涂料	273,703,428.74
其他工业涂料	35,862,199.32
废料销售	451,919.69
合计	<u>794,635,512.69</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	<u>1,382,743.68</u>	<u>4,489,096.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户签收或客户实际耗用	信用期通常在开票后30至180天	主要为涂料	是	部分合同客户享受数量折扣，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制	因质量问题导致的退换货责任均由公司承担

37. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	2,045,745.77	2,926,056.40
教育费及地方教育费附加	1,859,650.45	2,686,407.67
印花税	1,057,578.44	1,092,085.24
房产税	803,542.49	729,987.21
消费税	792,563.36	572,447.02
土地使用税	295,429.33	288,440.92
车船税	9,617.40	9,442.40
环境保护税	6,683.42	6,713.68
合计	<u>6,870,810.66</u>	<u>8,311,580.54</u>

税金及附加计缴标准参见本财务报表附注四、税项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 销售费用

	2023年	2022年
工资薪酬	17,795,680.28	18,050,090.19
市场推广服务费	15,156,538.29	10,915,827.12
业务招待费	7,999,991.34	5,615,404.00
差旅费	3,972,199.49	1,745,781.83
股份支付	2,658,389.18	3,987,583.77
广告费	2,309,128.56	1,272,399.22
折旧与摊销	651,656.21	611,296.26
服务费	468,598.01	1,025,966.08
未纳入租赁负债计量的租金	111,000.00	66,000.00
其他	1,705,447.56	1,566,706.27
	<u>52,828,628.92</u>	<u>44,857,054.74</u>
合计		

39. 管理费用

	2023年	2022年
工资薪酬	27,246,595.08	27,694,129.89
专业服务费	4,172,379.92	5,648,519.41
业务招待费	3,903,097.21	687,617.12
折旧与摊销	2,768,578.74	3,443,100.07
差旅费	1,457,585.08	479,338.95
安全及环保支出	1,087,607.43	2,001,324.39
办公费	1,049,396.98	1,664,847.85
股份支付	701,916.59	4,281,183.51
未纳入租赁负债计量的租金	460,080.00	463,415.09
其他	2,215,635.76	2,754,936.56
	<u>45,062,872.79</u>	<u>49,118,412.84</u>
合计		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 研发费用

	2023年	2022年
工资薪酬	26,097,548.07	30,717,891.60
耗用的原材料	12,174,606.74	21,278,273.75
装备调试与试验费	3,041,296.70	2,957,666.12
折旧与摊销	2,300,276.77	1,569,650.32
委外研发费用	2,097,087.38	-
差旅费	1,840,394.37	1,637,803.43
股份支付	1,721,442.27	2,582,163.41
咨询服务费	94,262.65	42,620.75
其他	2,505,958.64	1,869,446.29
合计	<u>51,872,873.59</u>	<u>62,655,515.67</u>

41. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	2,697,703.97	12,696,698.38
减：利息收入	4,867,992.11	2,415,054.60
汇兑损益	112,896.09	349,981.25
其他	730,715.59	1,542,299.80
合计	<u>(1,326,676.46)</u>	<u>12,173,924.83</u>

42. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	<u>24,406,655.84</u>	<u>29,004,486.63</u>

43. 投资收益

	2023年	2022年
交易性金融资产投资收益	41,527.78	284,973.67
外汇衍生金融工具投资损益	-	1,486,037.10
合计	<u>41,527.78</u>	<u>1,771,010.77</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 公允价值变动损益

	2023年	2022年
交易性金融资产公允价值变动	1,828,285.58	-

45. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收票据减值准备	258,268.52	5,426,501.30
应收账款坏账准备	(14,017,922.09)	14,300,115.72
合计	(13,759,653.57)	19,726,617.02

46. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价准备	(7,612,135.17)	(6,719,567.79)

47. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
其他	87,854.10	46,839.80	87,854.10

48. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
公益性捐赠支出	480,000.00	1,594,880.00	480,000.00
资产报废及毁损损失	306,188.60	238,734.81	306,188.61
其他	15,914.46	77,676.77	15,914.45
合计	802,103.06	1,911,291.58	802,103.06

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	30,551,099.50	41,744,146.65
递延所得税费用	(2,609,820.27)	3,065,165.85
合计	<u>27,941,279.23</u>	<u>44,809,312.50</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	194,897,681.20	304,810,306.28
按适用税率(15%)计算的所得税费用	29,234,652.18	45,721,545.94
子公司适用不同税率的影响	2,694,066.19	3,538,433.41
研发费用加计扣除	(6,392,031.99)	(7,965,133.62)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,276,494.50	3,502,187.09
无须纳税的收入	(10,124.85)	-
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	138,223.20	12,279.68
所得税费用	<u>27,941,279.23</u>	<u>44,809,312.50</u>

50. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.96</u>	<u>3.21</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.96</u>	<u>3.21</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本集团无稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益金额相同。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>166,956,401.97</u>	<u>260,000,993.78</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>85,068,493.00</u>	<u>81,000,000.00</u>

于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	19,301,806.97	29,004,486.63
利息收入	4,600,368.02	2,415,054.60
其他	87,854.10	46,839.80
合计	<u>23,990,029.09</u>	<u>31,466,381.03</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售及相关费用	54,879,634.98	57,604,682.99
管理及研发费用	23,102,316.29	12,659,245.22
营业成本	18,526,414.85	34,420,474.23
财务费用	730,715.59	1,542,299.80
其他	216,760.73	955,127.26
补偿款	-	5,275,380.00
合计	<u>97,455,842.44</u>	<u>112,457,209.50</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回票据保证金	<u>9,589,979.77</u>	<u>49,802,233.22</u>
合计	<u>9,589,979.77</u>	<u>49,802,233.22</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
发行费用支出	14,710,138.02	5,799,752.09
偿还租赁负债/融资租赁本金及利息	<u>4,133,808.33</u>	<u>10,295,739.59</u>
合计	<u>18,843,946.35</u>	<u>16,095,491.68</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	84,151,249.09	61,809,452.06	1,247,221.90	(87,118,383.90)	(38,976,586.02)	21,112,953.13
一年内到期的长期借款以及长期借款	5,001,270.83	-	152,474.59	(349,678.75)	-	4,804,066.67
一年内到期的长期应付款以及长期应付款	3,918,725.34	-	171,267.81	(3,831,308.33)	-	258,684.82
一年内到期的租赁负债以及租赁负债	<u>2,775,573.72</u>	<u>-</u>	<u>655,270.02</u>	<u>(302,500.00)</u>	<u>-</u>	<u>3,128,343.74</u>
合计	<u>95,846,818.98</u>	<u>61,809,452.06</u>	<u>2,226,234.32</u>	<u>(91,601,870.98)</u>	<u>(38,976,586.02)</u>	<u>29,304,048.36</u>

(3) 以净额列报的现金流量

	相关事实情况	净额列报的依据	财务影响
收到其他与筹资活动有关的现金、 支付其他与筹资活动有关的现金	应付票据保证金的变动以净额在筹资活动其他流入或流出列示	快周转，大金额、期限短的现流项目	筹资活动流入或流出总额减少

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表项目注释（续）

(4) 不涉及当期现金收支的重大活动

2023年，本集团销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额为人民币703,829,547.36元（2022年：人民币1,107,386,613.45元）。

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	166,956,401.97	260,000,993.78
加：资产减值损失	7,612,135.17	6,719,567.79
信用减值损失	13,759,653.57	(19,726,617.02)
固定资产折旧	12,600,595.14	10,897,491.84
无形资产摊销	1,120,444.86	1,719,694.76
长期待摊费用摊销	1,038,460.50	326,774.52
使用权资产折旧	518,498.76	1,556,809.32
固定资产报废损失	306,188.60	238,734.81
财务费用	2,542,975.97	13,046,679.63
投资收益	(41,527.78)	(1,771,010.77)
公允价值变动损益	(1,828,285.58)	-
递延所得税资产（增加）/减少	(2,609,820.27)	3,065,165.85
股份支付	5,081,748.04	10,850,930.69
专项储备	1,587,692.23	4,777,901.83
存货的（增加）/减少	(32,422,210.38)	21,223,982.65
经营性应收项目的增加	(648,473,427.94)	(291,983,272.07)
经营性应付项目的增加	430,829,202.84	262,061,484.27
	<u>430,829,202.84</u>	<u>262,061,484.27</u>
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(41,421,274.30)</u>	<u>283,005,311.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	363,478,690.35	202,870,760.24
减：现金的年初余额	<u>202,870,760.24</u>	<u>68,768,298.12</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>160,607,930.11</u>	<u>134,102,462.12</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	11,680.38	16,300.59
可随时用于支付的银行存款	363,444,332.67	202,854,459.65
可随时用于支付的其他货币资金	<u>22,677.30</u>	<u>-</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>363,478,690.35</u>	<u>202,870,760.24</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年
受限资金	38,420,138.20	48,010,117.97
定期存款	17,930,823.16	-
应收定期存款利息	<u>107,552.06</u>	<u>-</u>
年末不属于现金及现金等价物的货币资金余额	<u>56,458,513.42</u>	<u>48,010,117.97</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 外币货币性项目

