



星辉环材

星辉环保材料股份有限公司

2022年半年度报告

股票简称：星辉环材

股票代码：300834

01

重要提示、目录及释义



第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人陈雁升、主管会计工作负责人王丽容及会计机构负责人(会计主管人员)林金谷声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司半年度报告涉及的未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并请理解计划、预测与承诺之间的差异。

有关公司可能面对的风险及应对措施详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	3
第二节 公司简介和主要财务指标	9
一、公司简介	9
二、联系人和联系方式	9
三、其他情况	9
四、主要会计数据和财务指标	10
五、境内外会计准则下会计数据差异	10
六、非经常性损益项目及金额	10
第三节 管理层讨论与分析	13
一、报告期内公司从事的主要业务	13
二、核心竞争力分析	16
三、主营业务分析	17
四、非主营业务分析	18
五、资产及负债状况分析	18
六、投资状况分析	21
七、重大资产和股权出售	24
八、主要控股参股公司分析	25
九、公司控制的结构化主体情况	25
十、公司面临的风险和应对措施	25
十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表	26
第四节 公司治理	29
一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况	29
二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况	29
三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况	29
四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况	29
第五节 环境和社会责任	31
一、重大环保问题情况	31
二、社会责任情况	32
第六节 重要事项	35
一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项	35
二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况	35
三、违规对外担保情况	35
四、聘任、解聘会计师事务所情况	35
五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明	35
六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明	35
七、破产重整相关事项	35
八、诉讼事项	35
九、处罚及整改情况	36
十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况	36

十一、重大关联交易.....	36
十二、重大合同及其履行情况.....	37
十三、其他重大事项的说明.....	37
十四、公司子公司重大事项.....	37
第七节 股份变动及股东情况.....	39
一、股份变动情况.....	39
二、证券发行与上市情况.....	41
三、公司股东数量及持股情况.....	42
四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到80%.....	43
五、董事、监事和高级管理人员持股变动.....	43
六、控股股东或实际控制人变更情况.....	43
第八节 优先股相关情况.....	46
第九节 债券相关情况.....	48
第十节 财务报告.....	50
一、审计报告.....	50
二、财务报表.....	50
三、公司基本情况.....	62
四、财务报表的编制基础.....	64
五、重要会计政策及会计估计.....	64
六、税项.....	86
七、财务报表项目注释.....	86
八、与金融工具相关的风险.....	106
九、公允价值的披露.....	107
十、关联方及关联交易.....	107
十一、补充资料.....	108

备查文件目录

- （一）载有法定代表人陈雁升先生、主管会计工作负责人王丽容女士、会计机构负责人林金谷先生签名并盖章的财务报表；
- （二）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- （三）其他相关资料。

释义

释义项	指	释义内容
公司/本公司	指	星辉环保材料股份有限公司
中海壳牌	指	中海壳牌石油化工有限公司
中海油集团	指	中国海洋石油集团有限公司
中海油宁波大榭	指	中海石油宁波大榭石化有限公司
北方戴纳索橡胶	指	辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司
漳州古雷石化	指	福建古雷石化有限公司
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
证券交易所/深交所	指	深圳证券交易所
保荐人/保荐机构	指	申港证券股份有限公司
会计师事务所/审计机构	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《星辉环保材料股份有限公司章程》
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
PS	指	聚苯乙烯，英文名称：Polystyrene，简称PS，是苯乙烯聚合制得的一种热塑性树脂，为五大通用合成树脂之一。PS包括HIPS、GPPS及EPS等
HIPS	指	High Impact Polystyrene，高抗冲聚苯乙烯，俗称改苯，主要由苯乙烯和橡胶经过自由基接枝聚合制取的一种抗冲击的聚苯乙烯粒子产品
GPPS	指	General Purpose Polystyrene，通用级聚苯乙烯，俗称透苯，是以苯乙烯为主要原料，经过自由基聚合制取的一种透明型聚苯乙烯粒子产品
SM/苯乙烯	指	用苯取代乙烯的一个氢原子形成的有机化合物，工业上是合成树脂、离子交换树脂及合成橡胶等的重要单体，为PS主要原料

02

公司简介和主要财务指标



第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	星辉环材	股票代码	300834
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	星辉环保材料股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	星辉环材		
公司的外文名称（如有）	RASTAR ENVIRONMENTAL PROTECTION MATERIALS CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	Rastar EP Materials		
公司的法定代表人	陈雁升		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	黄文胜	谢馥菁
联系地址	汕头保税区通洋路 37 号	汕头保税区通洋路 37 号
电话	0754-88826380	0754-88826380
传真	0754-89890153	0754-89890153
电子信箱	ps-ds01@rastarchem.cn	ps-ds02@rastarchem.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司于2022年2月9日完成注册资本及公司类型的工商变更登记，具体内容详见公司披露于中国证监会指定创业板信息披露网站的《关于完成工商变更登记的公告》。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	885,404,212.05	888,343,556.48	-0.33%
归属于上市公司股东的净利润（元）	86,197,282.65	167,361,847.62	-48.50%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	69,464,750.91	161,896,111.58	-57.09%
经营活动产生的现金流量净额（元）	144,706,207.69	163,846,076.75	-11.68%
基本每股收益（元/股）	0.46	1.15	-60.00%
稀释每股收益（元/股）	0.46	1.15	-60.00%
加权平均净资产收益率	10.12%	29.82%	-19.70%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,219,410,297.51	887,969,616.44	262.56%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,936,969,712.24	768,317,779.15	282.26%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-11,297.04	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续	8,705,796.91	

享受的政府补助除外)		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11,132,092.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-141,260.50	
减：所得税影响额	2,952,799.72	
合计	16,732,531.74	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

03

管理层讨论与分析



第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所处行业发展情况

聚苯乙烯广泛应用于电子电器、玩具、日用塑料制品、塑料包装、建材、医疗器械等领域，行业市场化程度较高。目前，我国聚苯乙烯行业仍处于发展阶段。随着国民经济的快速发展以及居民消费水平的快速提升，加之聚苯乙烯因其具有轻量化特征，在替代钢材方面具有天然的优越性，我国聚苯乙烯的需求量总体呈现增长趋势。与此同时，与国外的聚苯乙烯生产商，如巴斯夫、陶氏化学等相比，我国的聚苯乙烯在生产技术、产品质量、品种的多样性与丰富性、生产管理、研发体系等诸多方面还存在一定的差距。我国聚苯乙烯的发展现状呈现以下特点：

1、国家政策鼓励和下游持续发展双重驱动，行业需求增加

“十四五”以来，国家对新材料行业发展的支持力度进一步加强，聚苯乙烯作为高分子材料产业的重要组成部分，是新材料技术发展的重点领域之一。随着我国经济的发展和聚苯乙烯改性技术的持续提升，“以塑代木”“以塑代钢”等政策逐步推行，以及受家电消费升级、汽车轻量化、进口替代等趋势影响，聚苯乙烯的应用深度和广度不断拓展，我国聚苯乙烯的需求量总体呈现增长趋势。同时，除传统领域的应用保持稳定或增长的态势外，近年来以薄膜载带、高光片材、玻纤增强复合材料等为代表的新兴PS应用方兴未艾，在光学精密仪器与器件、电子元器件、医疗检测设备、汽车工业等领域的应用研究开始迅猛发展，未来将成为拉动PS消费的新增长点。

2、低端产品竞争激烈、高端产品不足，存在结构性问题

总体而言，由于国内PS生产装置主要通过引进国外生产工艺进行消化吸收并优化，但是由于起步较晚，尽管近年来国产厂家在产品研发投入方面不断加强，生产工艺也不断改进，管理经验不断丰富，但在产品性能、质量档次、生产成本管理方面较国外企业还存在一定的差距，产品结构呈现出低端产品供给充分、竞争激烈，高端产品不足的局面。尤其是近年来，随着终端消费者生活水平的提升，对产品质量、环保性能要求更高，行业内产品结构性问题愈加凸显。

3、技术研发投入不足

世界级PS生产厂商相继在国内投资建厂带来了目前世界上先进的生产工艺，对国内的生产和技术发展起到了较大的推动作用，国内的生产和技术水平由此上升到了一个新台阶，但总体而言还存在一定的差距。从技术开发能力方面来说，陶氏化学、巴斯夫和雪佛龙等国外化工巨头，其在吸引技术人才和研发投入方面优势明显，研发体系更加完善，且建立了完整的塑料工业链，而国内这方面投入较为薄弱，鲜有建立起从通用合成树脂到改性合成树脂再到特种塑料的完整研发体系与生产体系。

4、未来出口消费规模有望逐步提高

我国聚苯乙烯的出口规模常年保持在5万吨以下，个别年份略多，主要是由于在此之前中国台湾、韩国、泰国、伊朗等地区的苯乙烯具有显著的价格优势，加上潜在的运输成本，导致部分市场的聚苯乙烯市场价格相对大陆地区有一定的竞争优势；此外，PS多作为中间原料用于生产消费品再出口到国外，故出口规模偏小。但随着国际制造业向东南亚地区、印度地区开始转移，前述地区亦逐渐开始呈现出对中高端聚苯乙烯的潜在需求，未来随着国产PS产能的逐步投产，加之PS质量、综合性能、技术含量进一步提升，预计我国聚苯乙烯的出口规模可能较之前会有一定提升，国内产能国际消化的趋势会逐步显现。

（二）公司主要业务、产品及用途

公司是一家专门从事高分子新材料聚苯乙烯（PS）研发、生产与销售的高新技术企业，产品包括“高抗冲聚苯乙烯”（HIPS）和“通用级聚苯乙烯”（GPPS）两大类，均为广东省高新技术产品。聚苯乙烯广泛应用于电子电器、玩具、日用塑料制品、塑料包装、建材、医疗器械等国民经济多个领域，与日常生活息息相关。

公司生产的主要产品 HIPS 具有优越的抗冲性及韧性，产品档次较高，是高附加值的环保型新材料，属于国家战略性新兴产业重点产品，具有较高的市场知名度和市场认可度，也是公司的主要利润来源。HIPS 广泛的应用场景如下图所示：



挤出板材（食品接触用产品）



各类玩具



高档电器、器具外壳



日用注塑产品



食品包装材料

（三）主要经营模式

1、销售模式

公司建立了完善且稳定的销售渠道，实行每日自主定价策略，对所有客户一直均采用先款后货的销售政策，不存在应收账款。公司采取工厂直销与贸易商销售相结合的营销方式，均为买断式出售，由下游客户独立承担经营风险。

2、采购模式

公司的供应商主要为大型石油化工企业，包括中海壳牌、中海油集团以及北方戴纳索橡胶等。公司生产所需的原材料主要为苯乙烯、橡胶、矿物油等，市场供应充足，公司可按需采购。苯乙烯采购额占采购总额的比例约为 90%，公司对苯乙烯的采购采取长期合约与现货采购相结合的模式，降低苯乙烯价格波动对公司经营的影响。

3、生产模式

公司聚苯乙烯产品采用规模化、自动化、连续化的生产方式，产品生产均按照严格的生产管理标准、质量标准进行。公司采用以销定产的生产模式，以保证生产计划与销售情况匹配。

4、研发模式

公司设置专门的技术研发中心及配套了先进的研发试验设施，并配备了具有丰富经验的研发人员，根据市场需求进行产品开发、升级，并负责工艺的优化、改进。除自主研发外，公司亦通过对外合作的模式开展新产品、新工艺的研发工作，并与中科院广州化学有限公司、中山大学、汕头大学建立了良好的研发合作关系。

