

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-111

审计报告

众会字（2024）第 05385 号

丹化化工科技股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了丹化化工科技股份有限公司（以下简称“丹化科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2023 年度合并及母公司的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了丹化科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于丹化科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）关键审计事项

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

收入确认：

1、事项描述

如财务报表附注[5.37]所述，丹化科技公司于 2023 年度实现主营业务收入人民币 85,591.13 万元，主营业务收入金额重大且为关键业绩指标，根据财务报表附注[3.31]所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试，评价内部控制的设计和运行的有效性。



(2) 对生产能力进行调查基础上，通过对主要材料的采购量与生产投入量的核查，分析本期可销售产成品规模的合理性。

(3) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入波动的合理性。

(4) 抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；检查收入确认相关合同、发票、出库单、过磅单（客户签收单）等单据，以及销售回款情况，核实收入确认的真实性。

(5) 对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(6) 对本年新增的大客户行业背景及经营能力进行了解，关注是否存在关联方关系，相关交易是否属于关联交易。

(四) 其他信息

丹化科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括丹化科技公司 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

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

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

治理层负责监督丹化科技公司的财务报告过程。



（六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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。

在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。



(此页无正文，为丹化化工科技股份有限公司众会字（2024）第 05385 号报告签字盖章页)



中国，上海



中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2024年04月28日





丹化化工科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	25,123,643.42	47,905,810.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	8,164,324.85	24,154,330.94
应收账款	5.3	23,010,715.38	16,842,172.46
应收款项融资	5.4		11,252,379.49
预付款项	5.5	2,862,466.93	17,587,212.10
其他应收款	5.6	8,849,434.43	9,444,090.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	62,866,353.17	124,086,159.24
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	5.8	5,102,879.18	3,378,844.83
流动资产合计		135,979,817.36	254,651,000.62
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	5.9	7,236,413.76	24,484,060.54
其他权益工具投资	5.10	31,027,870.62	34,864,501.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.11	1,084,845,968.44	1,285,465,240.59
在建工程	5.12	9,468,441.00	27,805,080.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.13	1,500,667.83	2,344,851.40
无形资产	5.14	121,543,962.04	125,025,111.50
开发支出			
商誉	5.15		
长期待摊费用	5.16	36,501,341.22	62,301,360.30
递延所得税资产	5.17	36,728,205.54	44,960,155.95
其他非流动资产	5.18		251,126.55
非流动资产合计		1,328,852,870.45	1,607,501,488.54
资产总计		1,464,832,687.81	1,862,152,489.16

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	5.20	158,633,130.55	137,918,670.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.21	215,293,217.28	205,334,653.15
预收款项			
合同负债	5.22	24,771,325.74	19,201,894.69
应付职工薪酬	5.23	20,419,593.68	20,633,103.39
应交税费	5.24	4,655,667.41	6,733,947.26
其他应付款	5.25	169,486,278.72	62,293,091.52
其中：应付利息			
应付股利		575,392.79	575,392.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.26	30,092,459.20	30,157,713.98
其他流动负债	5.27	3,661,800.25	11,376,144.67
流动负债合计		627,013,472.83	493,649,218.79
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.28	570,201.75	1,268,308.57
长期应付款	5.29	25,774,839.67	51,464,402.16
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.30	4,339,480.81	
递延收益	5.31	24,221,946.79	28,490,083.82
递延所得税负债	5.17	3,578,138.75	3,876,682.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,484,607.77	85,099,476.74
负债合计		685,498,080.60	578,748,695.53
所有者权益			
股本	5.32	1,016,524,240.00	1,016,524,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.33	1,761,908,266.20	1,761,908,266.20
减：库存股			
其他综合收益	5.34	2,585,480.49	4,522,149.58
专项储备			
盈余公积	5.35	56,144,485.97	56,144,485.97
未分配利润	5.36	-2,296,968,436.64	-1,905,313,816.09
归属于公司所有者权益合计		540,194,036.02	933,785,325.66
少数股东权益		239,140,571.19	349,618,467.97
所有者权益合计		779,334,607.21	1,283,403,793.63
负债和所有者权益总计		1,464,832,687.81	1,862,152,489.16

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		163,364.20	414,836.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	15.1	34,578,502.11	32,466,432.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,921.64	32,335.34
流动资产合计		34,758,787.95	32,913,604.49
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.2	2,712,158,168.42	2,712,158,168.42
其他权益工具投资		31,127,870.62	34,964,501.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		196,721.86	252,965.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,133.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,743,498,894.20	2,747,375,635.73
资产总计		2,778,257,682.15	2,780,289,240.22

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		60,089,000.00	61,505,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		617,879.26	441,752.54
应交税费		2,693,007.04	2,693,244.57
其他应付款		194,953,468.73	184,133,340.91
其中：应付利息			
应付股利		575,392.79	575,392.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		258,353,355.03	248,773,838.02
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,070,569.06	3,716,125.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,070,569.06	3,716,125.41
负债合计		261,423,924.09	252,489,963.43
所有者权益			
股本		1,016,524,240.00	1,016,524,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,314,764,374.75	2,314,764,374.75
减：库存股			
其他综合收益		9,211,707.16	11,148,376.25
专项储备			
盈余公积		56,144,485.97	56,144,485.97
未分配利润		-879,811,049.82	-870,782,200.18
所有者权益合计		2,516,833,758.06	2,527,799,276.79
负债和所有者权益总计		2,778,257,682.15	2,780,289,240.22

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	5.37	861,075,726.56	933,819,345.78
减：营业成本	5.37	1,056,826,732.26	889,389,412.20
税金及附加	5.38	17,938,578.00	21,050,993.36
销售费用	5.39	3,733,054.57	2,189,525.27
管理费用	5.40	106,086,407.35	119,659,286.28
研发费用	5.41	32,474,347.79	47,316,191.43
财务费用	5.42	10,818,325.56	12,826,088.13
其中：利息费用		10,789,427.53	13,058,009.71
利息收入		102,515.47	300,764.22
加：其他收益	5.43	4,847,615.22	4,542,449.58
投资收益	5.44	-8,234,824.82	-8,390,697.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,469,426.78	-24,067,164.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	5.45	-7,618,345.36	-4,813,981.59
资产减值损失	5.46	-115,674,957.52	-58,495,929.05
资产处置收益	5.47	217,699.24	582,159.94
二、营业利润		-493,264,532.21	-225,188,149.70
加：营业外收入	5.48	4,549,980.33	2,032,547.40
减：营业外支出	5.49	6,192,593.75	1,351,565.11
三、利润总额		-494,907,145.63	-224,507,167.41
减：所得税费用	5.50	8,513,600.11	153,462,891.28
四、净利润		-503,420,745.74	-377,970,058.69
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-503,420,745.74	-377,970,058.69
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		-392,954,962.82	-292,983,780.21
2.少数股东损益		-110,465,782.92	-84,986,278.48
五、其他综合收益的税后净额		-583,077.47	-8,158,545.49
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-583,077.47	-6,153,253.91
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-583,077.47	-6,153,253.91
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-583,077.47	-6,153,253.91
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-2,005,291.58
六、综合收益总额		-504,003,823.21	-386,128,604.18
归属于公司所有者的综合收益总额		-393,538,040.29	-299,137,034.12
归属于少数股东的综合收益总额		-110,465,782.92	-86,991,570.06
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		-0.3866	-0.2882
(二) 稀释每股收益		-0.3866	-0.2882

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	15.3	18,055.56	
减：营业成本			
税金及附加		2,381.03	2,363.92
销售费用			
管理费用		5,189,096.46	4,338,612.56
研发费用			
财务费用		7,771,509.89	8,678,890.44
其中：利息费用		9,631,431.66	10,516,479.17
利息收入		1,864,505.34	1,842,874.19
加：其他收益		2,243.31	3,894.34
投资收益			4,406,700.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		2,560,500.57	
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		-10,382,187.94	-8,609,272.05
加：营业外收入			
减：营业外支出		253.32	
三、利润总额		-10,382,441.26	-8,609,272.05
减：所得税费用			
四、净利润		-10,382,441.26	-8,609,272.05
（一）持续经营净利润		-10,382,441.26	-8,609,272.05
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-583,077.47	472,972.76
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-583,077.47	472,972.76
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-583,077.47	472,972.76
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-10,965,518.73	-8,136,299.29
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

蒋涛
3211000006514

主管会计工作负责人：

勇 蒋
飞

会计机构负责人：

陈
丽华





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		851,779,147.40	967,483,654.43
收到的税费返还		16,466.38	173,688.07
收到其他与经营活动有关的现金	5.52	8,749,124.35	9,497,747.65
经营活动现金流入小计		860,544,738.13	977,155,090.15
购买商品、接受劳务支付的现金		722,047,265.60	737,805,756.38
支付给职工以及为职工支付的现金		126,583,532.35	127,721,558.10
支付的各项税费		35,423,877.79	59,278,371.78
支付其他与经营活动有关的现金	5.52	70,659,545.52	97,943,573.28
经营活动现金流出小计		954,714,221.26	1,022,749,259.54
经营活动产生的现金流量净额		-94,169,483.13	-45,594,169.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,607,997.22	
取得投资收益收到的现金			4,406,700.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		601,197.95	1,063,628.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,209,195.17	5,470,329.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,562,970.72	5,961,260.75
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,562,970.72	5,961,260.75
投资活动产生的现金流量净额		-9,353,775.55	-490,931.33
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
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		138,400,000.00	165,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.52	101,000,000.00	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		239,400,000.00	245,300,000.00
偿还债务支付的现金		119,300,000.00	196,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,751,923.86	14,150,101.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.52	31,862,824.96	23,220,177.08
筹资活动现金流出小计		158,914,748.82	234,170,278.22
筹资活动产生的现金流量净额		80,485,251.18	11,129,721.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		5,840.10	11,894.93
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		44,653,810.82	79,597,294.83
六、期末现金及现金等价物余额			
		21,621,643.42	44,653,810.82

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,566,582.56	9,768.53
经营活动现金流入小计		2,566,582.56	9,768.53
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,526,768.53	2,603,470.35
支付的各项税费		2,374.45	2,366.10
支付其他与经营活动有关的现金		2,470,135.88	2,691,710.15
经营活动现金流出小计		4,999,278.86	5,297,546.60
经营活动产生的现金流量净额		-2,432,696.30	-5,287,778.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,607,997.22	
取得投资收益收到的现金			4,406,700.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,052.52	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,611,049.74	4,406,700.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,686.98	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		94,296,000.00	
投资活动现金流出小计		94,331,686.98	
投资活动产生的现金流量净额		-91,720,637.24	4,406,700.53
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		101,000,000.00	33,023,000.00
筹资活动现金流入小计		141,000,000.00	73,023,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,398,138.89	6,837,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		700,000.00	
筹资活动现金流出小计		47,098,138.89	76,837,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		93,901,861.11	-3,814,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		414,836.63	5,110,414.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		163,364.20	414,836.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	1,016,524,240.00				1,761,908,266.20		4,522,149.58		56,144,485.97	-1,905,313,816.09		933,785,325.66	349,618,467.97	1,283,403,793.63
加：会计政策变更														
前期差错更正										-53,249.35		-53,249.35	-12,113.86	-65,363.21
其他														
二、本年期初余额	1,016,524,240.00				1,761,908,266.20		4,522,149.58		56,144,485.97	-1,905,367,065.44		933,732,076.31	349,606,354.11	1,283,338,430.42
三、本期增减变动金额							-1,936,669.09			-391,601,371.20		-393,538,040.29	-110,465,782.92	-504,003,823.21
(一)综合收益总额							-583,077.47			-392,954,962.82		-393,538,040.29	-110,465,782.92	-504,003,823.21
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者(或股东)的分配														
3.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)							-1,353,591.62			1,353,591.62				
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他							-1,353,591.62			1,353,591.62				
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	1,016,524,240.00				1,761,908,266.20		2,585,480.49		56,144,485.97	-2,296,968,436.64		540,194,036.02	239,140,571.19	779,334,607.21