	2023年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	1,214,614.74	7.0827	8,602,751.82
应收账款			
美元	2,138,753.10	7.0827	15,148,146.58
其他应付款			
美元	1,099,977.90	7.0827	7,790,813.47

54. 租赁

作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	130,270.02	149,896.55
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	985,199.25	1,478,995.62
与租赁相关的总现金流出	5,119,007.58	11,774,735.20
售后租回交易产生的相关损益	171,267.81	709,486.08
售后租回交易现金流出	<u>3,831,308.33</u>	<u>9,690,739.59</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备的租赁期通常为3-8年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 租赁（续）

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	<u>617,782.80</u>	<u>609,932.00</u>

售后租回交易

2023年度，本集团售后租回交易中的资产转让不属于销售（2022年度：不属于销售）。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；租赁负债，参见附注五、28。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
工资薪酬	26,097,548.07	30,717,891.60
耗用的原材料	12,174,606.74	21,278,273.75
装备调试与试验费	3,041,296.70	2,957,666.12
折旧与摊销	2,300,276.77	1,569,650.32
委外研发费用	2,097,087.38	-
差旅费	1,840,394.37	1,637,803.43
股份支付	1,721,442.27	2,582,163.41
咨询服务费	94,262.65	42,620.75
其他	2,505,958.64	1,869,446.29
	<u>51,872,873.59</u>	<u>62,655,515.67</u>
合计	51,872,873.59	62,655,515.67
其中：费用化研发支出	51,872,873.59	62,655,515.67

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地 注册地	业务 性质	注册资本 (万元)	持股比例		表决权 比例	备注
				直接	间接		
麦加涂料（南通）有限公司	江苏	制造业	人民币 20,572.76	100%	-	100%	注1
麦加芯彩新材料科技（珠海）有限公司	珠海	制造业	人民币 20,000.00	100%	-	100%	注2
麦加芯彩新材料科技（香港）有限公司	香港	贸易	美元 136.64	100%	-	100%	注3

注1： 麦加涂料（南通）有限公司（“南通麦加”）于2016年7月28日成立。2020年2月，本公司同一控制下企业合并南通麦加。南通麦加注册资本为人民币20,572.76万元，于2023年12月31日，本公司已实缴出资人民币20,572.76万元。

注2： 麦加芯彩新材料科技（珠海）有限公司（“珠海麦加”）系本公司于2021年1月27日于珠海设立的全资子公司，注册资本为人民币20,000.00万元；于2023年12月31日，本公司已实缴出资人民币20,000.00万元。

注3： 麦加芯彩新材料科技（香港）有限公司（“香港麦加”）系本公司于2023年6月12日在香港成立，注册资本为美元136.64万元；于2023年12月31日，本公司已实缴出资美元120.00万元。

八、 政府补助

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	24,406,655.84	29,004,486.63

九、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计1,016,817,105.02元（2022年12月31日：无），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计15,983,407.00元（2022年12月31日：27,483,744.77元），主要列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计1,359,603,654.44元（2022年12月31日：886,430,989.45元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计572,595,132.88元（2022年12月31日：547,466,704.85元），主要列示于应付账款、应付票据、短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和长期应付款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金及应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款、应收商业承兑汇票及应收银行承兑汇票，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与关联方及经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团的应收账款的7.63%（2022年12月31日：15.95%）和29.69%（2022年12月31日：34.28%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

于2023年12月31日，已逾期超过30天的应收账款由于客户历史回款率高且持续经营风险较小，被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	21,112,953.13	-	-	-	21,112,953.13
应付票据	251,991,875.28	-	-	-	251,991,875.28
应付账款	236,695,610.78	-	-	-	236,695,610.78
其他应付款	57,731,942.20	-	-	-	57,731,942.20
一年内到期的非流动 负债	6,113,000.00	-	-	-	6,113,000.00
租赁负债	-	1,193,000.00	665,500.00	665,500.00	2,524,000.00
合计	<u>573,645,381.39</u>	<u>1,193,000.00</u>	<u>665,500.00</u>	<u>665,500.00</u>	<u>576,169,381.39</u>

2022年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	85,648,345.97	-	-	-	85,648,345.97
应付票据	282,454,361.47	-	-	-	282,454,361.47
应付账款	129,495,601.97	-	-	-	129,495,601.97
其他应付款	42,445,496.15	-	-	-	42,445,496.15
一年内到期的非流 动负债	4,436,308.33	-	-	-	4,436,308.33
租赁负债	-	605,000.00	665,500.00	1,331,000.00	2,601,500.00
长期借款	-	5,155,465.28	-	-	5,155,465.28
长期应付款	-	261,600.00	-	-	261,600.00
合计	<u>544,480,113.89</u>	<u>6,022,065.28</u>	<u>665,500.00</u>	<u>1,331,000.00</u>	<u>552,498,679.17</u>