（四）公司市场地位

目前公司具备年产超过 18 万吨聚苯乙烯系列产品的生产能力，2021 年度公司产量达到 19.67 万吨，系技术水平较为领先的聚苯乙烯生产企业，产能规模在国内聚苯乙烯行业前列水平，具有一定的规模优势，随着募集资金投资项目的实施，公司的规模效应将更加明显、产品结构更加丰富，在行业中的竞争力将进一步增强。

未来，公司将围绕行业的替代需求和新增需求积极拓展下游客户，充分发挥公司品牌、产品品种及质量优势，努力提升产品的性价比，抢占进口产品的市场份额，并把握国内消费升级的机会，在行业产品结构转变过程中获取更多的新增市场份额。

（五）主要业绩驱动因素

2022年上半年，受海外地缘政治冲突等因素影响，能源价格大幅上涨带动原料苯乙烯成本提升；同时受国内疫情多点散发等因素影响，下游开工不畅、物流受阻，尤其是占业绩比重较重的深圳等华南及上海等华东地区业务受疫情影响较大。2021年12月召开的中央经济工作会议，亦科学判断我国经济发展将面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力，在此大环境下下游企业需求转弱，公司原材料上涨幅度无法完全转价到下游客户。2022年上半年，公司实现营业收入88,540.42万元，与去年同期基本持平。报告期公司实现归属于上市公司股东的净利润8,619.73万元，比上年同期下降48.50%。

面对困难，公司业务团队积极采取措施以降低国内新冠疫情反复及经济增长放缓等因素影响，通过持续研发创新、积极推进募投项目、精益生产、降本增效、优化客户及产品结构等一些列措施推动各项生产经营工作。

1、持续研发创新，保持技术优势

报告期内，公司持续进行自主创新和技术研发，以应对客户新产品和新技术要求。报告期内，由中国国家知识产权局和世界知识产权组织共同主办的中国专利奖评选，星辉环材拥有的发明专利“类纳米无机粉体材料改性苯乙烯系树脂的聚合制备方法”于2022年7月22日荣获中国专利优秀奖。公司自主研发的“一种造粒外润滑剂添加系统与方法”获得国家知识产权局颁发的发明专利。截止本报告披露日，公司拥有22项专利权，其中工艺及配方发明专利5项，实用新型17项。

同时，公司持续优化产品配方，提升产品性价比，不断推出新产品，满足市场差异化、个性化需求。报告期内，公司根据下游客户的市场需求，利用自身的研发创新能力，设计并逐步优化产品配方，生产并及时向客户交付高品质聚苯乙烯产品。报告期内，公司已实现向蒙牛等知名企业直接或间接供货。未来，随着公司募投项目二期工程投产，公司中试线可以试验生产透明HIPS（K树脂）等苯乙烯-橡胶聚合物，进一步开拓公司产品品类，扩大下游产品的应用领域。

2、全力推进募投项目建设，争取项目尽快投产

报告期内，公司克服疫情反复带来的工程施工、物流运输等诸多不利影响，在做好疫情防控的同时，通过合理安排建设周期、统筹人员进场时间等措施，以确保项目进展顺利。截止目前工程设备已安装完成，正在进行设备调试和试生产准备。募投项目进入试生产前尚需要各相关部门的验收许可，公司正在积极推进试生产前的相关验收审批工作，争取项目尽快投产。

3、加强精益生产及成本控制，持续提升产品质量

报告期内，公司持续通过工艺优化升级，实现了生产装置的平稳运行和降本提效，持续提升装置反应效率，进一步提升产品质量。公司以生产工艺、配方、产品为主要方向，不断优化聚合生产工艺，提升产品质量并降低成本；通过工艺升级、自动化建设、流程优化、加大对关键设备的巡检和维护工作等措施，实现了稳定生产，持续开展节能降耗工作，使生产系统实现长周期稳定、高效、低耗运行，努力提高公司产品产量、降低生产成本。

4、着眼市场需求，坚持市场导向

报告期公司坚持市场为导向，夯实业务基础，注重对潜在客户的开发和市场调研工作，努力拓宽营销渠道，通过持续加强与现有主要客户的合作、不断地开发新客户，满足下游客户的需求，提高公司产品的国内市场占有率。同时，公司在上半年对业务部门进行了组织架构调整，成立专门负责进出口业务的一部，推动出口业务发展以扩大公司的销售规模，拓展东南亚、非洲等海外市场，增强盈利能力。我们相信，通过不断扩大市场规模，不断促成进口替代，不断拓展出口空间，公司盈利能力将得到持续提升。

5、充分利用资本平台融资，推动公司成功上市

报告期董事会积极推动公司上市融资，并于2022年1月13日实现公司在深圳证券交易所成功上市，夯实了公司主业发展，为公司长期发展的资金需要提供强有力支持。未来随着上市募集资金投资项目的实施，将有助于进一步提升公司的市场占有率和盈利能力，为公司发展成为多品类、专业化、规模化、国际化的高分子新材料产业平台打下良好基础。

未来，随着国家防疫管控的优化及疫情的缓和、国际原油价格回到正常轨道、公司新产品陆续上

市、募投项目投产释放新产能；市场需求会逐步上升，公司总体业绩也会逐步向好发展。

二、核心竞争力分析

公司系国内较早进入聚苯乙烯行业的企业，多年深耕聚苯乙烯的研发、生产和销售，在发展中不断积累、形成自己的核心竞争力，并在竞争中不断打造和强化核心竞争力，使得公司能够在行业内处于领先地位。公司核心竞争力优势体现在如下几个方面：

（一）完善的研发体系，前瞻性的技术布局

公司高度重视产品和技术工艺的研发，建立了完善的研发体系，并取得良好的研发成果。公司研发中心已被认定为广东省工程中心，研发中心配套了先进的研发试验设施，拥有专业和经验丰富的研发团队，可以根据市场需求进行产品开发、升级，并负责工艺的优化、改进。除自主研发外，公司亦通过对外合作的模式开展新产品、新工艺的研发工作，并与中科院广州化学有限公司、中山大学、汕头大学等研究机构建立了良好的研发合作关系。

完善的研发体系、强大的研发团队推动公司研发技术水平持续提升。目前公司掌握了多项具有自主知识产权的聚苯乙烯生产核心技术。其中，公司开创了独有的生产 HIPS 的核心技术——类纳米原位聚合改性一步法。该技术采用的是在聚苯乙烯行业自创的类纳米材料原位本体聚合工艺，将经过充分分散和改性的复合类纳米材料，在聚苯乙烯连续本体聚合生产线上连续添加进行原位聚合，将传统的聚苯乙烯二步法改性工艺改造为先进节能的一步法聚合改性工艺，同步实现了新材料在产品配方的应用及工艺的创新，具有改性效率高、节能环保并降低成本的优势，实现了有机物和无机物的包裹聚合，经鉴定达到国际先进水平，该技术已经取得国家专利并于 2022 年 7 月 22 日荣获中国专利优秀奖。

（二）先发优势与区位优势

公司所处华南地区为我国塑料行业产业集群中心之一，系我国重要的玩具、日用塑料制品、电子电器、塑料包装等生产基地，对聚苯乙烯的需求量较大。公司位于聚苯乙烯消费集群区，物流便捷，运输成本优势明显且产品贴近市场，对下游客户的需求变化响应及时。作为国内从事聚苯乙烯生产较早的企业，公司充分利用区位优势，深度参与了区域内玩具、电子电器、日用塑料制品等产业链的建设，并成为上述产业链中重要的聚苯乙烯供应商，与客户间形成了较强的粘性，具有明显的先发优势。

报告期内，公司与漳州古雷石化、中海壳牌、中海油宁波大榭等供应商建立了良好的合作关系，充分保证了公司苯乙烯的稳定供应。此外，揭阳中委广东石化项目、漳州古雷石化、惠州中海壳牌、泉州中石化，与公司同位于华南沿海区域，保证了公司原材料采购的便捷与高效，进一步优化供应商结构，缩短运输距离，降低运输成本。

（三）品牌、渠道及产品性能优势

公司定位中高端聚苯乙烯市场，品牌、渠道积淀深厚。公司生产的 HIPS、GPPS 具有较高的品牌认知度。基于多年沉淀的品牌和渠道优势，公司实行每日自主定价，对所有客户均采用严格的先款后货销售政策。

同时，公司多年来持续跟踪下游市场需求变动情况，针对不同类型客户对产品流动性、抗冲性、韧性、光泽度的不同需求，公司自主开发了完善的产品系列，可满足下游客户对 PS 产品多品类、不同层次的需求。多层次的产品结构以及优异的产品质量使公司在下游客户中获得了很大的认可度并建立了很强的粘性，构筑了公司长远、持续发展的基石。

（四）高素质的管理团队，完善的人才激励机制

自公司建厂以来，公司的主要经营团队保持稳定，拥有超过二十五年聚苯乙烯行业从业经验，积累了丰富的生产、研发与运营管理经验，为公司稳定生产、规范运作、技术研发奠定了可靠的人力资源基础。稳定、高素质的管理团队构成了公司突出的管理经验优势，为公司的长期发展奠定了基础。同时，公司建立了良好的人才激励机制，通过制定合理的薪酬方案和绩效考核制度以及股权激励，营造良好的企业文化，增强团队凝聚力和企业归属感。公司核心管理团队均直接或间接持有公司股份，通过管理层持股等制度安排，鼓励经营管理团队努力提升经营业绩，为公司持续快速发展保驾护航。

（五）领先的市场地位，显著的规模优势

作为业内较早从事聚苯乙烯生产的企业，公司在产能规模、资本实力、客户资源和品牌知名度等方面均具有领先优势。公司目前产能超过 18 万吨/年，2021 年度公司产量达到 19.67 万吨，产能规模在国内聚苯乙烯行业前列水平，具有明显规模优势，确保公司在供应链管理、成本控制、技术持续迭代等多方面拥有较强的竞争力，并持续保持市场领先地位。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	885,404,212.05	888,343,556.48	-0.33%	无重大变动。
营业成本	778,455,609.21	658,370,365.47	18.24%	无重大变动。
销售费用	942,205.22	776,680.40	21.31%	无重大变动。
管理费用	12,098,314.29	6,783,185.05	78.36%	管理费用较上年同期增加了 531.51 万元，增幅 78.36%，主要系报告期内上市经费和中介服务费增加所致。
财务费用	-19,295,465.18	-851,137.46	2,167.02%	财务费用较上年同期减少了 1,844.43 万元，减幅 2,167.02%，主要系报告期内公司利息收入增加所致。
所得税费用	13,485,525.59	28,051,523.00	-51.93%	所得税费用较上年同期减少了 1,456.60 万元，减幅 51.93%，主要系报告期内公司利润总额减少相应减少所得税费用所致。
研发投入	31,577,206.40	30,064,792.23	5.03%	无重大变动。
经营活动产生的现金流量净额	144,706,207.69	163,846,076.75	-11.68%	无重大变动。
投资活动产生的现金流量净额	-1,837,467,014.53	-40,157,216.36	4,475.68%	投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 179,730.98 万元，减幅 4,475.68%，主要系报告期内公司进行现金管理所致。
筹资活动产生的现金流量净额	2,082,810,833.64	-1,534,627.12	-135,820.97%	筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 208,434.55 万元，增幅 135,820.97%，主要系报告期内公司首次公开发行普通股收到募集资金所致。
现金及现金等价物净	390,050,340.21	122,154,172.79	219.31%	现金及现金等价物净增加额较上

