

审计报告

福建德尔科技股份有限公司

容诚审字[2023]361Z0172 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-176

审计报告

容诚审字[2023]361Z0172 号

福建德尔科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建德尔科技股份有限公司（以下简称德尔科技公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了德尔科技公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德尔科技公司，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2022年度、2021年度、2020年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2022 年度、2021 年度、2020 年度。

1、事项描述

德尔科技公司与收入确认相关信息的披露详见财务报表附注三、25 及附注五、41。

如财务报表附注三、25 及附注五、41 所述，德尔科技公司 2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表所列示营业收入分别为 169,846.19 万元、125,528.97 万元、44,381.78 万元，销售收入主要来源于销售基础氟化工材料、特种气体、新能源材料等，并以收到客户签收单据或出口报关单时点作为收入确认时点。德尔科技公司营业收入持续增长，营业收入确认是否恰当对德尔科技公司经营成果产生重大影响，由于收入是德尔科技公司的关键业绩指标之一，从而存在德尔科技公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对德尔科技公司收入确认事项实施的主要审计程序主要包括：

（1）了解和评价德尔科技公司与销售收入相关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）通过检查主要销售合同，了解公司货物运输、验收、结算方式、质保期及退换货等政策和业务流程，了解和评价收入确认会计政策的适当性，评估公司对客户取得相关商品控制权时点的判断的合理性。

（3）选取样本检查销售合同条款并识别单项履约义务，分析评估与产品销售收入确认相关的控制权转移时点，进而评价产品销售收入的确认真政策是否符合收入准则的要求。

（4）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、物流运输单据、客户货物确认单、出口报关单、销售发票等，并与相应的收入确认凭证进行核对。

（5）对收入执行分析性程序，包括结合业务和产品类型对收入及毛利情况执

行分析，以评价主要产品收入变动及毛利率变动的合理性。

（6）对主要客户选取样本执行函证及访谈程序，以确认报告期内销售金额及期末应收账款余额。

（7）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，并检查期后销售退回情况及原因，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备计提

相关会计期间：2022 年度。

1、事项描述

德尔科技公司与存货跌价准备计提相关信息的披露详见财务报表附注三、12 及附注五、8。

如财务报表附注三、12 及附注五、8 所述，德尔科技公司 2022 年 12 月 31 日存货账面余额为 31,199.56 万元，存货跌价准备余额为 8,552.83 万元，2022 年 12 月 31 日存货跌价准备余额占存货账面余额的比例为 27.41%。德尔科技公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额重大，因此，我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对德尔科技公司存货跌价准备计提事项实施的主要审计程序主要包括：

（1）了解和评价德尔科技公司与存货跌价准备计提相关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）对存货盘点实施监盘程序，检查存货的数量、状况及保管情况，并关注存货是否被识别。

（3）取得存货的报告期末库龄清单，通过检查原始凭证对存货库龄的划分进行测试，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理。

（4）对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。

（5）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督德尔科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德尔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德尔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）就德尔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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文, 为福建德尔科技股份有限公司容诚审字[2023]361Z0172号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:



李建彬 (项目合伙人)

中国注册会计师:



王启盛

中国注册会计师:



李新星

2023 年 6 月 6 日



合并资产负债表

编制单位：福建德爾科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	509,890,008.51	339,061,935.95	140,630,275.84
交易性金融资产	五、2	1,169,348,394.14	190,265,509.50	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五、3	113,923,112.13	211,524,766.72	60,166,190.58
应收账款	五、4	250,193,926.68	241,726,497.07	97,224,761.74
应收款项融资	五、5	119,920,355.01	63,346,289.75	56,827,293.82
预付款项	五、6	27,497,868.28	13,751,600.47	18,264,321.85
其他应收款	五、7	14,220,897.64	13,770,105.23	80,230,825.33
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五、8	226,467,324.53	237,919,920.32	64,939,016.89
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产	五、9	30,052,744.44	30,034,650.00	5,873,291.67
其他流动资产	五、10	131,116,462.76	118,181,312.33	11,624,576.10
流动资产合计		2,592,631,094.12	1,459,582,587.34	535,780,553.82
非流动资产：				
债权投资	五、11	547,720,294.28	111,721,861.11	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	五、12	32,352,507.94	19,934,100.10	53,438,311.00
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	五、13	1,493,204,836.84	664,671,909.80	244,459,046.01
在建工程	五、14	455,406,512.19	449,067,579.79	317,920,931.95
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	五、15	10,141,768.75	4,370,960.56	不适用
无形资产	五、16	98,396,672.10	65,274,661.69	25,252,520.41
开发支出		-	-	-
商誉	五、17	3,683,191.64	3,683,191.64	-
长期待摊费用	五、18	6,768,826.65	2,738,800.87	-
递延所得税资产	五、19	41,066,701.61	15,595,572.01	11,894,880.94
其他非流动资产	五、20	79,202,551.91	146,858,399.98	10,845,554.17
非流动资产合计		2,767,943,863.91	1,483,917,037.55	663,811,244.48
资产总计		5,360,574,958.03	2,943,499,624.89	1,199,591,798.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

斌华
印祥
35080210081509

胜谢
印文

珍钟
印丽

合并资产负债表（续）

编制单位：福建德尔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、21	11,066,764.95	29,712,853.44	112,400,030.42
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债	五、22	-	-	378,071.83
应付票据	五、23	105,433,178.82	-	1,282,700.00
应付账款	五、24	265,524,239.25	185,263,986.36	72,906,128.00
预收款项		-	-	-
合同负债	五、25	27,979,456.12	57,429,372.35	1,047,698.26
应付职工薪酬	五、26	25,757,252.80	17,138,882.27	11,193,273.90
应交税费	五、27	28,845,084.67	73,113,268.31	8,103,896.83
其他应付款	五、28	22,838,622.86	15,019,266.77	11,459,032.35
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、29	29,986,621.87	267,547,742.45	258.08
其他流动负债	五、30	64,415,629.76	114,750,378.19	89,537,693.52
流动负债合计		581,846,851.10	759,975,750.14	308,308,783.19
非流动负债：				
长期借款	五、31	72,310,000.00	33,020,000.00	3,260,000.00
应付债券	五、32	-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	五、33	7,538,221.93	1,924,637.85	不适用
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五、34	86,234,797.99	27,872,084.61	15,300,744.82
递延所得税负债	五、19	29,365,291.12	15,731,408.42	599,387.35
其他非流动负债	五、35	-	-	-
非流动负债合计		195,448,311.04	78,548,130.88	19,160,132.17
负债合计		777,295,162.14	838,523,881.02	327,468,915.36
所有者权益：				
股本	五、36	1,038,783,619.00	877,000,000.00	687,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五、37	2,982,857,922.06	931,038,518.11	191,000,953.73
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	五、38	3,517,991.01	3,209,483.30	4,914,097.85
盈余公积	五、39	3,704,216.66	2,837,435.48	1,663,228.41
未分配利润	五、40	514,660,734.53	289,313,377.80	-12,431,417.22
归属于母公司所有者权益合计		4,543,524,483.26	2,103,398,814.69	872,146,862.77
少数股东权益		39,755,312.63	1,576,929.18	-23,979.83
所有者权益合计		4,583,279,795.89	2,104,975,743.87	872,122,882.94
负债和所有者权益总计		5,360,574,958.03	2,943,499,624.89	1,199,591,798.30

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并利润表

编制单位：福建德尔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,698,461,925.53	1,255,289,676.92	443,817,773.25
其中：营业收入	五、41	1,698,461,925.53	1,255,289,676.92	443,817,773.25
二、营业总成本		1,419,250,351.43	888,505,466.02	445,263,289.75
其中：营业成本	五、41	1,191,364,397.70	735,067,689.51	359,899,663.90
税金及附加	五、42	8,086,318.12	4,883,054.76	1,370,583.97
销售费用	五、43	39,761,878.20	32,181,543.74	22,598,923.98
管理费用	五、44	151,197,738.68	76,464,617.42	44,417,957.38
研发费用	五、45	31,255,349.30	29,966,522.36	15,432,113.04
财务费用	五、46	-2,415,330.57	9,942,038.23	1,544,047.48
其中：利息费用		10,802,987.33	12,694,597.89	3,652,824.58
利息收入		7,890,034.13	3,685,618.04	3,501,114.86
加：其他收益	五、47	25,477,943.64	21,933,726.26	18,963,081.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	21,879,871.35	19,889,142.60	-3,037,896.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-481,592.16	1,938,089.47	-3,157,183.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	4,346,990.21	265,509.50	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	31,788.50	3,495,196.25	-3,611,893.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-87,257,928.14	-4,731,716.50	-59,068.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	2,272,970.87	2,266,918.85	1,259,429.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		245,963,210.53	409,902,987.86	12,068,135.53
加：营业外收入	五、53	748,666.97	110,095.21	550,322.19
减：营业外支出	五、54	6,372,759.78	23,522,031.24	2,596,046.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,339,117.72	386,491,051.83	10,022,410.98
减：所得税费用	五、55	20,922,444.43	83,576,908.44	2,220,829.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		219,416,673.29	302,914,143.39	7,801,581.60
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		219,416,673.29	302,914,143.39	7,801,581.60
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（净亏损以“-”号填列）		221,217,416.64	302,919,002.09	8,068,603.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,800,743.35	-4,858.70	-267,021.59
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（二）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		219,416,673.29	302,914,143.39	7,801,581.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		221,217,416.64	302,919,002.09	8,068,603.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,800,743.35	-4,858.70	-267,021.59
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.39	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.39	0.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：福建德尔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020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		1,294,079,563.06	958,216,023.38	329,133,887.20
收到的税费返还		70,838,257.40	14,104,584.80	11,052,103.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	177,791,130.22	48,730,976.88	41,475,762.85
经营活动现金流入小计		1,542,708,950.68	1,021,051,585.06	381,661,753.59
购买商品、接受劳务支付的现金		831,409,064.86	654,693,393.52	325,138,456.45
支付给职工以及为职工支付的现金		129,243,824.12	85,140,519.76	50,270,942.84
支付的各项税费		121,852,232.73	43,592,590.12	7,193,918.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	107,663,057.94	125,387,158.86	79,269,004.07
经营活动现金流出小计		1,190,168,179.65	908,813,662.26	461,872,321.77
经营活动产生的现金流量净额		352,540,771.03	112,237,922.80	-80,210,568.18
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		1,171,530,000.00	670,000,000.00	10,000.00
取得投资收益收到的现金		17,612,926.54	14,026,732.99	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,367,240.36	3,905,241.74	3,988,286.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	5,213,059.49	48,843,573.53	26,139,619.32
投资活动现金流入小计		1,199,723,226.39	736,775,548.26	30,137,905.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		798,831,124.38	558,422,110.17	243,129,414.12
投资支付的现金		2,586,900,000.00	1,095,830,000.00	7,340,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	48,882,489.65	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	1,608,270.00	5,564,590.10	68,537,971.80
投资活动现金流出小计		3,387,339,394.38	1,708,699,189.92	319,007,385.92
投资活动产生的现金流量净额		-2,187,616,167.99	-971,923,641.66	-288,869,480.54
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		1,989,066,700.00	881,270,000.00	424,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,900,000.00	1,200,000.00	-
取得借款收到的现金		105,656,151.66	163,444,374.37	121,310,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	-	250,500,000.00	139,342,622.26
筹资活动现金流入小计		2,094,722,851.66	1,295,214,374.37	685,052,622.26
偿还债务支付的现金		16,930,000.00	264,019,040.00	36,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,586,814.67	7,944,430.13	2,722,688.38
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	五、56	5,747,481.19	31,607,202.88	184,434,442.64
筹资活动现金流出小计		30,264,295.86	303,570,673.01	223,457,131.02
筹资活动产生的现金流量净额		2,064,458,555.80	991,643,701.36	461,595,491.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,526,595.82	-837,232.87	-720,195.54
五、现金及现金等价物净增加额		234,909,754.66	131,120,749.63	91,795,246.98
加：期初现金及现金等价物余额		271,749,212.40	140,628,462.77	48,833,215.79
六、期末现金及现金等价物余额		506,658,967.06	271,749,212.40	140,628,462.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度												
项目	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	未分配利润	小计	少数股东权益	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	877,000,000.00	-	-	931,038,518.11	-	-	3,209,483.30	2,837,435.48	289,313,377.80	2,103,398,814.69	1,576,929.18	2,104,975,743.87
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、本年初余额	877,000,000.00	-	-	931,038,518.11	-	-	3,209,483.30	2,837,435.48	289,313,377.80	2,103,398,814.69	1,576,929.18	2,104,975,743.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	161,783,619.00	-	-	2,051,819,403.95	-	-	308,507.71	866,781.18	225,347,356.73	2,440,125,668.57	38,178,383.45	2,478,304,052.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	221,217,416.64	221,217,416.64	-1,800,743.35	219,416,673.29
（二）所有者投入和减少资本	133,783,619.00	-	-	2,084,816,125.22	-	-	-	-	-	2,218,599,744.22	39,979,126.80	2,258,578,871.02
1. 股东投入的普通股	133,783,619.00	-	-	2,111,991,252.02	-	-	-	-	-	2,245,774,871.02	5,900,000.00	2,251,674,871.02
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	-	-	-	6,555,435.00	-	-	-	-	-	6,555,435.00	-	6,555,435.00
4. 其他	-	-	-	-33,730,561.80	-	-	-	-	-	-33,730,561.80	34,079,126.80	348,565.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	2,530,009.59	-2,530,009.59	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,530,009.59	-2,530,009.59	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	28,000,000.00	-	-	-32,996,721.27	-	-	-	-1,663,228.41	6,659,949.68	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	28,000,000.00	-	-	-32,996,721.27	-	-	-	-1,663,228.41	6,659,949.68	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	308,507.71	-	-	308,507.71	-	308,507.71
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	13,995,840.77	-	-	13,995,840.77	-	13,995,840.77
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	13,687,333.06	-	-	13,687,333.06	-	13,687,333.06
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,038,783,619.00	-	-	2,982,857,922.06	-	-	3,517,991.01	3,704,216.66	514,660,734.53	4,543,524,483.26	39,755,312.63	4,583,279,795.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

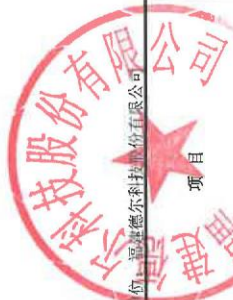
[Signature]

[Signature]

珍钟印丽

胜谢印文

姬华印祥
35080210081509



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	687,000,000.00	-	-	191,000,953.73	-	-	4,914,097.85	1,663,228.41	-12,431,417.22	872,146,862.77	-23,979.83	872,122,882.94
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、本年初余额	687,000,000.00	-	-	191,000,953.73	-	-	4,914,097.85	1,663,228.41	-12,431,417.22	872,146,862.77	-23,979.83	872,122,882.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	190,000,000.00	-	-	740,037,564.38	-	-	-1,704,614.55	1,174,207.07	301,744,795.02	1,231,251,951.92	1,600,909.01	1,232,852,860.93
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	302,919,002.09	302,919,002.09	-4,858.70	302,914,143.39
(二) 所有者投入和减少资本	190,000,000.00	-	-	740,037,564.38	-	-	-	-	-	930,037,564.38	1,605,767.71	931,643,332.09
1. 股东投入的普通股	190,000,000.00	-	-	740,037,564.38	-	-	-	-	-	930,037,564.38	1,605,767.71	931,643,332.09
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	-	-	-	-340,743.49	-	-	-	-	-	-340,743.49	405,767.71	65,024.22
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,174,207.07	-1,174,207.07	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,174,207.07	-1,174,207.07	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-1,704,614.55	-	-	-1,704,614.55	-	-1,704,614.55
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	6,496,675.76	-	-	6,496,675.76	-	6,496,675.76
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	8,201,290.31	-	-	8,201,290.31	-	8,201,290.31
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	877,000,000.00	-	-	931,038,518.11	-	-	3,209,483.30	2,837,435.48	289,313,377.80	2,103,398,814.69	1,576,929.18	2,104,975,743.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胜谢印文

珍钟印丽

合并所有者权益变动表

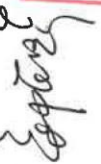
单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	432,150,000.00	-	-	-13,963,260.15	-	-	2,851,526.68	1,126.75	16,612,081.25	437,651,474.53	113,638.99	437,765,113.52
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、本年初余额	432,150,000.00	-	-	-13,963,260.15	-	-	2,851,526.68	1,126.75	16,612,081.25	437,651,474.53	113,638.99	437,765,113.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	254,850,000.00	-	-	204,964,213.88	-	-	2,062,571.17	1,662,101.66	-29,043,498.47	434,495,388.24	-137,618.82	434,357,769.42
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	8,068,603.19	8,068,603.19	-267,021.59	7,801,581.60
(二) 所有者投入和减少资本	219,400,000.00	-	-	204,964,213.88	-	-	-	-	-	424,364,213.88	129,402.77	424,493,616.65
1. 所有者投入的普通股	219,400,000.00	-	-	205,000,000.00	-	-	-	-	-	424,400,000.00	-	424,400,000.00
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	-	-	-	-35,786.12	-	-	-	-	-	-35,786.12	129,402.77	93,616.65
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,662,101.66	-1,662,101.66	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,662,101.66	-1,662,101.66	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	35,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-35,450,000.00	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	35,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-35,450,000.00	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	2,062,571.17	-	-	2,062,571.17	-	2,062,571.17
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	5,937,200.16	-	-	5,937,200.16	-	5,937,200.16
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	3,874,628.99	-	-	3,874,628.99	-	3,874,628.99
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	687,000,000.00	-	-	191,000,953.73	-	-	4,914,097.85	1,663,228.41	-12,431,417.22	872,146,862.77	-23,979.83	872,122,882.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司资产负债表

编制单位：福建德尔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		417,850,437.01	260,989,850.77	125,426,645.74
交易性金融资产		1,008,933,769.14	80,084,251.16	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		14,911,977.13	30,630,997.63	17,448,116.41
应收账款	十五、1	144,037,376.78	117,953,574.14	81,834,391.79
应收款项融资		43,512,939.39	13,216,303.66	19,021,336.33
预付款项		1,632,827.64	22,726,160.21	1,285,487.26
其他应收款	十五、2	319,138,770.27	542,333,657.40	95,932,291.48
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		67,473,056.74	34,688,575.05	18,223,930.51
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		30,052,744.44	30,034,650.00	5,873,291.67
其他流动资产		98,763,269.66	96,298,079.29	1,574,647.65
流动资产合计		2,146,307,168.20	1,228,956,099.31	366,620,138.84
非流动资产：				
债权投资		506,558,655.42	111,721,861.11	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十五、3	1,050,024,779.69	423,900,279.69	363,579,567.58
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		458,287,786.35	377,550,110.42	212,410,121.40
在建工程		108,887,682.81	51,747,610.19	109,166,177.36
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		2,290,570.55	1,296,492.42	不适用
无形资产		13,679,296.88	6,478,139.90	6,424,443.43
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		3,186,867.56	595,348.89	-
递延所得税资产		5,506,097.78	3,448,822.79	2,752,704.40
其他非流动资产		26,512,131.50	12,963,143.91	6,018,472.66
非流动资产合计		2,174,933,868.54	989,701,809.32	700,351,486.83
资产总计		4,321,241,036.74	2,218,657,908.63	1,066,971,625.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：福建德尔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		2,168,348.28	298,716.63	54,577,124.59
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	378,071.83
应付票据		38,571,412.00	5,000,000.00	1,282,700.00
应付账款		76,721,428.08	45,195,181.41	29,436,619.95
预收款项		-	-	-
合同负债		1,708,576.01	1,494,130.06	713,912.09
应付职工薪酬		13,264,667.25	9,963,755.25	8,291,805.65
应交税费		1,311,765.45	691,469.40	3,032,624.22
其他应付款		25,405,395.07	13,525,542.39	9,415,228.33
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		15,013,098.60	261,966,200.86	258.08
其他流动负债		5,059,279.16	16,994,047.52	59,732,959.73
流动负债合计		179,223,969.90	355,129,043.52	166,861,304.47
非流动负债：				
长期借款		-	15,000,000.00	3,260,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		1,499,231.20	374,650.98	不适用
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		23,007,132.33	9,978,522.52	6,639,550.49
递延所得税负债		3,259,488.53	75,671.26	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		27,765,852.06	25,428,844.76	9,899,550.49
负债合计		206,989,821.96	380,557,888.28	176,760,854.96
所有者权益：				
股本		1,038,783,619.00	877,000,000.00	687,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		3,031,765,479.49	945,866,948.74	205,423,616.65
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	1,827,772.46	3,008,277.01
盈余公积		3,704,216.66	2,837,435.48	1,663,228.41
未分配利润		39,997,899.63	10,567,863.67	-6,884,351.36
所有者权益合计		4,114,251,214.78	1,838,100,020.35	890,210,770.71
负债和所有者权益总计		4,321,241,036.74	2,218,657,908.63	1,066,971,625.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