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。截至2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

九、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理（续）

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
负债合计	614,770,867.66	584,090,673.06
资产合计	<u>2,734,669,526.45</u>	<u>1,226,398,944.78</u>
资产负债比率（%）	<u>22.48</u>	<u>47.63</u>

4. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，集团已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现但尚未到付款期的商业承兑汇票的账面价值为人民币3,299,599.32元（2022年12月31日：人民币4,224,878.19元），本集团已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现但尚未到付款期的银行承兑汇票的账面价值为人民币45,959,487.33元（2022年12月31日：人民币37,642,906.11元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书及贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为38,516,007.70元（2022年12月31日：28,587,697.21元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现但尚未到付款期的银行承兑汇票的账面价值为人民币103,697,716.50元（2022年12月31日：人民币247,012,977.41元）。于2023年12月31日及2022年12月31日，其到期日为3至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

九、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产（续）

2023年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	1,016,817,105.02	-	1,016,817,105.02
应收款项融资	-	15,983,407.00	-	15,983,407.00
合计	-	1,032,800,512.02	-	1,032,800,512.02

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	27,483,744.77	-	27,483,744.77
合计	-	27,483,744.77	-	27,483,744.77

十、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

本集团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。本财务报表期间内无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率。

2. 第二层次公允价值计量

对于交易性金融资产，采用估值技术确定其公允价值。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、到期合约相应的所报远期汇率和年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

对于应收款项融资，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

十一、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 (港币)	对本公司持 股比例(%)	对本公司 表决权比 例(%)
壹信实业有限 公司	香港	贸易	8,600.00	60.99	60.99

本公司的最终控制方为壹信实业有限公司（黄雁夷和罗永键是实际控制人）。

十一、关联方关系及其交易（续）

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
黄雁夷	实际控制人
罗永键	实际控制人
加科特电力技术（上海）有限公司	本公司董事、监事和高级管理人员控制的公司

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方担保

接受关联方担保

2023年度

银行名称	公司名称	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	借款类型	期末借款余额
交通银行嘉定支行	麦加芯彩	罗永键	人民币 330,000,000.00 元	2022 年 12 月 21 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-保理融资 短期借款-抵押及保证借款 长期借款-抵押及保证借款	人民币 14,804,066.67 元
交通银行嘉定支行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 220,000,000.00 元	南通麦加：2021 年 3 月 4 日；黄雁夷：2021 年 6 月 25 日	债务履行期届满三年止	否		
南京银行上海分行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 30,000,000.00 元	2022 年 7 月 26 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-保证借款	-
星展银行（中国）有限公司	麦加芯彩及南通麦加	黄雁夷及罗永键	黄雁夷：人民币 67,100,000 元最高额债权及美元 880,000 元最高额保证 罗永键：全额担保	2021 年 3 月 10 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-质押及保证借款	-
中国银行浦东支行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 150,000,000.00 元	黄雁夷：2022 年 6 月 1 日；南通麦加：2022 年 2 月 21 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-质押及保证借	-
花旗银行上海分行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	等值美元 7,500,000.00 元	2022 年 6 月 15 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-保证借款	-
工商银行上海嘉定支行	麦加芯彩	南通麦加	人民币 12,000,000.00 元	2021 年 2 月 26 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-保证借款	-
招商银行长乐支行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 100,000,000.00 元	2022 年 6 月 20 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-抵押及保证借款	-
上海农商银行宝山支行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 20,000,000.00 元	2021 年 6 月 17 日	债务履行期届满两年止	是	短期借款-保证借款	-

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2023年度（续）

银行名称	公司名称	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	借款类型	期末借款余额
上海浦东发展银行南通分行	南通麦加	麦加芯彩、南通众和融资担保集团有限公司及黄雁夷、罗永键及黄诗惠	人民币 57,000,000.00 元	2021 年 9 月 8 日	债务履行期届满两年止	是	短期借款-保证借款	-
中国邮政储蓄银行南通开发区支行	南通麦加	南通众和融资担保集团有限公司及黄雁夷	人民币 11,000,000.00 元	2021 年 1 月 15 日	债务履行期届满两年止	是	短期借款-保证借款	-
江苏银行嘉定支行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 10,000,000.00 元	2020 年 8 月 25 日	债务履行期届满三年止	是	短期借款-保证借款	-
江苏银行嘉定支行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 40,000,000.00 元	2021 年 11 月 19 日	债务履行期届满三年止	否	短期借款-保证借款	-
宁波通商银行	麦加芯彩	南通麦加及黄雁夷	人民币 10,000,000.00 元	2021 年 6 月 7 日	债务履行期届满两年止	是	短期借款-保证借款	-