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

蒋涛
3211000006514

主管会计工作负责人：

蒋勇飞

会计机构负责人：

陈明





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表（续）
（金额单位为人民币元）

项目	上期													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1,016,524,240.00				1,761,908,266.20		10,675,403.49		56,144,485.97	-1,612,330,035.88		1,232,922,359.78	436,610,038.03	1,669,532,397.81
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,016,524,240.00				1,761,908,266.20		10,675,403.49		56,144,485.97	-1,612,330,035.88		1,232,922,359.78	436,610,038.03	1,669,532,397.81
三、本期增减变动金额														
（一）综合收益总额							-6,153,253.91			-292,983,780.21		-299,137,034.12	-86,991,570.06	-386,128,604.18
（二）所有者投入和减少资本							-6,153,253.91			-292,983,780.21		-299,137,034.12	-86,991,570.06	-386,128,604.18
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	1,016,524,240.00				1,761,908,266.20		4,522,149.58		56,144,485.97	-1,905,313,816.09		933,785,325.66	349,618,467.97	1,283,403,793.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

蒋涛
3211000006514

主管会计工作负责人：

勇 蒋

会计机构负责人：

丽 陈





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75		11,148,376.25		56,144,485.97	-870,782,200.18	2,527,799,276.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75		11,148,376.25		56,144,485.97	-870,782,200.18	2,527,799,276.79
三、本期增减变动金额							-1,936,669.09			-9,028,849.64	-10,965,518.73
(一)综合收益总额							-583,077.47			-10,382,441.26	-10,965,518.73
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)							-1,353,591.62			1,353,591.62	
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益							-1,353,591.62			1,353,591.62	
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75		9,211,707.16		56,144,485.97	-879,811,049.82	2,516,833,758.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

蒋涛
3211000006514

主管会计工作负责人：

蒋勇飞

会计机构负责人：

陈丽华





丹化化工科技股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75		10,675,403.49		56,144,485.97	-862,172,928.13	2,535,935,576.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75		10,675,403.49		56,144,485.97	-862,172,928.13	2,535,935,576.08
三、本期增减变动金额							472,972.76			-8,609,272.05	-8,136,299.29
(一)综合收益总额							472,972.76			-8,609,272.05	-8,136,299.29
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75		11,148,376.25		56,144,485.97	-870,782,200.18	2,527,799,276.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

蒋涛
3211000006514

主管会计工作负责人：

勇 蒋

会计机构负责人：

丽 陈



1 公司基本情况

1.1 公司概况

丹化化工科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1993 年 9 月 25 日经上海市经委沪经企（1993）404 号文件批准，采用公开募集方式设立股份有限公司，于 1994 年 2 月 17 日取得由国家工商行政管理部门颁发的企股沪总字第 019027 号《企业法人营业执照》。公司股票于 1994 年 3 月 11 日在上海证券交易所上市交易。本公司原名英雄（集团）股份有限公司，于 2003 年 2 月更名为大盈现代农业股份有限公司，并于 2007 年 4 月 29 日变更为现名。注册地址为江苏省丹阳市南三环路 888 号高新技术创新园 C1 楼，总部地址为江苏省丹阳市南三环路 888 号高新技术创新园 C1 楼，法定代表人为蒋涛先生。

本公司原注册资本为人民币 30,456.46 万元。本公司 2008 年非公开发行股票申请于 2009 年 2 月 18 日获得中国证券监督管理委员会股票发行审核委员会有条件通过，于 2009 年 4 月 20 日获得中国证券监督管理委员会证监许可[2009]311 号核准。2009 年 4 月 24 日，本公司向 7 名特定投资者非公开发行了 84,745,700 股 A 股股份，每股发行价 12.98 元。此次非公开发行，共募集资金 109,999.92 万元，扣除发行费用 1,884.78 万元后，实际募集资金净额为 108,115.14 万元。其中：新增注册资本 8,474.57 万元，新增资本公积 99,640.57 万元。变更后本公司的注册资本为人民币 38,931.03 万元。

根据本公司 2010 年 3 月 5 日召开的 2009 年年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币 38,931.03 万元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2010 年 3 月 18 日，变更后本公司的注册资本为人民币 77,862.06 万元。

本公司 2015 年非公开发行股票申请于 2016 年 3 月 8 日获得中国证券监督管理委员会证监许可[2016]459 号核准，2016 年 8 月 26 日，本公司向 6 名特定投资者非公开发行了 237,903,622 股 A 股股份，每股发行价 7.48 元。此次非公开发行，共募集资金 177,951.91 万元，扣除发行费用 2,851.30 万元后，实际募集资金净额为 175,100.61 万元。其中：新增注册资本 23,790.36 万元，新增资本公积 151,310.25 万元。变更后本公司的注册资本为人民币 101,652.42 万元。

本公司属化工行业，主要业务板块为煤化工产品的生产及销售，主要产品包括：乙二醇、草酸等，主要应用于制聚酯涤纶、聚酯树脂、吸湿剂、增塑剂、表面活性剂、合成纤维、化妆品和炸药等

1.2 本年度合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，与上年相比无变化，详见本附注 8、在其他主体中权益的披露。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

本公司 2023 年度归属于母公司股东的净利润为-39,295.50 万元，累计归属于母公司股东的亏损 229,696.84 万元，且于 2023 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 49,103.37 万元。针对上述情况，为保证公司持续经营能力，本公司采取如下应对方案：

2 财务报表的编制基础（续）

2.2 持续经营（续）

（1）因本公司积极的开拓融资渠道，截止本报告日止，公司新增借款 3,000.00 万元，续贷借款 2,000.00 万元；（2）公司原控股股东江苏丹化集团有限责任公司向公司新增借款 5,000.00 万元，给予财务支持的同时对借款总额 1.51 亿元展期到 2026 年 3 月 31 日；（3）公司新的控股股东丹阳市金睿泓吉企业管理有限责任公司关联企业中国泽控股集团有限公司，将根据公司生产经营情况所需，为公司提供不高于人民币 3 亿元经营性流动资金支持，支持方式包括：向公司分配中泽集团银行授信、为公司提供融资担保、向公司直接提供借款（借款利率不高于银行同期贷款利率）等；（4）公司正在采取相关的措施改善公司生产经营状况，如确保现有生产装置的稳定运行，提升产量、提高研发投入推进公司新产品项目和现有产品技术升级。据此，本公司管理层认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过资产总额 0.5% 的认定为重要。
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5% 的认定为重要
账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5% 的认定为重要

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

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

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.6.1 同一控制下的企业合并（续）

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

3.7.5 合并程序(续)

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础,在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后,由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的,在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目,反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

3.7.6 特殊交易会计处理(续)

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其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：

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.11.2 金融资产的分类

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 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。
- (2) 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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

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

- (1) 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。
- (2) 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具(续)

3.11.2 金融资产的分类(续)

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同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。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.5 金融工具的重分类（续）

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

3) 信用风险显著增加

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

4) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

4) 已发生信用减值的金融资产的判断标准（续）

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

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

5) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

6) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

7) 应收票据及应收账款减值

本公司认为所持有的信用评级较高的银行、国有企业及上市公司作为承兑人的应收票据，不存在重大的信用风险，未计提损失准备；除此之外的应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

应收款项融资信用损失确定方法与应收票据一致。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

7) 应收票据及应收账款减值（续）

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收关联方的款项	本组合为应收关联方的款项
应收第三方的款项	本组合为信用风险较低的应收客户款项

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

合同资产信用损失确定方法与应收账款一致。

8) 其他应收款减值

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
应收关联方款项组合	本组合为风险较低应收关联方的款项
借款组合	本组合为日常经常活动中应收取各类拆借款、职工备用金等应收款项
往来组合	本组合为日常经常活动中应收取各类代垫款等应收款项
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、投标及质量保证金等应收款项

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失（续）

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成

本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示（续）

本公司将指定为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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 存货（续）

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

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

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具附注。

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法（续）

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产(续)

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法(续)

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.19.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其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时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

3.19.3.4 处置部分股权的处理(续)

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 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处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。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。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.20 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入投资性房地产成本。其他后续支出, 在发生时计入当期损益

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 固定资产（续）

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	4-10	2.38-9.60
机器设备	年限平均法	5-14	4-10	6.79-19.20
运输工具	年限平均法	4-8	4-10	11.25-23.75
计算机及电子设备	年限平均法	3-5	4-10	18.00-31.67
办公及其他设备	年限平均法	3-5	4-10	18.00-31.67

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

3.22 在建工程

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

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产

3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许使用权和土地使用权等。无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50-70 年	权证期限	直线法
专利权	10 年	有限期限	直线法
非专利技术	10 年	使用寿命	直线法
软件	3-5 年	使用寿命	直线法

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素:

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期, 以及可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ②技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展的估计;
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性。

使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理的摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。资产负债表日, 对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 则进行相应的调整。

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销; 但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核, 如有证据表明其使用寿命是有限的, 需估计其使用寿命, 并在使用期限内系统合理的摊销。

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.26 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出、但将于正常生产经营后摊销或摊销期超过一年的各项费用，主要包括催化剂、装修费用等。

长期待摊费用按实际支出入账，在各项目预计受益期间内平均摊销，计入各摊销期损益。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

3.28.2.1 设定提存计划

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

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

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.29 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 股份支付及权益工具（续）

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

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

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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相关成本或费用和相应负债。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入(续)

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则(续)

对于在某一时点履行的履约义务, 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控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

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

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

3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型是产品销售收入, 主要销售乙二醇、草酸和催化剂, 具体收入确认和计量政策如下:

产品销售收入: 公司产品销售按公司是否承担送货义务划分为公司配送和客户自提。若由公司提供配送服务的, 公司在按合同约定将产品交付至客户指定地点并由客户确认接受后确认收入; 客户自提的, 在公司厂区内完成交付, 公司据此确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

- 1) 该成本与一份当期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, 即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。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(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 政府补助(续)

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，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。

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述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，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

2) 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.35.2.4 使用权资产”、“3.35.2.5 租赁负债”。