斌华
印祥
35080210081509

5-2
3-2-1-17

胜谢
印文

珍钟
印丽

母公司利润表

编制单位：福建德科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	414,813,126.80	330,765,683.42	206,545,488.17
减：营业成本	十五、4	273,889,025.59	228,494,675.29	141,582,891.32
税金及附加		1,871,258.87	1,378,959.71	888,522.62
销售费用		26,818,074.09	23,382,262.16	19,347,064.45
管理费用		65,350,902.91	37,926,548.65	22,135,862.73
研发费用		11,772,768.20	13,848,278.22	9,490,528.34
财务费用		4,685,287.24	8,315,767.03	46,470.77
其中：利息费用		11,799,620.55	9,625,728.30	1,942,890.85
利息收入		5,763,557.49	1,715,561.77	2,517,121.61
加：其他收益		16,019,696.87	11,750,266.94	11,893,795.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-15,806,852.61	12,371,691.84	-2,990,627.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	2,135,433.34	-3,133,627.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,932,365.21	84,251.16	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-880,618.29	2,623,693.22	-2,697,136.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,903.40	-3,925,510.45	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,199,169.44	2,035,945.40	1,208,248.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,869,667.12	42,359,530.47	20,468,428.50
加：营业外收入		449,816.04	110,060.85	56,322.10
减：营业外支出		3,041,737.22	21,229,935.36	221,548.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,277,745.94	21,239,655.96	20,303,201.80
减：所得税费用		7,977,650.07	2,613,233.86	3,682,185.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,300,095.87	18,626,422.10	16,621,016.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,300,095.87	18,626,422.10	16,621,016.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、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		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		25,300,095.87	18,626,422.10	16,621,016.59
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：福建德尔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020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		314,677,614.92	251,935,095.38	82,973,822.62
收到的税费返还		5,698,695.33	6,367,772.05	4,717,228.26
收到其他与经营活动有关的现金		709,647,975.63	365,623,542.99	83,534,586.73
经营活动现金流入小计		1,030,024,285.88	623,926,410.42	171,225,637.61
购买商品、接受劳务支付的现金		209,393,264.99	180,145,793.60	105,083,473.56
支付给职工以及为职工支付的现金		64,703,699.45	45,554,908.40	27,501,228.94
支付的各项税费		4,049,902.37	11,157,525.32	4,581,458.09
支付其他与经营活动有关的现金		448,702,906.33	894,443,891.99	144,107,681.05
经营活动现金流出小计		726,849,773.14	1,131,302,119.31	281,273,841.64
经营活动产生的现金流量净额		303,174,512.74	-507,375,708.89	-110,048,204.03
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		831,530,000.00	670,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		11,574,404.97	14,026,732.99	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,293,438.93	3,722,232.57	3,918,286.06
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		333,447.09	16,960,143.33	14,554,947.62
投资活动现金流入小计		848,731,290.99	704,709,108.89	18,473,233.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,670,306.32	144,515,436.50	101,770,806.59
投资支付的现金		2,800,145,000.00	1,040,361,800.00	61,230,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	2,000,000.00	38,494,460.00
投资活动现金流出小计		2,930,815,306.32	1,186,877,236.50	201,495,266.59
投资活动产生的现金流量净额		-2,082,084,015.33	-482,168,127.61	-183,022,032.91
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		1,983,166,700.00	880,070,000.00	424,400,000.00
取得借款收到的现金		2,173,292.56	65,053,065.57	57,710,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	250,000,000.00	136,042,622.26
筹资活动现金流入小计		1,985,339,992.56	1,195,123,065.57	618,152,622.26
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	102,030,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,175,419.46	4,056,193.22	1,334,960.48
支付其他与筹资活动有关的现金		2,615,809.48	828,531.06	181,134,442.64
筹资活动现金流出小计		13,791,228.94	106,914,724.28	202,469,403.12
筹资活动产生的现金流量净额		1,971,548,763.62	1,088,208,341.29	415,683,219.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,472,902.53	-353,564.02	-4,742.19
五、现金及现金等价物净增加额		194,112,163.56	98,310,940.77	122,608,240.01
加：期初现金及现金等价物余额		223,735,773.44	125,424,832.67	2,816,592.66
六、期末现金及现金等价物余额		417,847,937.00	223,735,773.44	125,424,832.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：福建德顺科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度								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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	877,000,000.00	-	-	-	945,866,948.74	-	-	1,827,772.46	2,837,435.48	10,567,863.67	1,838,100,020.35
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	877,000,000.00	-	-	-	945,866,948.74	-	-	1,827,772.46	2,837,435.48	10,567,863.67	1,838,100,020.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	161,783,619.00	-	-	-	2,085,898,530.75	-	-	-1,827,772.46	866,781.18	29,430,035.96	2,276,151,194.43
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,300,095.87	25,300,095.87
(二) 所有者投入和减少资本	133,783,619.00	-	-	-	2,118,895,252.02	-	-	-	-	-	2,252,678,871.02
1. 股东投入的普通股	133,783,619.00	-	-	-	2,111,991,252.02	-	-	-	-	-	2,245,774,871.02
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	-	-	-	-	6,904,000.00	-	-	-	-	-	6,904,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,530,009.59	-2,530,009.59	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,530,009.59	-2,530,009.59	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	28,000,000.00	-	-	-	-32,996,721.27	-	-	-	-1,663,228.41	6,659,949.68	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	28,000,000.00	-	-	-	-32,996,721.27	-	-	-	-1,663,228.41	6,659,949.68	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,827,772.46	-	-	-1,827,772.46
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	4,109,004.78	-	-	4,109,004.78
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	5,936,777.24	-	-	5,936,777.24
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,038,783,619.00	-	-	-	3,031,765,479.49	-	-	-	3,704,216.66	39,997,899.63	4,114,251,214.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胜谢印文

珍钟印丽

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

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、上年年末余额	432,150,000.00	-	-	-	-	-	-	2,851,526.68	1,126.75	13,606,733.71	448,609,387.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	432,150,000.00	-	-	-	-	-	-	2,851,526.68	1,126.75	13,606,733.71	448,609,387.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	254,850,000.00	-	-	-	205,423,616.65	-	-	156,750.33	1,662,101.66	-20,491,085.07	441,601,383.57
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,621,016.59	16,621,016.59
(二) 所有者投入和减少资本	219,400,000.00	-	-	-	205,423,616.65	-	-	-	-	-	424,823,616.65
1. 所有者投入的普通股	219,400,000.00	-	-	-	205,000,000.00	-	-	-	-	-	424,400,000.00
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	-	-	-	-	423,616.65	-	-	-	-	-	423,616.65
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,662,101.66	-1,662,101.66	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,662,101.66	-1,662,101.66	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	35,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,450,000.00	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	35,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,450,000.00	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	156,750.33	-	-	156,750.33
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	2,349,762.36	-	-	2,349,762.36
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	2,193,012.03	-	-	2,193,012.03
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	687,000,000.00	-	-	-	205,423,616.65	-	-	3,008,277.01	1,663,228.41	-6,884,351.36	890,210,770.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

斌祥印

胜谢印文

珍钟印

福建德尔科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年至 2022 年

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建德尔科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由自然人赖宗明、黄天梁、华祥斌、张奎、李纪明、亢丽敏于 2014 年 6 月 13 日共同出资设立的有限公司, 公司设立时初始注册资本为人民币 5,000.00 万元。2022 年 4 月, 本公司以 2021 年 11 月 30 日为股改基准日整体变更为股份有限公司, 注册资本为 90,500.00 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司股本和注册资本均为人民币 103,878.3619 万元。本公司住所: 福建省龙岩市上杭县蛟洋镇蛟洋工业集中区工业路 6 号, 法定代表人: 华祥斌, 统一社会信用代码: 9135082339984874XF。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 目前设有营销中心、采购中心、战略投资部、科技管理部、工程管理部、安全环保部、财务中心、行政中心等职能部门, 拥有 12 家子公司。

本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业, 主营基础氟化工材料、特种气体、新能源材料、湿电子化学品的研发、生产和销售业务, 产品主要应用于电力、新能源电池电解液、集成电路、显示面板以及光伏领域的制造环节。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 5 月 11 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	福建省龙德新能源有限公司	龙德新能源	100.00	-
2	福建省龙氟新材料有限公司	福建龙氟	100.00	-
3	福建天甫电子材料有限公司	福建天甫	93.00	-
4	福建省杭氟电子材料有限公司	福建杭氟	100.00	-
5	福建德迩贸易有限公司	德迩贸易	100.00	-
6	福建省巨颖高能新材料有限公司	福建巨颖	68.00	-
7	福建省德旭新材料有限公司	福建德旭	100.00	-
8	重庆天甫电子材料有限公司	重庆天甫	100.00	-
9	福建德天宸新材料科技有限公司	德天宸	51.00	-
10	福建省德尚电子材料有限公司	福建德尚	100.00	-
11	福建省德泽新能源有限公司	福建德泽	51.00	-
12	重庆甫巢物流有限公司	甫巢物流	-	100.00

上述子公司具体情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	合并范围变动原因
1	福建省龙德新能源有限公司	龙德新能源	2021 年度	非同一控制下企业合并
2	福建省德泽新能源有限公司	福建德泽	2022 年度	投资设立
3	福建省德旭新材料有限公司	福建德旭	2022 年度	投资设立
4	重庆天甫电子材料有限公司	重庆天甫	2022 年度	投资设立
5	福建德天宸新材料科技有限公司	德天宸	2022 年度	投资设立
6	福建省德尚电子材料有限公司	福建德尚	2022 年度	投资设立
7	重庆甫巢物流有限公司	甫巢物流	2022 年度	不构成业务的股权收购

报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	合并范围变动原因
1	上杭县龙氟工贸有限公司	龙氟工贸	2021 年度	注销
2	上杭县康迈生物科技有限公司	康迈生物	2020 年度	注销

报告期内新增和减少子公司的具体情况详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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。

2. 会计期间

本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

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计

政策不同的, 基于重要性原则统一会计政策, 即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的, 首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债, 在购买日按其公允价值计量。其中, 对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的, 基于重要性原则统一会计政策, 即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额, 确认为商誉; 如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额, 首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核, 经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的, 其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:

有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 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。

(b) 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, 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。

(c) 编制合并现金流量表时, 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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 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。

(c) 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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.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。

C.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。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司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，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。

④因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风

险很小的投资。

9. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融

资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值

变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以

按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值

计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始

确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 财务公司承兑汇票

应收票据组合 3 银行承兑汇票-一般信用等级

应收票据组合 4 银行承兑汇票-高信用等级

对于划分为组合的应收票据，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。

本公司对由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票不计提坏账准备，对由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票不计提坏账准备，对商业承兑汇票及财务公司承兑汇票以对应原始应收账款账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票及财务公司承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合及财务公司承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本

年应计提的坏账准备。各账龄段应收商业承兑汇票组合及财务公司承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

对应原始应收账款账龄	应收商业承兑汇票及财务公司承兑汇票 计提比例%
6 个月以内（含）	1.00
7-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户款项

应收账款组合 2 应收一般客户款项

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。

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内关联方款项计提坏账准备；

对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
6 个月以内（含）	1.00
7-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款和备用金等低风险款项

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在

初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相

应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成

品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

②包装物的摊销方法：在领用时采用五五摊销法摊销。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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；

B.同一控制下的企业合并，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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

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投资成本：

A.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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本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；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。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本公司不一致的，应按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-25	5.00	3.80-9.50
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	5	5.00	19.00
电子及办公设备	3-5	0-5.00	19.00-33.33
专用设备	10	5.00	9.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权（实际取得土地使用权证年限短于 50 年的，按实际剩余年限计算）
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

经复核，期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日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。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（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，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工

具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

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。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有

权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司商品销售合同收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时

点履行履约义务。

①内销业务

A、公司送货模式：本公司依据客户的合同或订单要求，将相应产品运送至客户指定地点，取得客户签收单时确认收入；

B、客户自提模式：本公司依据客户的合同或订单要求，在产品已经出库且取得客户在出库单或提货单上的签字时，公司确认收入；

②出口业务

本公司依据客户的合同或订单要求，将相应产品运送至客户指定港口，完成报关手续后依据出口报关单或提单确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息

表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

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。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，本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。

（2）单独租赁的识别

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。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。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本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，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，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额

与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 安全生产费用

自 2022 年 1 月 1 日起适用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- （1）营业收入在 1,000 万元及以下的，按照 4.50%提取；
- （2）营业收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2.25%提取；
- （3）营业收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.55%提取；
- （4）营业收入在 100,000 万元以上的部分，按 0.2%提取。

公司安全生产费用年度结余资金结转下年度使用，安全生产费用出现赤字（即当年计提企业安全生产费用加上年初结余小于年度实际支出）的，应当于年末补提企业安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

以下安全生产费用计提政策适用于 2021 年度及以前

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- （1）营业收入在 1,000 万元及以下的，按照 4%提取；

(2) 营业收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2%提取；

(3) 营业收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；

(4) 营业收入在 100,000 万元以上的部分，按 0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

30. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，

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

递延所得税资产

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

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债

相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、20，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 3,805,187.09 元、一年内到期的非流动负债 495,821.18 元、租赁负债 3,309,107.83 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益无影响。本公司母公司财务报表

相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 575,803.19 元、一年内到期的非流动负债 294,433.74 元、租赁负债 281,369.45 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的无影响。

本公司对 2021 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	3,799,700.12	3,799,700.12
一年内到期的非流动负债	258.08	747,375.48	747,117.40
租赁负债	不适用	3,052,582.72	3,052,582.72

本公司对 2021 年度母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	623,303.19	623,303.19
一年内到期的非流动负债	258.08	278,136.19	277,878.11
租赁负债	不适用	345,425.08	345,425.08

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	4,155,983.06	670,768.64
减：采用简化处理的最低租赁付款额	296,643.48	19,200.00
其中：短期租赁	281,402.98	19,200.00
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	15,240.50	-
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	-	-
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	3,859,339.58	651,568.64
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	4.32%	4.18%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	3,799,700.12	623,303.19
列示为：		
一年内到期的非流动负债	747,117.40	277,878.11
租赁负债	3,052,582.72	345,425.08

②执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、

“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

A.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

本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2020 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2020 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	按 6.00%、9.00%、13.00% 的税率计缴，出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%
城市维护建设税	应纳流转税额及增值税免抵额	5.00%
教育费附加	应纳流转税额及增值税免抵额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额及增值税免抵额	2.00%
房产税	从价计征，按房产税原值扣除 30% 后的余值的 1.20% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12.00% 计缴	1.20%、12.00%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况，具体如下：

纳税主体名称	年度	所得税税率（%）
本公司	2020-2022 年	15.00
福建天甫	2020-2022 年	25.00
龙德新能源	2021 年	25.00

纳税主体名称	年度	所得税税率（%）
龙德新能源	2022 年	15.00
福建龙氟	2020-2022 年	15.00
重庆天甫	2022 年	25.00
德迩贸易、福建巨颖、福建杭氟	2020-2022 年	20.00
福建德旭、福建德尚、德天宸、福建德泽、甫巢物流	2022 年	20.00

2. 税收优惠

（1）高新技术企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》的相关规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司于 2018 年 11 月 30 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的高新技术企业证书，2018 年度至 2020 年度适用的企业所得税税率为 15%；根据 2021 年高新技术资格复审结果，本公司于 2021 年 12 月 15 日取得换发的高新技术企业证书，自 2021 年度起有效期三年，享受 15% 的所得税优惠税率。

本公司之子公司福建龙氟于 2019 年 12 月 2 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的高新技术企业证书，2019 年度至 2021 年度适用的企业所得税税率为 15%；根据 2022 年高新技术资格复审结果，子公司福建龙氟于 2022 年 12 月 14 日取得换发的高新技术企业证书，自 2022 年度起有效期三年，享受 15% 的所得税优惠税率。

本公司之子公司龙德新能源于 2022 年 12 月 14 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的高新技术企业证书，2022 年度至 2024 年度适用的企业所得税税率为 15%。

（2）小型微利企业所得税优惠

根据国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定，《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 40 号）在 2018 年度企业所得税汇算清缴结束后废止，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年

12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，仍按照（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）相关规定执行。

根据国家税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司德迩贸易、福建巨颖、福建杭氟 2020 年度、2021 年度、2022 年度属于小型微利企业，福建德旭、福建德尚、德天宸、福建德泽、甫巢物流 2022 年度属于小型微利企业，适用 20% 所得税优惠税率。

（3）加计扣除所得税优惠

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

（4）环境保护专用设备投资额抵免优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称企业所得税法）和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第 512 号），企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可

以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	-	160.00	2,012.61
银行存款	506,658,967.06	271,749,052.40	140,626,450.16
其他货币资金	3,231,041.45	67,312,723.55	1,813.07
合计	509,890,008.51	339,061,935.95	140,630,275.84

说明：报告期各期末，其他货币资金构成如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
开立银行承兑汇票保证金	3,223,894.71	-	-
ETC 保证金	7,000.00	4,500.00	-
贷款保证金专户余额	146.74	146.22	-
不可提前支取的定期存单	-	60,108,000.00	-
“电 e 盈”电费专户余额	-	7,200,077.33	1,813.07
合计	3,231,041.45	67,312,723.55	1,813.07

上述资金因使用权受到限制，在现金流量表中不作为现金及现金等价物。除此以外，报告期各期末本公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,169,348,394.14	190,265,509.50	-
其中：保本浮动收益型理财产品	1,169,348,394.14	190,265,509.50	-

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	960,000.00	81,000.00	879,000.00
财务公司承兑汇票	130,000.00	13,000.00	117,000.00
银行承兑汇票-一般信用等级	112,927,112.13	-	112,927,112.13

种 类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	114,017,112.13	94,000.00	113,923,112.13