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方担保（续）

注1：除上述担保情况外，2023年度涉及票据的担保如下：

2023年度

担保方	被担保方	担保人	担保方式	最高担保金额（人民币元）	被担保主债权
黄雁夷、罗永健、麦加芯彩	南通麦加	上海浦东发展银行股份有限公司南通分行	连带责任保证	28,000,000.00	2023.09.14-2024.8.14 被担保方与担保人形成的债权
黄雁夷、南通麦加	麦加芯彩	汇丰银行（中国）有限公司上海分行	连带责任保证	80,000,000.00	被担保方与担保人根据2023.08.14 签订的授信函（CN11095294716-230530-MEGA P&C）形成的债权
黄雁夷、南通麦加	麦加芯彩	中国银行浦东分行	连带责任保证	100,000,000.00	2023年沪浦中授字 MJXC-001 号《授信额度协议》下发生的债权（授信额度使用期限至2024年2月27日止）
黄雁夷	麦加芯彩	中国农业银行股份有限公司上海嘉定支行	连带责任保证	135,000,000.00	2023.07.19-2026.7.18 期间被担保方与担保人形成的债权
南通麦加及黄雁夷	麦加芯彩	招商银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	300,000,000.00	2023.07.11-2024.07.10 期间121XY2023020930 号《授信协议》下发生的债权及 121XY2022010565 号《授信协议》下尚未清偿的债权
黄雁夷	南通麦加	兴业银行股份有限公司南通分行	连带责任保证	250,000,000.00	被担保方与担保人根据《额度授信合同》（11200N5023011）形成的债权（保证额度有效期2023.06.25-2024.03.29）
黄雁夷、南通麦加	麦加芯彩	南京银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	80,000,000.00	2023.05.12-2024.05.11 期间被担保方与担保人依据《最高债权额度合同》（A0453342305150025）形成的债权
黄雁夷、麦加芯彩	南通麦加	南京银行股份有限公司南通分行	连带责任保证	70,000,000.00	2023.04.13-2024.04.11 期间被担保方与担保人依据《最高债权额度合同》（A0457242304130012）形成的债权
南通麦加	麦加芯彩	中信银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	80,000,000.00	2023.02.24-2025.12.31 期间被担保方与担保人形成的债权
黄雁夷	麦加芯彩	中信银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	80,000,000.00	2023.02.15-2025.12.31 期间被担保方与担保人形成的债权
黄雁夷、罗永健、麦加芯彩	南通麦加	江苏银行股份有限公司南通分行	连带责任保证	100,000,000.00	2022.07.14-2023.06.23 期间被担保方与担保人形成的债权

麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方担保（续）

注1：除上述担保情况外，2023年度涉及票据的担保如下（续）：

2023年度（续）

担保方	被担保方	担保人	担保方式	最高担保金额（人民币元）	被担保主债权
黄雁夷、方仙丽、南通麦加	麦加芯彩	上海农村商业银行股份有限公司宝山支行	连带责任保证	50,000,000.00	2022.06.30-2023.06.29期间被担保方与担保人形成的债权（票据包买授信额度5,000万元）
黄雁夷、罗永健、南通麦加	麦加芯彩	广发银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	70,000,000.00	被担保方与担保人根据《银行承兑汇票额度授信合同》（承2022XQ0217）形成的债权（汇票承兑额度最高限额为27,000万元，额度敞口最高限额为7,000万元；承兑额度使用期限至2023.06.22）
黄雁夷、罗永健	麦加芯彩、南通麦加	大华银行（中国）有限公司上海分行	连带责任保证	50,000,000.00	2022.04.22-2023.03.26期间被担保方与担保人根据融资授信函（LOSH202204207001）形成的债权
黄雁夷	南通麦加	兴业银行股份有限公司南通分行	连带责任保证	100,000,000.00	被担保方与担保人根据《额度授信合同》（11200N5022014）形成的债权（保证额度有效期2022.07.15至2023.06.21）
黄雁夷、罗永健、南通麦加	麦加芯彩	北京银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	130,000,000.00	2022.11.01-2023.10.31期间被担保方与担保人形成的债权
黄雁夷、罗永健	麦加芯彩	浙商银行股份有限公司上海分行	连带责任保证	250,000,000.00	2021.11.04-2024.11.15期间被担保方与担保人形成的债权
南通麦加				110,000,000.00	2021.09.10-2024.09.10期间被担保方与担保人形成的债权
黄雁夷、南通麦加	麦加芯彩	交通银行股份有限公司上海嘉定支行	连带责任保证	220,000,000.00	南通麦加与担保人签订的《保证合同》约定的被担保主债权为：2021.03.04-2024.03.03期间被担保方与担保人形成的债权；黄雁夷与担保人签订的《保证合同》约定的被担保主债权为：2021.06.25-2024.06.24期间被担保方与担保人形成的债权