3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁（续）

3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法（续）

3.35.2.2 租赁变更（续）

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.35.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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

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

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁（续）

3.35.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

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

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

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

3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁（续）

3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法（续）

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.35.4 转租赁

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

3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，本公司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。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.37 其他重要的会计政策和会计估计

1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注 3.18 “持有待售资产和处置组”相关描述。

2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上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

3.38 重大会计判断和估计

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

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

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

1) 收入确认

如本附注 3.31 “收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.38 重大会计判断和估计(续)

2) 租赁的分类

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4) 存货跌价准备

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

5) 金融工具公允价值

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

6) 长期资产减值准备

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.38 重大会计判断和估计（续）

6) 长期资产减值准备（续）

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

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

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

7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8) 递延所得税资产

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

9) 所得税

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

10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应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。	递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润、归属于公司所有者权益、少数股东损益、所得税费用	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

3.39.2 重要会计估计变更

无。

3.39.3 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产			
递延所得税资产	44,960,155.95	45,481,005.59	520,849.64
非流动资产合计	1,607,501,488.54	1,608,022,338.18	520,849.64
资产总计	1,862,152,489.16	1,862,673,338.80	520,849.64

合并资产负债表(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动负债			
递延所得税负债	3,876,682.19	4,462,895.04	586,212.85
非流动负债合计	85,099,476.74	85,685,689.59	586,212.85
负债合计	578,748,695.53	579,334,908.38	586,212.85
所有者权益			
未分配利润	-1,905,313,816.09	-1,905,367,065.44	-53,249.35
归属于公司所有者 权益合计	933,785,325.66	933,732,076.31	-53,249.35
少数股东权益	349,618,467.97	349,606,354.11	-12,113.86
所有者权益合计	1,283,403,793.63	1,283,338,430.42	-65,363.21
负债和所有者权益总计	1,862,152,489.16	1,862,673,338.80	520,849.64

丹化化工科技股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%、1%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
丹化化工科技股份有限公司	25%
通辽金煤化工有限公司	25%
江苏金聚合金材料有限公司	25%
江苏丹化醋酐有限公司	25%
上海丹化化工技术开发有限公司	25%
江苏金之虹新材料有限公司	25%
江苏金煤化工有限公司	25%

4.2 税收优惠

无。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,903.04	51,809.81
银行存款	21,812,740.38	44,602,001.01
其他货币资金	3,252,000.00	3,252,000.00
存放财务公司存款		
合计	25,123,643.42	47,905,810.82
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,502,000.00	3,252,000.00

其他说明：货币资金期末余额中其他货币资金中 3,252,000.00 元受限的原因是为诉讼提供保证金，其余 250,000.00 元受限的原因是被法院冻结。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,795,022.00	816,520.00
商业承兑汇票	6,369,302.85	23,337,810.94
合计	8,164,324.85	24,154,330.94

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,664,454.07	
商业承兑汇票		448,140.00
合计	35,664,454.07	448,140.00

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据（续）

5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	8,164,324.85	100.00			24,154,330.94	100.00			24,154,330.94
合计	8,164,324.85	100.00		8,164,324.85	24,154,330.94	100.00			24,154,330.94

按组合计提坏账准备

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
无风险组合	8,164,324.85		
合计	8,164,324.85		

按组合计提坏账准备的说明：

本公司期末所持有的应收票据主要是信用评级较高的银行承兑汇票和国有企业及上市公司作为承兑人的应收票据，不存在重大的信用风险，未计提损失准备。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	23,105,942.18	6,795,309.90
1 至 2 年	178,698.40	8,876,259.28
2 至 3 年	8,866,259.28	6,260,237.33
3 年以上	24,969,175.25	18,812,647.92
小计	57,120,075.11	40,744,454.43
减：坏账准备	34,109,359.73	23,902,281.97
合计	23,010,715.38	16,842,172.46

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,685,686.40	13.46	7,685,686.40	100						
按组合计提坏账准备	49,434,388.71	86.54	26,423,673.33	53.45	23,010,715.38	33,058,768.03	81.14	16,216,595.57	49.05	16,842,172.46
其中： 应收第三方款项	49,434,388.71	86.54	26,423,673.33	53.45	23,010,715.38	33,058,768.03	81.14	16,216,595.57	49.05	16,842,172.46
合计	57,120,075.11	100	34,109,359.73		23,010,715.38	40,744,454.43	100	23,902,281.97		16,842,172.46

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安阳永金化工有限公司	7,685,686.40	7,685,686.40	100.00%	对方财务困难
合计	7,685,686.40	7,685,686.40	100.00%	

按单项计提坏账准备的说明：债务人发生重大财务困难，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

组合计提项目： 应收第三方的款项

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,105,942.18	2,532,618.80	10.96
1 至 2 年	178,698.40	118,811.56	66.49
2 至 3 年	8,866,259.28	6,488,754.12	73.18
3 年以上	17,283,488.85	17,283,488.85	100.00
合计	49,434,388.71	26,423,673.33	

按组合计提坏账的确认标准及说明：本组合为信用风险较低的应收客户款项

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项重大 单项计提	7,685,686.40					7,685,686.40
应收第三 方的款项	16,216,595.57	10,207,077.76				26,423,673.33
合计	23,902,281.97	10,207,077.76				34,109,359.73

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：本期无实际核销的应收账款

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款 和合同资 产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南龙宇煤化工有限公司	12,426,259.28			21.75	6,901,571.72
内蒙古荣信化工有限公司	12,073,752.60			21.14	1,400,072.35
濮阳永金化工有限公司	8,466,428.59			14.82	8,466,428.59
安阳永金化工有限公司	7,685,686.40			13.46	7,685,686.40
永城永金化工有限公司	6,260,237.33			10.96	6,260,237.33
合计	46,912,364.20			82.13	30,713,996.39

其他说明：无

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资		11,252,379.49
合计		11,252,379.49

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提 比例		金额	比例	金 额	计提 比例	
按组合计提 坏账准备 其中： 无风险组合							11,252,379.49			11,252,379.49
合计							11,252,379.49			11,252,379.49

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,710,668.40	94.70	16,613,281.83	94.46
1~2 年	150,798.53	5.27	121,165.01	0.69
2~3 年			67,980.69	0.39
3 年以上	1,000.00	0.03	784,784.57	4.46
合计	2,862,466.93	100.00	17,587,212.10	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
内蒙古电投能源股份有限公司	634,016.78	22.15
明光浩淼安防科技股份有限公司	249,000.00	8.70
国网内蒙古东部电力有限公司新城区供电分公司	200,000.00	6.99
山东能源招标有限公司	200,000.00	6.99
景津环保股份有限公司	184,514.00	6.45
合计	1,467,530.78	51.28

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,849,434.43	9,444,090.74
合计	8,849,434.43	9,444,090.74

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,589,043.93	9,525,503.83
1 至 2 年	7,376,821.76	20,000.00
2 至 3 年		4,788.00
3 年以上	113,808,806.05	116,407,768.62
小计	122,774,671.74	125,958,060.45
减：坏账准备	113,925,237.31	116,513,969.71
合计	8,849,434.43	9,444,090.74

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	155,623.43	478,798.43
往来	113,686,182.62	116,256,683.19
其他	8,932,865.69	9,222,578.83
小计	122,774,671.74	125,958,060.45
减：坏账准备	113,925,237.31	116,513,969.71
合计	8,849,434.43	9,444,090.74

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.2.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	787,286.52		115,726,683.19	116,513,969.71
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				
本期转回	28,231.83		2,560,500.57	2,588,732.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	759,054.69		113,166,182.62	113,925,237.31

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

本公司各阶段划分依据详见附注 3.11 金融工具，第一阶段的坏账准备计提比例为 7.90%，第三阶段坏账准备的计提比例为 100%

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款						
坏账准备	116,513,969.71		2,588,732.40			113,925,237.31
合计	116,513,969.71		2,588,732.40			113,925,237.31

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
万方矿业投资有限公司	2,560,500.57	通过诉讼回款	现金回款	诉讼的不确定性
合计	2,560,500.57			

5.6.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况

本期无实际核销的其他应收账款。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
富友证券经纪有限责任公司	往来款	34,470,000.00	3 年以上	28.08	34,470,000.00
万方矿业投资有限公司	往来款	19,439,499.43	3 年以上	15.83	19,439,499.43
连云港国投	往来款	15,148,923.00	3 年以上	12.34	15,148,923.00
苏银金融租赁股份有限公司	其他	7,360,000.00	1 年 2 年	5.99	108,928.00
上海飞天投资有限公司	往来款	6,105,002.17	3 年以上	4.97	6,105,002.17
合计		82,523,424.60		67.21	75,272,352.60

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	85,188,307.53	39,754,075.33	45,434,232.20	98,926,766.41	12,537,504.45	86,389,261.96
在产品	551,436.53		551,436.53	367,481.08		367,481.08
库存商品	22,815,446.96	6,394,137.35	16,421,309.61	57,469,872.21	30,193,404.05	27,276,468.16
周转材料	36,315.12		36,315.12	69,143.51		69,143.51
发出商品	723,658.32	300,598.61	423,059.71	10,274,860.52	291,055.99	9,983,804.53
合计	109,315,164.46	46,448,811.29	62,866,353.17	167,108,123.73	43,021,964.49	124,086,159.24

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,537,504.45	27,999,271.91		782,701.03		39,754,075.33
库存商品	30,193,404.05	5,561,739.70		29,361,006.40		6,394,137.35
发出商品	291,055.99	300,598.61		291,055.99		300,598.61
合计	43,021,964.49	33,861,610.22		30,434,763.42		46,448,811.29

本期转回或转销存货跌价准备的原因：销售

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	5,102,879.18	446,716.59
合同取得成本		2,324,528.24
其他		607,600.00
合计	5,102,879.18	3,378,844.83

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

5.9.1 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1.合营企业											
上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	524,829.97									524,829.97	524,829.97
小计	524,829.97									524,829.97	524,829.97
2.联营企业											
上海金煤化工新技术有限公司											
洛阳永金化工有限公司											
济宁金丹化工有限公司	23,724,298.12			-6,469,261.99						17,255,036.13	11,599,103.42
霍尔果斯丹科信息科技有限公司	1,580,645.84			-164.79						1,580,481.05	
内蒙古伊霖化工有限公司	96,014,974.60									96,014,974.60	96,014,974.60
内蒙古伊霖巨鹏新能源有限公司	24,617,574.33						10,778,220.00			24,617,574.33	24,617,574.33
小计	145,937,492.89			-6,469,426.78			10,778,220.00			139,468,066.11	132,231,652.35
合计	146,462,322.86			-6,469,426.78			10,778,220.00			139,992,896.08	132,756,482.32

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资（续）

其他说明：本公司子企业参与投资的内蒙古伊霖化工有限公司及内蒙古伊霖巨鹏新能源有限公司的项目已终止，项目终止后存在与项目无关的资金支出，公司已对相关当事人提起诉讼，目前一审判决已败诉，公司将该项目剩余的账面价值全额计提减值准备。