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	2,149,929.68	124,882.67	2,025,047.01
财务公司承兑汇票	1,001,180.01	100,118.00	901,062.01
银行承兑汇票-一般信用等级	208,598,657.70	-	208,598,657.70
合计	211,749,767.39	225,000.67	211,524,766.72

(续上表)

种 类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	300,000.00	3,000.00	297,000.00
财务公司承兑汇票	7,140,967.00	138,372.95	7,002,594.05
银行承兑汇票-一般信用等级	52,866,596.53	-	52,866,596.53
合计	60,307,563.53	141,372.95	60,166,190.58

(2) 报告期各期末本公司已质押的应收票据

种 类	各期期末已质押金额		
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	-	-
财务公司承兑汇票	-	-	-
银行承兑汇票-一般信用等级	9,564,829.48	-	2,750,000.00
合计	9,564,829.48	-	2,750,000.00

(3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-	-	759,929.68	-	-
财务公司承兑汇票	-	-	-	-	-	176,220.00
银行承兑汇票-一般信用等级	-	63,948,672.61	-	131,383,789.60	-	39,036,505.17
合计	-	63,948,672.61	-	132,143,719.28	-	39,212,725.17

说明：由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票、财务公司承兑汇票以及商业承兑汇票，除根据贴现协议明确约定无追索权外，一般的贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 报告期各期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	各期末转应收账款金额		
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	400,000.00	1,224,365.38	250,000.00

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	114,017,112.13	100.00	94,000.00	0.08	113,923,112.13
组合 1 商业承兑汇票	960,000.00	0.84	81,000.00	8.44	879,000.00
组合 2 财务公司承兑汇票	130,000.00	0.11	13,000.00	10.00	117,000.00
组合 3 银行承兑汇票-一般信用等级	112,927,112.13	99.05	-	-	112,927,112.13
合计	114,017,112.13	100.00	94,000.00	0.08	113,923,112.13

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	211,749,767.39	100.00	225,000.67	0.11	211,524,766.72
组合 1 商业承兑汇票	2,149,929.68	1.02	124,882.67	5.81	2,025,047.01
组合 2 财务公司承兑汇票	1,001,180.01	0.47	100,118.00	10.00	901,062.01
组合 3 银行承兑汇票-一般信用等级	208,598,657.70	98.51	-	-	208,598,657.70
合计	211,749,767.39	100.00	225,000.67	0.11	211,524,766.72

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,307,563.53	100.00	141,372.95	0.23	60,166,190.58
组合 1 商业承兑汇票	300,000.00	0.50	3,000.00	1.00	297,000.00
组合 2 财务公司承兑汇票	7,140,967.00	11.84	138,372.95	1.94	7,002,594.05
组合 2 银行承兑汇票-一般信用等级	52,866,596.53	87.66	-	-	52,866,596.53
合计	60,307,563.53	100.00	141,372.95	0.23	60,166,190.58

坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按组合 1 商业承兑汇票计提坏账准备

相应应收账款原始账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	-	-	-
7-12 个月	300,000.00	15,000.00	5.00
1-2 年	660,000.00	66,000.00	10.00
合计	960,000.00	81,000.00	8.44

(续上表)

相应应收账款原始账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	515,257.32	5,152.57	1.00
7-12 个月	874,742.68	43,737.13	5.00
1-2 年	759,929.68	75,992.97	10.00
合计	2,149,929.68	124,882.67	5.81

(续上表)

相应应收账款原始账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	300,000.00	3,000.00	1.00

②报告期各期末按组合 2 财务公司承兑汇票计提坏账准备

相应应收账款原始账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	-	-	-
7-12 个月	-	-	-
1-2 年	130,000.00	13,000.00	10.00
合计	130,000.00	13,000.00	10.00

(续上表)

相应应收账款原始账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	-	-	-
7-12 个月	-	-	-
1-2 年	1,001,180.01	100,118.00	10.00
合计	1,001,180.01	100,118.00	10.00

(续上表)

相应应收账款原始账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	5,466,885.04	54,668.85	1.00
7-12 个月	1,674,081.96	83,704.10	5.00
合计	7,140,967.00	138,372.95	1.94

③报告期各期末按组合 2 “银行承兑汇票-一般信用等级” 计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	225,000.67	-131,000.67	-	-	-	94,000.00

②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	141,372.95	83,627.72	-	-	-	225,000.67

③2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	91,606.45	49,766.50	-	-	-	141,372.95

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
6 个月以内（含）	228,002,528.20	234,714,782.13	93,187,911.21
7-12 个月	18,020,529.49	7,904,245.48	5,112,483.73
1 至 2 年	7,703,287.48	2,004,044.80	116,896.73
2 至 3 年	553,439.36	63,165.19	3,516,189.23
3 至 4 年	63,108.94	3,009,465.70	706,978.29
4 年以上	3,630,210.24	719,478.29	12,500.00
小计	257,973,103.71	248,415,181.59	102,652,959.19
减：坏账准备	7,779,177.03	6,688,684.52	5,428,197.45
合计	250,193,926.68	241,726,497.07	97,224,761.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,604,696.77	1.40	3,604,696.77	100.00	-
按组合计提坏账准备	254,368,406.94	98.60	4,174,480.26	1.64	250,193,926.68
其中：组合 1 应收合并范围内关联方客户款项	-	-	-	-	-
组合 2 应收一般客户款项	254,368,406.94	98.60	4,174,480.26	1.64	250,193,926.68
合计	257,973,103.71	100.00	7,779,177.03	3.02	250,193,926.68

②2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,704,696.77	1.49	3,704,696.77	100.00	-
按组合计提坏账准备	244,710,484.82	98.51	2,983,987.75	1.22	241,726,497.07
其中：组合 1 应收合并范围内关联方客户款项	-	-	-	-	-
组合 2 应收一般客户款项	244,710,484.82	98.51	2,983,987.75	1.22	241,726,497.07
合计	248,415,181.59	100.00	6,688,684.52	2.69	241,726,497.07

③2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,211,420.30	4.10	4,211,420.30	100.00	-
按组合计提坏账准备	98,441,538.89	95.90	1,216,777.15	1.24	97,224,761.74
其中：组合 1 应收合并范围内关联方客户款项	-	-	-	-	-
组合 2 应收一般客户款项	98,441,538.89	95.90	1,216,777.15	1.24	97,224,761.74
合计	102,652,959.19	100.00	5,428,197.45	5.29	97,224,761.74

报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新东北电气集团超高压有限公司	1,883,147.29	1,883,147.29	100.00	预计无法收回
新东北电气集团高压开关有限公司	1,721,549.48	1,721,549.48	100.00	预计无法收回
合计	3,604,696.77	3,604,696.77	100.00	

(续上表)

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新东北电气集团超高压有限公司	1,983,147.29	1,983,147.29	100.00	预计无法收回
新东北电气集团高压开关有限公司	1,721,549.48	1,721,549.48	100.00	预计无法收回

合计	3,704,696.77	3,704,696.77	100.00	
----	--------------	--------------	--------	--

(续上表)

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新东北电气集团超高压有限公司	1,983,147.29	1,983,147.29	100.00	预计无法收回
新东北电气集团高压开关有限公司	2,228,273.01	2,228,273.01	100.00	预计无法收回
合计	4,211,420.30	4,211,420.30	100.00	

②报告期各期末按组合 2 应收一般客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	228,002,528.20	2,280,025.28	1.00
7-12 个月	18,020,529.49	901,026.48	5.00
1-2 年	7,703,287.48	770,328.75	10.00
2-3 年	553,439.36	166,031.81	30.00
3-4 年	63,108.94	31,554.47	50.00
4 年以上	25,513.47	25,513.47	100.00
合计	254,368,406.94	4,174,480.26	1.64

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	234,714,782.13	2,347,147.82	1.00
7-12 个月	7,904,245.48	395,212.27	5.00
1-2 年	2,004,044.80	200,404.49	10.00
2-3 年	63,165.19	18,949.56	30.00
3-4 年	3,947.22	1,973.61	50.00
4 年以上	20,300.00	20,300.00	100.00
合计	244,710,484.82	2,983,987.75	1.22

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	93,187,911.21	931,879.12	1.00

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
7-12 个月	5,112,483.73	255,624.19	5.00
1-2 年	116,896.73	11,689.67	10.00
2-3 年	3,947.22	1,184.17	30.00
3-4 年	7,800.00	3,900.00	50.00
4 年以上	12,500.00	12,500.00	100.00
合计	98,441,538.89	1,216,777.15	1.24

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
按账龄计提坏账准备	2,983,987.75	1,190,492.51	-	-	-	4,174,480.26
单项计提坏账准备	3,704,696.77	-	100,000.00	-	-	3,604,696.77
合计	6,688,684.52	1,190,492.51	100,000.00	-	-	7,779,177.03

②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
按账龄计提坏账准备	1,216,777.15	1,628,465.43	-	-	138,745.17	2,983,987.75
单项计提坏账准备	4,211,420.30	-	506,723.53	-	-	3,704,696.77
合计	5,428,197.45	1,628,465.43	506,723.53	-	138,745.17	6,688,684.52

③2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
按账龄计提坏账准备	1,433,914.46	-217,137.31	-	-	-	1,216,777.15
单项计提坏账准备	3,377,182.25	834,238.05	-	-	-	4,211,420.30
合计	4,811,096.71	617,100.74	-	-	-	5,428,197.45

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏思源高压开关有限公司	24,837,756.81	9.63	248,377.57
浙江衢州氟新化工有限公司	18,170,152.12	7.04	181,701.52
西安西电开关电气有限公司	18,142,926.92	7.03	181,429.27
HARMONY INTERNATIONAL LIMITED	13,515,363.47	5.24	135,153.63
山东电工电气日立高压开关有限公司	10,759,430.61	4.17	476,898.84
合计	85,425,629.93	33.11	1,223,560.83

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
三明市海斯福化工有限责任公司	27,600,000.00	11.11	276,000.00
上海思源高压开关有限公司	22,578,766.27	9.09	225,787.66
西安西电开关电气有限公司	17,011,231.54	6.85	170,112.32
TCL 华星光电技术有限公司	16,500,314.83	6.64	165,003.15
HARMONY INTERNATIONAL LIMITED	15,148,663.20	6.10	151,486.63
合计	98,838,975.84	39.79	988,389.76

(续上表)

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
上海思源高压开关有限公司	17,318,034.51	16.87	173,180.35
无锡恒驰中兴开关有限公司	6,964,998.00	6.78	79,945.52
许继(厦门)智能电力设备股份有限公司	5,120,501.28	4.99	124,821.12
湖南长高电气有限公司	3,788,952.94	3.69	37,889.53
西安西电开关电气有限公司	3,513,567.75	3.42	35,135.68
合计	36,706,054.48	35.75	450,972.20

(5) 报告期内因金融资产转移而终止确认的应收账款

期 间	项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2021 年	应收账款保理	无追索权的应收账款转让	1,565,350.00	-28,955.36

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日 公允价值	2021 年 12 月 31 日 公允价值	2020 年 12 月 31 日 公允价值
应收票据	119,920,355.01	63,346,289.75	56,827,293.82
应收账款	-	-	-
合 计	119,920,355.01	63,346,289.75	56,827,293.82

(2) 报告期各期末本公司已质押的应收款项融资

种 类	各期期末已质押金额		
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	42,928,062.90	-	36,235,455.03

(3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末终止 确认金额	期末终止确认 金额	期末未终止 确认金额	期末终止确认 金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	248,128,552.97	-	219,491,109.91	-	32,603,789.98	-

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

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	27,391,081.21	99.61	13,747,056.53	99.97	18,001,357.09	98.56
1 至 2 年	106,787.07	0.39	4,543.94	0.03	262,964.76	1.44
合 计	27,497,868.28	100.00	13,751,600.47	100.00	18,264,321.85	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
江西重峰集团有限公司	21,744,213.92	79.08
紫金铜业有限公司	2,187,098.23	7.95
龙岩学院	551,886.78	2.01
中石化森美（福建）石油有限公司龙岩分公司	330,741.69	1.20
福建集韵影业有限公司	260,000.00	0.95

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
合 计	25,073,940.62	91.19

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
江西重峰集团有限公司	4,891,771.23	35.57
紫金铜业有限公司	3,261,553.33	23.72
云南天耀化工有限公司	2,673,491.80	19.44
龙岩学院化学与材料学院	270,000.00	1.96
承德莹科精细化工股份有限公司	268,800.00	1.95
合 计	11,365,616.36	82.64

(续上表)

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
上杭县众龙矿业有限责任公司	5,494,188.36	30.08
江西重峰集团有限公司	4,883,124.87	26.74
龙岩优创贸易有限公司	4,558,167.55	24.96
国网福建省电力有限公司上杭县供电公司	769,650.74	4.21
吉安耀源贸易有限公司	635,019.86	3.48
合 计	16,340,151.38	89.47

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	14,220,897.64	13,770,105.23	80,230,825.33
合计	14,220,897.64	13,770,105.23	80,230,825.33

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	11,249,871.83	4,214,164.89	59,445,392.77

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 至 2 年	76,273.52	7,697,778.39	25,001,209.92
2 至 3 年	2,875,720.00	1,841,349.67	1,031,374.23
3 至 4 年	40,939.67	1,013,750.00	24,605.60
4 至 5 年	13,750.00	20,000.00	464,197.64
5 年以上	10,000.00	20,000.00	-
小计	14,266,555.02	14,807,042.95	85,966,780.16
减：坏账准备	45,657.38	1,036,937.72	5,735,954.83
合计	14,220,897.64	13,770,105.23	80,230,825.33

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金保证金	12,660,710.25	8,755,811.56	7,707,975.05
应收出口退税	-	475,476.68	694,572.01
员工借款及备用金	10,289.23	98,399.00	218,941.44
代收代付社保及公积金款等	570,145.61	357,492.58	669,214.30
应收保险赔偿款	-	-	2,198,700.00
应收其他退税款	682,481.30	-	-
关联方往来款	29,700.00	2,507,502.56	57,565,867.90
非关联方往来款	313,228.63	2,612,360.57	16,911,509.46
小计	14,266,555.02	14,807,042.95	85,966,780.16
减：坏账准备	45,657.38	1,036,937.72	5,735,954.83
合计	14,220,897.64	13,770,105.23	80,230,825.33

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,266,555.02	45,657.38	14,220,897.64
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	14,266,555.02	45,657.38	14,220,897.64

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	14,266,555.02	0.32	45,657.38	14,220,897.64
其中：组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款和备用金等低风险款项	13,353,480.78	-	-	13,353,480.78
组合 5 应收其他款项	913,074.24	5.00	45,657.38	867,416.86
合计	14,266,555.02	0.32	45,657.38	14,220,897.64

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,807,042.95	1,036,937.72	13,770,105.23
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	14,807,042.95	1,036,937.72	13,770,105.23

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,807,042.95	7.00	1,036,937.72	13,770,105.23
其中：组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款和备用金等低风险款项	9,329,687.24	-	-	9,329,687.24
组合 5 应收其他款项	5,477,355.71	18.93	1,036,937.72	4,440,417.99
合计	14,807,042.95	7.00	1,036,937.72	13,770,105.23

C.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	85,530,780.16	5,299,954.83	80,230,825.33
第二阶段	-	-	-
第三阶段	436,000.00	436,000.00	-
合计	85,966,780.16	5,735,954.83	80,230,825.33

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,530,780.16	6.20	5,299,954.83	80,230,825.33
其中：组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款	8,621,488.50	-	-	8,621,488.50

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
和备用金等低风险款项				
组合 5 应收其他款项	76,909,291.66	6.89	5,299,954.83	71,609,336.83
合计	85,530,780.16	6.20	5,299,954.83	80,230,825.33

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	436,000.00	100	436,000.00	-
其中：江西惠明科技发展有限公司	436,000.00	100	436,000.00	-

④坏账准备的变动情况

2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	1,036,937.72	-991,280.34	-	-	-	45,657.38

2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额					2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	其他变动	
其他应收款坏账准备	5,735,954.83	-4,264,565.87	436,000.00	-	1,548.76	-	1,036,937.72

2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		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	2,790,928.96	3,345,025.87	400,000.00	-	-	5,735,954.83

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	坏账准 备
上杭县自然资源局	押金保证金	4,536,690.00	1 年以内	51.89	-
		2,865,720.00	2-3 年		
	小计	7,402,410.00			
紫金铜业有限公司	押金保证金	2,800,000.00	1 年以内	19.63	-
上海海关	押金保证金	1,265,246.54	1 年以内	8.87	-
国家税务总局上杭县 税务局	税费退款	682,481.30	1 年以内	4.78	-
福建中天宸新能源科 技有限公司	代垫款	302,388.68	1 年以内	2.12	15,119.43
合计		12,452,526.52		87.29	15,119.43

(续上表)

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
上杭县自然资源局	押金保证金	6,371,380.00	1-2 年	48.43	-
		800,410.00	2-3 年		
	小计	7,171,790.00			
邹辉元	非关联方往来 款	473,220.13	1 年以内	14.12	385,388.47
		617,274.63	1-2 年		
		1,000,000.00	2-3 年		
	小计	2,090,494.76			
龙岩优创贸易有限 公司	关联方往来款	896,398.73	1 年以内	7.93	72,585.61
		277,656.74	1-2 年		
	小计	1,174,055.47			
龙岩市祥优实业有 限公司	关联方往来款	1,000,000.00	3-4 年	6.75	500,000.00
上海海关	押金保证金	654,131.89	1 年以内	4.42	-
合计		12,090,472.12		81.65	957,974.08

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
福建省龙德新能源有限公司	关联方往来款	11,831,333.87	1 年以内	30.86	2,061,566.69
		14,700,000.00	1-2 年		
	小计	26,531,333.87			
福建上杭大光明电力集团有限公司	关联方往来款	16,000,000.00	1 年以内	18.61	800,000.00
龙岩优创贸易有限公司	关联方往来款	13,701,086.94	1 年以内	15.94	685,054.35
邹辉元	非关联方往来款	617,274.63	1 年以内	11.19	930,863.73
		9,000,000.00	1-2 年		
	小计	9,617,274.63			
上杭县自然资源局	押金保证金	6,371,380.00	1 年以内	8.34	-
		800,410.00	1-2 年		
	小计	7,171,790.00			
合计		73,021,485.44		84.94	4,477,484.77

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	103,134,186.08	39,936,080.67	63,198,105.41
在产品	3,147,042.97	1,480,236.68	1,666,806.29
库存商品	103,240,728.61	8,984,917.32	94,255,811.29
周转材料	33,363,835.14	-	33,363,835.14
合同履约成本	99,165.13	-	99,165.13
发出商品	7,956,517.98	635,717.81	7,320,800.17
自制半成品	61,054,154.54	34,491,353.44	26,562,801.10
合计	311,995,630.45	85,528,305.92	226,467,324.53

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	151,720,562.27	-	151,720,562.27
在产品	1,717,538.65	-	1,717,538.65
库存商品	42,831,561.14	380,812.45	42,450,748.69

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	21,824,815.87	-	21,824,815.87
合同履约成本	254,928.83	-	254,928.83
发出商品	11,525,019.78	-	11,525,019.78
自制半成品	8,426,306.23	-	8,426,306.23
合计	238,300,732.77	380,812.45	237,919,920.32

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	47,857,512.97	-	47,857,512.97
在产品	-	-	-
库存商品	8,931,123.41	59,068.85	8,872,054.56
周转材料	7,164,319.27	-	7,164,319.27
合同履约成本	19,724.98	-	19,724.98
发出商品	1,025,405.11	-	1,025,405.11
自制半成品	-	-	-
合计	64,998,085.74	59,068.85	64,939,016.89