增加额				年同期增加了 26,789.62 万元, 增幅 219.31%, 主要系报告期内公司筹资活动和经营活动产生的现金流量净额增加所致。
-----	--	--	--	---

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
GPPS	327,032,806.10	301,563,659.49	7.79%	16.23%	23.59%	-5.49%
HIPS	558,211,503.30	476,732,047.07	14.60%	-8.03%	15.05%	-17.13%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	6,429,126.31	6.45%	主要系现金管理产品收益。	否
公允价值变动损益	4,702,965.78	4.72%	主要系现金管理产品收益。	否
营业外收入	4,030,466.06	4.04%	主要系政府补助。	否
营业外支出	171,726.56	0.17%	主要系公司原材料运输途中非正常损耗所致。	否
其他收益	4,705,796.91	4.72%	主要系政府补助。	否
资产处置收益	-11,297.04	-0.01%	主要系固定资产处置收益。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	560,475,548.25	17.41%	136,947,490.68	15.42%	1.99%	货币资金报告期末较年初增加了 42,352.81 万元, 增幅 309.26%, 主要系报告期内公司收到募集资金及公司经营积累增加所致。
存货	188,768,551.85	5.86%	88,447,480.79	9.96%	-4.10%	存货报告期末较年初增加了 10,032.11

						万元, 增幅 113.42%, 主要系报告期内公司考虑生产经营需求及原材料苯乙烯市场价格变化等因素, 增加库存储备所致。
固定资产	340,388,258.74	10.57%	347,611,794.48	39.15%	-28.58%	固定资产报告期末较年初减少了 722.35 万元, 减幅 2.08%, 主要系报告期公司资产计提折旧所致。
在建工程	220,396,621.57	6.85%	134,866,508.97	15.19%	-8.34%	在建工程报告期末较年初增加了 8,553.01 万元, 增幅 63.42%, 主要系报告期内公司购建年产 30 万吨聚苯新材料项目二期工程和设备增加所致。
合同负债	5,608,448.19	0.17%	9,690,352.62	1.09%	-0.92%	合同负债报告期末较年初减少了 408.19 万元, 减幅 42.12%, 主要系报告期公司预收货款减少所致。
交易性金融资产	429,702,965.78	13.35%	-	0.00%	13.35%	交易性金融资产报告期末较年初增加了 42,970.30 万元, 增幅 100.00%, 主要系报告期内公司进行现金管理所致。
预付款项	47,482,229.97	1.47%	82,717,337.16	9.32%	-7.85%	预付款项报告期末较年初减少了 3,523.51 万元, 减幅 42.60%, 主要系报告期公司预付原材料款减少所致。
其他流动资产	141,749,932.01	4.40%	2,182,210.49	0.25%	4.15%	其他流动资产报告期末较年初增加了 13,956.77 万元, 增幅 6,395.70%, 主要系报告期内公司进行现金管理所致。
递延所得税资产	49,727.66	0.00%	31,593.69	0.00%	0.00%	递延所得税资产报告期末较年初增加了 1.81 万元, 增幅 57.40%, 主要系报告期内公司计提存货跌价及其他应收款信用减值增加所致。
其他非流动资产	1,234,213,932.77	38.34%	37,469,688.55	4.22%	34.12%	其他非流动资产报

						告期末较年初增加了119,674.42万元,增幅3,193.90%,主要系报告期内公司进行现金管理所致。
应付票据	232,800,000.00	7.23%	44,500,000.00	5.01%	2.22%	应付票据报告期末较年初增加了18,830.00万元,增幅423.15%,主要系报告期内公司开立银行承兑汇票增加所致。
应付账款	19,421,754.91	0.60%	42,529,716.23	4.79%	-4.19%	应付账款报告期末较年初减少了2,310.80万元,减幅54.33%,主要系报告期内公司应付募投项目和设备款减少所致。
其他应付款	227,902.00	0.01%	26,336.00	0.00%	0.01%	其他应付款报告期末较年初增加了20.16万元,增幅765.36%,主要系报告期内公司应付为中介机构代收奖励款所致。
其他流动负债	729,098.27	0.02%	1,259,745.84	0.14%	-0.12%	其他流动负债报告期末较年初减少了53.06万元,减幅42.12%,主要系报告期公司待转销项税额减少所致。
递延所得税负债	705,444.87	0.02%	0.00	0.00%	0.02%	递延所得税负债报告期末较年初增加了70.54万元,增幅100.00%,主要系报告期公司现金管理产品公允价值变动增加所致。

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数

金融资产								
1. 交易性金融资产 (不含衍生金融资产)	0.00	11,132,092.09			1,406,640,000.00	988,069,126.31		429,702,965.78
金融资产小计	0.00	11,132,092.09			1,406,640,000.00	988,069,126.31		429,702,965.78
上述合计	0.00	11,132,092.09			1,406,640,000.00	988,069,126.31		429,702,965.78
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	42,281,093.29	为本公司开立票据提供质押保证、其他专项用途资金
固定资产	118,526,193.18	为本公司开立票据提供抵押担保
无形资产	51,372,620.13	为本公司开立票据提供抵押担保
合 计	212,179,906.60	--

注：上述固定资产及无形资产受限系因公司与中国银行汕头分行签署的《授信额度协议》项下授信期限及额度内的可循环多次滚动使用借款（借款用途为开立银行承兑汇票及短期流动资金贷款）提供抵押担保。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
1,444,900,000.00	59,000,000.00	2,348.98%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	1,276,640,000.00	10,295,532.34	0.00	1,276,640,000.00	907,839,265.20	6,199,265.20	0.00	379,096,267.14	募集资金
其他	130,000,000.00	836,559.75	0.00	130,000,000.00	80,229,861.11	229,861.11	0.00	50,606,698.64	自有资金
合计	1,406,640,000.00	11,132,092.09	0.00	1,406,640,000.00	988,069,126.31	6,429,126.31	0.00	429,702,965.78	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	250,861.79
报告期投入募集资金总额	81,211.83
已累计投入募集资金总额	81,211.83
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
2022年1月，公司首次公开发行人民币普通股48,428,100股，每股发行价格55.57元，募集资金总额269,114.95万元，扣除发行费用（不含增值税）18,253.16万元，实际筹集募集资金净额为250,861.79万元。截止2022年6月30日，公司累计使用募集资金人民币81,211.83万元；报告期内，公司使用募集资金81,211.83万元，其中项目投入募集资金23,211.83万元，补充流动资金58,000.00万元。期末尚未使用的募集资金余额为170,603.87万元。报告期内，募集资金使用符合证监会、深交所和公司制度的相关规定。	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
年产30万吨聚苯新材料生产项目的二期工	否	56,357.3	56,357.3	23,211.83	23,211.83	41.19%	--	--	--	不适用	否

程											
承诺投资项目小计	--	56,357.3	56,357.3	23,211.83	23,211.83	--	--	--	--	--	--
超募资金投向											
不适用											
补充流动资金（如有）	--	58,000	58,000	58,000	58,000	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	58,000	58,000	58,000	58,000	--	--	--	--	--	--
合计	--	114,357.3	114,357.3	81,211.83	81,211.83	--	--	0	0	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	不适用										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 1、超募金额：194,504.49万元； 2、超募资金补充流动性资金情况：经公司2022年第一次临时股东大会审议通过，同意公司使用58,000万元超募资金永久补充流动资金。具体内容详见公司披露于中国证监会指定创业板信息披露网站的《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的公告》。										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 经公司第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十次会议审议通过，公司使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金16,087.84万元及已支付发行费用的自筹资金293.09万元，共计16,380.93万元。具体内容详见公司披露于中国证监会指定创业板信息披露网站的《关于使用募集资金置换先期投入的公告》。										
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用										
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用										
尚未使用的募集资金用途及去向	公司对尚未使用的募集资金进行专户管理，同时，为提高资金使用效率，经公司2022年第一次临时股东大会审议通过，同意公司使用不超过200,000万元的闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。具体内容详见公司披露于中国证监会指定创业板信息披露网站的《关于使用部分闲置募集资金（含超募资金）及自有资金进行现金管理的公告》。										
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用										

(3) 募集资金变更项目情况适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况**(1) 委托理财情况**适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	121,490	37,500	0	0
银行理财产品	自有资金	13,000	5,000	0	0
券商理财产品	募集资金	5,000	5,000	0	0
券商理财产品	自有资金	5,000	5,000	0	0
合计		144,490	52,500	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用**(2) 衍生品投资情况**适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售**1、出售重大资产情况**适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、主要原材料价格波动风险

公司产品聚苯乙烯的主要原材料为苯乙烯，属石油炼化下游大宗化工产品，在市场交易中较为活跃，苯乙烯价格变动随原油价格的波动较明显。因此，如石油价格出现较大波动，或苯乙烯供需关系出现较大变化等因素造成原材料价格的大幅波动，公司可能无法通过常规成本转移机制有效化解成本压力，将导致公司毛利率的下降。与此同时，原材料价格的大幅波动可能给公司存货管理、生产成本控制、定价机制等带来较大的管理难度，进而导致经营业绩波动的风险。

应对措施：公司将通过建立苯乙烯价格跟踪体系，对苯乙烯价格的变化进行实时监控，确保公司原材料的合理库存量，降低原材料价格波动对生产成本造成的影响。如未来国际市场发生极端变化，公司将采取更谨慎的市场策略，以降低价格波动对公司经营的影响。

2、市场竞争加剧可能影响公司经营业绩的风险

高抗冲型聚苯乙烯（HIPS）产业应用范围极其广泛，目前已经渗透到了国民经济、国防建设和生活的各个领域，是高新技术产业发展的基础，对国民经济发展作用重大。随着新技术的不断发展，进一步促进了高抗冲型聚苯乙烯（HIPS）性能的不断优化和提升，是聚苯乙烯工业发展的重要方向。但近年来随着国家产业政策的扶持及不断增长的市场需求，也刺激了社会资本逐步流入 PS 产业领域，我国规模以上企业也在积极提高产品质量，拓展销售市场，未来同行业竞争加剧或者行业外投资者进入本行业，可能导致产品竞争加剧。

应对措施：公司紧盯市场动态，充分利用现有的技术优势，巩固公司在现有领域的优势地位，并开拓新的产品，丰富公司的产品结构，增强公司的盈利能力。本次募集资金投资项目投产后，产能进一步扩大，不仅将增强公司的供给能力，而且有利于公司推出更多牌号的新产品，以进一步提升客户粘性和市场竞争力。通过不断拓展市场新领域、挖掘新的客户和新的利润增长点，以消除市场竞争带来的不利影响。

3、技术风险

公司生产中使用了多项自主知识产权的聚苯乙烯生产核心技术。上述核心技术构成了公司主要的技术优势并应用于产品的实际生产中，从而保持了公司产品与下游客户需求的适配性。但是，随着下游客户对产品性能的持续改进，要求公司研发和技术储备需要持续更新以适应市场需求。如果公司未来不能在技术上保持创新而产品性能无法与客户需求保持较高的匹配性，将导致公司销售受阻，影响公司的持续经营。