5.10 其他权益工具投资

5.10.1 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动			期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期计入其他综合收益利得	本期计入其他综合收益损失	其他					
分宜川流长枫新材料投资合伙企业（有限合伙）	34,864,501.66		1,254,405.60		1,228,633.82	-1,353,591.62	31,027,870.62		12,282,276.22		不以短期获利为目的，战略性投资
新乡永金化工有限公司										11,508,691.00	不以短期获利为目的，战略性投资
合计	34,864,501.66		1,254,405.60		1,228,633.82	-1,353,591.62	31,027,870.62		12,282,276.22	11,508,691.00	

5.10.2 本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
合计	1,353,591.62		基金投资的项目清算

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,084,845,968.44	1,285,465,240.59
固定资产清理		
合计	1,084,845,968.44	1,285,465,240.59

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,050,547,527.87	3,317,943,083.41	16,290,147.89	2,916,634.12	34,241,904.63	4,421,939,297.92
2.本期增加金额	17,133,449.95	6,479,989.31		58,375.66	1,555,977.72	25,227,792.64
(1) 购置		1,534,138.59		58,375.66	1,555,977.72	3,148,491.97
(2) 在建工程转入	17,133,449.95	4,945,850.72				22,079,300.67
(3) 其他						
3.本期减少金额		1,193,692.84	1,770,951.84		15,903.68	2,980,548.36
(1) 处置或报废		1,193,692.84	1,770,951.84		15,903.68	2,980,548.36
4.期末余额	1,067,680,977.82	3,323,229,379.88	14,519,196.05	2,975,009.78	35,781,978.67	4,444,186,542.20
二、累计折旧						
1.期初余额	661,808,545.71	2,174,322,713.22	12,054,022.71	2,421,695.69	29,003,580.44	2,879,610,557.77
2.本期增加金额	27,470,727.17	152,814,671.26	1,100,228.40	125,283.62	1,857,687.98	183,368,598.43
(1) 计提	27,470,727.17	152,814,671.26	1,100,228.40	125,283.62	1,857,687.98	183,368,598.43
3.本期减少金额		997,639.29	1,576,082.14		12,479.26	2,586,200.69
(1) 处置或报废		997,639.29	1,576,082.14		12,479.26	2,586,200.69
4.期末余额	689,279,272.88	2,326,139,745.19	11,578,168.97	2,546,979.31	30,848,789.16	3,060,392,955.51
三、减值准备						
1.期初余额		256,863,499.56				256,863,499.56
2.本期增加金额	11,836,807.18	29,850,163.51	5,418.18		401,508.90	42,093,897.77
(1) 计提	11,836,807.18	29,850,163.51	5,418.18		401,508.90	42,093,897.77
3.本期减少金额		9,779.08				9,779.08
(1) 处置或报废		9,779.08				9,779.08
4.期末余额	11,836,807.18	286,703,883.99	5,418.18		401,508.90	298,947,618.25
四、账面价值						
1.期末账面价值	366,564,897.76	710,385,750.70	2,935,608.90	428,030.47	4,531,680.61	1,084,845,968.44
2.期初账面价值	388,738,982.16	886,756,870.63	4,236,125.18	494,938.43	5,238,324.19	1,285,465,240.59

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产（续）

5.11.3 暂时闲置的固定资产情况

无。

5.11.4 通过经营租赁租出的固定资产

无。

5.11.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
翻车机房、空分主厂房和恩德炉 厂房等厂区自建房屋	142,519,920.14	厂区自建房屋，无法获取产权证

5.11.6 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
资产未发生减值的 部分	901,805,935.36	1,408,695,947.19		公允价值为市场买方价 格处置费用为与审计评 估费、法律费用、挂牌 费用、交易佣金及相关税 费	市场买方报价	建造商或者厂房 报价，原始合同 等
资产发生减值的部 分	225,124,151.77	183,030,254.00	42,093,897.77			
合计	1,126,930,087.13	1,591,726,201.19	42,093,897.77			

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司账面价值为 13,853,945.00 元的房屋作为 3,000 万元短期借款的抵押物，账面价值为 48,939,117.44 元的设备抵押借款 8,000 万元。

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程 工程物资	9,468,441.00	27,805,080.05
合计	9,468,441.00	27,805,080.05

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
煤干燥增加除尘系统	14,018,639.98	5,353,566.31	8,665,073.67	9,783,392.19		9,783,392.19
中水并网改造	312,995.50		312,995.50	312,995.50		312,995.50
六车间产 0.5Mpa 蒸汽凝液改造				520,347.03		520,347.03
一般固废暂存库项目				2,636,140.77		2,636,140.77
高能耗电机改造				4,945,850.72		4,945,850.72
综合渣场修复工程项目				8,452,775.26		8,452,775.26
PGA 技改项目	190,924.83		190,924.83			
其他工程	1,153,578.58	854,131.58	299,447.00	1,153,578.58		1,153,578.58
合计	15,676,138.89	6,207,697.89	9,468,441.00	27,805,080.05		27,805,080.05

5.12.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
煤干燥增加除尘系统	16,400,000.00	9,783,392.19	4,235,247.79			14,018,639.98	85.48	100.00%				自筹
一般固废暂存库项目 JG2022JM03	6,600,000.00	2,636,140.77	3,963,590.25	6,599,731.02			100.00	100.00%				自筹
高能耗电机改造 JG2022JM01	6,500,000.00	4,945,850.72		4,945,850.72			76.09	100.00%				自筹
综合渣场修复工程项目		8,452,775.26	2,080,943.67	10,533,718.93								自筹
合计	29,500,000.00	25,818,158.94	10,279,781.71	22,079,300.67		14,018,639.98						

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 在建工程(续)

5.12.4 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
煤干燥增加除尘系统		5,353,566.31		5,353,566.31	不能达到预定可使用状态，该设备存在实体性贬值、功能性贬值、经济性贬值
其他工程		854,131.58		854,131.58	产能过剩，一直未安装启用，该设备存在实体性贬值、功能性贬值、经济性贬值
合计		6,207,697.89		6,207,697.89	

其他说明：

5.12.5 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
设备工程	15,676,138.89	9,468,441.00	6,207,697.89	公允价值为市场买方价格处置费用为与审计评估费、法律费用、挂牌费用、交易佣金及相关税费	市场买方报价	建造商或者厂房报价，原始合同等
合计	15,676,138.89	9,468,441.00	6,207,697.89			

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,599,549.34	281,548.93	3,881,098.27
2.本期增加金额			
(1) 新增租赁			
3.本期减少金额		281,548.93	281,548.93
(1) 处置			
(2) 提前解约		281,548.93	281,548.93
4.期末余额	3,599,549.34		3,599,549.34
二、累计折旧			
1.期初余额	1,348,547.59	187,699.28	1,536,246.87
2.本期增加金额	750,333.92		750,333.92
(1) 计提	750,333.92		750,333.92
3.本期减少金额		187,699.28	187,699.28
(1) 处置			
(2) 提前解约		187,699.28	187,699.28
4.期末余额	2,098,881.51		2,098,881.51
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,500,667.83		1,500,667.83
2.期初账面价值	2,251,001.75	93,849.65	2,344,851.40

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	162,494,740.30	68,967,300.00	12,232,900.00	1,866,546.34	245,561,486.64
2. 本期增加金额				19,360.00	19,360.00
(1) 购置				19,360.00	19,360.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	162,494,740.30	68,967,300.00	12,232,900.00	1,885,906.34	245,580,846.64
二、累计摊销					
1. 期初余额	38,869,628.80	68,967,300.00	10,832,900.00	1,866,546.34	120,536,375.14
2. 本期增加金额	3,077,282.76		420,000.00	3,226.70	3,500,509.46
(1) 计提	3,077,282.76		420,000.00	3,226.70	3,500,509.46
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	41,946,911.56	68,967,300.00	11,252,900.00	1,869,773.04	124,036,884.60
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	120,547,828.74		980,000.00	16,133.30	121,543,962.04
2. 期初账面价值	123,625,111.50		1,400,000.00		125,025,111.50

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 无形资产(续)

5.14.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司账面价值为 15,615,290.98 元的土地作为 3,000 万元短期借款的抵押物。

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
江苏丹化醋酐有限公司	128,628,990.41			128,628,990.41
合计	128,628,990.41			128,628,990.41

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
江苏丹化醋酐有限公司	128,628,990.41			128,628,990.41
合计	128,628,990.41			128,628,990.41

5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
催化剂	62,136,445.35	3,058,286.95	6,025,825.43	22,733,531.64	36,435,375.23
固定资产改良支出	164,914.95		98,948.96		65,965.99
合计	62,301,360.30	3,058,286.95	6,124,774.39	22,733,531.64	36,501,341.22

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	73,695,922.65	18,423,980.66	47,524,872.40	11,881,218.11
信用减值准备	33,796,461.49	8,449,115.39	23,543,905.56	5,885,976.40
内部交易未实现利润	3,001,374.60	750,343.65	7,663,243.14	1,915,810.79
可抵扣亏损	218,312.34	54,578.09	62,572,126.34	15,643,031.57
递延收益	23,372,023.04	5,843,005.76	27,027,785.32	6,756,946.33
其他权益工具公允价值变动	11,508,691.00	2,877,172.75	11,508,691.00	2,877,172.75
租赁负债	1,320,036.95	330,009.24	2,083,398.55	520,849.64
合计	146,912,822.07	36,728,205.54	181,924,022.31	45,481,005.59

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产评估增值	529,610.92	132,402.73	642,227.13	160,556.78
其他权益工具投资公允价值变动	12,282,276.22	3,070,569.06	14,864,501.66	3,716,125.41
其他	1,500,667.83	375,166.96	2,344,851.40	586,212.85
合计	14,312,554.97	3,578,138.75	17,851,580.19	4,462,895.04

5.17.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		36,728,205.54		45,481,005.59
递延所得税负债		3,578,138.75		4,462,895.04

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.17.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	711,906,811.16	655,481,656.96
可抵扣亏损	1,329,412,998.41	977,935,998.93
合计	2,041,319,809.57	1,633,417,655.89

5.17.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		148,367,961.32	
2024 年度	297,563,426.12	292,785,280.78	
2025 年度	273,843,040.74	241,769,895.14	
2026 年度	105,984,451.88	96,951,369.74	
2027 年度	197,941,740.39	198,061,491.95	
2028 年度	454,080,339.28		
合计	1,329,412,998.41	977,935,998.93	

其他说明：公司根据财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）的相关规定调整了递延所得税资产 520,849.64 元和递延所得税负债 586,212.85 元。

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款				251,126.55		251,126.55
合计				251,126.55		251,126.55

其他说明：

5.19 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,252,000.00	3,252,000.00		诉讼保证金	3,252,000.00	3,252,000.00		诉讼保证金
货币资金	250,000.00	250,000.00		法院冻结				
固定资产	110,668,000.00	48,939,117.44		长期借款抵押	229,187,608.59	112,977,427.54		抵押借款
固定资产	33,266,025.97	13,853,945.00		短期借款抵押	33,266,025.97	20,124,424.71		短期借款抵押
无形资产	19,913,772.00	15,615,290.98		短期借款抵押	19,913,772.00	16,013,566.42		短期借款抵押
合计	167,349,797.97	81,910,353.42			285,619,406.56	152,367,418.67		