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

①2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	39,936,080.67	-	-	-	39,936,080.67
在产品	-	1,480,236.68	-	-	-	1,480,236.68
库存商品	380,812.45	8,984,917.32	-	380,812.45	-	8,984,917.32
发出商品	-	635,717.81	-	-	-	635,717.81
自制半成品	-	34,491,353.44	-	-	-	34,491,353.44
合计	380,812.45	85,528,305.92	-	380,812.45	-	85,528,305.92

②2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	59,068.85	380,812.45	-	59,068.85	-	380,812.45

③2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
				计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	-	-	59,068.85	-	-	-	59,068.85

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	30,052,744.44	30,034,650.00	5,873,291.67
减：减值准备	-	-	-
合计	30,052,744.44	30,034,650.00	5,873,291.67

10. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保本保收益型理财产品	89,983,512.33	89,857,077.37	-
增值税借方余额重分类	39,264,211.89	24,382,684.70	10,753,301.62
预缴企业所得税	1,554.57	3,941,550.26	871,274.48
IPO 服务费	1,509,433.97	-	-
其他	357,750.00	-	-
合计	131,116,462.76	118,181,312.33	11,624,576.10

11. 债权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额可转让存单本金	567,000,000.00	-	567,000,000.00
大额可转让存单利息	10,773,038.72	-	10,773,038.72
小计	577,773,038.72	-	577,773,038.72
减：一年内到期的债权投资	30,052,744.44	-	30,052,744.44
合计	547,720,294.28	-	547,720,294.28

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额可转让存单本金	140,000,000.00	-	140,000,000.00
大额可转让存单利息	1,756,511.11	-	1,756,511.11
小计	141,756,511.11	-	141,756,511.11
减：一年内到期的债权投资	30,034,650.00	-	30,034,650.00

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	111,721,861.11	-	111,721,861.11

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额可转让存单本金	5,200,000.00	-	5,200,000.00
大额可转让存单利息	673,291.67	-	673,291.67
小计	5,873,291.67	-	5,873,291.67
减：一年内到期的债权投资	5,873,291.67	-	5,873,291.67
合计	-	-	-

12. 长期股权投资**(1) 2022 年度**

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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	其他变动
一、联营企业						
福建天甫厦化科技有限公司	19,934,100.10	12,900,000.00	-	-481,592.16	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
福建天甫厦化科技有限公司	-	-	-	32,352,507.94	-

(2) 2021 年度

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	重新计量利得	其他权益变动
一、联营企业						
福建省龙德新能源有限公司	40,606,867.03	-	-	2,135,433.34	9,261,532.69	65,024.22
福建天甫厦化科技有限公司	12,831,443.97	7,300,000.00	-	-197,343.87	-	-
合计	53,438,311.00	7,300,000.00	-	1,938,089.47	9,261,532.69	65,024.22

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
福建省龙德新能源有限公司	-	-	-52,068,857.28	-	-
福建天甫厦化科技有限公司	-	-	-	19,934,100.10	-
合计	-	-	-52,068,857.28	19,934,100.10	-

(3) 2020 年度

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
福建省龙德新能源有限公司	28,465,310.55	15,000,000.00	-	-3,133,627.07	-	423,616.65
福建天甫厦化科技有限公司	5,855,000.00	7,000,000.00	-	-23,556.03	-	-
合计	34,320,310.55	22,000,000.00	-	-3,157,183.10	-	423,616.65

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
福建省龙德新能源有限公司	-	-	-148,433.10	40,606,867.03	-
福建天甫厦化科技有限公司	-	-	-	12,831,443.97	-
合计	-	-	-148,433.10	53,438,311.00	-

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	1,493,204,836.84	664,671,909.80	244,459,046.01
固定资产清理	-	-	-
合计	1,493,204,836.84	664,671,909.80	244,459,046.01

(2) 固定资产

①固定资产情况

A.2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	专用设备	合计
一、账面原值：						
1.2021 年 12 月 31 日	218,763,076.98	481,371,050.46	4,834,077.89	18,728,710.89	76,780,378.78	800,477,295.00
2.本期增加金额	413,196,309.64	428,258,904.90	2,666,521.21	48,888,959.31	28,113,474.20	921,124,169.26
（1）购置	31,210,173.63	39,723,399.86	2,666,521.21	21,757,595.49	27,582,500.76	122,940,190.95
（2）在建工程转入	381,986,136.01	388,535,505.04	-	27,131,363.82	530,973.44	798,183,978.31
3.本期减少金额	3,222,956.56	11,746,922.17	154,223.08	1,070,437.20	2,592,102.27	18,786,641.28
（1）处置或报废	3,222,956.56	11,746,922.17	154,223.08	1,070,437.20	2,592,102.27	18,786,641.28
4.2022 年 12 月 31 日	628,736,430.06	897,883,033.19	7,346,376.02	66,547,233.00	102,301,750.71	1,702,814,822.98
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	27,262,444.89	84,247,962.61	2,726,903.15	9,354,579.81	12,213,494.74	135,805,385.20
2.本期增加金额	16,461,643.38	53,127,204.36	890,339.40	5,130,450.07	8,963,460.04	84,573,097.25
（1）计提	16,461,643.38	53,127,204.36	890,339.40	5,130,450.07	8,963,460.04	84,573,097.25
3.本期减少金额	1,497,342.70	7,360,333.86	114,235.15	963,040.88	833,543.72	10,768,496.31
（1）处置或报废	1,497,342.70	7,360,333.86	114,235.15	963,040.88	833,543.72	10,768,496.31
4.2022 年 12 月 31 日	42,226,745.57	130,014,833.11	3,503,007.40	13,521,989.00	20,343,411.06	209,609,986.14
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	586,509,684.49	767,868,200.08	3,843,368.62	53,025,244.00	81,958,339.65	1,493,204,836.84
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	191,500,632.09	397,123,087.85	2,107,174.74	9,374,131.08	64,566,884.04	664,671,909.80

B.2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	专用设备	合计
一、账面原值：						
1.2020 年 12 月 31 日	104,725,427.29	177,359,520.65	3,169,448.68	11,865,011.59	41,486,685.28	338,606,093.49
2.本期增加金额	116,593,107.82	340,967,305.00	1,756,079.21	7,119,722.76	40,114,659.74	506,550,874.53
（1）购置	3,248,130.67	15,702,575.84	1,203,455.24	4,205,438.98	33,602,731.73	57,962,332.46
（2）在建工程转入	83,750,518.13	235,470,725.04		1,369,343.60	3,269,701.05	323,860,287.82

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	专用设备	合计
(3) 企业合并增加	29,594,459.02	89,794,004.12	552,623.97	1,544,940.18	3,242,226.96	124,728,254.25
3.本期减少金额	2,555,458.13	36,955,775.19	91,450.00	256,023.46	4,820,966.24	44,679,673.02
(1) 处置或报废	2,555,458.13	34,351,863.24	91,450.00	256,023.46	4,820,966.24	42,075,761.07
(2) 其他减少	-	2,603,911.95	-	-	-	2,603,911.95
4.2021 年 12 月 31 日	218,763,076.98	481,371,050.46	4,834,077.89	18,728,710.89	76,780,378.78	800,477,295.00
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日	17,311,785.70	61,404,938.97	1,770,417.37	6,171,086.58	7,488,818.86	94,147,047.48
2.本期增加金额	10,578,310.67	37,436,765.41	1,043,363.65	3,411,717.63	6,043,489.48	58,513,646.84
(1) 计提	8,903,135.14	32,178,364.11	688,688.70	2,676,758.05	5,347,922.34	49,794,868.34
(2) 企业合并增加	1,675,175.53	5,258,401.30	354,674.95	734,959.58	695,567.14	8,718,778.50
3.本期减少金额	627,651.48	14,593,741.77	86,877.87	228,224.40	1,318,813.60	16,855,309.12
(1) 处置或报废	627,651.48	14,372,903.83	86,877.87	228,224.40	1,318,813.60	16,634,471.18
(2) 其他减少	-	220,837.94	-	-	-	220,837.94
4.2021 年 12 月 31 日	27,262,444.89	84,247,962.61	2,726,903.15	9,354,579.81	12,213,494.74	135,805,385.20
三、减值准备						
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	191,500,632.09	397,123,087.85	2,107,174.74	9,374,131.08	64,566,884.04	664,671,909.80
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	87,413,641.59	115,954,581.68	1,399,031.31	5,693,925.01	33,997,866.42	244,459,046.01

C.2020 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	专用设备	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	81,531,382.77	151,805,835.54	3,296,317.38	10,702,062.13	24,987,127.87	272,322,725.69
2.本期增加金额	23,194,044.52	25,573,154.13	249,504.39	1,172,099.46	17,825,222.73	68,014,025.23
(1) 购置	2,581,497.83	7,914,631.58	249,504.39	1,172,099.46	12,729,128.13	24,646,861.39
(2) 在建工程转入	20,612,546.69	17,658,522.55	-	-	5,096,094.60	43,367,163.84
3.本期减少金额	-	19,469.02	376,373.09	9,150.00	1,325,665.32	1,730,657.43
(1) 处置或报废	-	19,469.02	376,373.09	9,150.00	1,325,665.32	1,730,657.43
4.2020 年 12 月 31 日	104,725,427.29	177,359,520.65	3,169,448.68	11,865,011.59	41,486,685.28	338,606,093.49

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公 设备	专用设备	合计
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	13,160,468.65	48,358,710.96	1,726,306.50	4,252,754.13	4,851,908.32	72,350,148.56
2.本期增加金额	4,151,317.05	13,047,923.78	401,665.31	1,924,845.95	3,232,090.66	22,757,842.75
（1）计提	4,151,317.05	13,047,923.78	401,665.31	1,924,845.95	3,232,090.66	22,757,842.75
3.本期减少金额	-	1,695.77	357,554.44	6,513.50	595,180.12	960,943.83
（1）处置或报废	-	1,695.77	357,554.44	6,513.50	595,180.12	960,943.83
4.2020 年 12 月 31 日	17,311,785.70	61,404,938.97	1,770,417.37	6,171,086.58	7,488,818.86	94,147,047.48
三、减值准备						
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2020 年 12 月 31 日账 面价值	87,413,641.59	115,954,581.68	1,399,031.31	5,693,925.01	33,997,866.42	244,459,046.01
2. 2019 年 12 月 31 日账 面价值	68,370,914.12	103,447,124.58	1,570,010.88	6,449,308.00	20,135,219.55	199,972,577.13

②截止 2022 年 12 月 31 日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
三线硫酸储罐区	3,659,342.23	尚在办理中
污水处理操作平台	3,124,951.84	尚在办理中
检测站	2,811,597.94	尚在办理中
三线渣仓	1,891,127.38	尚在办理中
总变配电站	1,872,151.07	尚在办理中
三线煤气装置	1,454,449.14	尚在办理中
一线和二线渣仓、AHF 储罐区	926,570.35	尚在办理中
事故应急池	837,176.87	尚在办理中
一、二线酸性液体罐区	297,353.01	尚在办理中
技术中心扩建（德尔研究院）	218,046.67	尚在办理中
外管廊	156,253.29	尚在办理中
电解槽组装间	151,139.72	尚在办理中

14. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	433,925,559.24	445,547,438.72	316,898,227.54
工程物资	21,480,952.95	3,520,141.07	1,022,704.41
合计	455,406,512.19	449,067,579.79	317,920,931.95

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	222,015,106.64	-	222,015,106.64
(龙德新能源) 13000 吨/年新能源材料项目	73,024,206.24	-	73,024,206.24
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和 年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	39,586,886.56	-	39,586,886.56
(德尔科技) 甲溪大桥西侧 140 亩地平整项目	28,869,298.43	-	28,869,298.43
(福建龙氟) 年产 23 万吨项目	17,981,089.25	-	17,981,089.25
(德尔科技) 高能新材料项目	7,850,238.76	-	7,850,238.76
(德尔科技) 8.5 万吨混酸资源利用及厂区公辅 设施优化提升项目	7,725,218.96	-	7,725,218.96
(德尔科技) 年产 3600 吨新能源材料项目	7,716,410.14	-	7,716,410.14
(德尔科技) 含氟半导体材料项目	6,144,370.25	-	6,144,370.25
(福建龙氟、龙德新能源) 在安装设备项目	6,534,057.20	-	6,534,057.20
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	3,445,493.39	-	3,445,493.39
(福建龙氟) 厂区基建工程	1,942,896.05	-	1,942,896.05
(龙德新能源) 三废系统	1,894,278.28	-	1,894,278.28
(福建龙氟) 一二线高配房项目	1,418,629.00	-	1,418,629.00
(德尔科技) 厂区供水系统改造工程	1,214,638.79	-	1,214,638.79
(龙德新能源) 食堂扩建工程	963,077.99	-	963,077.99
(龙德新能源) 10KV 电源接入工程	955,687.41	-	955,687.41
(德尔科技) 年产 5000 吨氟代碳酸乙烯脂 (FEC) 项目	979,803.94	-	979,803.94
(福建德旭) 含氟精细化学品及高品质含氟无机 盐生产项目	699,701.52	-	699,701.52
(德尔科技) 30t/a 氟氮混合气技改项目	498,158.82	-	498,158.82
(福建龙氟) 三线气力输送项目设备及配件	489,677.02	-	489,677.02
(德尔科技) 办公楼、研发楼加层改造项目	417,215.71	-	417,215.71
(德尔科技) 厂区无水氟化氢储罐优化提升项目	393,151.36	-	393,151.36
(德尔科技) 3#厂房接建项目	352,087.43	-	352,087.43

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
（重庆天甫）12 万吨半导体级电子材料	284,673.81	-	284,673.81
（德尔科技）SF6 品质提升系统改造	180,671.58	-	180,671.58
（德尔科技）蛟洋工业区 130 亩地工程项目	146,858.40	-	146,858.40
（德尔科技）5000A 中温电解槽间距调整试验	101,069.03	-	101,069.03
（德尔科技）厂区食堂扩建项目	100,907.28	-	100,907.28
合计	433,925,559.24	-	433,925,559.24

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
（福建天甫）36 万吨湿电子化学材料	349,165,291.90	-	349,165,291.90
（德尔科技）高能新材料项目	33,386,938.04	-	33,386,938.04
（龙德新能源）13000 吨/年新能源材料项目	23,966,894.16	-	23,966,894.16
（龙德新能源）厂房三通一平工程	7,432,792.51	-	7,432,792.51
（德尔科技）年产 1500 吨含氟电子新材料	5,763,224.74	-	5,763,224.74
（龙德新能源）甲溪大桥停车场新建工程	5,289,886.71	-	5,289,886.71
（德尔科技）25 号路改路	5,115,508.82	-	5,115,508.82
（福建龙氟）厂区基建工程	3,591,586.02	-	3,591,586.02
（德尔科技）年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	3,524,585.80	-	3,524,585.80
（福建龙氟）双电源项目	1,806,370.84	-	1,806,370.84
（福建龙氟）无水氟化氢三线工程	1,733,344.78	-	1,733,344.78
（德尔科技）年产 3500 吨含氟电子化学品项目	1,277,441.91	-	1,277,441.91
（德尔科技）办公楼、研发楼夹层改建工程	1,082,239.23	-	1,082,239.23
（德尔科技）零星工程	931,321.70	-	931,321.70
（德尔科技）SF6 冷冻机及动力设备循环水改造项目	647,482.03	-	647,482.03
（福建龙氟）检测站项目	437,130.12	-	437,130.12
（龙德新能源）员工宿舍及食堂工程	339,805.83	-	339,805.83
（福建龙氟）购入防护墙	36,725.66	-	36,725.66
（德尔科技）含氟半导体材料项目	18,867.92	-	18,867.92

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	445,547,438.72	-	445,547,438.72

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	107,770,649.58	-	107,770,649.58
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	97,228,413.38	-	97,228,413.38
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	40,753,507.15	-	40,753,507.15
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	28,717,078.70	-	28,717,078.70
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	28,501,875.14	-	28,501,875.14
(德尔科技) 高能新材料项目	10,180,666.26	-	10,180,666.26
(福建龙氟) 技术中心装修	1,174,585.87	-	1,174,585.87
(福建龙氟) 大门口道路及溪边挡墙等工程	1,099,685.75	-	1,099,685.75
(德尔科技) 职工食堂改造	651,635.80	-	651,635.80
(福建龙氟) 厂区主干道扩建工程	458,715.60	-	458,715.60
(德尔科技) 零星工程	314,244.50	-	314,244.50
(德尔科技) 35kv 电力工程项目	47,169.81	-	47,169.81
合计	316,898,227.54	-	316,898,227.54

②重要在建工程项目变动情况

2022 年度

项目名称	预算数 (万元)	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2022 年 12 月 31 日
(福建天甫) 36 万吨湿 电子化学材料	107,070.00	349,165,291.90	479,448,010.51	606,598,195.77	-	222,015,106.64
(龙德新能源) 13000 吨/ 年新能源材料项目	41,681.00	23,966,894.16	103,092,724.51	58,578,740.20	-	68,480,878.47
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	6,750.00	1,277,441.91	110,032.29	1,387,474.20	-	-
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年 产 5000 吨超纯氨电子气 改扩建项目变更设计	13,860.00	4,398,922.08	38,354,722.83	3,166,758.35	-	39,586,886.56
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	5,800.00	5,763,224.74	3,422,042.01	5,739,773.36	-	3,445,493.39

项目名称	预算数 (万元)	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2022 年 12 月 31 日
(德尔科技) 高能新材料项目	10,055.00	33,386,938.04	13,908,948.72	39,445,648.00	-	7,850,238.76
(德尔科技) 8.5 万吨混酸资源利用及厂区公辅设施优化提升项目	5,520.00	-	7,725,218.96	-	-	7,725,218.96
(德尔科技) 含氟半导体材料项目	143,000.00	18,867.92	6,452,935.96	327,433.63	-	6,144,370.25
(德尔科技) 年产 3600 吨新能源材料项目	24,950.00	-	7,716,410.14	-	-	7,716,410.14
(德尔科技) 甲溪大桥西侧 140 亩地平整项目	4,160.77	-	28,869,298.43	-	-	28,869,298.43
(德尔科技) 办公楼、研发楼夹层改造项目	1,800.00	1,082,239.23	11,660,530.87	12,325,554.39	-	417,215.71
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	14,300.00	1,733,344.78	2,583,966.59	4,317,311.37	-	-
(福建龙氟) 在安装设备项目	1,224.00	-	12,240,407.86	8,461,528.54	-	3,778,879.32
(福建龙氟) 厂区基建工程	1,820.59	3,591,586.02	13,111,065.40	14,759,755.37	-	1,942,896.05
(福建龙氟) 年产 23 万吨项目	120,000.00	-	17,981,089.25	-	-	17,981,089.25
合计	501,991.36	424,384,750.78	746,677,404.33	755,108,173.18	-	415,953,981.93

(续上表)