应对措施：公司将继续提前研究行业技术发展趋势，保证公司的技术先进性；加强市场调研工作，收集和深刻理解客户当前和未来的需求信息，做好新产品研发的可行性分析；将市场开发与技术研发相

结合，加强产品立项评估，谨慎进行产品研发立项；持续引进高端专业技术人员，鼓励并激励技术人员积极创新。

4、环境保护风险

公司生产过程中会产生少量的固体废弃物、废水、废气，并伴有低微粉尘与噪声。公司一直重视环境保护，近年来不断改进生产工艺、加大环保治理投入，生产过程中产生的污染物均得到良好的控制和治理。

但随着人们的环保意识逐步增强，国家环保政策日益完善，环境污染治理标准日益提高，公司环保治理投入将不断增加。同时，随着公司生产规模扩大，污染物排放量会相应增加。如公司的污染物排放未能严格执行国家环保标准，或因操作不当等原因导致发生意外环保事故，将对公司生产经营造成不利影响。

应对措施：公司自设立以来高度重视环境保护工作，推进清洁生产和循环经济的绿色发展战略。一方面公司十分注重技术节能降耗、减排的发展思路，在生产中不断进行工艺改进以提高能源的循环使用或减少“三废”的排放。公司自主开发的苯乙烯精制和聚合回收液净化处理技术实现了聚合回收液的再利用，脱挥冷凝液回收利用技术实现了脱挥冷凝液的回收再利用，减少了排放。另一方面，公司配置了可靠的环境保护设施，并提高运行质量与效率，且制定和落实了环保管理方案和控制措施，有效降低了公司生产过程中对环境的影响。

5、毛利率下滑风险

若未来聚苯乙烯行业产能提升过快造成产能过剩或聚苯乙烯市场需求出现萎缩，公司难以将原材料价格波动的成本向下游传递，造成公司聚苯乙烯产品销售价格与原材料苯乙烯采购价格的价差缩小，公司将面临毛利率下滑的风险。

应对措施：未来公司将通过扩大经营规模、降低营业成本、提高生产效率、推进技术创新等方式保证毛利率的提高或稳定，或通过增加高端产品市场份额提升毛利率，力争以差异化、高端化的产品减少毛利率下滑的风险。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2022年03月25日	全景网路演平台	其他	个人	线上投资者	就公司业绩、发展情况以及其他投资者关心的问题进行沟通。	http://irm.cninfo.com.cn/ircs/company/companyDetail?stockcode=300834&orgId=9900046631
2022年06月14日	电话会议	电话沟通	机构	华安证券、富荣基金	针对公司发展状况、竞争优势、未来发展计划等方面进行交流。	http://irm.cninfo.com.cn/ircs/company/companyDetail?stockcode=300834&orgId=9900046631
2022年06月29日	电话会议	电话沟通	机构	富荣基金	针对公司竞争优势、产品研发方向及下游市场情	http://irm.cninfo.com.cn/ircs/co

					况等方面进行交 流。	ail?stockcode=30 0834&orgId=99000 46631
--	--	--	--	--	---------------	---

04

公司治理



第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022年第一次临时股东大会	临时股东大会	73.62%	2022年02月07日	2022年02月08日	详见公司披露于中国证监会指定创业板信息披露网站的《2022年第一次临时股东大会决议公告》
2021年年度股东大会	年度股东大会	65.52%	2022年03月25日	2022年03月26日	详见公司披露于中国证监会指定创业板信息披露网站的《2021年年度股东大会决议公告》

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
李新航	独立董事	离任	2022年02月07日	个人工作原因
齐珺	独立董事	被选举	2022年02月07日	
林绮宁	财务总监	离任	2022年03月04日	达到法定退休年龄
王丽容	财务总监	聘任	2022年03月04日	

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

05

环境和社会责任



第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
星辉环保材料股份有限公司	非甲烷总烃、颗粒物	废气经治理后达标排放	废气主要排放口1个；一般排放口1个	主要排放口位于厂区造粒厂房顶层天窗	非甲烷总烃： 47.72mg/m ³ ； 颗粒物： 13.33mg/m ³	非甲烷总烃： 60mg/m ³ 颗粒物： 20mg/m ³	非甲烷总烃：1.50吨； 颗粒物：0.42吨	非甲烷总烃：5.46吨/年 (有组织排放)； 颗粒物： 4.8吨/年	未超标
星辉环保材料股份有限公司	化学需氧量、氨氮、总氮	废水经处理后排入城市污水处理厂	废水总排口1个；雨水排口3个	废水总排口位于厂区污水站旁	化学需氧量： 14.78mg/L； 氨氮： 1.11mg/L； 总氮： 17.88mg/L	化学需氧量： 60mg/L 氨氮： 8mg/L 总氮： 40mg/L	化学需氧量：0.10吨； 氨氮： 0.01吨； 总氮： 0.13吨	化学需氧量：2.1吨/年； 氨氮： 0.28吨/年； 总氮： 19.6吨/年	未超标

防治污染设施的建设和运行情况

公司自设立起高度重视环境保护工作，推进清洁生产和循环经济的绿色发展战略。一方面公司十分注重技术节能降耗、减排的发展思路，在生产中不断进行工艺改进以提高能源的循环使用或减少“三废”的排放。公司自主开发的苯乙烯精制和聚合回收液净化处理技术实现了聚合回收液的再利用，脱挥冷凝液回收利用技术实现了脱挥冷凝液的回收再利用，减少了排放。另一方面，公司配置了可靠的环境保护设施，并提高运行质量与效率，且制定和落实了环保管理方案和控制措施，有效降低了公司生产过程中对环境的影响。

报告期内公司各项环保设施运行正常，环保措施执行到位，未发生环保事故，不存在环保方面的违法违规情形，未受到环保处罚。

建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

公司委托专业机构对建设项目进行了环境影响评价，编制了《环境影响报告表》，已经当地环保部门批准。

突发环境事件应急预案

公司根据其生产装置及所处行业特性，相应制定了《突发环境事件应急预案》，并报所在地方环保局备案。

环境自行监测方案

公司按照环境保护部下发的《国家重点监控企业自行监测及信息公开办法（试行）》（环发〔2013〕81号）要求，对所排放的污染物组织开展自行监测及信息公开，并制定了自行监测方案，严格按照方案要求定期检测，检测结果均符合标准。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

其他应当公开的环境信息

无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司通过加强能源管理工作，结合行业特点和特殊要求，完善内部能源管理和能效指标考核和能耗评价体系，持续开展能源测定评估，遵循系统管理原则，建立起完整、有效的管理体系。采取了如下节能降耗措施：

（1）工艺流程上创新，采用自主研发的脱挥冷凝液回收利用技术，充分利用苯乙烯聚合反应放出的聚合热来加热进料和伴热保温，采用引发剂降低反应温度节约热能以及提高产能降低能耗；

（2）电器设备选用变频等新型节能产品，如电机采用能效等级2级的电机或自带补偿的节能电机、节能灯具等；

（3）根据实际生产负荷，对项目用电进行功率因数补偿，大功率电机采用末端功率因素补偿装置，以提高系统功率因数，减少无功损耗；

（4）变配电室尽量考虑合理组合，使变压器在经济状态下运行，减少损耗，提高效率；

（5）加强生产设备的综合保养，提高利用率，杜绝各类能源的跑、冒、滴、漏，节约资源，提高材料综合利用率，提高废旧材料集中回收利用。

其他环保相关信息

无。

二、社会责任情况

公司一直以来本着高度的社会责任感，在规范治理及运作、股东和债权人权益保护、安全生产、环境保护和节能减排、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、公共关系和社会公益事业等方面切实履行社会责任。

（一）股东权益保护方面

公司严格按照相关法律法规的要求，制订了有关规章制度，形成了以股东大会、董事会、监事会相互制约、运营有效的内部管理和控制制度体系。多方面建立投资者沟通渠道，报告期内修订完善投资者关系管理制度，明确了投资者享有的权利及履行权利的程序，为保障投资者尤其是中小股东合法权益提供制度保障。

公司在充分考虑对股东的投资回报并兼顾公司的成长与发展的基础上，制定科学合理的分红政策，积极回报投资者，切实履行社会责任。

（二）员工权益保护方面

公司始终坚持以人为本的核心价值观，关心员工的工作、生活、健康、安全，切实保护员工的各项权益，提升企业的凝聚力，实现员工与企业的共同成长。

（三）供应商、客户和消费者权益保护

公司本着平等、友好、互利的商业原则与供应商、客户建立长期稳定的合作伙伴关系，努力维护供应商、客户的权益。

公司严把质量关，质量控制管理方面已经达到较高水平，获得国际 ISO-9001 质量体系认证、清洁生产认证、美国食品管理局 FDA 和美国通用电器 UL 认证、CQC 认证以及 SGS 的 ROHS、四项卤素检测，产品适应国内和欧盟、美国等国际要求。

（四）环境保护与可持续发展

一方面公司十分注重技术节能降耗、减排的发展思路，在生产中不断进行工艺改进以提高能源的循环使用或减少“三废”的排放。另一方面，公司配置了可靠的环境保护设施，并提高运行质量与效率，且制定和落实了环保管理方案和控制措施，有效降低了公司生产过程中对环境的影响。报告期内不存在重大环保或其他重大社会安全问题。

（五）公共关系

公司积极、主动加强与政府主管部门、监管机关的沟通与联系，对相关部门根据法律、法规要求提出的监督和检查，都予以积极配合、协助，尽到自身的责任与义务。

公司始终坚持发展经济为己任，着力发展战略性新兴产业，大力推动区域经济发展。由于技术先进并创造了较好的社会效益，公司被广东省评为省高新技术企业，并屡次获得省、市、区等各级政府部门的荣誉表彰和各项嘉奖，获得“纳税大户”、“工业产值大户”、“A级纳税人”等荣誉称号，为地区的经济发展做出了贡献。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

公司制定了《安全检查和隐患排查治理制度》《重大危险源的评估和安全管理度》《生产安全事故或重大事件管理制度》《危险化学品安全管理制度》《安全生产责任制度》等一系列安全生产制度，建立了完善的安全生产管理体系。公司安全工作实行各级领导负责制，公司总经理是安全生产的直接负责人。报告期内，通过制度建设、预防机制、例行检查、设施维护保养等各种措施，紧抓安全生产，坚持全员安全管理的理念，宣传普及安全知识，确保项目生产运营安全。

截至报告期末，公司针对危险化学品的使用已采取充分有效的安全防治措施，并通过环境保护、消防和安全生产验收，各项措施均得到有效执行。报告期内，公司未发生安全生产事故，未受到安全监管机构的行政处罚。

06

重要事项



第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在日常经营重大合同。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