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 短期借款

5.20.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	30,000,000.00	26,500,000.00
保证借款	125,400,000.00	109,800,000.00
应计利息	3,233,130.55	1,618,670.13
合计	158,633,130.55	137,918,670.13

短期借款分类的说明：

(1)抵押借款 3,000 万元以孙公司江苏金聚合金材料有限公司的土地及房屋为抵押物，同时由自然人刘志刚提供担保。

(2)公司向南京银行股份有限公司丹阳支行取得的借款 4,000.00 万元由丹阳投资集团有限公司和通辽金煤化工有限公司提供担保；公司向江苏银行股份有限公司丹阳支行取得的借款 2,500 万元由丹阳投资集团有限公司和江苏丹化集团有限责任公司提供担保；公司向丹阳银润农村小额贷款有限公司取得的借款 1,700 万元由江苏丹化集团有限责任公司提供担保；公司向江苏丹阳苏银村镇银行取得的借款 490 万由丹阳投资集团有限公司和江苏丹化集团有限责任公司提供担保；公司向江苏紫金农村商业银行股份有限公司丹阳支行取得的借款 500 万元由丹阳成泰建设发展有限公司提供担保；公司向江苏银行股份有限公司丹阳支行取得的借款 900 万元由丹阳投资集团有限公司和江苏丹化集团有限责任公司提供担保；公司向江苏丹阳苏银村镇银行有限责任公司取得的借款 450 万元由丹阳投资集团有限公司和江苏丹化集团有限责任公司提供担保；公司向紫金农商银行镇江分行取得的借款 2,000 万元由江苏丹化集团有限责任公司和丹阳成泰建设发展有限公司提供担保。

5.20.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

5.21 应付账款

5.21.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	94,228,049.25	95,811,899.80
工程及设备款	83,173,502.66	81,176,961.81
其他	37,891,665.37	28,345,791.54
合计	215,293,217.28	205,334,653.15

5.21.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国石油集团工程设计有限责任公司辽阳分公司	11,653,409.50	工程款，未到付款期
丹阳市丹化金煤化工有限公司	7,826,668.00	技术转让款，未到付款期
合计	19,480,077.50	

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 合同负债

5.22.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,771,325.74	19,201,894.69
合计	24,771,325.74	19,201,894.69

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,483,354.86	113,947,530.27	114,165,761.81	20,265,123.32
二、离职后福利-设定提存计划	149,748.53	12,373,488.60	12,368,766.77	154,470.36
三、辞退福利		30,300.00	30,300.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,633,103.39	126,351,318.87	126,564,828.58	20,419,593.68

5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	20,470,761.26	97,819,147.64	98,137,637.01	20,152,271.89
2.职工福利费		4,879,796.30	4,879,796.30	
3.社会保险费	10,800.60	6,475,392.04	6,483,185.89	3,006.75
其中：1.医疗保险费	9,734.80	5,621,610.15	5,628,607.50	2,737.45
2.工伤保险费	41.00	715,551.85	715,545.50	47.35
3.生育保险费	1,024.80	47,600.04	48,402.89	221.95
4.其他		90,630.00	90,630.00	
4.住房公积金	1,793.00	3,228,977.00	3,228,698.00	2,072.00
5.工会经费和职工教育经费		1,544,217.29	1,436,444.61	107,772.68
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	20,483,354.86	113,947,530.27	114,165,761.81	20,265,123.32

5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	149,620.43	12,054,381.68	12,049,679.72	154,322.39
2.失业保险费	128.10	319,106.92	319,087.05	147.97
合计	149,748.53	12,373,488.60	12,368,766.77	154,470.36

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	622,234.40	2,803,078.00
房产税	1,038,197.98	1,038,197.98
个人所得税	68,009.12	86,712.89
城市建设维护税	14,420.64	138,901.06
堤防维护费	568,567.65	568,567.65
义务兵优待金	1,044.72	1,044.72
印花税	58,718.71	31,471.55
土地增值税	11,520.46	11,520.46
教育费附加	798,107.74	921,212.96
土地使用税	47,184.68	47,184.68
环境保护税	410,834.16	314,079.60
水资源税	546,588.00	402,308.20
其他	470,239.15	369,667.51
合计	4,655,667.41	6,733,947.26

5.25 其他应付款

5.25.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	575,392.79	575,392.79
其他应付款	168,910,885.93	61,717,698.73
合计	169,486,278.72	62,293,091.52

5.25.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	575,392.79	575,392.79
合计	575,392.79	575,392.79

5.25.3 其他应付款

5.25.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	148,457,567.70	47,445,909.85
基金管理费	15,704,900.00	12,622,800.00
押金	506,278.90	499,778.90
保证金	1,060,000.00	610,000.00
其他	3,182,139.33	539,209.98
合计	168,910,885.93	61,717,698.73

5.25.3.2 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海泰琳实业有限公司	33,024,385.49	
合计	33,024,385.49	

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	29,342,624.00	29,342,624.00
一年内到期的租赁负债	749,835.20	815,089.98
合计	30,092,459.20	30,157,713.98

5.27 其他流动负债

5.27.1 其他流动负债分类列示:

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,213,660.25	2,497,546.59
期末已背书未到期的商业承兑汇票	448,140.00	8,878,598.08
合计	3,661,800.25	11,376,144.67

5.28 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,377,684.36	2,224,160.37
减：未确认融资费用	57,647.41	140,761.82
减：一年内到期的租赁负债	749,835.20	815,089.98
合计	570,201.75	1,268,308.57

5.29 长期应付款

5.29.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,449,699.67	45,139,262.16
专项应付款	6,325,140.00	6,325,140.00
合计	25,774,839.67	51,464,402.16

5.29.2 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	51,349,592.00	80,692,216.00
未确认融资费用	-2,557,268.33	-6,210,329.84
减：一年内到期部分	29,342,624.00	29,342,624.00
合计	19,449,699.67	45,139,262.16

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29.3 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
搬迁补偿款	6,325,140.00			6,325,140.00	
合计	6,325,140.00			6,325,140.00	

其他说明：（1）根据本公司子公司江苏丹化醋酐有限公司与丹阳市化工行业专项整治领导小组办公室签署的《化工生产企业关闭、搬迁协议（退城进区）》，江苏丹化醋酐有限公司搬迁共获得政府搬迁补偿款为 227,700,100.00 元。该搬迁事项已处理完毕，扣除转出的土地使用权账面净值为 33,345,623.10 元，处置土地、房屋建筑物、报废设备及奖励处置合计减少额为 189,060,061.90 元，期末余额 5,294,415.00 元系职工安置费，待辞退职工或重新安置职工时支付。

（2）根据本公司子公司通辽金煤化工有限公司子公司江苏金聚合金材料有限公司与丹阳市化工行业专项整治领导小组办公室签署的《化工生产企业关闭、搬迁协议（退城进区）》，结余的职工安置补偿费 1,030,725.00 元，暂挂本科目核算。

5.30 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	4,339,480.81		
合计	4,339,480.81		

5.31 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,490,083.82		4,268,137.03	24,221,946.79	
合计	28,490,083.82		4,268,137.03	24,221,946.79	

5.32 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
A 股	822,730,634.00						822,730,634.00
B 股	193,793,606.00						193,793,606.00
合计	1,016,524,240.00						1,016,524,240.00

5.33 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,701,378,328.57			1,701,378,328.57
其他资本公积	60,529,937.63			60,529,937.63
合计	1,761,908,266.20			1,761,908,266.20

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得税 费用	税后归属于 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,522,149.58	-1,228,633.82		1,353,591.62	-645,556.35	-1,936,669.09	2,585,480.49	
1. 重新计量设定受益计划变动额								
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益								
3. 其他权益工具投资公允价值变动	4,522,149.58	-1,228,633.82		1,353,591.62	-645,556.35	-1,936,669.09	2,585,480.49	
4. 企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1. 权益法下可转损益的其他综合收益								
2. 其他债权投资公允价值变动								
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
4. 其他债权投资信用减值准备								
5. 现金流量套期储备								
6. 外币财务报表折算差额								
三、其他综合收益合计	4,522,149.58	-1,228,633.82		1,353,591.62	-645,556.35	-1,936,669.09	2,585,480.49	

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,556,997.24			42,556,997.24
任意盈余公积	13,587,488.73			13,587,488.73
合计	56,144,485.97			56,144,485.97

5.36 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,905,313,816.09	-1,612,330,035.88
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-53,249.35	-22,428.10
调整后期初未分配利润	-1,905,367,065.44	-1,612,352,463.98
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-392,954,962.82	-293,014,601.46
其他综合收益结转留存收益	1,353,591.62	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,296,968,436.64	-1,905,367,065.44

说明: 公司根据财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)相关规定调整期初未分配利润-53,249.35 元。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 营业收入和营业成本

5.37.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	855,911,306.28	1,051,908,943.91	926,516,802.26	884,839,027.74
其他业务	5,164,420.28	4,917,788.35	7,302,543.52	4,550,384.46
合计	861,075,726.56	1,056,826,732.26	933,819,345.78	889,389,412.20

5.37.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型/业务类型		
乙二醇	465,083,728.94	798,619,048.63
草酸	297,323,756.63	162,940,048.67
硝酸钠	72,934.51	72,934.51
粗乙醇	3,476,169.20	3,476,169.20
草酸二甲脂	348,584.07	137,453.32
粗乙二醇	82,195.40	82,194.86
碳酸二甲脂	16,011,350.45	16,245,459.28
乙醇酸甲酯		7,667,118.61
催化剂	51,256,215.20	44,592,849.59
包装袋	65,077.00	163,200.91
草酸粉末	17,930,830.90	10,609,900.40
生物降解塑料	3,833,169.20	6,875,270.17
乙醇酸	6,287.61	6,287.61
其他	421,007.17	421,008.15
合计	855,911,306.28	1,051,908,943.91
经营地区分类		
华东	611,682,987.49	809,218,188.56
华南	101,430,684.98	135,784,263.89
华中	9,817,897.76	6,371,545.32
华北	75,250,755.02	57,058,529.12
西北	2,001,812.39	1,130,002.60
西南	10,011,451.01	5,491,900.53
东北	45,214,603.72	36,215,692.05
国外地区	501,113.91	638,821.84
合计	855,911,306.28	1,051,908,943.91
市场或客户类型		
化工产品	855,911,306.28	1,051,908,943.91
合计	855,911,306.28	1,051,908,943.91

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	941,221.19	2,517,471.13
教育费附加	731,329.26	1,819,449.61
房产税	5,972,056.34	5,972,056.34
土地使用税	4,847,604.90	4,847,604.90
车船使用税	31,247.19	35,082.75
印花税	596,113.09	512,125.44
水利基金	51,803.75	348,933.49
环境保护税	2,125,917.62	1,522,062.99
水资源税	1,638,618.02	2,217,320.70
政府性基金	1,002,666.64	1,124,246.01
其他		134,640.00
合计	17,938,578.00	21,050,993.36