项目名称	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
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	78.20	78.20	2,283,334.12	2,083,867.44	3.88-4.40	银行借款、企业自筹
(龙德新能源) 13000 吨/年新能源材料项目	30.48	30.48	22,166.67	22,166.67	1.40	银行借款、企业自筹
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	94.16	94.16	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氢电子气改扩建项目变更设计	92.79	92.79	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	75.14	75.14	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 高能新材料项目	47.04	47.04	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 8.5 万吨混酸资源利用及厂区公辅设施优化提升项目	13.99	13.99	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 含氟半导体材料项目	0.45	0.45	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 3600 吨新能源材料项目	3.09	3.09	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 甲溪大桥西侧 140 亩地平整项目	69.38	69.38	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 办公楼、研发楼夹层改造项目	70.79	70.79	-	-	-	企业自筹
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	95.51	100.00	-	-	-	企业自筹

项目名称	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
(福建龙氟) 在安装设备项目	100.00	100.00	-	-	-	企业自筹
(福建龙氟) 厂区基建工程	91.74	91.74	-	-	-	企业自筹
(福建龙氟) 年产 23 万吨项目	1.50	1.50	-	-	-	企业自筹
合计	-	-	2,305,500.79	2,106,034.11	-	

2021 年度

项目名称	预算数(万元)	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	107,070.00	97,228,413.38	255,501,650.65	3,269,701.05	295,071.08	349,165,291.90
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	6,750.00	28,501,875.14	4,705,097.88	31,929,531.11	-	1,277,441.91
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	13,860.00	40,753,507.15	49,086,142.85	86,315,064.20	-	3,524,585.80
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	5,800.00	28,717,078.70	11,443,747.28	34,397,601.24	-	5,763,224.74
(德尔科技) 高能新材料项目	10,055.00	10,180,666.26	23,206,271.78	-	-	33,386,938.04
(德尔科技) 35kv 电力工程项目	1,678.40	47,169.81	15,701,457.17	15,748,626.98	-	-
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	14,300.00	107,770,649.58	25,798,216.87	131,835,521.67	-	1,733,344.78
(龙德新能源) 13000 吨/年新能源材料项目	41,681.00	-	23,966,894.16	-	-	23,966,894.16
合计	201,194.40	313,199,360.02	409,409,478.64	303,496,046.25	295,071.08	418,817,721.33

(续上表)

项目名称	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
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	33.42	33.42	199,466.68	199,466.68	4.40	银行借款、企业自筹
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	94.00	94.00	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	65.12	65.12	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	69.24	69.24	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 高能新材料项目	33.20	33.20	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 35kv 电力工程项目	93.83	93.83	-	-	-	企业自筹

项目名称	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
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	93.40	93.40	-	-	-	企业自筹
(龙德新能源) 13000 吨/年新能源材料项目	5.75	5.75	-	-	-	企业自筹
合计	-	-	199,466.68	199,466.68	-	-

2020 年度

项目名称	预算数(万元)	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	107,070.00	19,972,802.43	82,351,705.55	5,096,094.60	-	97,228,413.38
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	6,750.00	23,272,330.04	35,469,664.27	30,240,119.17	-	28,501,875.14
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	13,860.00	1,088,514.09	40,078,060.50	413,067.44	-	40,753,507.15
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	5,800.00	5,632,043.32	23,085,035.38		-	28,717,078.70
(德尔科技) 高能新材料项目	10,055.00	6,937,704.80	3,242,961.46		-	10,180,666.26
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	14,300.00	43,262,308.27	64,508,341.31		-	107,770,649.58
合计	157,835.00	100,165,702.95	248,735,768.47	35,749,281.21	-	313,152,190.21

(续上表)

项目名称	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
(福建天甫) 36 万吨湿电子化学材料	9.56	9.56	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 3500 吨含氟电子化学品项目	87.03	87.03	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 4500 吨含氟精细化学产品和年产 5000 吨超纯氨电子气改扩建项目变更设计	29.70	29.70	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 年产 1500 吨含氟电子新材料	49.51	49.51	-	-	-	企业自筹
(德尔科技) 高能新材料项目	10.12	10.12	-	-	-	企业自筹
(福建龙氟) 无水氟化氢三线工程	75.36	75.36				企业自筹
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 工程物资

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	25,831,857.00	4,350,904.05	21,480,952.95

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	7,871,045.12	4,350,904.05	3,520,141.07

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,022,704.41	-	1,022,704.41

15. 使用权资产

①2022 年度

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.2021 年 12 月 31 日	3,969,149.32	2,393,526.50	6,362,675.82
2.本期增加金额	7,774,702.16	510,788.65	8,285,490.81
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	11,743,851.48	2,904,315.15	14,648,166.63
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	842,551.72	1,149,163.54	1,991,715.26
2.本期增加金额	1,559,603.86	955,078.76	2,514,682.62
(1) 计提	1,559,603.86	955,078.76	2,514,682.62
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	2,402,155.58	2,104,242.30	4,506,397.88
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,341,695.90	800,072.85	10,141,768.75

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合计
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	3,126,597.60	1,244,362.96	4,370,960.56

②2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
会计政策变更	1,548,344.14	2,251,355.98	3,799,700.12
2021 年 1 月 1 日	1,548,344.14	2,251,355.98	3,799,700.12
2.本期增加金额	2,420,805.18	142,170.52	2,562,975.70
（1）企业合并增加	534,605.37	-	534,605.37
（2）本年新增	1,886,199.81	142,170.52	2,028,370.33
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	3,969,149.32	2,393,526.50	6,362,675.82
二、累计折旧			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
会计政策变更	-	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
2.本期增加金额	842,551.72	1,149,163.54	1,991,715.26
（1）企业合并增加	14,850.15	-	14,850.15
（2）计提	827,701.57	1,149,163.54	1,976,865.11
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	842,551.72	1,149,163.54	1,991,715.26
三、减值准备			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
会计政策变更	-	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	3,126,597.60	1,244,362.96	4,370,960.56
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	-	-	-

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2022 年度

项 目	土地使用权	计算机软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日	35,260,294.08	4,016,830.40	18,823,085.45	15,000,000.00	73,100,209.93
2.本期增加金额	38,237,848.79	3,590,545.57	-	-	41,828,394.36
（1）购置	38,237,848.79	3,590,545.57	-	-	41,828,394.36
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	73,498,142.87	7,607,375.97	18,823,085.45	15,000,000.00	114,928,604.29
二、累计摊销					
1.2021 年 12 月 31 日	3,091,016.62	1,524,119.80	1,460,411.82	1,750,000.00	7,825,548.24
2.本期增加金额	1,028,957.88	2,500,588.09	1,947,215.76	1,500,000.00	6,976,761.73
（1）计提	1,028,957.88	2,500,588.09	1,947,215.76	1,500,000.00	6,976,761.73
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	4,119,974.50	4,024,707.89	3,407,627.58	3,250,000.00	14,802,309.97
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	1,729,622.22	-	-	-	1,729,622.22
（1）计提	1,729,622.22	-	-	-	1,729,622.22
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	1,729,622.22	-	-	-	1,729,622.22
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日 账面价值	67,648,546.15	3,582,668.08	15,415,457.87	11,750,000.00	98,396,672.10
2.2021 年 12 月 31 日 账面价值	32,169,277.46	2,492,710.60	17,362,673.63	13,250,000.00	65,274,661.69

②2021 年度

项 目	土地使用权	计算机软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	26,159,101.42	2,168,355.17	-	-	28,327,456.59
2.本期增加金额	9,101,192.66	1,862,182.13	18,823,085.45	15,000,000.00	44,786,460.24
（1）购置	-	1,651,127.26	-	-	1,651,127.26
（2）企业合并增加	9,101,192.66	211,054.87	18,823,085.45	15,000,000.00	43,135,332.98
3.本期减少金额	-	13,706.90	-	-	13,706.90
（1）处置	-	13,706.90	-	-	13,706.90
4.2021 年 12 月 31 日	35,260,294.08	4,016,830.40	18,823,085.45	15,000,000.00	73,100,209.93

项 目	土地使用权	计算机软件	专利权	非专利技术	合计
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	2,143,841.74	931,094.44	-	-	3,074,936.18
2.本期增加金额	947,174.88	600,107.31	1,460,411.82	1,750,000.00	4,757,694.01
（1）计提	676,000.56	572,682.43	1,460,411.82	1,125,000.00	3,834,094.81
（2）企业合并增加	271,174.32	27,424.88		625,000.00	923,599.20
3.本期减少金额	-	7,081.95	-	-	7,081.95
（1）处置	-	7,081.95	-	-	7,081.95
4.2021 年 12 月 31 日	3,091,016.62	1,524,119.80	1,460,411.82	1,750,000.00	7,825,548.24
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日 账面价值	32,169,277.46	2,492,710.60	17,362,673.63	13,250,000.00	65,274,661.69
2.2020 年 12 月 31 日 账面价值	24,015,259.68	1,237,260.73	-	-	25,252,520.41

③2020 年度

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日	15,766,401.42	1,416,648.08	-	17,183,049.50
2.本期增加金额	10,392,700.00	751,707.09	15,000,000.00	26,144,407.09
（1）购置	10,392,700.00	751,707.09	15,000,000.00	26,144,407.09
3.本期减少金额	-	-	15,000,000.00	15,000,000.00
（1）对外投资	-	-	15,000,000.00	15,000,000.00
4.2020 年 12 月 31 日	26,159,101.42	2,168,355.17	-	28,327,456.59
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日	1,637,980.91	506,422.59	-	2,144,403.50
2.本期增加金额	505,860.83	424,671.85	-	930,532.68
（1）计提	505,860.83	424,671.85	-	930,532.68
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	2,143,841.74	931,094.44	-	3,074,936.18
三、减值准备				

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	24,015,259.68	1,237,260.73	-	25,252,520.41
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	14,128,420.51	910,225.49	-	15,038,646.00

(2) 其他说明

①抵押、担保的土地使用权。

年 度	用于抵押的产权证书	期末账面价值	用途
2022 年度	闽（2022）上杭县不动产权第 0011288 号	9,786,459.05	银行抵押借款用于（福建天甫）年产 36 万吨半导体级电子材料一期项目建设
2022 年度	闽（2022）上杭县不动产权第 0008092 号	8,473,441.70	银行抵押借款用于 13000 吨/年新能源材料项目的第三期项目（第三期 10000 吨）的建设支出和设备购置支出
2021 年度	闽（2022）上杭县不动产权第 0011288 号	9,994,313.09	银行抵押借款用于（福建天甫）年产 36 万吨半导体级电子材料一期项目建设
2020 年度	闽（2022）上杭县不动产权第 0011288 号	10,202,167.13	银行抵押借款用于（福建天甫）年产 36 万吨半导体级电子材料一期项目建设
2020 年度	闽（2022）上杭县不动产权第 0007174 号	8,178,080.24	银行抵押借款用于购买原材料
2020 年度	闽（2023）上杭县不动产权第 0002548 号	2,308,661.36	银行抵押借款用于购买原材料
2020 年度	闽（2023）上杭县不动产权第 0002548 号	3,326,350.95	银行抵押借款用于购买原材料

②2022 年末无形资产减值准备主要系子公司重庆天甫土地使用权减值，根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《资产评估报告书》（重康评报字（2023）第 18 号），对重庆天甫土地使用权账面价值低于公允价值的部分计提减值准备。

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
龙德新能源	3,683,191.64	-	-	-	-	3,683,191.64

(续上表)

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
龙德新能源	-	3,683,191.64	-	-	-	3,683,191.64

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
龙德新能源	-	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
龙德新能源	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。龙德新能源主营业务明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司将龙德新能源整体业务认定为资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产
资产组或资产组组合的账面价值	241,348,395.87
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	7,221,944.39
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	248,570,340.26

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用稳定的现金流量，现金流量预测使用的折现率为 15.45%。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率已反映了相对于有关分部的风险。根据联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的《评估报告》（联合中和评报字（2023）第 5008 号），包括商誉在内相关的资产组的净现金流现值于评估基准日的评估值为 25,092.00 万元，高于账面价值 24,857.03 万元，商誉未发生减值。

18. 长期待摊费用

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
气柜拆装工程	417,348.89	-	253,545.08	-	163,803.81
员工宿舍、办公室改造工程	2,321,451.98	5,502,020.01	1,464,501.16	-	6,358,970.83
排污权	-	263,627.17	17,575.16	-	246,052.01
合计	2,738,800.87	5,765,647.18	1,735,621.40	-	6,768,826.65

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
气柜拆装工程	-	584,225.60	166,876.71	-	417,348.89
员工宿舍、办公室改造工程	-	2,719,979.63	398,527.65	-	2,321,451.98
合计	-	3,304,205.23	565,404.36	-	2,738,800.87

19. 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

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	7,916,122.33	1,220,655.60	7,950,605.48	1,285,113.17	11,305,224.71	1,793,170.62
资产减值损失	89,488,247.36	14,106,679.08	4,731,716.50	1,161,532.62	59,068.85	14,767.21
内部交易未实现损益	1,640,260.16	306,946.09	1,439,482.83	359,870.71	-	-
可抵扣亏损	432,883.81	103,653.59	107,047.43	2,676.19	242,314.93	6,057.87
递延收益	86,007,317.97	18,168,468.42	27,638,729.56	5,774,680.11	15,205,901.60	3,080,885.24

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
新租赁税会差异	35,628.20	5,344.23	47,482.54	11,699.21	-	-
平基工程代收代付纳税调整	28,000,000.00	7,000,000.00	28,000,000.00	7,000,000.00	28,000,000.00	7,000,000.00
专用设备投资所得税抵免	619,818.40	154,954.60	-	-	-	-
合计	214,140,278.23	41,066,701.61	69,915,064.34	15,595,572.01	54,812,510.09	11,894,880.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	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	15,415,457.87	4,048,586.04	17,362,673.63	4,340,668.40	-	-
固定资产折旧税会差异	146,329,974.78	24,282,835.34	44,586,013.87	11,146,503.47	2,325,984.80	581,496.20
内部交易未实现损益	1,296,218.92	194,432.84	821,671.30	123,250.70	71,564.60	17,891.15
新租赁税会差异	1,207,420.17	187,388.37	420,223.95	63,033.59	-	-
公允价值变动损益	4,346,990.21	652,048.53	265,509.50	57,952.26	-	-
合计	168,596,061.95	29,365,291.12	63,456,092.25	15,731,408.42	2,397,549.40	599,387.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,351,401.93	233,372.48	95,143.74
可抵扣亏损	15,242,393.42	2,324,412.82	1,483,065.64
合计	17,593,795.35	2,557,785.30	1,578,209.38

(4) 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年度	-	-	-
2022 年度	-	-	-
2023 年度	22,215.26	22,215.26	22,215.26
2024 年度	124,304.47	124,304.47	124,304.47
2025 年度	1,336,545.91	1,336,545.91	1,336,545.91
2026 年度	841,347.18	841,347.18	-
2027 年度	12,917,980.60	-	-

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	15,242,393.42	2,324,412.82	1,483,065.64

20. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工程设备款	79,202,551.91	146,858,399.98	10,845,554.17

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
票据贴现借款本金	3,173,292.56	24,850,384.56	-
票据贴现利息调整	-6,527.61	-137,531.12	-
质押借款	-	-	31,950,000.00
抵押借款	-	-	50,000,000.00
保证借款	-	-	19,800,000.00
信用借款	7,900,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00
短期借款应计利息	-	-	650,030.42
合 计	11,066,764.95	29,712,853.44	112,400,030.42

(2) 2020 年 12 月 31 日短期借款抵押、质押、担保情况说明

①2020 年 12 月 31 日短期借款中质押借款 31,950,000.00 元包括本公司以持有的银行承兑汇票作为质押物向中国工商银行股份有限公司上杭支行取得的 4,450,000.00 元借款、本公司以定期存单作为质押物向兴业银行股份有限公司上杭支行取得的 5,000,000.00 元借款、子公司福建龙氟以持有的银行承兑汇票作为质押物向中国工商银行股份有限公司上杭支行取得的 22,500,000.00 元借款。

②2020 年 12 月 31 日短期借款中抵押借款 50,000,000.00 元，包括本公司以土地使用权及房屋建筑物作为抵押物并同时由子公司福建龙氟、赖宗明、华祥斌提供连带责任保证担保向中国光大银行股份有限公司龙岩分行取得的 40,000,000.00 元借款、子公司福建龙氟以土地使用权作为抵押物并同时由本公司提供连带责任保证担保向中国工商银行股份有限公司上杭支行取得的 10,000,000.00 元借款。

③2020 年 12 月 31 日短期借款中保证借款 19,800,000.00 元，包括子公司福建龙氟向福建上杭农村商业银行股份有限公司蛟洋支行取得的由本公司、黄天梁、赖宗明、华

祥斌提供连带责任保证担保的 9,800,000.00 元借款、子公司福建龙氟向交通银行股份有限公司龙岩分行取得的由本公司、华祥斌提供连带责任保证担保的 10,000,000.00 元借款。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期各期末，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

22. 衍生金融负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可转债（衍生金融工具）	-	-	378,071.83

23. 应付票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	105,433,178.82	-	1,282,700.00

说明：报告期各期末，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付工程款	144,509,777.89	90,270,289.39	36,901,670.79
应付设备款	72,799,743.93	27,033,261.21	13,471,903.74
应付货款	32,449,035.31	48,483,187.88	16,642,465.49
应付运费	7,470,209.56	7,161,363.71	3,593,180.50
应付电费	2,942,282.69	9,212,964.03	-
应付咨询技术服务费	1,724,363.85	1,403,856.07	482,921.86
应付短期租赁费	547,926.98	394,389.59	616,938.30
应付其他费用	3,080,899.04	1,304,674.48	1,197,047.32
合计	265,524,239.25	185,263,986.36	72,906,128.00

(2) 报告期各期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

25. 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	27,979,456.12	57,429,372.35	1,047,698.26

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	17,138,882.27	134,426,207.65	125,807,837.12	25,757,252.80
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,685,572.37	4,685,572.37	-
三、辞退福利	-	74,313.37	74,313.37	-
四、股份支付	-	6,904,000.00	6,904,000.00	-
合计	17,138,882.27	146,090,093.39	137,471,722.86	25,757,252.80

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,193,273.90	90,047,896.18	84,102,287.81	17,138,882.27
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,920,742.32	2,920,742.32	-
三、辞退福利	-	53,804.90	53,804.90	-
合计	11,193,273.90	93,022,443.40	87,076,835.03	17,138,882.27

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,651,172.19	55,719,727.50	52,177,625.79	11,193,273.90
二、离职后福利-设定提存计划	-	186,124.78	186,124.78	-
三、辞退福利	-	72,857.00	72,857.00	-
合计	7,651,172.19	55,978,709.28	52,436,607.57	11,193,273.90

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,838,223.39	112,916,262.97	105,060,454.79	24,694,031.57
二、职工福利费	28,511.90	12,884,490.27	12,913,002.17	-
三、社会保险费	-	4,757,299.98	4,757,299.98	-
其中：医疗保险费	-	3,772,051.31	3,772,051.31	-
工伤保险费	-	665,564.46	665,564.46	-
生育保险费	-	319,684.21	319,684.21	-
四、住房公积金	-	1,347,070.68	1,347,070.68	-
五、工会经费和职工教育经费	272,146.98	2,521,083.75	1,730,009.50	1,063,221.23
合计	17,138,882.27	134,426,207.65	125,807,837.12	25,757,252.80

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,187,225.90	78,449,408.11	72,798,410.62	16,838,223.39
二、职工福利费	-	6,752,265.46	6,723,753.56	28,511.90
三、社会保险费	-	2,926,624.60	2,926,624.60	-
其中：医疗保险费	-	2,306,684.64	2,306,684.64	-
工伤保险费	-	421,645.68	421,645.68	-
生育保险费	-	198,294.28	198,294.28	-
四、住房公积金	-	786,143.94	786,143.94	-
五、工会经费和职工教育经费	6,048.00	1,133,454.07	867,355.09	272,146.98
合计	11,193,273.90	90,047,896.18	84,102,287.81	17,138,882.27