07

股份变动及股东情况



第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	145,284,253	100.00%	2,496,612	0	0	0	2,496,612	147,780,865	76.29%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	21,873	0	0	0	21,873	21,873	0.01%
3、其他内资持股	108,002,579	74.34%	2,460,704	0	0	0	2,460,704	110,463,283	57.02%
其中：境内法人持股	83,572,658	57.52%	2,454,037	0	0	0	2,454,037	86,026,695	44.41%
境内自然人持股	24,429,921	16.82%	6,667	0	0	0	6,667	24,436,588	12.61%
4、外资持股	37,281,674	25.66%	14,035	0	0	0	14,035	37,295,709	19.25%
其中：境外法人持股	37,281,674	25.66%	13,936	0	0	0	13,936	37,295,610	19.25%
境外自然人持股	0	0.00%	99	0	0	0	99	99	0.00%
二、无限售条件股份	0	0.00%	45,931,488	0	0	0	45,931,488	45,931,488	23.71%
1、人民币普通股	0	0.00%	45,931,488	0	0	0	45,931,488	45,931,488	23.71%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	145,284,253	100.00%	48,428,100	0	0	0	48,428,100	193,712,353	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

公司于2022年1月13日首次公开发行人民币普通股（A股）48,428,100股，发行后公司总股本增加至193,712,353股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

2021年12月1日，证监会出具《关于同意星辉环保材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕3801号），同意公司首次公开发行股票的注册申请；2022年1月13日，经深圳证券交易所《关于星辉环保材料股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上〔2022〕37号）同意，公司首次公开发行股份在深圳证券交易所创业板上市。

股份变动的过户情况

适用 不适用

2022年1月11日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具《证券初始登记确认书》，公司首次公开发行股票已于2022年1月11日完成新股初始登记。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

详见本报告“第二节、公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
广东星辉控股有限公司	76,094,255	0	0	76,094,255	首发前限售股	2025年7月13日
星辉合成材料（香港）有限公司	37,281,674	0	0	37,281,674	首发前限售股	2025年7月13日
黄俊辉	9,443,476	0	0	9,443,476	首发前限售股	2023年1月13日
陈创煌	5,588,108	0	0	5,588,108	首发前限售股	2025年7月13日
霍尔果斯星	4,429,791	0	0	4,429,791	首发前限售股	2025年1月13日

智股权投资管理合伙企业（有限合伙）						
陈雁升	4,148,907	0	0	4,148,907	首发前限售股	2025年7月13日
霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	3,048,612	0	0	3,048,612	首发前限售股	2025年1月13日
刘薇薇	2,314,035	0	0	2,314,035	首发前限售股	2023年1月13日
陈粤平	1,714,099	0	0	1,714,099	首发前限售股	2025年7月13日
谢财喜	428,525	0	0	428,525	首发前限售股	2023年1月13日
陈立新	342,820	0	0	342,820	首发前限售股	2023年1月13日
刘湘涛	278,541	0	0	278,541	首发前限售股	2023年1月13日
庄巧英	171,410	0	0	171,410	首发前限售股	2023年1月13日
其他限售股股东	0	0	2,496,612	2,496,612	网下配售发行限售股	2022年7月13日
合计	145,284,253	0	2,496,612	147,780,865	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格（或利率）	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
人民币普通股（A股）	2022年01月04日	55.57元/股	48,428,100股	2022年01月13日	48,428,100股	不适用	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》	2022年01月12日

报告期内证券发行情况的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意星辉环保材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕3801号）同意注册，经深圳证券交易所《关于星辉环保材料股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通

知》（深证上〔2022〕37号）同意，公司首次公开发行人民币普通股（A股）48,428,100股，发行价格为每股人民币55.57元，于2022年1月13日在深圳证券交易所上市。

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	44,804	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股5%以上的普通股股东或前10名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
广东星辉控股有限公司	境内非国有法人	39.28%	76,094,255	0	76,094,255	0		
星辉合成材料（香港）有限公司	境外法人	19.25%	37,281,674	0	37,281,674	0		
黄俊辉	境内自然人	4.87%	9,443,476	0	9,443,476	0		
陈创煌	境内自然人	2.88%	5,588,108	0	5,588,108	0		
霍尔果斯星智股权投资管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	2.29%	4,429,791	0	4,429,791	0		
陈雁升	境内自然人	2.14%	4,148,907	0	4,148,907	0		
霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.57%	3,048,612	0	3,048,612	0		
刘薇薇	境内自然人	1.19%	2,314,035	0	2,314,035	0		
陈粤平	境内自然人	0.88%	1,714,099	0	1,714,099	0		
谢财喜	境内自然人	0.22%	428,525	0	428,525	0		
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，广东星辉控股有限公司、星辉合成材料（香港）有限公司分别为陈雁升、陈冬琼控制的企业，陈雁升、陈冬琼、陈创煌为公司的共同实际控制人，陈粤平系实际控制人的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							

前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
马永军	250,200	人民币普通股	250,200
赵玲	214,000	人民币普通股	214,000
张国强	166,322	人民币普通股	166,322
吕海建	140,048	人民币普通股	140,048
霍琨	131,700	人民币普通股	131,700
孙力学	122,300	人民币普通股	122,300
法国兴业银行	112,500	人民币普通股	112,500
郭坚梅	112,000	人民币普通股	112,000
陈水建	110,800	人民币普通股	110,800
王斯	108,629	人民币普通股	108,629
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，广东星辉控股有限公司、星辉合成材料（香港）有限公司分别为陈雁升、陈冬琼控制的企业，陈雁升、陈冬琼、陈创煌为公司的共同实际控制人，陈粤平系实际控制人的一致行动人。除上述情况外，未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

08

优先股相关情况



第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

09

债券相关情况



第九节 债券相关情况

适用 不适用

10

财务报告



第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、资产负债表

编制单位：星辉环保材料股份有限公司

2022年06月30日

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	560,475,548.25	136,947,490.68
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	429,702,965.78	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	47,482,229.97	82,717,337.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	459,804.72	596,784.34
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	188,768,551.85	88,447,480.79
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	141,749,932.01	2,182,210.49
流动资产合计	1,368,639,032.58	310,891,303.46
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	340,388,258.74	347,611,794.48
在建工程	220,396,621.57	134,866,508.97
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	51,415,978.31	52,009,939.97
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,306,745.88	5,088,787.32
递延所得税资产	49,727.66	31,593.69
其他非流动资产	1,234,213,932.77	37,469,688.55
非流动资产合计	1,850,771,264.93	577,078,312.98
资产总计	3,219,410,297.51	887,969,616.44
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	232,800,000.00	44,500,000.00
应付账款	19,421,754.91	42,529,716.23
预收款项		
合同负债	5,608,448.19	9,690,352.62
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	2,089,336.82	2,754,777.17
应交税费	18,217,357.34	16,101,361.46
其他应付款	227,902.00	26,336.00
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	729,098.27	1,259,745.84
流动负债合计	279,093,897.53	116,862,289.32
非流动负债：		
保险合同准备金		
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	2,641,242.87	2,789,547.97
递延所得税负债	705,444.87	
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,346,687.74	2,789,547.97
负债合计	282,440,585.27	119,651,837.29
所有者权益：		
股本	193,712,353.00	145,284,253.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,570,396,735.21	110,206,901.38
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	1,150,352.27	1,146,459.06
盈余公积	74,647,310.83	74,647,310.83
一般风险准备		
未分配利润	97,062,960.93	437,032,854.88
归属于母公司所有者权益合计	2,936,969,712.24	768,317,779.15
少数股东权益		
所有者权益合计	2,936,969,712.24	768,317,779.15
负债和所有者权益总计	3,219,410,297.51	887,969,616.44

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：王丽容

会计机构负责人：林金谷

2、利润表

单位：元

项目	2022年半年度	2021年半年度
一、营业总收入	885,404,212.05	888,343,556.48
其中：营业收入	885,404,212.05	888,343,556.48
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	805,285,842.15	699,369,254.25
其中：营业成本	778,455,609.21	658,370,365.47
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,507,972.21	4,225,368.56
销售费用	942,205.22	776,680.40
管理费用	12,098,314.29	6,783,185.05
研发费用	31,577,206.40	30,064,792.23
财务费用	-19,295,465.18	-851,137.46
其中：利息费用	489,488.33	402,551.66
利息收入	20,288,171.49	1,471,229.25
加：其他收益	4,705,796.91	5,040,372.75
投资收益（损失以“-”号填列）	6,429,126.31	66,653.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,702,965.78	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,643.23	8,394.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-112,249.89	395.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-11,297.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	95,824,068.74	194,090,118.83
加：营业外收入	4,030,466.06	1,323,251.79
减：营业外支出	171,726.56	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	99,682,808.24	195,413,370.62
减：所得税费用	13,485,525.59	28,051,523.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	86,197,282.65	167,361,847.62
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以	86,197,282.65	167,361,847.62

“—”号填列)		
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	86,197,282.65	167,361,847.62
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
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. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	86,197,282.65	167,361,847.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	86,197,282.65	167,361,847.62
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.46	1.15
(二) 稀释每股收益	0.46	1.15

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：王丽容

会计机构负责人：林金谷

3、现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	996,092,375.86	1,000,040,616.48
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		

收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	44,888,124.15	10,347,301.13
经营活动现金流入小计	1,040,980,500.01	1,010,387,917.61
购买商品、接受劳务支付的现金	811,801,117.03	739,112,776.69
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	13,022,861.28	11,616,113.01
支付的各项税费	31,707,274.76	67,241,216.04
支付其他与经营活动有关的现金	39,743,039.25	28,571,735.12
经营活动现金流出小计	896,274,292.32	846,541,840.86
经营活动产生的现金流量净额	144,706,207.69	163,846,076.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,081,640,000.00	59,000,000.00
取得投资收益收到的现金	7,556,471.12	66,653.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,907.76	
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	1,089,226,378.88	59,066,653.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	358,324,352.30	40,223,869.51
投资支付的现金	2,568,369,041.11	59,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,926,693,393.41	99,223,869.51
投资活动产生的现金流量净额	-1,837,467,014.53	-40,157,216.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,543,897,939.64	
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	100,070,000.00	10,940,000.00
筹资活动现金流入小计	2,643,967,939.64	10,940,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	426,656,664.93	402,551.66
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	134,500,441.07	12,072,075.46

筹资活动现金流出小计	561,157,106.00	12,474,627.12
筹资活动产生的现金流量净额	2,082,810,833.64	-1,534,627.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	313.41	-60.48
五、现金及现金等价物净增加额	390,050,340.21	122,154,172.79
加：期初现金及现金等价物余额	127,984,926.06	42,270,014.35
六、期末现金及现金等价物余额	518,035,266.27	164,424,187.14

4、所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	145,284,253.00				110,206,901.38			1,146,459.06	74,647,310.83		437,032,854.88		768,317,779.15	768,317,779.15
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	145,284,253.00				110,206,901.38			1,146,459.06	74,647,310.83		437,032,854.88		768,317,779.15	768,317,779.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	48,428,100.00				2,460,189,833.83			3,893.21			-339,969,893.95		2,168,651,933.09	2,168,651,933.09
（一）综合收益总额											86,197,282.65		86,197,282.65	86,197,282.65
（二）所有者投入和减少资本	48,428,100.00				2,460,189,833.83								2,508,617,933.83	2,508,617,933.83
1. 所有者投入	48,428,100.00				2,460,189,833.83								2,508,617,933.83	2,508,617,933.83

的普通股	00.00				9,833.83							7,933.83		7,933.83
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										426,167,176.60		426,167,176.60		426,167,176.60
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-		-		-
4. 其他										426,167,176.60		426,167,176.60		426,167,176.60
(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								3,893.21					3,893.21	3,893.21
1. 本期提取								4,325,789.82					4,325,789.82	4,325,789.82
2. 本期使用								4,321,896.61					4,321,896.61	4,321,896.61
(六) 其他														
四、本期期末余额	193,712,353.00				2,570,396,735.21			1,150,352.27	74,647,310.83		97,062,960.93		2,936,969,712.24	2,936,969,712.24