5.39 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	21,734.89	8,905.77
工资及福利费	1,985,482.25	924,638.08
交际应酬费	248,907.76	291,300.58
装卸费	801,666.35	340,238.14
差旅费	474,551.67	195,784.25
其他	200,711.65	428,658.45
合计	3,733,054.57	2,189,525.27

5.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	31,600,031.04	34,180,728.53
折旧费	12,971,058.45	13,263,000.97
无形资产摊销	3,500,509.46	3,497,282.76
保险费	4,976,307.92	5,522,795.23
中介机构费	4,483,891.85	5,607,777.14
交际应酬费	1,931,069.79	2,031,835.73
差旅费	494,336.26	372,975.60
物料消耗	1,279,573.82	1,609,454.65
排污费	27,081,386.31	24,410,547.48
租赁费及物业管理费	609,510.95	798,215.30
办公费	288,759.72	348,057.11
车辆费用	359,183.36	559,883.76
修理费	658,089.14	779,082.64
邮电通讯费	612,778.47	474,484.82
安全生产费	7,203,403.44	3,262,521.39
停工损失	880.46	14,102,837.14
董事会费	297,520.38	249,168.00

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 管理费用(续)

项目	本期发生额	上期发生额
基金管理费	3,100,000.00	3,100,000.00
其他	4,638,116.53	5,488,638.03
合计	106,086,407.35	119,659,286.28

5.41 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	12,308,472.29	22,048,996.40
电力	1,373,253.67	3,762,966.53
水费	80,453.77	514,024.93
工资	17,391,076.63	19,577,536.08
差旅费	20,054.59	23,117.55
招待费		772.00
办公费		10,659.71
折旧	1,228,162.66	1,257,922.92
其他	72,874.18	120,195.31
合计	32,474,347.79	47,316,191.43

5.42 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,789,427.53	13,058,009.71
减:利息收入	102,515.47	300,764.22
利息净支出	10,686,912.06	12,757,245.49
银行手续费	62,709.54	58,216.08
汇兑损益	-5,840.10	-11,894.93
其他	74,544.06	22,521.49
合计	10,818,325.56	12,826,088.13

5.43 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,701,126.46	4,513,067.17
代扣个人所得税手续费返还	22,498.19	26,129.58
增值税加计抵减	123,990.57	3,252.83
合计	4,847,615.22	4,542,449.58

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 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	-6,469,426.78	-24,067,164.20
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		4,406,700.53
债务重组收益		11,508,691.00
应收款项融资贴现息	-1,765,398.04	-238,925.02
合计	-8,234,824.82	-8,390,697.69

其他说明：

5.45 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,207,077.76	-5,078,798.89
其他应收款坏账损失	2,588,732.40	264,817.30
合计	-7,618,345.36	-4,813,981.59

5.46 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-33,861,610.22	-30,534,873.07
二、长期股权投资减值损失	-10,778,220.00	
三、固定资产减值损失	-42,093,897.77	-27,961,055.98
四、在建工程减值损失	-6,207,697.89	
五、其他	-22,733,531.64	
合计	-115,674,957.52	-58,495,929.05

5.47 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	217,699.24	582,159.94
合计	217,699.24	582,159.94

5.48 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
政府补助	612,374.75	1,897,591.57	612,374.75
罚款收入	62,100.00		62,100.00
非流动资产毁损报废利得		73,145.23	
出售碳排放配额	3,811,718.48		3,811,718.48
其他	63,787.10	61,810.60	63,787.10
合计	4,549,980.33	2,032,547.40	4,549,980.33

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.49 营业外支出

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
对外捐赠	56,999.00	70,700.00	56,999.00
罚款支出	10,000.00	1,220,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,069.88	43,475.11	1,069.88
无法收回的应收款项	1,712,230.67		650,340.68
待执行的亏损合同	4,339,480.81		
其他	72,813.39	17,390.00	72,813.39
合计	6,192,593.75	1,351,565.11	791,222.95

5.50 所得税费用

5.50.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	8,513,600.11	153,502,425.82
合计	8,513,600.11	153,502,425.82

5.50.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-494,907,145.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-123,726,786.41
子公司适用不同税率的影响	3,467,005.51
调整以前期间所得税的影响	4,697.28
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	717,455.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	127,690,647.46
研发费加计扣除的影响	-1,256,735.11
权益法核算的免税投资收益	1,617,315.50
所得税费用	8,513,600.11

其他说明：公司根据财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）的相关规定调整上期所得税费用 39,534.54 元。

5.51 其他综合收益

详见附注：5.34。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表项目

5.52.1 与经营活动有关的现金

5.52.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到经营性往来款	3,641,125.38	669,834.23
政府补助	1,067,861.36	8,472,719.87
存款利息	102,515.47	300,764.22
其他	3,937,622.14	54,429.33
合计	8,749,124.35	9,497,747.65

5.52.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性往来款	293,858.86	359,106.89
支付受限货币资金	250,000.00	3,252,000.00
费用性支出	69,975,874.27	93,024,376.39
其他	139,812.39	1,308,090.00
合计	70,659,545.52	97,943,573.28

5.52.2 与筹资活动有关的现金

5.52.2.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到的现金		80,000,000.00
企业间借款收到的资金	101,000,000.00	
合计	101,000,000.00	80,000,000.00

5.52.2.2 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付的现金	29,342,624.00	14,695,656.00
支付应收款项融资	1,765,398.04	238,925.02
租赁负债支付的现金	754,802.92	898,204.40
企业间借款归还的资金		7,387,391.66
合计	31,862,824.96	23,220,177.08

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表项目(续)

5.52.2.3 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	137,918,670.13	138,400,000.00	1,614,460.42	119,300,000.00		158,633,130.55
其他应付款-借款		101,000,000.00				101,000,000.00
一年内到期的非流动负债	30,157,713.98		30,092,459.20	30,097,426.92	60,287.06	30,092,459.20
租赁负债	1,268,308.57		51,728.38		749,835.20	570,201.75
长期应付款-借款	51,464,402.16		3,653,061.51		29,342,624.00	25,774,839.67
合计	220,809,094.84	239,400,000.00	35,411,709.51	149,397,426.92	30,152,746.26	316,070,631.17

5.53 现金流量表补充资料

5.53.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-503,420,745.74	-378,009,593.23
加: 资产减值损失	115,674,957.52	58,495,929.05
信用减值损失	7,618,345.36	4,813,981.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	183,368,598.43	186,564,076.70
使用权资产折旧	750,333.92	717,544.74
无形资产摊销	3,500,509.46	3,497,282.76
长期待摊费用摊销	98,948.96	98,948.96
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)	-217,699.24	-582,159.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,069.88	-29,670.12
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	13,807,927.95	13,068,636.27
投资损失(收益以“-”号填列)	8,234,824.82	8,390,697.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,752,800.05	153,081,152.03
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-239,199.94	421,273.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	30,784,622.83	-30,982,083.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	16,711,021.80	-18,042,348.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	20,404,200.81	-47,097,838.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-94,169,483.13	-45,594,169.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	21,621,643.42	44,653,810.82
减: 现金的期初余额	44,653,810.82	79,597,294.83
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	-23,032,167.40	-34,943,484.01

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.53 现金流量表补充资料(续)

5.53.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,621,643.42	44,653,810.82
其中：库存现金	58,903.04	51,809.81
可随时用于支付的银行存款	21,562,740.38	44,602,001.01
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	21,621,643.42	44,653,810.82
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		

5.53.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
诉讼保证金	3,252,000.00	3,252,000.00	使用受限
法院冻结资金	250,000.00		使用受限
合计	3,502,000.00	3,252,000.00	

5.54 外币货币性项目

5.54.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	105.21	7.08	745.17
其中：美元			
合同负债			
其中：美元	8,508.67	7.08	60,264.36

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 租赁

5.55.1 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 10,500.00 元

与租赁相关的现金流出总额 765,302.92 元

5.55.2 本公司作为出租方

5.55.2.1 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	733,944.95	
合计	733,944.95	

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	12,308,472.29	22,048,996.40
电力	1,373,253.67	3,762,966.53
水费	80,453.77	514,024.93
工资	17,391,076.63	19,577,536.08
差旅费	20,054.59	23,117.55
招待费		772.00
办公费		10,659.71
折旧	1,228,162.66	1,257,922.92
其他	72,874.18	120,195.31
合计	32,474,347.79	47,316,191.43
其中：费用化研发支出	32,474,347.79	47,316,191.43
资本化研发支出		

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 合并范围的变更

本公司报告期合并范围未发生变化

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海丹化化工技术开发有限公司	上海市	4500 万元	上海市	能源化工专业领域内的技术开发，技术转让、技术咨询	100.00		设立
江苏丹化醋酐有限公司	江苏省丹阳市	1480 万美元	江苏省丹阳市	生产销售醋酐及衍生物、氮肥、特种气体	75.00		非同一控制下企业合并
通辽金煤化工有限公司	通辽经济开发区	245,301.73 万元	通辽经济开发区	草酸、草酸二甲酯、草酸二乙酯、乙二醇及其衍生物的生产经营	76.77		同一控制下企业合并
江苏金聚合金属材料有限公司	江苏省丹阳市	4000 万元	江苏省丹阳市	铜钼粉末合金生产，合金材料、活性炭、吸附剂销售		76.77	设立
丹阳丹茂化工科技中心（有限合伙）	江苏省丹阳市	6300 万元	江苏省丹阳市	从事化工技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	0.16	99.84	设立
江苏金之虹新材料有限公司	江苏省丹阳市	10000 万元	江苏省丹阳市	塑料制品生产，塑料制品销售，新材料技术开发、咨询、转让、推广服务	86.00		设立
上海丹升新材料科技中心（有限合伙）	上海市	15550 万元	上海市	化工新材料技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务等	96.46		设立
江苏金煤化工有限公司	江苏省丹阳市	1000 万元	江苏省丹阳市	化工产品、合成材料、生态环境材料、新型催化材料及助剂和塑料制品销售		76.77	设立

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏丹化醋酐有限公司	25.00	-1,762,217.59		-3,084,950.44
通辽金煤化工有限公司	23.23	-107,335,796.67		239,449,116.62
江苏金之虹新材料有限公司	14.00	-1,367,768.66		2,724,707.06
上海丹升新材料科技中心（有限合伙）	3.54			

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏丹化醋酐有限公司	1,340,789.27	5,700,584.74	7,041,374.01	32,929,159.62	6,144,338.75	39,073,498.37	1,416,646.62	12,263,696.38	13,680,343.00	31,907,923.47	6,756,713.50	38,664,636.97
通辽金煤化工有限公司	177,209,077.53	1,286,913,097.52	1,464,122,175.05	384,811,754.39	48,632,669.01	433,444,423.40	395,261,257.07	1,539,008,606.29	1,934,269,863.36	367,804,742.49	73,740,982.16	441,545,724.65
江苏金之虹新材料有限公司	8,619,030.62	3,385,633.98	12,004,664.60	22,164,740.71	637,030.95	22,801,771.66	13,466,788.49	8,630,059.22	22,096,847.71	22,205,453.14	885,655.67	23,091,108.81
上海丹升新材料科技中心 (有限合伙)	13,943.92		13,943.92	15,731,400.00		15,731,400.00	14,213.39	10,778,220.00	10,792,433.39	12,625,900.00		12,625,900.00