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方担保（续）

注2：本集团融资租赁担保情况如下：

出租方	承租方	租赁期限	租赁物金额	担保方	担保方式
上海力合融资租赁股份有限公司	南通麦加	2021.02.05- 2024.02.05	人民币 500万元	麦加芯彩、黄雁 夷、罗永键	连带责任保证

(2) 其他主要的关联交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>18,603,694.88</u>	<u>29,414,368.98</u>

(3) 商标转让

2022年3月2日，本集团与加科特电力技术（上海）有限公司就11项商标签署《商标转让协议》，约定加科特电力技术（上海）有限公司将其持有的11项商标无偿转让给本集团。2023年，本集团无此类交易发生。

十二、股份支付

2016年度股份支付

于2016年8月，壹信实业的股东与三名自然人张士学、张华勇、刘正伟分别签订股权转让协议，约定将其持有的壹信实业的3%的股权转让予张士学，张士学支付了对价人民币300万元；约定将其持有的壹信实业的3%的股权转让予张华勇，张华勇支付了对价人民币150万元；约定将其持有的壹信实业的3%的股权直接转让予刘正伟，未收取相关对价。

上述2016年新增的3名自然人股东的出资，属于本公司为换取该些自然人（公司员工）的服务以股份为对价进行结算的交易。根据协议，这些自然人无服务期约定限制。

本公司委托北京国友大正资产评估有限公司（简称“北京国友大正”）对本集团于2016年8月30日的股东权益的市场价值以收益法进行了评估，于2022年8月4日出具了大正咨报字（2022）第074A号估值报告。根据北京国友大正对本集团于2016年8月30日的股东权益的市场价值的评估结果，就上述认定的股份支付确认公允价值为人民币1,170.00万元，此金额与员工出资额人民币450.00万元的差额为人民币720.00万元，已于2016年度一次性确认为股份支付费用。

2020年度股份支付

2020年5月15日，经本公司董事会决议审议通过拟设立员工持股平台“上海麦旭企业管理合伙企业”（“上海麦旭”），通过上海麦旭向员工授予股份作为股权激励，拟定麦旭平台在麦加芯彩持股占比为4%（作价人民币750.00万元）。

2020年7月8日，刘正伟、张华勇、蔡晓妹等19名公司员工共同签署了《上海麦旭企业管理合伙企业（有限合伙）合伙协议》及《上海麦旭企业管理合伙企业（有限合伙）合伙补充协议》（简称“补充协议”），就设立上海麦旭相关事宜达成一致意见，于2020年7月10日前所有员工已完成合计人民币750.00万元现金实缴出资。

根据《企业会计准则应用指南》第11号-股份支付“授予日是指股份支付协议获得批准的日期。其中“获得批准”，是指企业与职工或其他方就股份支付的协议条款和条件已达成一致，该协议获得股东大会或类似机构的批准。”管理层将2020年7月8日作为股份支付授予日。

根据补充协议，本集团将授予日至本集团成功完成上市与三年服务期到期，两者孰长的期间作为所授予的股份支付约定的服务期，根据管理层合理估计上述服务期为3-4年。

本公司委托北京国友大正对其于2020年6月30日的股东权益的市场价值以收益法进行了评估，北京国友大正于2022年8月4日出具了大正咨报字（2022）第079A号。

十二、股份支付（续）

由于2020年6月30日评估时点与上述股份支付时点较近，且在此期间本公司的生产经营无重大变化，上述股份支付授予日的本公司股东权益价值与2020年6月30日本公司股东权益价值相近。本公司根据北京国友大正对于2020年6月30日的股东权益的市场价值的评估结果，确认股份支付交易的公允价值为人民币3,164.00万元，此金额与员工出资额人民币750.00万元的差额为人民币2,414.00万元，已在上述员工服务期限内进行摊销。

2022年度股份支付

于2022年7月25日，壹信实业与崔健民签订股权转让协议，约定将其所持公司100万股股份以人民币1,000万元对价转让给崔健民。根据协议，崔健民无服务期约定限制。