上年金额

单位：元

项目	2021年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年年末余额	145,284,253.00				110,206,901.38		-178,925.00	2,502,403.69	45,440,871.19		174,174,898.11		477,430,402.37		477,430,402.37	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	145,284,253.00				110,206,901.38		-178,925.00	2,502,403.69	45,440,871.19		174,174,898.11		477,430,402.37		477,430,402.37	
三、本期增减变动金额（减）							178,925.00	250,594.31			167,361,847.62		167,791,366.93		167,791,366.93	

少以“-”号填列)																
(一) 综合收益总额							178,925.00					167,361,847.62		167,540,772.62		167,540,772.62
(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. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 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							250,594. 31					250,594. 31		250,594. 31
1. 本期提取							3,661,14 8.58					3,661,14 8.58		3,661,14 8.58
2. 本期使用							3,410,55 4.27					3,410,55 4.27		3,410,55 4.27
(六) 其他														
四、本期期末 余额	145,284,25 3.00				110,206, 901.38		2,752,99 8.00	45,440,8 71.19		341,536,74 5.73		645,221, 769.30		645,221, 769.30

三、公司基本情况

(一) 历史沿革

星辉环保材料股份有限公司前身为爱思开聚苯树脂（汕头）有限公司，于2006年6月13日经汕头市对外贸易经济合作局“汕外经贸审[2006]71号”文件批准成立并取得中华人民共和国外商投资企业批准证书（商外资粤汕外资证字[2006]0009号）。公司于2006年6月27日取得汕头市工商行政管理局核发的中华人民共和国企业法人营业执照：企独粤汕总字第190732号（2016年4月13日，营业执照注册号变更为：914405007894511074）。公司注册资本为美元1,300.00万元，实收资本为美元1,300.00万元，由韩国SK集团有限公司以货币出资1,300.00万美元，占公司注册资本的100%。

汕头市对外贸易经济合作局于2011年12月30日出具汕外经贸资字【2011】171号《关于爱思开实业（汕头）聚苯树脂有限公司投资者股权转让事项的批复》，同意韩国SK集团有限公司将其持有的公司67.375%的股权转让给广东星辉车模股份有限公司。股权转让后，公司变更为中外合资经营企业。其中，广东星辉车模股份有限公司出资875.875万美元，占注册资本的67.375%；韩国SK集团有限公司出资424.125万美元，占注册资本的32.625%。

根据公司2012年10月10日董事会决议和汕头市对外贸易经济合作局出具的《汕外经贸资字【2012】117号文》批复，公司申请增加注册资本美元113.75万元，变更后的注册资本为美元1413.75万元。其中，广东星辉车模股份有限公司出资989.625万美元，占注册资本的70.00%；韩国SK集团有限公司出资424.125万美元，占注册资本的30.00%。

根据公司2014年2月12日董事会决议和汕头市对外贸易经济合作局出具的《汕外经贸资字【2014】15号文》批复，韩国SK集团有限公司将其持有的公司30.00%的股权转让给星辉合成材料（香港）有限公司。股权转让后，星辉互动娱乐股份有限公司（原广东星辉车模股份有限公司更名）出资989.625万美元，占注册资本的70.00%；星辉合成材料（香港）有限公司出资424.125万美元，占注册资本的30.00%。

根据公司2014年11月26日董事会决议和汕头市对外贸易经济合作局出具的《汕外经贸资字【2014】102号文》批复，星辉互动娱乐股份有限公司将其持有的公司70.00%的股权转让给广东星辉投资有限公司。股权转让后，广东星辉投资有限公司出资989.625万美元，占公司注册资本的70.00%；星辉合成材料（香港）有限公司出资424.125万美元，占公司注册资本的30.00%。

公司于2017年3月3日通过股东大会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为星辉化学股份有限公司。各发起人以广东星辉合成材料有限公司截至2016年10月31日止经审计净资产额150,689,805.95元，按1.0046:1比例折合为股份总数150,000,000股，每股票面金额为人民币1元。折股后，公司注册资本为150,000,000.00元，其中，广东星辉投资有限公司出资105,000,000.00元，占注册资本的70.00%；星辉合成材料（香港）有限公司出资45,000,000.00元，占注册资本的30.00%。

2017年3月20日，根据股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册人民币36,568,960.00元，变更后注册资本为人民币186,568,960.00元。新增注册资本由杨仕宇、霍尔果斯星智股权投资管理合伙企业（有限合伙）、陈雁升、陈创煌、霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）、刘薇薇、陈粤平、郑泽峰、谢财喜、陈立新、刘湘涛、庄巧英认缴。增资后，广东星辉控股有限公司（原广东星辉投资有限公司更名）出资105,000,000.00元，占注册资本的56.2795%；星辉合成材料（香港）有限公司出资45,000,000.00元，占注册资本的24.1198%；杨仕宇出资9,137,931.00元，占注册

资本的 4.8979%；霍尔果斯星智股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 5,346,879.00 元，占注册资本的 2.8659%；陈雁升出资 5,007,844.00 元，占注册资本的 2.6842%；陈创煌出资 4,991,379.00 元，占注册资本的 2.6754%；霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 3,679,758.00 元，占注册资本的 1.9723%；刘薇薇出资 2,793,103.00 元，占注册资本的 1.4971%；陈粤平出资 2,068,965.00 元，占注册资本的 1.1090%；郑泽峰出资 2,068,965.00 元，占注册资本的 1.1090%；谢财喜出资 517,241.00 元，占注册资本的 0.2772%；陈立新出资 413,793.00 元，占注册资本的 0.2218%；刘湘涛出资 336,206.00 元，占注册资本的 0.1802%；庄巧英出资 206,896.00 元，占注册资本的 0.1107%。

根据公司于 2017 年 11 月 10 日召开并通过的股东大会决议，公司因分立申请减少注册资本人民币 32,000,000.00 元，变更后广东星辉控股有限公司出资 86,990,573.00 元，占注册资本的 56.2795%；星辉合成材料(香港)有限公司出资 37,281,674.00 元，占注册资本的 24.1198%；杨仕宇出资 7,570,608.00 元，占注册资本的 4.8979%；霍尔果斯星智股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 4,429,791.00 元，占注册资本的 2.8659%；陈雁升出资 4,148,907.00 元，占注册资本的 2.6842%；陈创煌出资 4,135,266.00 元，占注册资本的 2.6754%；霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 3,048,612.00 元，占注册资本的 1.9723%；刘薇薇出资 2,314,035.00 元，占注册资本的 1.4971%；陈粤平出资 1,714,099.00 元，占注册资本的 1.1090%；郑泽峰出资 1,714,099.00 元，占注册资本的 1.1090%；谢财喜出资 428,525.00 元，占注册资本的 0.2772%；陈立新出资 342,820.00 元，占注册资本的 0.2218%；刘湘涛出资 278,541.00 元，占注册资本的 0.1802%；庄巧英出资 171,410.00 元，占注册资本的 0.1107%。

根据公司于 2018 年 3 月 8 日召开并通过的股东大会决议，公司因回购申请减少注册资本人民币 9,284,707.00 元，变更后广东星辉控股有限公司出资 86,990,573.00 元，占注册资本的 59.8761%；星辉合成材料(香港)有限公司出资 37,281,674.00 元，占注册资本的 25.6612%；霍尔果斯星智股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 4,429,791.00 元，占注册资本的 3.0491%；陈雁升出资 4,148,907.00 元，占注册资本的 2.8557%；陈创煌出资 4,135,266.00 元，占注册资本的 2.8463%；霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 3,048,612.00 元，占注册资本的 2.0984%；刘薇薇出资 2,314,035.00 元，占注册资本的 1.5928%；陈粤平出资 1,714,099.00 元，占注册资本的 1.1798%；谢财喜出资 428,525.00 元，占注册资本的 0.2949%；陈立新出资 342,820.00 元，占注册资本的 0.2360%；刘湘涛出资 278,541.00 元，占注册资本的 0.1917%；庄巧英出资 171,410.00 元，占注册资本的 0.1180%。

2019 年 4 月 29 日，根据广东星辉控股有限公司、黄俊辉、李长在签订的股权转让协议，广东星辉控股有限公司将其持有公司 6.5% 的股权转让给黄俊辉；广东星辉控股有限公司将其持有公司 1.0% 的股权转让给李长在。股权转让后广东星辉控股有限公司出资 76,094,255.00 元，占注册资本的 52.3761%；星辉合成材料(香港)有限公司出资 37,281,674.00 元，占注册资本的 25.6612%；黄俊辉出资 9,443,476.00 元，占注册资本的 6.5000%；霍尔果斯星智股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 4,429,791.00 元，占注册资本的 3.0491%；陈雁升出资 4,148,907.00 元，占注册资本的 2.8557%；陈创煌出资 4,135,266.00 元，占注册资本的 2.8463%；霍尔果斯星诚股权投资管理合伙企业(有限合伙) 出资 3,048,612.00 元，占注册资本的 2.0984%；刘薇薇出资 2,314,035.00 元，占注册资本的 1.5928%；陈粤平出资 1,714,099.00 元，占注册资本的 1.1798%；李长在出资 1,452,842.00 元，占注册资本的 1.0000%；谢财喜出资 428,525.00 元，占注册资本的 0.2950%；陈立新出资 342,820.00 元，占注册资本的 0.2360%；刘湘涛出资 278,541.00 元，占注册资本的 0.1917%；庄巧英出资 171,410.00 元，占注册资本的 0.1179%。

2020 年 4 月 20 日，公司取得汕头市市场监督管理局出具的核准变更登记通知书（汕核变通外字【2020】第 2000155275 号），更名为“星辉环保材料股份有限公司”。

2020年6月22日，根据李长在与陈创煌签订的股权转让协议，李长在将其持有公司1.0000%的股权转让给陈创煌；股权转让完成后李长在不再持有公司股权，陈创煌出资5,588,108.00元，占注册资本的3.8463%。

2021年12月1日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2021]3801号”文核准，向社会公开发行人4,842.81万股人民币普通股，并于2022年1月13日在深圳证券交易所创业板上市交易。发行后的股本总额为人民币19,371.24万元。

（二）企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：汕头保税区通洋路37号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：汕头保税区通洋路37号。

（三）企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业。

主要经营活动：公司主要从事聚苯乙烯的研发、生产与销售，主要产品包括各种规格的通用型聚苯乙烯、抗冲击性聚苯乙烯等。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2022年8月19日批准对外报出。

报告期内，公司无控股子公司，合并报表范围未发生变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际经营特点针对存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

④外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算为人民币金额。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④现金流量表采用现金流量发生日的中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

7、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

a. 以摊余成本计量的金融资产

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

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

c. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

b. 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情 形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
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	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

a. 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

b. 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金

融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

a. 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

b. 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(6) 金融资产减值

A. 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也应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。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期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,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

a. 应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

b. 应收账款

- 应收账款组合 1：应收直销客户
- 应收账款组合 2：应收贸易客户

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

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

c. 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金及保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收代垫款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收关联方往来

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

B. 已发生减值的金融资产

本公司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：

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c. 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；
- d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e. 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；
- f. 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。