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏丹化醋酐有限公司		-7,048,870.37	-7,048,870.37	-6,844,926.61		-23,653,262.14	-23,653,262.14	306,235.79
通辽金煤化工有限公司	857,534,036.98	-462,013,053.72	-462,013,053.72	-81,157,088.63	929,501,064.48	-336,475,971.35	-345,107,489.60	-38,118,600.00
江苏金之虹新材料有限公司	4,639,020.81	-9,769,776.11	-9,769,776.11	-2,008,205.06	4,841,769.69	-6,444,230.94	-6,444,230.94	964,874.85
上海丹升新材料科技中心 (有限合伙)		-13,883,989.47	-13,883,989.47	-269.47		-3,223,635.52	-3,223,635.52	864.48

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

8.2.1 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
 无。

8.3 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海金煤化工新技术有限公司	上海市	上海市	技术开发		20.00	采用权益法核算
济宁金丹化工有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市	化工产品生产		39.47	采用权益法核算

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.3 在合营企业或联营企业中的权益（续）

8.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	上海金煤化工 新技术有限公 司	济宁金丹化工 有限公司	洛阳永金化 工有限公 司	上海金煤化工 新技术有限公 司	济宁金丹化工 有限公司	洛阳永金化工有 限公司
流动资产	32,727,370.10	1,526,644.77		32,726,877.75	2,190,765.26	43,021,994.87
非流动资产	56,631,279.84	64,455,183.58		56,631,279.84	66,690,251.65	1,223,455,178.79
资产合计	89,358,649.94	65,981,828.35		89,358,157.59	68,881,016.91	1,266,477,173.66
流动负债	108,010,518.55	15,479,860.48		108,009,518.55	18,859,557.01	1,134,231,014.39
非流动负债		36,165,000.00			19,304,300.00	300,000,000.00
负债合计	108,010,518.55	51,644,860.48		108,009,518.55	38,163,857.01	1,434,231,014.39
少数股东权益						
归属于母公司所 有者权益	-18,651,868.61	14,336,967.87		-18,651,360.96	30,717,159.90	-167,753,840.73
按持股比例计算 的净资产份额	-3,730,373.72	5,655,932.71		-3,730,272.19	12,125,194.70	-46,123,918.51
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实 现利润						-14,914,052.26
--其他	3,730,373.72			3,730,272.19		61,037,970.77
对联营企业权益 投资的账面价值		5,655,932.71			12,125,194.70	
存在公开报价的 联营企业权益投 资的公允价值						
营业收入		5,789,946.76				36,746,172.19
净利润	-507.65	-16,380,192.03		-89.35	-90,309,387.90	-100,491,736.55
终止经营的净利 润						
其他综合收益						
综合收益总额	-507.65	-16,380,192.03		-89.35	-90,309,387.90	-100,491,736.55
本年度收到的来 自联营企业的股 利						

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.3 在合营企业或联营企业中的权益（续）

8.3.3 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

8.3.4 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

8.3.5 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累 计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确 认的损失
上海金煤化工新技术有限公司	3,730,272.19	101.53	3,730,373.72

8.3.6 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

8.3.7 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 政府补助

9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

9.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
专项应付款	6,325,140.00					6,325,140.00	与收益相关
递延收益	1,462,298.50		612,374.75			849,923.75	与资产相关
递延收益	27,027,785.32			3,655,762.28		23,372,023.04	与收益相关
合计	34,815,223.82		612,374.75	3,655,762.28		30,547,086.79	

9.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
开发区财政局扶持资金	1,400,000.00	1,400,000.00
国家发改委扩大内需预算基金	1,102,803.72	1,102,803.72
科技专项资金	66,666.72	66,666.72
环保专项资金	150,000.00	150,000.00
搬迁补助	207,720.68	207,720.68
生态文明建设专项资金		192,857.16
稳岗补贴	19,874.00	27,062.00
人才奖励	186,000.00	87,000.00
通辽市人力资源和就业服务中心职工失业保险大型企业稳岗	12,000.00	89,571.32
通辽市就业管理局 2022 年度护航行动援企稳岗社保补贴		134,356.97
通辽经济技术开发区财政局高校毕业生人才储备资金及生活补贴	103,500.00	46,100.00
通辽市人力资源和就业服务中心职工失业保险 2022 年留工补贴		492,500.00
通辽经济技术开发区工业和信息化局“科技兴蒙”行动重点专项项目一年产 3000 吨聚乙醇酸中试项目款镇江市”169”工程项目资助		446,428.60
2022 年度第六期“312”培养工程科研项目补贴	50,000.00	70,000.00
2022 年江苏省质量信用 AA 级奖励	30,000.00	
通辽经济技术开发区发展和改革节水工程专项资金	192,857.16	
通辽经济技术开发区工业和信息化局“科技兴蒙”行动重点专项项目一年产 3000 吨聚乙醇酸中试项目款	535,714.00	
通辽经济技术开发区科技局兑现国家级高新技术企业科技奖励专项资金开发区配套资金	500,000.00	
通辽市人力资源和就业服务中心职工失业保险 2023 年度护航行动援企稳岗社保补贴	143,990.18	
搬迁补助	612,374.75	1,897,591.57
合计	5,313,501.21	6,410,658.74

10 与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险等。

以下主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

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，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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

10.1 金融工具的风险

10.1.1 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来源于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生损失，具体包括：

- 1) 对于应收款项，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提了充分的坏账准备。
- 2) 本公司银行存款存放在信用评级较高的银行，银行存款信用风险已大为降低。

10.1.2 流动性风险

管理流动风险时，本公司负责自身的现金管理工作，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，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求，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。

本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	无期限	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款		158,633,130.55		158,633,130.55
应付账款		215,293,217.28		215,293,217.28
其他应付款	63,252,756.20	105,658,129.73		168,910,885.93
一年内到期的非流动负债		30,092,459.20		30,092,459.20

项目	期初余额			
	无期限	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款		137,918,670.13		137,918,670.13
应付账款		205,334,653.15		205,334,653.15
其他应付款	47,347,078.64	14,370,620.09		61,717,698.73
一年内到期的非流动负债		30,157,713.98		30,157,713.98

10 与金融工具相关的风险（续）

10.1 金融工具的风险

10.1.3 市场风险

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

10.1.3.1 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。

本公司外币业务及外币资产较少，不存在重大的以外币结算的资产或负债

10.1.3.2 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)。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的主要风险为以浮动利率计息的长期借款及其他借款，本公司认为面临的利率风险的敞口并不大，本公司目前并无利息对冲政策

本公司的借款利率情况：5.24%

假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 5%，则可能影响本公司本期的净利润±0.41 万元。

10.1.3.3 其他价格风险

1) 石油价格影响

目前，国际上比较成熟的乙二醇生产工艺为石油法，而乙烯是石油法的核心产品，因此石油价格走势对乙二醇的价格影响较大。而石油是重要的战略物资，其价格除受供求关系影响外还受国际政治、宏观经济、军事和外交等多重因素的影响。

2) 原材料价格影响

本公司生产乙二醇的主要原材料为褐煤。如果未来褐煤价格持续上涨，将对本公司的生产成本产生一定的影响。本年褐煤采购价格较上年上涨 33%，影响本公司本期的净利润金额为-1.1 亿元。

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(三) 其他权益工具投资			31,027,870.62	31,027,870.62
持续以公允价值计量的资产总额			31,027,870.62	31,027,870.62

11.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目即持有国内上市公司股票（交易性金融资产）。期末本公司根据该股票的公开市场报价确认公允价值。

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

本公司第二层次公允价值计量项目即持有基金投资公司股权（其他非流动金融资产）和理财产品（交易性金融资产）。其他非流动金融资产，期末本公司对基金投资公司所投资项目进行穿透，按公开市场价格或同行业平均市盈率扣除流动性后将各个项目重新估值，并调整基金投资公司的财务报表使其按公允价值计量。本公司以此确定所持基金份额的公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目包括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（其他权益工具投资）和理财产品（交易性金融资产）。其他权益工具投资，由于被投资单位无公开市场，经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 关联方及关联交易

12.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江苏丹化集团有限责任公司	江苏丹阳北环路 12 号	氮肥炭化物化工产品生产销售、化工设备制作安装及信息咨询	27,907.63 万元	21.65	21.65

本公司的母公司情况的说明：
本公司最终控制方是丹阳市人民政府

其他说明：

12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1

12.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 8.3

12.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丹阳市丹化金煤化工有限公司	联营公司之全资子公司
丹阳慧丰进出口贸易有限公司	第一大股东子公司
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司	第一大股东子公司
江苏丹化进出口有限公司	第一大股东子公司
丹阳市金丹电气安装有限公司	第一大股东子公司
丹阳市丹化运输有限公司	第一大股东子公司
丹阳市东莱石油制品有限公司	第一大股东子公司
丹阳市金盛化工有限公司	第一大股东子公司
丹阳市丹化劳务服务有限公司	第一大股东子公司
苏州时钻环保实业有限公司	第一大股东子公司
丹阳市丹化新材料有限公司	第一大股东子公司
丹阳投资集团有限公司	第一大股东母公司

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏丹化集团有限责任公司	采购电	880.45	1,477.35
江苏丹化集团有限责任公司	利息支出	1,573,584.72	
江苏丹化进出口有限公司	采购原料	4,155,409.73	6,633,249.56
丹阳市金丹电气安装有限公司	电气安装	1,396,947.86	2,225,390.42
丹阳市金丹电气安装有限公司	接受劳务	70,754.72	56,603.77
丹阳市金丹电气安装有限公司	维修费	1,735,246.35	1,561,946.90
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司	接受劳务		728,147.56
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司	采购原料	1,503,883.50	
丹阳市东莱石油制品有限公司	采购原料		48,690.69
丹阳市丹化运输有限公司	运输费		38,123.13

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
丹阳慧丰进出口贸易有限公司	销售化工商品		3,301,481.42
丹阳市金丹电气安装有限公司	销售商品		16,720.36
丹阳市金丹电气安装有限公司	销售工作服	8,777.87	

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 关联方及关联交易（续）

12.5.2 关联担保情况

12.5.2.1 本公司作为担保方

无。

12.5.2.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏丹化集团有限责任公司、丹阳投资集团有限公司	80,000,000.00	2022-8-10	2025-8-10	否
丹阳投资集团有限公司、通辽金煤化工有限公司	40,000,000.00	2023-3-17	2024-3-16	否
江苏丹化集团有限责任公司	17,000,000.00	2023-6-24	2024-6-23	否
丹阳投资集团有限公司、江苏丹化集团有限责任公司	25,000,000.00	2023-8-8	2024-8-3	否
丹阳投资集团有限公司、江苏丹化集团有限责任公司	4,900,000.00	2023-8-8	2024-8-7	否
丹阳投资集团有限公司、江苏丹化集团有限责任公司	4,500,000.00	2023-8-8	2024-8-7	否
丹阳投资集团有限公司、江苏丹化集团有限责任公司	9,000,000.00	2023-8-1	2024-7-31	否
江苏丹化集团有限责任公司	20,000,000.00	2024-2-7	2027-2-6	否