本公司根据中瑞世联评估集团有限公司对于2022年3月31日的股东权益的市场价值的评估结果，确认股份支付交易的公允价值为人民币1,322.83万元，此金额与员工出资额人民币1,000.00万元的差额为人民币322.83万元，已于2022年度一次性确认为股份支付费用。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	1,694,925.00	12,627,348.60	-	-
研发人员	-	-	-	-	1,097,550.00	8,176,850.80	-	-
管理人员	-	-	-	-	447,525.00	3,334,103.78	-	-
合计	-	-	-	-	3,240,000.00	24,138,303.18	-	-

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	股权转让协议/董事会决议
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,566,611.82

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	2,658,389.18
研发人员	1,721,442.27
管理人员	701,916.59
合计	5,081,748.04

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	<u>121,622,338.65</u>	<u>2,230,755.00</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、54。

十四、资产负债表日后事项

1. 与宁波海燕佳集装箱有限公司买卖合同纠纷

于2024年1月22日公司超募资金项目对应的募集资金专户（以下简称超募账户）部分资金被冻结（开户名称：交通银行股份有限公司嘉定支行；账户名称：麦加芯彩新材料科技（上海）股份有限公司；账号：310069079013007262654；冻结金额：人民币1,639,182.10元），除冻结资金外超募账户状态正常。

因宁波海燕佳集装箱有限公司诉公司买卖合同纠纷一案（案号：（2024）浙0206民诉调758号），宁波海燕佳集装箱有限公司向宁波市北仑区人民法院提出了财产保全申请，冻结公司账户资金人民币1,639,182.10元。本次被冻结的募集资金占公司经审计净资产比例较小，募集资金专项账户仅用于募集资金的存储和使用，且其中被冻结金额较小，不会对公司募集资金投资项目产生重大不利影响；资金被冻结的上述银行账户系公司的募集资金专户，非公司日常经营用主要账户，本次募集资金账户冻结不会对公司的正常运行、经营管理造成实质性影响。

本公司管理层经综合分析及咨询律师专业意见后认为：宁波海燕佳的上述买卖合同纠纷民事诉讼案件于资产负债表日对本公司财务报表没有重大影响。

2. 2023年年度利润分配方案

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	140,400,000.00
经审阅批准宣告发放的利润或股利	140,400,000.00

于2024年4月19日，经第二届董事会第三次会议决议，公司2023年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，本次利润分配方案如下：公司拟向全体股东每股派发现金红利1.30元（含税）。截至2023年12月31日，公司总股本108,000,000股，以此计算合计拟派发现金红利140,400,000.00元（含税）。

十四、资产负债表日后事项（续）

2. 2023年年度利润分配方案（续）

如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因可转债转股/回购股份/股权激励授予股份回购注销/重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额。如后续总股本发生变化，将另行公告具体调整情况。

本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团销售的产品性质相若，并承受类似风险及类似回报。因此，本集团的经营业务仅属于单一业务分部。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
集装箱涂料	584,160,934.29	940,184,960.00
风电涂料	510,211,162.50	400,663,910.30
其他工业涂料	45,307,323.14	45,213,394.92
废料销售	971,851.96	736,229.27
合计	<u>1,140,651,271.89</u>	<u>1,386,798,494.49</u>

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	1,127,128,845.20	1,386,798,494.49
其他国家/地区	13,522,426.69	-
合计	<u>1,140,651,271.89</u>	<u>1,386,798,494.49</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	<u>157,585,087.61</u>	<u>157,635,458.75</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

截至2023年12月31日，本集团不存在单个客户的收入达到或超过本集团收入的10%的情况（2022年12月31日：无）。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内(含1年)	652,838,595.51	454,789,786.81
1年至2年(含2年)	50,366,913.67	6,159,256.21
2年至3年(含3年)	183,558.05	888,710.95
3年以上	383,816.82	472,251.73
	<u>703,772,884.05</u>	<u>462,310,005.70</u>
减：应收账款坏账准备	<u>37,369,355.68</u>	<u>24,448,133.74</u>
	<u>666,403,528.37</u>	<u>437,861,871.96</u>

2023年

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备	36,929,703.70	5.25	-	-
按信用风险特征组				
合计计提坏账准备	<u>666,843,180.35</u>	<u>94.75</u>	<u>37,369,355.68</u>	<u>5.60</u>
	<u>703,772,884.05</u>	<u>100.00</u>	<u>37,369,355.68</u>	<u>5.31</u>