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,612,040.19	49,314,229.61	45,739,043.90	11,187,225.90
二、职工福利费	35,100.00	4,502,765.34	4,537,865.34	-
三、社会保险费	-	1,266,134.92	1,266,134.92	-
其中：医疗保险费	-	1,150,041.75	1,150,041.75	-
工伤保险费	-	14,856.58	14,856.58	-
生育保险费	-	101,236.59	101,236.59	-
四、住房公积金	-	518,070.00	518,070.00	-
五、工会经费和职工教育经费	4,032.00	118,527.63	116,511.63	6,048.00
合计	7,651,172.19	55,719,727.50	52,177,625.79	11,193,273.90

(3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	4,546,947.39	4,546,947.39	-
2.失业保险费	-	138,624.98	138,624.98	-
合计	-	4,685,572.37	4,685,572.37	-

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	2,834,321.98	2,834,321.98	-

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
2.失业保险费	-	86,420.34	86,420.34	-
合计	-	2,920,742.32	2,920,742.32	-

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	181,782.02	181,782.02	-
2.失业保险费	-	4,342.76	4,342.76	-
合计	-	186,124.78	186,124.78	-

27. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	1,022,307.75	8,424,569.30	254,521.49
企业所得税	25,005,390.11	62,426,050.38	6,970,517.64
个人所得税	31,898.50	233,811.37	69,000.00
城市维护建设税	274,459.32	364,199.93	7,158.54
教育费附加	164,675.59	218,519.96	4,295.13
地方教育费附加	109,783.75	145,679.98	2,863.42
房产税	1,710,632.86	1,012,786.45	579,772.39
土地使用税	96,283.37	56,801.02	60,098.50
印花税	415,514.87	92,175.28	152,349.33
环保税	14,138.55	7,761.79	3,320.39
其他税种	-	130,912.85	-
合计	28,845,084.67	73,113,268.31	8,103,896.83

28. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	22,838,622.86	15,019,266.77	11,459,032.35
合计	22,838,622.86	15,019,266.77	11,459,032.35

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
钢瓶押金	13,113,700.42	545,645.81	159,622.32
押金保证金	9,050,580.00	3,495,140.00	1,409,730.00
预提费用	508,797.44	1,051,050.91	2,811,023.83
代收代付款	40,545.00	4,515.72	413,260.38
关联方往来款	-	9,901,371.17	5,794,852.66
其他	125,000.00	21,543.16	870,543.16
合计	22,838,622.86	15,019,266.77	11,459,032.35

②报告期各期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	28,460,000.00	8,980,000.00	-
一年内到期的长期借款利息	94,867.04	46,939.50	258.08
一年内到期的应付债券	-	243,626,996.66	-
一年内到期的租赁负债	1,431,754.83	2,073,581.29	-
一年内到期的其他非流动负债	-	12,820,225.00	-
合计	29,986,621.87	267,547,742.45	258.08

30. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,640,249.71	7,457,043.47	127,425.81
短期应付债券	-	-	50,197,542.54
不满足终止确认条件的已背书未到期票据	60,775,380.05	107,293,334.72	39,212,725.17
合计	64,415,629.76	114,750,378.19	89,537,693.52

(1) 短期应付债券的增减变动

2021 年度

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020 年 12 月 31 日余额
2020 年可转债 (邱国龙、福睿创 信)	50,000,000.00	2020/10/22	1 年	50,000,000.00	50,197,542.54

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021 年 12 月 31 日余额
2020 年可转债 (邱国龙、福睿创信)	-	1,513,888.89	228,943.50	51,940,374.93	-

2020 年度

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2019 年 12 月 31 日余额
2020 年可转债 (邱国龙、福睿创信)	50,000,000.00	2020/10/22	1 年	50,000,000.00	-

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2020 年 12 月 31 日余额
2020 年可转债 (邱国龙、福睿创信)	49,621,928.17	496,250.00	79,364.37	-	50,197,542.54

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2022 年利率区间
抵押借款	85,770,000.00	22,000,000.00	-	1.40%-4.40%
信用借款	15,000,000.00	20,000,000.00	3,260,000.00	2.65%-2.80%
长期借款应付利息	94,867.04	46,939.50	258.08	-
小计	100,864,867.04	42,046,939.50	3,260,258.08	-
减：一年内到期的长期借款	28,460,000.00	8,980,000.00	-	-
一年内到期的长期借款应付利息	94,867.04	46,939.50	258.08	-
合计	72,310,000.00	33,020,000.00	3,260,000.00	-

(2) 长期借款分类的说明：

①2022 年 12 月 31 日抵押借款情况

2022 年 12 月 31 日长期借款中抵押借款 85,770,000.00 元，包括子公司福建天甫以土地使用权及房屋建筑物作为抵押物并同时由本公司提供连带责任保证担保向中国工商银行股份有限公司上杭支行取得的 60,770,000.00 元借款、子公司龙德新能源以土地使用权及房屋建筑物作为抵押物并同时由本公司提供连带责任保证担保向招商银行股

份有限公司龙岩分行取得的 25,000,000.00 元借款。

②2021 年 12 月 31 日抵押借款情况

2021 年 12 月 31 日长期借款中抵押借款 22,000,000.00 元，系子公司福建天甫以土地使用权及房屋建筑物作为抵押物并由本公司提供连带责任保证担保向中国工商银行股份有限公司上杭支行取得的 22,000,000.00 元借款。

32. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付债券-面值	-	237,179,775.00	-
应付债券-利息调整	-	4,474,618.92	-
应付债券-应付利息	-	1,972,602.74	-
小计	-	243,626,996.66	-
减：一年内到期的应付债券	-	243,626,996.66	-
合计	-	-	-

(2) 应付债券的增减变动

①2022 年度

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2021 年 12 月 31 日
2021 年可转换债券（深创投系）	250,000,000.00	2021/6/22	558 天	250,000,000.00	243,626,996.66

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	2022 年 12 月 31 日
2021 年可转换债券（深创投系）	-	3,585,597.26	8,133,552.10	255,346,146.02	-

②2021 年度

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020 年 12 月 31 日
2021 年可转换债券（深创投系）	250,000,000.00	2021/6/22	558 天	250,000,000.00	-

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021 年 12 月 31 日
2021 年可转换债	237,179,775.00	1,972,602.74	4,474,618.92	-	243,626,996.66

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021 年 12 月 31 日
券（深创投系）					

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

根据本公司与深创投制造业转型升级新材料基金（有限合伙）、福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）、南昌红土富石创业投资基金合伙企业（有限合伙）、南昌红土盈石投资有限公司、深圳市创新投资集团有限公司（以下简称“可转债投资方”）签订的《股东协议》，可转换公司债券投资方有权于 2022 年 12 月 31 日前按照如下条件进行债转股：若公司在可转债到期日前未进行下一轮股权融资，或下一轮融资仅有本轮可转债投资方作为唯一投资人，可转债投资方有权选择将可转债全部转股，并免收且完全放弃可转债利息，转股的投资前估值以本次投资后估值的 1.5 倍与 66 亿元较低者为准；若公司在可转债到期前进行下一轮融资，且投资方可转债金额低于下一轮融资总额的 50%，则可转债的转股价格与其他机构投资价格估值保持一致，若超过 50%，则转股的投资前估值以本次投资估值的 1.5 倍、下一轮其他机构增资的投资前估值以及 66 亿元三者中最低者为准。

根据公司与前述可转债投资方签订的《可转债履行协议》，前述投资方已于 2022 年 12 月 15 日将其持有的对公司的债权转为对公司的股权，该债权转股权事项已经本公司于 2022 年 12 月 25 日召开的股东大会审议通过。

33. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	10,493,135.39	4,225,998.03	-
减：未确认融资费用	1,523,158.63	227,778.89	-
小计	8,969,976.76	3,998,219.14	-
减：一年内到期的租赁负债	1,431,754.83	2,073,581.29	-
合计	7,538,221.93	1,924,637.85	-

34. 递延收益

（1）递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	27,872,084.61	61,489,600.00	3,126,886.62	86,234,797.99	与资产相关的政府补助

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	15,300,744.82	13,367,101.61	795,761.82	27,872,084.61	与资产相关的政府补助

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,453,563.48	14,096,898.39	249,717.05	15,300,744.82	与资产相关的政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
省级循环化改造专项补助金	1,119,855.69	-	-	135,963.99	-12,959.55	970,932.15	与资产相关
土地平整工程奖励	16,000,000.00	-	-	213,333.33	-	15,786,666.67	与资产相关
2019 年省级外贸发展专项资金	278,468.76	-	-	24,780.22	-38.15	253,650.39	与资产相关
2019 年第二批龙岩市专项扶持资金	183,539.22	-	-	42,267.23	-21,135.06	120,136.93	与资产相关
2019 年度龙岩市科技特派员后补助项目	80,341.90	-	-	10,256.40	-	70,085.50	与资产相关
2019 年度省级工业企业技术专项转移支付资金	305,657.38	-	-	25,224.76	-	280,432.62	与资产相关
2020 年度第六批促进工业发展专项资金和现代物流发展专项资金	534,235.50	-	-	69,379.73	-610.34	464,245.43	与资产相关
2020 年第一批龙岩市产业发展专项扶持资金	220,502.28	-	-	28,782.94	-23.79	191,695.55	与资产相关
2020 年上杭县科技型企业技术创新资金项目	141,919.53	-	-	15,615.75	-	126,303.78	与资产相关
2020 年市级科技小巨人认定资助项目	111,469.45	-	-	13,428.54	-	98,040.91	与资产相关
企业“上云上平台”补助资金	477,630.81	190,000.00	-	206,304.23	-	461,326.58	与资产相关
上杭县科技计划项目和科技创新资金项目	18,658.56	-	-	13,170.74	-	5,487.82	与资产相关
长鑫存储技术有限公司课题中央财政资金-与资产相关	3,421,000.00	-	-	138,170.61	-	3,282,829.39	与资产相关
集中采购专项补助-与资产相关	581,400.00	290,700.00	-	-	-	872,100.00	与资产相关
2021 年度第四批促进工	1,866,535.48	-	-	204,359.04	-	1,662,176.44	与资产相关

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
业发展专项资金							
2019 年度促进工业创新转型提质增效奖励和补助资金	781,957.77	-	-	71,298.04	-18.75	710,640.98	与资产相关
2020 年第二批省级工业企业技改专项转移支付资金	511,160.25	-	-	66,981.25	-1,169.76	443,009.24	与资产相关
2021 年第一批龙岩市产业发展专项扶持资金	532,227.09	-	-	58,970.75	-	473,256.34	与资产相关
2020 年第三季度省级转型升级扶持资金	277,105.94	-	-	25,788.11	-	251,317.83	与资产相关
2021 年龙岩市科技计划项目	190,000.00	-	-	120,000.00	-	70,000.00	与资产相关
2021 年省级节能和循环经济项目	148,419.00	-	-	18,972.03	-	129,446.97	与资产相关
2021 年上杭县科技计划项目	90,000.00	-	-	-	-	90,000.00	与资产相关
先进制造业补助	-	42,800,000.00	-	-	-	42,800,000.00	与资产相关
科学技术部资源配置与管理司 2022 年颠覆性技术-与资产相关	-	1,689,000.00	-	-	-	1,689,000.00	与资产相关
2020 年上杭县新材料企业工业设备投资补助	-	4,613,000.00	-	522,971.70	-	4,090,028.30	与资产相关
2020 年上杭县新材料企业洁净车间补助	-	66,800.00	-	2,802.84	-	63,997.16	与资产相关
2021 年福建省科技重大专项(揭榜挂帅 I 类榜单)专题项目-与资产相关	-	768,000.00	-	-	-	768,000.00	与资产相关
2021 年第三批省级工业企业技改专项转移支付资金	-	2,008,100.00	-	226,240.02	-	1,781,859.98	与资产相关
2022 年度第三批促进工业发展专项资金	-	1,945,700.00	-	88,887.02	-	1,856,812.98	与资产相关
龙岩市高校产学研合作等计划项目经费	-	1,797,800.00	-	54,340.18	-	1,743,459.82	与资产相关
—2021 年度福建省科技成果购买补助	-	1,713,300.00	-	220,920.79	-	1,492,379.21	与资产相关
2020 年度(第一批)促进新材料产业发展专项资金	-	1,113,700.00	-	117,231.61	-	996,468.39	与资产相关
2020 年上杭县新材料企业工业设备投资补助款	-	1,073,000.00	-	107,300.04	-	965,699.96	与资产相关
2022 年第四批省级工业企业技改专项转移支付资金	-	812,300.00	-	16,300.83	-213,800.00	582,199.17	与资产相关
2021 年省科技重大专项专题项目经费县级配套资金-与资产相关	-	153,600.00	-	-	-	153,600.00	与资产相关
2022 年第一批龙岩市特种产业发展专项扶持资金	-	454,600.00	-	17,088.50	-	437,511.50	与资产相关
合计	27,872,084.61	61,489,600.00	-	2,877,131.22	-249,755.40	86,234,797.99	

(续上表)

补助项目	2020 年 12 月 31 日	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	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
省级循环化改造专项补 助金	1,309,290.06	-	-	144,191.13	-45,243.24	1,119,855.69	与资产相关
土地平基工程奖励	8,000,000.00	8,000,000.00	-	-	-	16,000,000.00	与资产相关
2019 年省级外贸发展专 项资金	304,191.64	-	-	24,873.06	-849.82	278,468.76	与资产相关
2019 年第二批龙岩市专 项扶持资金	266,620.85	-	-	48,949.60	-34,132.03	183,539.22	与资产相关
2019 年度龙岩市科技特 派员后补助项目	90,598.30	-	-	10,256.40	-	80,341.90	与资产相关
2019 年度省级工业企业 技术专项转移支付资金	319,011.28	-	-	13,353.90	-	305,657.38	与资产相关
2020 年度第六批促进工 业发展专项资金和现代 物流发展专项资金	605,856.52	-	-	70,087.00	-1,534.02	534,235.50	与资产相关
2020 年第一批龙岩市产 业发展专项扶持资金	249,921.00	-	-	28,843.38	-575.34	220,502.28	与资产相关
2020 年上杭县科技型企 业技术创新资金项目	124,574.66	25,000.00	-	7,655.13	-	141,919.53	与资产相关
2020 年市级科技小巨人 认定资助项目	124,285.12	-	-	12,815.67	-	111,469.45	与资产相关
企业“上云上平台”补 助资金	194,667.72	380,000.00	-	97,036.91	-	477,630.81	与资产相关
上杭县科技计划项目和 创新资金项目	31,829.28	-	-	13,170.72	-	18,658.56	与资产相关
长鑫存储技术有限公司 课题中央财政资金-与资 产相关	3,098,498.39	322,501.61	-	-	-	3,421,000.00	与资产相关
采购专项补助-与资产相 关	581,400.00	-	-	-	-	581,400.00	与资产相关
2021 年度第四批促进工 业发展专项资金	-	1,900,100.00	-	33,564.52	-	1,866,535.48	与资产相关
2019 年度促进工业创新 转型提质增效奖励和补 助资金	-	832,900.00	-	50,490.45	-451.78	781,957.77	与资产相关
2020 年第二批省级工业 企业技改专项转移支付 资金	-	581,600.00	-	62,278.85	-8,160.90	511,160.25	与资产相关
2021 年第一批龙岩市产 业发展专项扶持资金	-	545,000.00	-	9,602.26	-3,170.65	532,227.09	与资产相关

补助项目	2020 年 12 月 31 日	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	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
2020 年第三季度省级转 型升级扶持资金	-	290,000.00	-	12,894.06	-	277,105.94	与资产相关
2021 年龙岩市科技计划 项目	-	250,000.00	-	60,000.00	-	190,000.00	与资产相关
2021 年省级节能和循环 经济项目	-	150,000.00	-	1,581.00	-	148,419.00	与资产相关
2021 年上杭县科技计划 项目	-	90,000.00	-	-	-	90,000.00	与资产相关
合计	15,300,744.82	13,367,101.61	-	701,644.04	-94,117.78	27,872,084.61	

(续上表)

补助项目	2019 年 12 月 31 日	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	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
省级循环化改造专 项补助金	1,453,563.48	-	-	144,273.42	-	1,309,290.06	与资产相关
土地平整工程奖励	-	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	与资产相关
2019 年省级外贸发 展专项资金	-	320,000.00	-	15,808.36	-	304,191.64	与资产相关
2019 年第二批龙岩 市专项扶持资金	-	291,600.00	-	24,979.15	-	266,620.85	与资产相关
2019 年度龙岩市科 技特派员后补助项 目	-	100,000.00	-	9,401.70	-	90,598.30	与资产相关
2019 年度省级工业 企业技术专项转移 支付资金	-	320,000.00	-	988.72	-	319,011.28	与资产相关
2020 年度第六批促 进工业发展专项资 金和现代物流发展 专项资金	-	611,700.00	-	5,843.48	-	605,856.52	与资产相关
2020 年第一批龙岩 市产业发展专项扶 持资金	-	256,900.00	-	6,979.00	-	249,921.00	与资产相关
2020 年上杭县科技 型企业技术创新资 金项目	-	125,000.00	-	425.34	-	124,574.66	与资产相关
2020 年市级科技小 巨人认定资助项目	-	125,000.00	-	714.88	-	124,285.12	与资产相关
企业“上云上平	-	221,800.00	-	27,132.28	-	194,667.72	与资产相关

补助项目	2019 年 12 月 31 日	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	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
台” 补助资金							
上杭县科技计划项目 和创新资金项目	-	45,000.00	-	13,170.72	-	31,829.28	与资产相关
长鑫存储技术有限公司课题中央财政 资金-与资产相关	-	3,098,498.39	-	-	-	3,098,498.39	与资产相关
集中采购专项补助- 与资产相关	-	581,400.00	-	-	-	581,400.00	与资产相关
合计	1,453,563.48	14,096,898.39	-	249,717.05	-	15,300,744.82	

35. 其他非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年可转换债券（嵌入衍生金融工具）	-	12,820,225.00	-
减：一年内到期的其他非流动负债	-	12,820,225.00	-
合计	-	-	-

36. 股本

（1）2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
赖宗明	150,977,687.00	8,612,306.00	-	159,589,993.00	15.36
华祥斌	142,662,854.00	11,897,154.00	-	154,560,008.00	14.88
黄天梁	53,410,383.00	4,019,600.00	-	57,429,983.00	5.53
雷游煊	50,500,000.00	-	-	50,500,000.00	4.86
福建省上杭县联芯投资中心（有限合伙）	47,500,000.00	-	-	47,500,000.00	4.57
厦门鑫九芯材投资合伙企业（有限合伙）	37,220,000.00	-	-	37,220,000.00	3.58
厦门源石福芯投资合伙企业（有限合伙）	33,790,000.00	-	-	33,790,000.00	3.25
其他股东	360,939,076.00	137,254,559.00	-	498,193,635.00	47.97
合计	877,000,000.00	161,783,619.00	-	1,038,783,619.00	100.00

（2）2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例 （%）
赖宗明	150,977,687.00	-	-	150,977,687.00	17.22
华祥斌	142,662,854.00	-	-	142,662,854.00	16.27
黄天梁	53,410,383.00	-	-	53,410,383.00	6.09