12.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
江苏丹化集团有限责任公司	15,000,000.00	2023.8.8	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	5,000,000.00	2023.8.9	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	20,000,000.00	2023.9.13	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	20,000,000.00	2023.10.30	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	10,000,000.00	2023.11.24	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	10,000,000.00	2023.12.1	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	20,000,000.00	2023.12.28	2024.6.30	
江苏丹化集团有限责任公司	1,000,000.00	2023.12.29	2024.6.30	

注：截止报告日止，公司已和江苏丹化集团有限责任公司达成协议，将上述借款全部展期至 2026 年 3 月 31 日，原合同约定的借款利率不变。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	307.10 万元	297.41 万元

12.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

12.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	济宁金丹化工有限公司			73,710.00	73,710.00
其他应收款	上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	2,034,727.93	2,034,727.93	2,034,727.93	2,034,727.93
合计		<u>2,034,727.93</u>	<u>2,034,727.93</u>	<u>2,108,437.93</u>	<u>2,108,437.93</u>

12.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏丹化集团有限责任公司		8,542,433.07
应付账款	丹阳市金丹电气安装有限公司	106,932.15	1,143,799.54
应付账款	丹阳市丹化金煤化工有限公司	7,826,668.00	7,826,668.00
应付账款	江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司		3,313,384.83
应付账款	江苏丹化进出口有限公司		2,534,054.00
其他应付款	江苏丹化集团有限责任公司	101,011,194.44	
合计		<u>108,944,794.59</u>	<u>23,360,339.44</u>

12.7 关联方承诺

无。

13 承诺及或有事项

13.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

13.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

14 资产负债表日后事项

公司于 2024 年 2 月 6 日接到控股股东江苏丹化集团有限责任公司（简称“丹化集团”）通知，丹化集团已于 2024 年 2 月 5 日收到江苏省政府国有资产监督管理委员会（以下简称“江苏省国资委”）下达的《关于丹化集团公开征集转让所持丹化科技部分股份的批复》（苏国资复[2024]3 号），江苏省国资委已原则同意该国有股权变动事项，即丹化集团向丹阳市金睿泓吉企业管理有限责任公司（以下简称“金睿泓吉”）转让其持有的丹化科技（即本公司）15,250 万股的非限售流通 A 股股份，占丹化科技总股本的 15.0021%。

公司还获悉，股份转让受让方金睿泓吉也于近日收到了国家市场监督管理总局下达的《经营者集中反垄断审查不实施进一步审查决定书》（反执二审查决定[2024]71 号）。

2024 年 3 月 29 日，丹化集团与金睿泓吉已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完股份过户登记手续，公司的控股股东变更为金睿泓吉，实际控制人变更为于泽国先生。

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 其他应收款

15.1.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,578,502.11	32,466,432.52
合计	34,578,502.11	32,466,432.52

15.1.2 其他应收款

15.1.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,845,122.11	4,730,000.00
1 至 2 年	4,730,000.00	3,605,132.00
2 至 3 年	3,605,132.00	24,131,300.52
3 年以上	134,564,430.62	113,726,683.19
小计	145,744,684.73	146,193,115.71
减：坏账准备	111,166,182.62	113,726,683.19
合计	34,578,502.11	32,466,432.52

15.1.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	145,733,944.27	146,193,115.71
其他	10,740.46	
小计	145,744,684.73	146,193,115.71
减：坏账准备	111,166,182.62	113,726,683.19
合计	34,578,502.11	32,466,432.52

15.1.2.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			113,726,683.19	113,726,683.19
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				
本期转回			2,560,500.57	2,560,500.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			111,166,182.62	111,166,182.62

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

本公司各阶段划分依据详见附注 3.11 金融工具，第一阶段的坏账准备计提比例为 0%，第三阶段坏账准备的计提比例为 100%

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 其他应收款（续）

15.1.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	71,618,923.00		2,560,500.57			69,058,422.43
按组合计提	42,107,760.19					42,107,760.19
合计	113,726,683.19		2,560,500.57			111,166,182.62

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
万方矿业投资有限公司	2,560,500.57	通过诉讼回款	现金回款	诉讼的不确定性
合计	2,560,500.57			

15.1.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况：

本期无实际核销的其他应收款。

15.1.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海丹化化工技术开发有限公司	往来款	34,546,761.65	1 年以内、1-4 年	23.70	
富友证券经纪有限责任公司	往来款	34,470,000.00	3 年以上	23.65	34,470,000.00
万方矿业投资有限公司	往来款	19,439,499.43	3 年以上	13.34	19,439,499.43
连云港国投	往来款	15,148,923.00	3 年以上	10.39	15,148,923.00
上海飞天投资有限公司	往来款	6,105,002.17	3 年以上	4.19	6,105,002.17
合计		109,710,186.25		75.27	75,163,424.60

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.2 长期股权投资

15.2.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,212,752,100.72	500,593,932.30	2,712,158,168.42	3,212,752,100.72	500,593,932.30	2,712,158,168.42
对联营、合营企业投资	524,829.97	524,829.97		524,829.97	524,829.97	
合计	3,213,276,930.69	501,118,762.27	2,712,158,168.42	3,213,276,930.69	501,118,762.27	2,712,158,168.42

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.2 长期股权投资（续）

15.2.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏丹化醋酐有限公司	351,604,875.00			351,604,875.00		351,604,875.00
上海丹化化工技术开发 有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
通辽金煤化工有限公司	2,660,767,999.51			2,660,767,999.51		
江苏金之虹新材料有限 公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海丹升新材料科技中 心（有限合伙）	150,379,226.21			150,379,226.21		148,989,057.30
合计	3,212,752,100.72			3,212,752,100.72		500,593,932.30

丹化化工科技股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.2 长期股权投资（续）

15.2.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业 上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	524,829.97									524,829.97	524,829.97
小计	524,829.97									524,829.97	524,829.97

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.3 营业收入和营业成本

15.3.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	18,055.56			
合计	18,055.56			

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	216,629.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,313,501.21	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,560,500.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,147,452.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	146,488.76	
减：所得税影响额	2,844,375.02	
少数股东权益影响额（税后）	-1,323,536.26	
合计	7,216,661.13	

其他说明：

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023）对可比会计期间非经常性损益未产生影响。

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	-53.32	-0.3866	-0.3866
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-54.30	-0.3937	-0.3937

丹化化工科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



丹化化工科技股份有限公司

法定代表人：_____



主管会计工作的负责人：_____



会计机构负责人：_____



日期：2024 年 4 月 28 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



名称 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

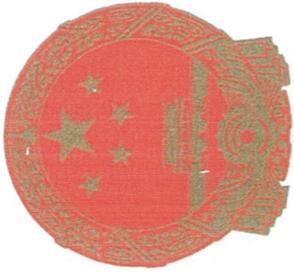
合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关



2022年02月08日



会计师事务所 执业证书

名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：陆士敏
 主任会计师：
 经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢
 1088室
 组织形式：普通合伙制
 执业证书编号：310000003
 批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）
 批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

说明

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



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

证券、期货相关业务许可证

本事务所已完成证监会从事证券服务业务会计师事务所备案，公示网址：
<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c100040/c7449021/content.shtml>


中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

[首页](#)
[机构概况](#)
[新闻发布](#)
[政务信息](#)
[办事服务](#)
[互动交流](#)
[统计信息](#)
[专题专栏](#)

当前位置: 首页 > 政务信息 > 日常监管信息

2022年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息

日期: 2023-12-13 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】 

2022年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息

序号	会计师事务所名称	2022年度会计师事务所从事证券服务业务基本信息(会计师事务所按首字母排序)										执业人员		2022年度取得业务收入		会计师事务所及其从业人员上一年度处理过且无不良执业记录										
		上市公司年度审计业务			拟挂牌公司审计业务			挂牌公司年度审计业务			公开发行公司债券的发行人(上市公司、挂牌公司除外)年度审计业务			注册会计师人数	注册会计师人数	证券业务收入(万元)	收入总额(万元)	行政处理	行政处理	注册会计师协会惩戒	证券交易所惩戒	证券期货纠纷调解	其他			
家数	家数	资产规模(亿元)	主要行业	家数	资产规模(亿元)	主要行业	家数	资产规模(亿元)	主要行业	家数	资产规模(亿元)	主要行业	家数	家数	家数	家数	家数	家数	家数	家数	家数					
101	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	3	70	4,915.89	制造业(40)、信息传输、软件和信息技术服务业(42)、房地产业(44)、建筑业(45)、水利、环境和公共设施管理业(46)、	-	-	90	225.72	制造业(41)、信息传输、软件和信息技术服务业(42)、批发和零售业(43)、科学研究和技术服务业(47)、房地产业(48)	19	11,121.42	制造业(41)、软件和信息技术服务业(42)、建筑业(43)、批发和零售业(44)、金融业(45)、交通运输、仓储和邮政业(46)、房地产业(47)	59	306	12,476.28	54,763.98	1	2	-	-	-	-	4	-	100%

财政部从事证券服务业务会计师事务所备案信息查询

http://app.gjzfw.gov.cn/jmopen/webapp/html5/zqsxxcx/index.html?login=false



全国一体化在线政务服务平台
国家政务服务平台
www.gjzfw.gov.cn

(试运行)

中国

首页 国务院部门服务窗口 地方政府

财政部政务服务窗口

首页 > 国务院部门服务窗口 > 财政部 > 从事证券服务业务会计师事务所备案信息查询

从事证券服务业务会计师事务所备案信息查询

上海市	▼
请输入事务所执业证书编号	
众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	
正常执业	▼
-请选择组织形式-	▼
请输入验证码	K2WLS
立刻查询	重置信息

查询结果

执业证书编号	事务所名称	事务所状态	组织形式	查看详情
31000003	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	正常执业	特殊普通合伙	查看



姓名 滕文华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-03-02
 Date of birth
 工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通
 Working unit
 身份证号码 320106790302323
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015 年 10 月 18 日
 Year Month Day

滕文华(320100110013)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

滕文华(320100110013)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

滕文华(320100110013)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

滕文华(320100110013)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

注册编号: 320100110013
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 08 月 27 日
 Date of Issuance

7月 09 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 月 日
 Year Month Day

记
 Transition

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 月 日
 Year Month Day

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安徽心
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年8月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年8月14日

12

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京兴华会计师事务所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年7月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年7月11日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安徽心
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年8月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年8月14日

14

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name 周斌

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1969-02-01

工作单位
Working unit 安徽正一会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No. 340702196902013545

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 340100070041

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018-07-28

5