C. 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

D. 信用风险显著增加的判断标准

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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

E. 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，在组合的基础上评估信用风险。

F. 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日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，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；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，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

(7) 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

(8) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

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

- 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

8、套期工具

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

（1）在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（2）公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；②在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。例如，企业确定拟采用的套期比率是为了避免确认现金流量套期的套期无效部分，或是为了创造更多的被套期项目进行公允价值调整以达到增加使用公允价值会计的目的，可能会产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

（3）套期的会计处理。

①公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

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

B. 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

②现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

A. 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

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

③境外经营投资套期

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

A. 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

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

B. 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

9、应收账款

参见本章节“7、金融工具”之“金融资产减值”。

10、存货

（1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、在产品、产成品和在途物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

11、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

12、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

②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,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算: 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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除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,公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定,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外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

13、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十三）项固定资产和第（十七）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、固定资产

（1）确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5%	4.75%-2.375%
机械设备	年限平均法	5-20	0%、5%、10%	20%-4.75%
运输设备	年限平均法	5	10%	18%
办公及其他设备	年限平均法	5-20	5%、10%	18%-4.75%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

报告期内固定资产投资情况详见本节“七、报表项目注释”中“固定资产”。

15、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

报告期内固定资产投资情况详见本节“七、报表项目注释”中“固定资产”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

②借款费用已发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

17、使用权资产

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

18、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节第五项之“19、长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，

将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

19、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

21、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

② 设定受益计划

本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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

23、租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

24、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行可能导致经济利益的流出；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，

26、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

①合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

②履约义务及交易价格的确认原则

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

满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

A. 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；

B. 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；

C. 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；

D. 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；

E. 客户已接受该商品；

F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见本节“金融工具”-6）。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

公司已根据合同约定将产品交付给购货方指定的交货地点或交付给购货方委托的承运人，并取得对方确认作为控制权的转移时点，确认销售收入。

27、政府补助

(1) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2)政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3)政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

(4)政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(1)递延所得税资产的确认

A. 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

C. 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

A. 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B. 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

29、租赁

租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

公司作为承租人的一般会计处理见本章节“17、使用权资产”、“23、租赁负债”。

租赁变更

租赁变更是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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，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，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。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，公司相应调整使用权资产的账面价值。

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

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

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。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。

公司作为融资租赁的生产商时，在租赁期开始日，公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。公司为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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，自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

售后租回交易

公司按照本章节“26、收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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，按照本章节“7、金融工具”对该金融负债进行会计处理。

30、安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的通知，按规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%

2、税收优惠

企业所得税：

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心于2022年1月17日在高新技术企业认定管理工作网发布的《关于对广东省2021年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》，公司被列入广东省认定的2021年第二批高新技术企业，并进行备案：《高新技术企业证书》（发证日期：2021年12月20日、证书编号：GR202144005424）。公司高新技术企业有效期：减免期限为2021年度至2023年度；公司2022年1-6月适用高新技术企业所得税15%优惠税率。

七、财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	132,509.32	24,181.32
银行存款	454,693,234.85	123,296,656.13
其他货币资金	105,649,804.08	13,626,653.23
合计	560,475,548.25	136,947,490.68

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	429,702,965.78	
其中：		
理财产品	429,702,965.78	
其中：		
合计	429,702,965.78	

其他说明：

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	47,482,229.97	100.00%	82,717,337.16	100.00%
合计	47,482,229.97		82,717,337.16	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为46,711,021.49元，占预付款项期末余额合计数的比例为98.38%

其他说明：

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	459,804.72	596,784.34
合计	459,804.72	596,784.34

(1) 其他应收款

1) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减)	

		值)	值)	
2022年1月1日余额	209,192.05			209,192.05
2022年1月1日余额 在本期				
本期计提	8,643.23			8,643.23
2022年6月30日余额	217,835.28			217,835.28

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	43,000.00
1至2年	10,640.00
2至3年	19,200.00
3年以上	604,800.00
3至4年	4,800.00
4至5年	0.00
5年以上	600,000.00
合计	677,640.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
未来12个月 预期信用损失	209,192.05	8,643.23				217,835.28
合计	209,192.05	8,643.23				217,835.28

本期计提坏账准备金额8,643.23元，无收回或转回金额重要的坏账准备。

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
第一名	押金及保证金	600,000.00	5年以上	88.54%	191,700.00
第二名	代垫款项	20,000.00	1年以内	2.95%	3,758.00
第三名	代垫款项	19,520.00	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	2.88%	8,877.19
第四名	代垫款项	15,120.00	1至2年、2至3年、3至4年	2.23%	8,772.19
第五名	代垫款项	12,000.00	1年以内、1至2	1.77%	2,661.00

			年		
合计		666,640.00		98.37%	215,768.38

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	95,731,895.34		95,731,895.34	81,916,381.23		81,916,381.23
在产品	17,733,309.19		17,733,309.19	2,091,786.44		2,091,786.44
包装物	1,520,358.91		1,520,358.91	1,523,450.68		1,523,450.68
产成品	73,896,670.86	113,682.45	73,782,988.41	2,917,295.00	1,432.56	2,915,862.44
合计	188,882,234.30	113,682.45	188,768,551.85	88,448,913.35	1,432.56	88,447,480.79

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	
产成品	1,432.56	112,249.89				113,682.45
合计	1,432.56	112,249.89				113,682.45

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
IPO 中介费用		2,103,773.57
待认证增值税进项税和留底税额	41,033,918.31	78,436.92
保本型固定利率收益凭证	100,716,013.70	
合计	141,749,932.01	2,182,210.49

其他说明：

7、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,388,258.74	347,611,794.48
合计	340,388,258.74	347,611,794.48

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	172,087,844.61	200,283,402.81	2,620,571.43	4,446,525.86	379,438,344.71
2. 本期增加金额					
(1) 购置		133,362.85		49,012.00	182,374.85
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废			412,048.01		412,048.01
4. 期末余额	172,087,844.61	200,416,765.66	2,208,523.42	4,495,537.86	379,208,671.55
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,662,815.92	20,188,856.10	1,596,308.85	1,378,569.36	31,826,550.23
2. 本期增加金额					
(1) 计提	2,080,756.89	4,906,525.23	168,408.26	209,015.41	7,364,705.79
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废			370,843.21		370,843.21
4. 期末余额	10,743,572.81	25,095,381.33	1,393,873.90	1,587,584.77	38,820,412.81
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) 处置或报废					
4. 期末余额					

四、账面价值					
1. 期末账面价值	161,344,271.80	175,321,384.33	814,649.52	2,907,953.09	340,388,258.74
2. 期初账面价值	163,425,028.69	180,094,546.71	1,024,262.58	3,067,956.50	347,611,794.48

8、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	210,689,030.90	113,366,092.05
工程物资	9,707,590.67	21,500,416.92
合计	220,396,621.57	134,866,508.97

(1) 在建工程情况

单位：元

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
年产30万吨聚苯新材料生产线项目（二期）工程	206,421,185.67		206,421,185.67	113,176,963.08		113,176,963.08
揭阳码头苯乙烯储罐改造项目	4,267,845.23		4,267,845.23	189,128.97		189,128.97
合计	210,689,030.90		210,689,030.90	113,366,092.05		113,366,092.05

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
年产30万吨聚苯新材料生产线项目（二期）	479,000,000.00	113,176,963.08	93,244,222.59			206,421,185.67	43.09%	80%				募股资金
揭阳码头	6,200,000.	189,128.97	4,078,716.			4,267,845.	68.84%	90%				其他

苯乙烯储罐改造项目	00		26			23						
合计	485,200,000.00	113,366,092.05	97,322,938.85			210,689,030.90						

(3) 工程物资

单位：元

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
年产30万吨聚苯新材料项目设备	9,707,590.67		9,707,590.67	21,500,416.92		21,500,416.92
合计	9,707,590.67		9,707,590.67	21,500,416.92		21,500,416.92

其他说明：

9、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

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	57,928,745.00			1,146,551.30	59,075,296.30
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置				813,881.00	813,881.00
4. 期末余额	57,928,745.00			332,670.30	58,261,415.30
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,969,009.21			1,096,347.12	7,065,356.33
2. 本期增加金额					
(1) 计	587,115.66			6,846.00	593,961.66

提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置				813,881.00	813,881.00
4. 期末余额	6,556,124.87			289,312.12	6,845,436.99
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	51,372,620.13			43,358.18	51,415,978.31
2. 期初账面 价值	51,959,735.79			50,204.18	52,009,939.97

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

10、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
海堤修复工程	2,393,454.47		224,386.38		2,169,068.09
揭阳码头罐区改 造项目	2,695,332.85		557,655.06		2,137,677.79
合计	5,088,787.32		782,041.44		4,306,745.88

其他说明

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	331,517.73	49,727.66	210,624.61	31,593.69
合计	331,517.73	49,727.66	210,624.61	31,593.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
公允价值变动收益	4,702,965.78	705,444.87		
合计	4,702,965.78	705,444.87		

12、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	996,854.52		996,854.52	1,760,000.00		1,760,000.00
预付设备款	19,370,170.56		19,370,170.56	35,709,688.55		35,709,688.55
大额存单	972,858,172.76		972,858,172.76			
预付购房款	240,988,734.93		240,988,734.93			
合计	1,234,213,932.77		1,234,213,932.77	37,469,688.55		37,469,688.55

其他说明：

13、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	232,800,000.00	44,500,000.00
合计	232,800,000.00	44,500,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,421,754.91	41,446,211.85
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,083,504.38
合计	19,421,754.91	42,529,716.23

15、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,608,448.19	9,690,352.62

合计	5,608,448.19	9,690,352.62
----	--------------	--------------

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,754,777.17	11,344,196.98	12,009,637.33	2,089,336.82
二、离职后福利-设定提存计划		994,342.25	994,342.25	
合计	2,754,777.17	12,338,539.23	13,003,979.58	2,089,336.82

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	2,738,994.05	9,472,639.16	10,139,802.33	2,071,830.88
2、职工福利费		905,068.85	905,068.85	
3、社会保险费		466,890.25	466,890.25	
其中：医疗保险费		447,890.19	447,890.19	
工伤保险费		19,000.06	19,000.06	
4、住房公积金		396,837.30	396,837.30	
5、工会经费和职工教育经费	15,783.12	102,761.42	101,038.60	17,505.94
合计	2,754,777.17	11,344,196.98	12,009,637.33	2,089,336.82

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		943,996.05	943,996.05	
2、失业保险费		50,346.20	50,346.20	
合计		994,342.25	994,342.25	

其他说明

17、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,912,198.68	3,428,252.66
企业所得税	6,339,839.06	12,107,031.07

个人所得税	984,868.09	30,863.15
城市维护建设税	5.10	240,299.86
教育费附加	2.18	102,847.58
地方教育附加	1.46	68,242.88
印花税	96,028.11	121,508.80
环保税	1,438.04	2,315.46
房产税	714,834.48	
土地使用税	168,142.14	
合计	18,217,357.34	16,101,361.46

其他说明

18、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	227,902.00	26,336.00
合计	227,902.00	26,336.00

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	227,902.00	26,336.00
合计	227,902.00	26,336.00

19、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	729,098.27	1,259,745.84
合计	729,098.27	1,259,745.84