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
雷游焕	50,500,000.00	-	-	50,500,000.00	5.76
福建省上杭县联芯投资中心（普通合伙）	47,500,000.00	-	-	47,500,000.00	5.42
厦门鑫九芯材投资合伙企业（有限合伙）	37,220,000.00	-	-	37,220,000.00	4.24
厦门源石福芯投资合伙企业（有限合伙）	33,790,000.00	-	-	33,790,000.00	3.85
厦门思齐建芯投资合伙企业(有限合伙)	26,590,000.00	-	-	26,590,000.00	3.03
其他股东	144,349,076.00	190,000,000.00	-	334,349,076.00	38.12
合计	687,000,000.00	190,000,000.00	-	877,000,000.00	100.00

(3) 2020 年度

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
赖宗明	135,252,000.00	16,015,794.00	290,107.00	150,977,687.00	21.98
华祥斌	121,443,000.00	21,219,854.00	-	142,662,854.00	20.77
黄天梁	46,198,000.00	7,212,383.00	-	53,410,383.00	7.77
雷游焕	50,500,000.00	-	-	50,500,000.00	7.35
福建省上杭县联芯投资中心（普通合伙）	47,500,000.00	-	-	47,500,000.00	6.91
厦门鑫九芯材投资合伙企业（有限合伙）	-	37,220,000.00	-	37,220,000.00	5.42
厦门源石福芯投资合伙企业（有限合伙）	-	33,790,000.00	-	33,790,000.00	4.92
厦门思齐建芯投资合伙企业(有限合伙)	-	26,590,000.00	-	26,590,000.00	3.87
厦门鑫九纯芯投资合伙企业（有限合伙）	-	25,390,000.00	-	25,390,000.00	3.70
其他股东	31,257,000.00	87,946,879.00	244,803.00	118,959,076.00	17.31
合计	432,150,000.00	255,384,910.00	534,910.00	687,000,000.00	100.00

报告期内股本变动情况如下：

2019 年 12 月 30 日，本公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由 25,215.00 万元增加至 51,000.00 万元。本次增加注册资本 25,785.00 万元，其中：股东赖宗明增加认缴出资额 8,482.60 万元，黄天梁增加认缴出资额 2,123.20 万元，华祥斌增加认缴出资额 4,442.50 万元，张奎增加认缴出资额 227.70 万元，李纪明增加认缴出资额 410.50 万元，黄斌斌增加认缴出资额 298.50 万元；新增投资者雷游焕增加认缴出资额 5,050.00 万元，廖绍兵增加认缴出资额 900.00 万元，傅勇平增加认缴出资额 900.00 万元，福建省上杭县联芯投资中心（普通合伙）增加认缴出资额 2,950.00 万元。就该次增资，新增注册资本 25,785.00 万元，其中 18,000.00 万元新增注册资本由赖宗明、华祥斌、黄天梁、雷游焕、上杭联芯、廖绍兵、傅勇平以其持有的福建省龙氟新材料有限公司 90%股权履

行出资义务；1,440.00 万元新增注册资本由赖宗明、华祥斌、黄天梁、李纪明、黄斌斌、张奎以货币出资；剩余 6,345.00 万元新增注册资本由赖宗明、华祥斌、黄天梁、李纪明、黄斌斌、张奎以德尔科技有限公司截至 2020 年 11 月 30 日的未分配利润转增实收资本，以完成上述股东的实缴出资义务。后因账务调整，德尔科技有限公司截至 2020 年 11 月 30 日的未分配利润不足以完成该次未分配利润转增实收资本，公司于 2022 年 12 月分别召开董事会和股东大会，决议同意由华祥斌、赖宗明、黄天梁、张奎、李纪明、黄斌斌以货币方式补足未分配利润转增实收资本的不足部分。截至 2022 年 12 月 31 日，上述股东已按照会计师初步审阅的数据补足 2,800.00 万元。

赖宗明、华祥斌、黄天梁、雷游焕、上杭联芯、廖绍兵、傅勇平以其持有的福建省龙氟新材料有限公司 90% 股权出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0019 号《验资报告》予以验证；赖宗明、华祥斌、黄天梁、李纪明、黄斌斌、张奎以德尔科技有限公司截至 2020 年 11 月 30 日的未分配利润 3,545.00 万元转增实收资本业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0021 号《验资报告》予以验证；赖宗明、华祥斌、黄天梁、李纪明、黄斌斌、张奎以货币 1,440.00 万元出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0020 号《验资报告》予以验证。

2020 年 12 月 16 日，公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由 51,000.00 万元变更为 71,500.00 万元。本次增加注册资本 20,500.00 万元，由赖宗明、华祥斌、李纪明等 18 名股东以货币资金认购，增资价格为 2.00 元/股。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0020 号《验资报告》予以验证。

2021 年 7 月 15 日，公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由 71,500.00 万元变更为 90,500.00 万元。本次新增注册资本 19,000.00 万元，由国投（广东）科技成果转化创业投资基金合伙企业（有限合伙）、福睿创信（厦门）新兴产业投资合伙企业（有限合伙）等 39 名股东以货币资金认购，增资价格为 4.90 元/股。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0022 号《验资报告》予以验证。

经历次增资及股权变更，截至公司整体变更设立股份有限公司前，公司注册资本为人民币 90,500.00 万元，实收资本为人民币 87,700.00 万元。德尔科技有限公司于 2022 年 4 月 18 日召开股东会作出决议，全体股东一致同意德尔科技有限公司变更为股份有限公司，变更后公司名称为“福建德尔科技股份有限公司”，全体股东以其拥有的德尔科技有限公司截至 2021 年 11 月 30 日止经审计的净资产扣除专项储备后的金额按照 1:0.4896 的折股比例，折合股本 90,500.00 万股，每股面值 1 元，超出股本部分计入资本公积，变更前后持股比例未发生变化。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 20 日出具容诚验字[2022]361Z0028 号《验资报告》予以验证。

2022 年 8 月 5 日，公司召开 2022 年第二次临时股东大会并作出决议，同意公司注册资本由 90,500.00 万元变更为 102,415.29 万元。本次新增注册资本 11,915.29 万元，由安徽交控招商产业投资基金（有限合伙）等 47 名股东以货币资金认购，其中：福建省龙岩市翔科投资中心（有限合伙）增资价格为 1.30 元/股，其他股东增资价格为 17.09 元/股。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0023 号《验资报告》予以验证。

2022 年 12 月 25 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会并决议，同意深圳市创新投资集团有限公司、深创投制造业转型升级新材料基金（有限合伙）、福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）、南昌红土盈石投资有限公司、南昌红土富石创业投资基金合伙企业（有限合伙）将其持有的合计 25,000.00 万元可转债按照 17.09 元/股的价格转换为 1,463.07 万股股份；转股完成后，公司注册资本由 102,415.29 万元变更为 103,878.36 万元。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具容诚验字[2023]361Z0023 号《验资报告》予以验证。

37. 资本公积

（1）2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	930,027,877.24	2,113,654,480.43	68,390,511.48	2,975,291,846.19
其他资本公积	1,010,640.87	6,555,435.00	-	7,566,075.87
合计	931,038,518.11	2,120,209,915.43	68,390,511.48	2,982,857,922.06

说明 1：2022 年度股本溢价增加 2,113,654,480.43 元，包括①股东货币增资溢价

1,836,013,829.00 元、债务转股本增资溢价 247,977,423.02 元；②股东以货币补足出资 28,000,000.00 元计入资本公积；③本公司依法整体变更为股份有限公司，股改基准日盈余公积转入增加资本公积 1,663,228.41 元。

说明 2：2022 年度股本溢价减少 68,390,511.48 元，包括①本公司依法整体变更为股份有限公司，股改基准日资本公积转增股本减少资本公积 28,000,000.00 元、未分配利润转入减少资本公积 6,659,949.68 元；②本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司福建天甫的长期股权投资，因处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调减资本公积 33,730,561.80 元。

说明 3：2022 年度其他资本公积增加 6,555,435.00 元，系员工股权激励安排而确认的股份支付费用归属于母公司所有者权益的部分 6,555,435.00 元。

（2）2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	190,055,337.08	740,378,307.87	405,767.71	930,027,877.24
其他资本公积	945,616.65	65,024.22	-	1,010,640.87
合计	191,000,953.73	740,443,332.09	405,767.71	931,038,518.11

说明 1：2021 年度资本溢价增加 740,378,307.87 元，系股东货币增资溢价 700,284,285.72 元、债务转资本增资溢价 40,094,022.15 元。

说明 2：2021 年度资本溢价减少 405,767.71 元，系本公司对子公司福建巨颖进行增资，本公司按照增资前的股权比例计算在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按本公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调减资本公积 405,767.71 元。

说明 3：2021 年度其他资本公积增加 65,024.22 元，系本公司按照持股比例享有对联营企业龙德新能源除净损益、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增加资本公积，龙德新能源已于 2021 年度成为本公司的全资子公司，详见附注六、1。

（3）2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	-14,485,260.15	205,000,000.00	459,402.77	190,055,337.08
其他资本公积	522,000.00	423,616.65	-	945,616.65
合 计	-13,963,260.15	205,423,616.65	459,402.77	191,000,953.73

说明 1：2020 年度资本溢价增加 205,000,000.00 元，系股东货币增资溢价 205,000,000.00 元。

说明 2：2020 年度股本溢价减少 459,402.77 元，系本年购买子公司杭氟电子少数股权，持股比例由 82%增至 100%，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额-459,402.77 元，调整减少资本公积。

说明 3：2020 年度其他资本公积增加 423,616.65 元，系本公司按照持股比例享有对联营企业龙德新能源除净损益、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增加资本公积。

38. 专项储备

（1）2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	3,209,483.30	13,995,840.77	13,687,333.06	3,517,991.01

（2）2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	4,914,097.85	6,496,675.76	8,201,290.31	3,209,483.30

（3）2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费	2,851,526.68	5,937,200.16	3,874,628.99	4,914,097.85

39. 盈余公积

（1）2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,837,435.48	2,530,009.59	1,663,228.41	3,704,216.66

（2）2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,663,228.41	1,174,207.07	-	2,837,435.48

(3) 2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,126.75	1,662,101.66	-	1,663,228.41

说明 1：盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定提取，2021 年度按照净利润扣除前期亏损后的 10%提取法定盈余公积。

说明 2：2022 年度盈余公积减少 1,663,228.41 元，系德尔科技有限公司依法整体变更为股份有限公司，将股改基准日盈余公积余额转入资本公积。

40. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	289,313,377.80	-12,431,417.22	16,612,081.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后期初未分配利润	289,313,377.80	-12,431,417.22	16,612,081.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	221,217,416.64	302,919,002.09	8,068,603.19
减：提取法定盈余公积	2,530,009.59	1,174,207.07	1,662,101.66
未分配利润转增股本	-	-	35,450,000.00
因股改转入资本公积	-6,659,949.68	-	-
期末未分配利润	514,660,734.53	289,313,377.80	-12,431,417.22

说明 1：经本公司 2020 年 12 月 1 日股东会决议通过，本公司以未分配利润转增资本 35,450,000.00 元。

说明 2：2022 年 4 月，因整体变更为股份公司，将股改基准日未分配利润余额-6,659,949.68 元转入资本公积。

41. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,693,445,117.17	1,189,607,158.15	1,252,578,871.82	733,298,061.70	441,932,559.79	359,899,663.90
其他业务	5,016,808.36	1,757,239.55	2,710,805.10	1,769,627.81	1,885,213.46	-
合计	1,698,461,925.53	1,191,364,397.70	1,255,289,676.92	735,067,689.51	443,817,773.25	359,899,663.90

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类			
新能源材料	672,797,662.53	477,404,070.78	-
氟化工基础材料	576,141,347.34	410,909,655.49	210,450,489.93
特种气体	363,207,313.56	302,473,693.48	201,487,218.48
湿电子化学品	59,075,040.96	31,018,268.12	4,743,241.65
其他产品	22,223,752.78	30,773,183.95	25,251,609.73
合计	1,693,445,117.17	1,252,578,871.82	441,932,559.79
按客户地区分类			
境内	1,382,341,817.67	1,077,811,561.87	342,494,747.21
境外	311,103,299.50	174,767,309.95	99,437,812.58
合计	1,693,445,117.17	1,252,578,871.82	441,932,559.79
按客户类型分类			
生产型客户	1,129,218,116.28	870,300,663.50	274,520,087.14
贸易型客户	564,227,000.89	382,278,208.32	167,412,472.65
合计	1,693,445,117.17	1,252,578,871.82	441,932,559.79
按收入确认时间分类			
在某一时点确认收入	1,693,445,117.17	1,252,578,871.82	441,932,559.79
在某一时段确认收入	-	-	-
合计	1,693,445,117.17	1,252,578,871.82	441,932,559.79

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	2022 年度营业收入	占公司当期全部营业收入的比例(%)
湖州昆仑亿恩科电池材料有限公司	265,773,380.53	15.65
HARMONY INTERNATIONAL LIMITED	149,137,672.17	8.78
珠海市赛纬电子材料股份有限公司	101,384,362.83	5.97
福建三农新材料有限责任公司	68,466,627.49	4.03
星青国际贸易（上海）有限公司	65,636,283.06	3.86
合计	650,398,326.08	38.29

(续上表)

单位名称	2021 年度营业收入	占公司当期全部营业收入的比例(%)
宁波杉杉股份有限公司	153,960,000.12	12.26

单位名称	2021 年度营业收入	占公司当期全部营业收入的比例(%)
深圳新宙邦科技股份有限公司	79,913,097.20	6.37
HARMONY INTERNATIONAL LIMITED	77,751,984.18	6.19
中化蓝天集团有限公司	71,552,472.57	5.70
湖州昆仑亿恩科电池材料有限公司	69,509,734.48	5.54
合计	452,687,288.55	36.06

(续上表)

单位名称	2020 年度营业收入	占公司当期全部营业收入的比例(%)
中化蓝天集团有限公司	73,299,130.95	16.52
浙江巨化股份有限公司	35,488,615.95	8.00
HARMONY INTERNATIONAL LIMITED	34,348,114.88	7.74
思源电气股份有限公司	28,437,015.74	6.41
SK specialty Co., Ltd.	26,356,971.11	5.94
合计	197,929,848.63	44.61

注：①中化蓝天集团有限公司包括其控股的：太仓中化环保化工有限公司、中化蓝天氟材料有限公司及中化蓝天霍尼韦尔新材料有限公司；

②浙江巨化股份有限公司包括其控股的：浙江衢州氟新化工有限公司；

③思源电气股份有限公司包括其控股的：上海思源高压开关有限公司、江苏思源赫兹互感器有限公司及江苏省如高高压电器有限公司；

④宁波杉杉股份有限公司包括其控股的：杉杉新材料（衢州）有限公司及东莞市杉杉电池材料有限公司；

⑤深圳新宙邦科技股份有限公司包括其控股的：三明市海斯福化工有限责任公司。

42. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,880,065.73	1,027,550.57	151.40
教育费附加	1,127,765.07	616,393.20	90.84
地方教育附加	751,981.87	410,928.79	60.56
房产税	2,133,034.73	1,511,348.15	692,299.00
城镇土地使用税	298,386.18	208,979.78	190,080.59
车船使用税	10,768.86	9,696.79	3,653.04

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
印花税	1,818,161.34	1,077,624.61	457,727.83
环保税	43,082.61	20,532.87	26,520.71
水利专项建设基金	23,071.73	-	-
合计	8,086,318.12	4,883,054.76	1,370,583.97

43. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
折旧摊销费	10,089,113.62	6,407,175.30	3,247,811.86
低值易耗品	7,130,046.73	6,281,321.75	2,678,301.87
包装物周转运费	6,843,623.98	6,672,614.70	5,938,995.36
职工薪酬	6,698,641.02	4,614,486.87	3,420,989.02
港杂费	2,096,695.18	1,623,290.15	1,143,088.43
业务招待费	1,622,310.84	2,003,929.79	1,494,724.07
广告宣传费	1,611,663.11	864,646.54	427,860.56
股份支付	958,707.28	-	-
销售服务费	908,684.25	1,739,024.71	1,794,998.01
差旅费	690,557.81	789,369.71	503,382.79
办公费	462,489.32	350,134.48	1,141,592.34
检测费	351,072.83	248,787.34	399,652.38
仓储费	206,502.04	302,183.41	320,517.00
其他	91,770.19	284,578.99	87,010.29
合计	39,761,878.20	32,181,543.74	22,598,923.98

44. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	63,464,038.50	36,885,004.01	21,218,762.93
折旧摊销费	19,552,121.63	8,242,598.71	3,952,954.33
中介服务费	16,703,822.95	8,546,373.14	3,452,083.85
安全生产费	13,995,840.77	6,496,675.76	5,937,200.16
业务招待费	12,737,354.81	6,863,663.04	3,770,985.35
办公费	11,900,975.08	5,326,372.90	3,437,977.57
股份支付费	4,973,700.00	-	-
维修费	1,745,641.94	443,102.71	238,550.77
汽车交通费	1,616,553.09	958,188.82	951,784.93
环保支出	1,479,434.12	49,344.33	-

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
会议费	1,058,731.47	58,075.47	31,328.01
差旅费	1,054,551.07	1,023,731.77	664,005.66
残疾人保障金	287,041.33	403,573.81	156,912.82
其他	627,931.92	1,167,912.95	605,411.00
合计	151,197,738.68	76,464,617.42	44,417,957.38

45. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
人工费	16,318,446.00	15,088,207.16	10,656,449.19
材料费	9,226,114.47	10,326,651.19	3,948,306.82
折旧摊销费	834,785.68	40,603.07	9,819.11
燃料动力费	343,278.42	168,313.66	80,354.64
咨询服务费	566,220.91	667,582.47	50,000.00
知识产权服务费	1,001,493.34	655,339.59	86,571.36
合作研发费	2,194,528.28	2,935,660.39	584,905.66
股份支付	698,292.72	-	-
其他	72,189.48	84,164.83	15,706.26
合计	31,255,349.30	29,966,522.36	15,432,113.04

46. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	14,778,021.44	13,394,064.57	3,719,924.58
其中：租赁负债利息支出	240,943.76	149,832.08	-
减：政府贷款利息补助	1,869,000.00	500,000.00	67,100.00
减：利息资本化金额	2,106,034.11	199,466.68	-
减：利息收入	7,890,034.13	3,685,618.04	3,501,114.86
利息净支出	2,912,953.20	9,008,979.85	151,709.72
汇兑损益	-5,547,560.05	837,232.87	1,289,722.51
银行手续费	219,276.28	95,825.51	102,615.25
合计	-2,415,330.57	9,942,038.23	1,544,047.48

说明：利息资本化金额已计入在建工程。2021 年度用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.40%，2022 年度福建天甫用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.88-4.40%，龙德新能源用于计算确定借款费用资本化金额的资本化利率为 1.40%。

47. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	25,421,483.87	21,902,161.69	18,954,203.66	
其中：与递延收益相关的政府补助	2,877,131.22	701,644.04	249,717.05	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	22,544,352.65	21,200,517.65	18,704,486.61	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	56,459.77	31,564.57	8,877.75	
其中：个税扣缴税款手续费	56,459.77	31,564.57	8,877.75	
合计	25,477,943.64	21,933,726.26	18,963,081.41	