2022年

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备	68,380,160.03	14.79	-	-
按信用风险特征组合				
计提坏账准备	<u>393,929,845.67</u>	<u>85.21</u>	<u>24,448,133.74</u>	<u>6.21</u>
	<u>462,310,005.70</u>	<u>100.00</u>	<u>24,448,133.74</u>	<u>5.29</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

信用风险特征组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下：

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收账款组合1	52,117,437.74	2,684,048.04	5.15
应收账款组合2	<u>614,725,742.61</u>	<u>34,685,307.64</u>	<u>5.64</u>
合计	<u>666,843,180.35</u>	<u>37,369,355.68</u>	<u>5.60</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>24,448,133.74</u>	<u>13,065,428.19</u>	<u>-</u>	<u>(144,206.25)</u>	<u>37,369,355.68</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，除内部往来外应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
第一名	57,464,000.09	8.17	2,936,410.40
第二名	56,430,709.79	8.02	2,883,609.27
第三名	53,878,113.82	7.66	2,753,171.62
第四名	27,977,707.67	3.98	1,429,660.86
第五名	27,679,578.05	3.93	1,414,426.44
合计	<u>223,430,109.42</u>	<u>31.76</u>	<u>11,417,278.59</u>

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	-	80,000,000.00
其他应收款	<u>281,088,043.73</u>	<u>1,105,183.00</u>
	<u>281,088,043.73</u>	<u>81,105,183.00</u>

应收股利

	2023年	2022年
南通麦加	<u>-</u>	<u>80,000,000.00</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内(含1年)	280,700,940.73	623,080.00
1年至2年(含2年)	25,000.00	120,000.00
2年至3年(含3年)	54,000.00	55,340.00
3年以上	308,103.00	306,763.00
	<u>281,088,043.73</u>	<u>1,105,183.00</u>
减：其他应收账款坏账准备	-	-
	<u>281,088,043.73</u>	<u>1,105,183.00</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
集团内关联方	279,126,169.56	-
押金及保证金	1,106,763.00	1,092,103.00
应收采购返利	820,225.67	-
员工备用金	34,885.50	13,080.00
	<u>281,088,043.73</u>	<u>1,105,183.00</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	204,486,517.03	72.75	集团内关联方	1年以内	-
第二名	74,639,652.53	26.55	集团内关联方 (注)	1年以内	-
第三名	820,225.67	0.29	应收采购返利	1年以内	-
第四名	200,000.00	0.07	押金及保证金	1年以内	-
第五名	200,000.00	0.07	押金及保证金	1年以内	-
	<u>280,346,395.23</u>	<u>99.73</u>			<u>-</u>

注：其中，人民币 55,816,770.00 元为关联方借款及相应应收利息余额，人民币 18,822,882.53 元为经营性应收款余额。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

子公司

2023年12月31日

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		增加投资	减少投资	计提减 值准备		
南通麦加	208,417,315.89	-	-	-	208,417,315.89	-
珠海麦加	22,800,000.00	177,200,000.00	-	-	200,000,000.00	-
香港麦加	-	8,861,358.00	-	-	8,861,358.00	-
	<u>231,217,315.89</u>	<u>186,061,358.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>417,278,673.89</u>	<u>-</u>

2022年12月31日

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		增加投资	减少投资	计提减 值准备		
南通麦加	208,417,315.89	-	-	-	208,417,315.89	-
珠海麦加	21,800,000.00	1,000,000.00	-	-	22,800,000.00	-
	<u>230,217,315.89</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>231,217,315.89</u>	<u>-</u>

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	990,929,404.30	729,539,269.05	1,323,885,598.57	977,289,763.53
其他业务	<u>39,155,842.83</u>	<u>1,680,803.34</u>	<u>28,451,380.23</u>	<u>1,471,694.83</u>
合计	<u>1,030,085,247.13</u>	<u>731,220,072.39</u>	<u>1,352,336,978.80</u>	<u>978,761,458.36</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	584,430.36	4,467,624.89

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户签收或客户实际耗用	信用期通常在开票后30至180天	主要为涂料	是	部分合同客户享受数量折扣，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制	因质量问题导致的退换货责任均由公司承担
提供服务	在某一时段内履行的履约义务	次月10日前结算上月费用	推广服务、技术服务等服务	是	无	无

5. 投资收益

	2023年	2022年
外汇衍生金融工具投资损益	-	1,486,037.10
理财产品投资收益	-	284,973.67
合计	-	1,771,010.77

1. 非经常性损益明细表

	金额
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	24,406,655.84
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,869,813.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(714,248.96)
所得税影响额	(3,757,422.12)
合计	21,804,798.12

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

2023年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	19.66	1.96	1.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.09	1.71	1.71