其他说明：

20、递延收益

单位：元

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	2,789,547.97		148,305.10	2,641,242.87	超细粉体原位改性聚苯乙烯聚合新技术产业化项目、海堤修复工程补助款
合计	2,789,547.97		148,305.10	2,641,242.87	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
超细粉体原位改性聚苯乙烯聚合新技术产业化项目	1,722,881.30			48,305.10			1,674,576.20	与资产相关
海堤修复工程补助款	1,066,666.67			100,000.00			966,666.67	与资产相关

其他说明：

21、股本

单位：元

	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	
股份总数	145,284,253.00	48,428,100.00				48,428,100.00	193,712,353.00

其他说明：

股份总数增加 48,428,100.00 元系公司公开发行股票增加的股本投入。

22、资本公积

单位：元

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）	110,206,901.38	2,460,189,833.83		2,570,396,735.21
合计	110,206,901.38	2,460,189,833.83		2,570,396,735.21

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本溢价增加 2,460,189,833.83 元系公司公开发行股票产生。

23、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,146,459.06	4,325,789.82	4,321,896.61	1,150,352.27
合计	1,146,459.06	4,325,789.82	4,321,896.61	1,150,352.27

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

公司生产使用的部分原材料属于危险品，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定以上年度实际营业收入为计提依据计提安全生产费 4,325,789.82 元。

24、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	74,647,310.83			74,647,310.83
合计	74,647,310.83			74,647,310.83

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

25、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	437,032,854.88	174,174,898.11
调整后期初未分配利润	437,032,854.88	174,174,898.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	86,197,282.65	167,361,847.62
应付普通股股利	426,167,176.60	
期末未分配利润	97,062,960.93	341,536,745.73

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

26、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	885,244,309.40	778,295,706.56	888,343,556.48	658,370,365.47
其他业务	159,902.65	159,902.65		
合计	885,404,212.05	778,455,609.21	888,343,556.48	658,370,365.47

与履约义务相关的信息：

本公司销售商品在客户取得相关商品控制权时确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额 17,201,048.67 元，其中，17,201,048.67 元预计将于 2022 年度确认收入。

其他说明

27、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

城市维护建设税	1,625.53	1,714,575.50
教育费附加	696.65	734,818.06
房产税	714,834.48	552,253.74
土地使用税	168,142.14	168,142.14
印花税	615,521.20	556,391.40
地方教育附加	464.44	489,878.71
车船税	3,420.00	4,080.00
环保税	3,267.77	5,229.01
合计	1,507,972.21	4,225,368.56

其他说明:

28、销售费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	662,836.17	648,473.81
装卸耗材费用	152,654.86	
业务招待费	64,133.04	79,738.00
差旅费	5,757.63	12,130.81
邮电费	49,071.69	32,758.42
其他	7,751.83	3,579.36
合计	942,205.22	776,680.40

其他说明:

29、管理费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,158,088.22	2,825,323.44
中介机构费	3,039,177.25	471,463.89
折旧与摊销	1,525,414.29	1,596,070.58
行车费	592,924.54	584,944.78
业务招待费	341,688.30	381,947.41
办公费	398,771.95	463,386.61
修理费	16,460.00	4,800.00
服务费	191,382.88	107,806.09
差旅费	21,303.39	33,569.95
邮电费	48,187.65	40,313.59
保险费	153,217.08	186,394.38
水电费	97,625.26	87,164.33
上市酒会费	2,514,073.48	
合计	12,098,314.29	6,783,185.05

其他说明

30、研发费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	26,684,090.95	25,646,535.35

折旧与摊销	1,828,661.70	1,774,829.86
职工薪酬	2,539,465.80	2,233,609.89
燃料及动力	331,166.74	272,930.09
其他	193,821.21	136,887.04
合计	31,577,206.40	30,064,792.23

其他说明

31、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	489,488.33	402,551.66
减：利息收入	20,288,171.49	1,471,229.25
手续费	503,531.39	217,479.65
汇兑损益	-313.41	60.48
合计	-19,295,465.18	-851,137.46

其他说明

32、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,705,796.91	5,040,372.75

33、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	6,429,126.31	66,653.15
合计	6,429,126.31	66,653.15

其他说明

34、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,702,965.78	
合计	4,702,965.78	

其他说明：

35、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-8,643.23	8,394.74
合计	-8,643.23	8,394.74

其他说明

36、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-112,249.89	395.96
合计	-112,249.89	395.96

其他说明：

37、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-11,297.04	

38、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,000,000.00	1,306,604.00	4,000,000.00
其他	30,466.06	16,647.79	30,466.06
合计	4,030,466.06	1,323,251.79	4,030,466.06

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业上市融资奖补资金	汕头市金融工作局	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	是	3,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
汕头保税区促进企业上市发展奖补资金	汕头市经济特区保税区财政局	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	是	1,000,000.00		与收益相关
2021年降低民营企业融资成本专项资金(上市挂牌融资奖补)	汕头市金融工作局	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	是		306,604.00	与收益相关

其他说明：

39、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金
----	-------	-------	--------------

			额
非正常损失	171,726.55		171,726.55
其他	0.01		0.01
合计	171,726.56		171,726.56

其他说明：

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,798,214.69	28,035,697.56
递延所得税费用	687,310.90	15,825.44
合计	13,485,525.59	28,051,523.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	99,682,808.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,952,421.24
调整以前期间所得税的影响	-111,647.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,349.28
加计扣除费用的影响	-1,334,342.23
专用设备投资额抵免	-45,839.04
使用安全生产费的影响	583.98
所得税费用	13,485,525.59

其他说明：

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	8,557,491.81	6,198,671.65
经营活动的银行存款利息收入	7,218,823.14	1,401,265.27
收到的留抵增值税返还	22,553,598.75	
收到的保证金及押金		500,000.00
收到的代扣代缴个人所得税	6,327,744.75	
收到退回的多交所得税		2,230,716.77
其他	230,465.70	16,647.44
合计	44,888,124.15	10,347,301.13

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售管理及研发费用	33,714,489.19	28,342,841.49
支付的金融机构手续费	503,531.39	217,479.65
支付的代扣代缴个人所得税	5,354,858.11	
其他	170,160.56	11,413.98
合计	39,743,039.25	28,571,735.12

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回的汇票保证金	100,070,000.00	10,940,000.00
合计	100,070,000.00	10,940,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的汇票保证金	91,169,999.47	10,940,000.00
支付的IPO发行费用	43,330,441.60	1,132,075.46
合计	134,500,441.07	12,072,075.46

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	86,197,282.65	167,361,847.62
加：资产减值准备	120,893.12	-8,790.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,364,705.79	7,260,112.56
使用权资产折旧		
无形资产摊销	593,961.66	593,961.66
长期待摊费用摊销	782,041.44	782,041.44
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）	11,297.04	
固定资产报废损失（收益以		

“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-4,702,965.78	
财务费用(收益以“—”号填列)	-12,483,315.24	402,612.14
投资损失(收益以“—”号填列)	-6,429,126.31	-66,653.15
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-18,133.97	47,400.44
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	705,444.87	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-100,433,320.95	-22,592,735.22
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	34,412,234.62	-3,951,120.74
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	138,826,479.19	13,946,686.49
其他	-241,270.44	70,714.21
经营活动产生的现金流量净额	144,706,207.69	163,846,076.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	518,035,266.27	164,424,187.14
减: 现金的期初余额	127,984,926.06	42,270,014.35
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	390,050,340.21	122,154,172.79

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	518,035,266.27	127,984,926.06
其中: 库存现金	132,509.32	24,181.32
可随时用于支付的银行存款	454,534,046.16	123,234,325.63
可随时用于支付的其他货币资金	63,368,710.79	4,726,419.11
三、期末现金及现金等价物余额	518,035,266.27	127,984,926.06

其他说明:

43、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	42,281,093.29	为本公司开立票据提供质押保证、其他专项用途资金
固定资产	118,526,193.18	为本公司开立票据提供抵押担保
无形资产	51,372,620.13	为本公司开立票据提供抵押担保
合计	212,179,906.60	

其他说明：

44、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	933.62	6.7114	6,265.90
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	4,557,491.81	其他收益	4,557,491.81
与收益相关	4,000,000.00	营业外收入	4,000,000.00
与资产相关	148,305.10	其他收益	148,305.10

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、其他应收款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

对于其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司通过对已合作的客户信用情况的定期监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控上述客户的信用风险时，对于信用记录不良的客户，本公司会加强对账频率、加大催收力度，采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 市场风险

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

1. 利率风险

无。

2. 外汇风险

无。

3. 其他价格风险

公司主营业务为聚苯乙烯研发、生产与销售，主要原料为苯乙烯。公司生产所需的苯乙烯通过外购获得，如果未来苯乙烯价格发生剧烈变化而相关产成品价格未能同步变动，将会对公司主要产品的毛利率水平及经营业绩产生影响。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			429,702,965.78	429,702,965.78
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			429,702,965.78	429,702,965.78
理财产品			429,702,965.78	429,702,965.78
持续以公允价值计量的资产总额			429,702,965.78	429,702,965.78
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广东星辉控股有限公司	汕头澄海	投资、贸易	15,000 万元	39.28%	39.28%

本企业的母公司情况的说明

本公司实际控制人是陈雁升、陈冬琼及陈创煌（陈雁升和陈冬琼系夫妻关系、陈创煌系陈雁升和陈冬琼之子）。

本企业最终控制方是陈雁升。

其他说明：

2、其他关联方情况

直接或间接持有公司 5%以上股份自然人股东、公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，亦为公司的关联自然人。

3、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
陈雁升和陈冬琼、陈创煌和蔡佳瑜、汕头市星辉投资有限公司	124,160,000.00	2019年07月15日	2025年12月31日	否
陈雁升、陈冬琼	44,960,000.00	2019年09月19日	2024年09月19日	否
陈雁升、陈冬琼	21,400,000.00	2022年06月09日	2024年06月30日	否

关联担保情况说明

①2020年8月21日，公司与中国银行汕头分行签订编号为GED476450120200071号的《授信额度协议》，陈雁升和陈冬琼、陈创煌和蔡佳瑜、汕头市星辉投资有限公司同日分别与中国银行汕头分行重新签订最高额保证合同，所担保债权之最高本金余额均为人民币500,000,000.00元整，保证方式均为连带责任保证。

②2021年11月26日，公司获得兴业银行汕头分行10000万元（敞口4900万元）的银行综合授信额度，授信有效期1年。陈雁升、陈冬琼2019年9月19日分别与兴业银行汕头分行签订最高额保证合同，所担保债权之最高本金余额均为人民币50,000,000.00元整，保证方式均为连带责任保证。

③2022年6月9日，公司与民生银行汕头分行签订编号为公授信字第17082022XHHC001号的《授信额度协议》，陈雁升、陈冬琼同日分别与民生银行汕头分行签订最高额保证合同，所担保债权之最高本金余额均为人民币300,000,000.00元整，保证方式均为连带责任保证。

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,456,644.52	1,357,940.73

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,297.04	详见本节第七项之“37、资产处置收益”
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,705,796.91	详见本节第七项之“32、其他收益”“38、营业外收入”
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11,132,092.09	详见本节第七项之“33、投资收益”“34、公允价值变动损益”
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-141,260.50	详见本节第七项之“38、营业外收入”“39、营业外支出”

减：所得税影响额	2,952,799.72	
合计	16,732,531.74	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.12%	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.16%	0.37	0.37