说明：政府补助详细情况见附注五、60。

48. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-481,592.16	1,938,089.47	-3,157,183.10
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	14,673,337.67	6,529,056.01	-
债权投资持有期间取得的利息收入	10,794,477.62	4,118,933.28	143,000.00
取得控制权后，原股权按公允价值重新计量产生的利得	-	9,261,532.69	-
对联营企业未实现内部交易损益	-	102,373.59	-
应收款项融资终止确认收益	-3,106,351.78	-2,060,842.44	-23,713.75
合计	21,879,871.35	19,889,142.60	-3,037,896.85

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	4,346,990.21	265,509.50	-

50. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	131,000.67	-83,627.72	-49,766.50
应收账款坏账损失	-1,090,492.51	-1,121,741.90	-617,100.74
其他应收款坏账损失	991,280.34	4,700,565.87	-2,945,025.87
合计	31,788.50	3,495,196.25	-3,611,893.11

51. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-85,528,305.92	-380,812.45	-59,068.85
工程物资减值损失	-	-4,350,904.05	-
无形资产减值损失	-1,729,622.22	-	-
合计	-87,257,928.14	-4,731,716.50	-59,068.85

52. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	2,272,970.87	2,266,918.85	1,259,429.43

53. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
无需支付的款项	440,528.33	-	-
罚款及赔偿款收入	250,200.00	41,538.00	510,732.30
与企业日常活动无关的政府补助	20,031.00	24,597.00	-
非流动资产毁损报废利得	18,583.02	-	-
捐赠利得	-	8,090.10	-
其他	19,324.62	35,870.11	39,589.89
合计	748,666.97	110,095.21	550,322.19

说明：上述营业外收入项目均计入当期非经常性损益。

54. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	5,406,643.05	21,728,078.80	585,366.74
公益性捐赠支出	880,530.31	706,000.00	196,000.00
盘亏损失	-	915,996.41	-
罚款及赔偿款支出	100.00	30,859.58	1,461,719.22
其他	85,486.42	141,096.45	352,960.78
合计	6,372,759.78	23,522,031.24	2,596,046.74

说明：上述营业外支出项目均计入当期非经常性损益。

55. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	32,759,691.33	73,842,754.38	5,073,410.06
递延所得税费用	-11,837,246.90	9,734,154.06	-2,852,580.68
合计	20,922,444.43	83,576,908.44	2,220,829.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	240,339,117.72	386,491,051.83	10,022,410.98
按适用税率计算的所得税费用（15%）	36,050,867.66	57,973,657.77	1,503,361.65
子公司适用不同税率的影响	-4,044,643.62	30,646,368.30	-635,583.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,382,470.65	2,106,622.19	2,231,251.37
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	3,324,004.06	24,489.39	35,775.42
研发费用加计扣除	-12,517,997.46	-5,491,755.31	-1,412,173.59
税率变动对递延所得税的影响	-3,180,924.97	-	-
联营企业投资收益	120,398.04	-270,979.03	475,933.07
取得股权按公允价值重新计量产生的利得的影响	-	-1,389,229.90	-
联营企业内部交易未实现	-	-22,264.97	22,264.97
固定资产购置加计扣除	-3,211,729.93	-	-
所得税费用	20,922,444.43	83,576,908.44	2,220,829.38

56. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收回受限货币资金	69,960,297.32	294.71	-
收到政府补助	85,102,355.67	35,123,780.83	32,810,262.75
收到押金及保证金	13,469,470.46	5,570,408.17	6,674,912.95
收到利息收入	7,796,837.77	896,722.24	125,527.62
收回代垫款、备用金	1,055,373.20	4,206,263.27	785,452.02
收到罚款、赔偿款等	249,500.00	41,538.00	510,732.30
其他往来款	157,295.80	2,891,969.66	568,875.21
合计	177,791,130.22	48,730,976.88	41,475,762.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付日常经营费用	74,929,241.18	51,555,941.68	35,684,871.97
支付押金保证金	13,148,229.93	3,704,498.52	5,570,774.57
支付其他往来款	10,583,852.47	-	33,901,613.97
支出受限货币资金	5,878,615.22	67,310,910.48	-
支付代垫款、备用金	2,238,574.00	2,077,472.72	2,450,375.69
支付其他	884,545.14	738,335.46	1,661,367.87
合计	107,663,057.94	125,387,158.86	79,269,004.07

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
资金拆借	5,213,059.49	48,843,573.53	26,139,619.32

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付用地保证金	1,608,270.00	-	-
资金拆借	-	5,564,590.10	68,537,971.80
合计	1,608,270.00	5,564,590.10	68,537,971.80

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
可转债融资	-	250,000,000.00	50,000,000.00
资金拆借	-	500,000.00	89,342,622.26
合计	-	250,500,000.00	139,342,622.26

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付租赁负债的本金和利息	4,238,047.22	2,994,119.54	-
支付 IPO 服务费	1,509,433.97	-	-
资金拆借	-	28,613,083.34	184,434,442.64
合计	5,747,481.19	31,607,202.88	184,434,442.64

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
净利润	219,416,673.29	302,914,143.39	7,801,581.60
加：资产减值准备	87,257,928.14	4,731,716.50	59,068.85
信用减值损失	-31,788.50	-3,495,196.25	3,611,893.11
固定资产折旧	84,573,097.25	49,794,868.34	22,757,842.75
使用权资产折旧	2,514,682.62	1,976,865.11	-
无形资产摊销	6,976,761.73	3,834,094.81	930,532.68
长期待摊费用摊销	1,735,621.40	565,404.36	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-2,272,970.87	-2,266,918.85	-1,259,429.43
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	5,388,060.03	21,728,078.80	585,366.74
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-4,346,990.21	-265,509.50	-
财务费用（收益以“一”号填列）	12,681,194.08	13,194,597.89	3,719,924.58
投资损失（收益以“一”号填列）	-24,986,223.13	-21,949,985.04	3,014,183.10
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-25,471,129.60	10,103,280.28	-3,451,968.03
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	13,633,882.70	5,921,258.13	599,387.35
存货的减少（增加以“一”号填列）	-73,694,897.68	-173,302,647.03	-16,535,929.29
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-74,488,058.67	-440,076,375.61	-123,253,520.04
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	116,750,928.45	338,830,247.47	21,210,497.85
其他（股份支付费用）	6,904,000.00	-	-
经营活动产生的现金流量净额	352,540,771.03	112,237,922.80	-80,210,568.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	262,608,171.02	50,308,307.87	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入的固定资产	-	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	506,658,967.06	271,749,212.40	140,628,462.77
减：现金的期初余额	271,749,212.40	140,628,462.77	48,833,215.79
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	234,909,754.66	131,120,749.63	91,795,246.98

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	58,031,800.00	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	9,149,310.35	-
取得子公司支付的现金净额	-	48,882,489.65	-

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	506,658,967.06	271,749,212.40	140,628,462.77
其中：库存现金	-	160.00	2,012.61
可随时用于支付的银行存款	506,658,967.06	271,749,052.40	140,626,450.16
二、现金等价物	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	506,658,967.06	271,749,212.40	140,628,462.77

58. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	3,231,041.45	67,312,723.55	1,813.07	银行承兑汇票保证金、贷款保证金账户余额、ETC 保证金、不可提前支取的定期存单、“电 e 盈”电费专户余额等
应收票据	9,564,829.48	-	2,750,000.00	质押用于取得银行借款或开立银行承兑汇票
应收款项融资	42,928,062.90	-	36,235,455.03	质押用于取得银行借款或开立银行承兑汇票
债权投资	-	-	5,873,291.67	质押用于取得银行借款
固定资产	314,248,481.83	-	10,400,843.01	抵押用于取得银行借款
无形资产	18,259,900.75	9,994,313.09	24,015,259.68	抵押用于取得银行借款
合计	388,232,316.41	77,307,036.64	79,276,662.46	

59. 外币货币性项目

(1) 报告期各期末外币货币性项目：

项 目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,414,853.69	6.9646	9,853,890.01
应收账款			

项 目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
其中：美元	4,237,363.18	6.9646	29,511,539.60
应付账款			
其中：美元	192,678.68	6.9646	1,341,929.93

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	880,950.35	6.3757	5,616,675.15
应收账款			
其中：美元	3,174,252.71	6.3757	20,238,083.00
应付账款			
其中：美元	70,347.52	6.3757	448,514.68

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	308,088.70	6.5249	2,010,247.96
应收账款			
其中：美元	1,379,449.79	6.5249	9,000,771.93
应付账款			
其中：美元	38,563.00	6.5249	251,619.72

60. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额			计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
先进制造业补助	42,800,000.00	递延收益	-	-	-	其他收益
土地平整工程奖励	16,000,000.00	递延收益	213,333.33	-	-	其他收益
2020 年上杭县新材料企业工业设备投资补助	4,613,000.00	递延收益	522,971.70	-	-	其他收益
长鑫存储技术有限公司课题中央财政资金-与资产相关	3,421,000.00	递延收益	138,170.61	-	-	其他收益
2021 年第三批省级工业企业技改专项转移支付资金	2,008,100.00	递延收益	226,240.02	-	-	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额			计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
2022 年度第三批促进工业发展专项资金	1,945,700.00	递延收益	88,887.02	-	-	其他收益
2021 年度第四批促进工业发展专项资金	1,900,100.00	递延收益	204,359.04	33,564.52	-	其他收益
龙岩市高校产学研合作等计划项目经费	1,797,800.00	递延收益	54,340.18	-	-	其他收益
2021 年度福建省科技成果购买补助	1,713,300.00	递延收益	220,920.79	-	-	其他收益
科学技术部资源配置与管理司 2022 年颠覆性技术-与资产相关	1,689,000.00	递延收益	-	-	-	其他收益
省级循环化改造专项补助金	1,453,563.48	递延收益	148,923.54	189,434.37	144,273.42	其他收益、 营业外支出
2020 年度(第一批)促进新材料产业发展专项资金	1,113,700.00	递延收益	117,231.61	-	-	其他收益
2020 年上杭县新材料企业工业设备投资补助款	1,073,000.00	递延收益	107,300.04	-	-	其他收益
集中采购专项补助-与资产相关	872,100.00	递延收益	-	-	-	其他收益
2019 年度促进工业创新转型提质增效奖励和补助资金	832,900.00	递延收益	71,316.79	50,942.23	-	其他收益、 营业外支出
2022 年第四批省级工业企业技改专项转移支付资金	812,300.00	递延收益	16,300.83	-	-	其他收益
企业“上云上平台”补助资金	791,800.00	递延收益	206,304.23	97,036.91	27,132.28	其他收益
2021 年福建省科技重大专项(揭榜挂帅 I 类榜单)专题项目-与资产相关	768,000.00	递延收益	-	-	-	其他收益
2020 年度第六批促进工业发展专项资金和现代物流发展专项资金	611,700.00	递延收益	69,990.07	71,621.02	5,843.48	其他收益、 营业外支出
2020 年第二批省级工业企业技改专项转移支付资金	581,600.00	递延收益	68,151.01	70,439.75	-	其他收益、 营业外支出
2021 年第一批龙岩市产业发展专项扶持资金	545,000.00	递延收益	58,970.75	12,772.91	-	其他收益、 营业外支出
2022 年第一批龙岩市特种产业发展专项扶持资金	454,600.00	递延收益	17,088.50	-	-	其他收益
2019 年省级外贸发展专项资金	320,000.00	递延收益	24,818.37	25,722.88	15,808.36	其他收益、 营业外支出
2019 年度省级工业企业技术专项转移支付资金	320,000.00	递延收益	25,224.76	13,353.90	988.72	其他收益
2019 年第二批龙岩市专项扶持资金	291,600.00	递延收益	63,402.29	83,081.63	24,979.15	其他收益、 营业外支出
2020 年第三季度省级转型升级扶持资金	290,000.00	递延收益	25,788.11	12,894.06	-	其他收益
2020 年第一批龙岩市产业发展专项扶持资金	256,900.00	递延收益	28,806.73	29,418.72	6,979.00	其他收益、 营业外支出
2021 年龙岩市科技计划项目	250,000.00	递延收益	120,000.00	60,000.00	-	其他收益
2021 年省科技重大专项专题项目经费县级配套资金-与资产相关	153,600.00	递延收益	-	-	-	其他收益
2020 年上杭县科技型企业技术创新资金项目	150,000.00	递延收益	15,615.75	7,655.13	425.34	其他收益
2021 年省级节能和循环经济项目	150,000.00	递延收益	18,972.03	1,581.00	-	其他收益
2020 年市级科技小巨人认定资助项目	125,000.00	递延收益	13,428.54	12,815.67	714.88	其他收益

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
2019 年度龙岩市科技特派员后补助项目	100,000.00	递延收益	10,256.40	10,256.40	9,401.70	其他收益
2021 年上杭县科技计划项目	90,000.00	递延收益	-	-	-	其他收益
2020 年上杭县新材料企业洁净车间补助	66,800.00	递延收益	2,802.84	-	-	其他收益
上杭县科技计划项目和创新资金项目	45,000.00	递延收益	13,170.74	13,170.72	13,170.72	其他收益
合计	90,407,163.48		2,913,086.62	795,761.82	249,717.05	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	2020 年度	
长鑫存储技术有限公司课题中央财政资金-与收益相关	6,389,000.00	-	602,298.39	5,786,701.61	其他收益
高层次人才引进补贴	5,250,000.00	2,000,000.00	-	3,250,000.00	其他收益
科技小巨人企业研发投入奖励资金	4,610,000.00	2,850,000.00	1,760,000.00	-	其他收益
2021 年省产业领军团队专项资金	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	其他收益
科学技术部资源配置与管理司 2022 年颠覆性技术-与收益相关	3,941,000.00	3,941,000.00	-	-	其他收益
省级工业互联网应用标杆企业奖励	2,562,700.00	600,000.00	1,300,000.00	662,700.00	其他收益
2021 年福建省科技重大专项(揭榜挂帅 I 类榜单) 专题项目-与收益相关	2,232,000.00	2,232,000.00	-	-	其他收益
上杭县鼓励制造业增产增效奖励资金	2,138,900.00	1,089,700.00	429,700.00	619,500.00	其他收益
18-20 年用电量增量奖励金	2,043,100.00	2,043,100.00	-	-	其他收益
国家专精特新重点小巨人企业奖励资金	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	其他收益
省级企业技术中心奖励资金	1,862,700.00	-	1,362,700.00	500,000.00	其他收益
福建省鼓励制造业增产增效奖励资金	1,697,700.00	490,000.00	952,300.00	255,400.00	其他收益
集中采购专项补助-与收益相关	1,602,900.00	534,300.00	-	1,068,600.00	其他收益
省引才“百人计划”人选第一批补助资金	1,250,000.00	-	1,250,000.00	-	其他收益
上杭县外贸出口奖励扶持金	1,232,376.00	771,890.00	460,486.00	-	其他收益
支持第一批重点“小巨人”企业第二年奖补资金	1,150,000.00	1,150,000.00	-	-	其他收益
科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	1,094,000.00	-	-	1,094,000.00	其他收益
市级专精特新小巨人奖励	800,000.00	-	800,000.00	-	其他收益
福建省引进台湾高层次人才“百人计划”补助经费	750,000.00	-	750,000.00	-	其他收益

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	2020 年度	
首次认定省级企业技术中心奖励	600,000.00	-	300,000.00	300,000.00	其他收益
上杭县打造千亿金铜产业集群税收奖励	587,400.00	-	-	587,400.00	其他收益
稳岗补贴	527,289.95	77,326.65	23,379.30	426,584.00	其他收益
2020 年认定的省级企业重点实验室补助	500,000.00	500,000.00	-	-	其他收益
国家科技计划项目县级配套奖励资金	500,000.00	-	500,000.00	-	其他收益
上杭县规上工业企业 2020 年 2 至 4 月用电补助	500,000.00	-	-	500,000.00	其他收益
省级新型研发机构一次性奖励补助	500,000.00	-	-	500,000.00	其他收益
县级福建省第五批省级新型研发机构奖励资金	500,000.00	-	-	500,000.00	其他收益
新认定省“专精特新”中小企业、国家“专精特新”小巨人企业奖励金	500,000.00	500,000.00	-	-	其他收益
福建省企业研发经费分段补助	477,400.00	22,100.00	-	455,300.00	其他收益
2021 年省科技重大专项专题项目经费县级配套资金-与收益相关	446,400.00	446,400.00	-	-	其他收益
台湾青年就业创业补助	442,500.00	247,500.00	195,000.00	-	其他收益
上杭县新上规模工业企业用电补助	387,220.00	387,220.00	-	-	其他收益
2020 年 2-4 月份用电补助	379,600.00	-	-	379,600.00	其他收益
2020 年新认定市级工业设计中心奖励	300,000.00	300,000.00	-	-	其他收益
福建省大赛获奖科技计划项目	300,000.00	300,000.00	-	-	其他收益
国家专精特新“小巨人”企业奖励资金	300,000.00	-	300,000.00	-	其他收益
龙岩市鼓励制造业增产增效奖励资金	300,000.00	-	-	300,000.00	其他收益
上杭县支持企业技术创新奖励资金	300,000.00	-	300,000.00	-	其他收益
推动工业互联网发展奖励资金	300,000.00	-	300,000.00	-	其他收益
县重点项目开发建设管理办项目落地补助	250,000.00	250,000.00	-	-	其他收益
省级节能和循环经济专项资金	250,000.00	-	250,000.00	-	其他收益
省级循环经济示范单位奖励资金	250,000.00	-	250,000.00	-	其他收益
县级企业策划落地项目竞赛活动	250,000.00	-	250,000.00	-	其他收益
一次性稳定就业奖补	235,600.00	205,600.00	30,000.00	-	其他收益
龙岩市多形式多渠道扩大外贸奖励资金	224,200.00	224,200.00	-	-	其他收益
龙岩市外贸出口奖励扶持金	202,047.00	-	171,578.00	30,469.00	其他收益
创响福建创新创业大赛决赛企业组一等奖	200,000.00	-	200,000.00	-	其他收益
省“专精特新”中小企业奖励省级资金	200,000.00	200,000.00	-	-	其他收益

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	2020 年度	
省级、市级企业技术中心奖励资金	200,000.00	-	200,000.00	-	其他收益
省级智能制造试点示范企业奖励资金	200,000.00	-	-	200,000.00	其他收益
省级转型升级扶持资金（研究开发）	200,000.00	-	-	200,000.00	其他收益
无水氟化氢及氟盐化工智能工厂项目奖金	200,000.00	-	-	200,000.00	其他收益
促进工业创新转型提质增效奖励和补助资金	182,800.00	-	182,800.00	-	其他收益
鼓励企业节约集约用地补助金	182,200.00	-	182,200.00	-	其他收益
上杭县台湾青年就业创业补助	180,000.00	180,000.00	-	-	其他收益
上杭县科技计划项目和创新资金项目	175,000.00	-	175,000.00	-	其他收益
超净高纯半导体湿电子化学品材料项目奖金	150,000.00	-	150,000.00	-	其他收益
国家高新技术企业市级奖补资金	150,000.00	-	-	150,000.00	其他收益
龙岩市特种产业发展专项扶持资金	150,000.00	150,000.00	-	-	其他收益
上杭县科技创新政策奖励资金	150,000.00	-	150,000.00	-	其他收益
首次列入省级循环经济示范试点企业奖励	150,000.00	-	150,000.00	-	其他收益
市级下达推荐台湾青年创业示范团队奖励资金	130,000.00	-	130,000.00	-	其他收益
企业新型学徒制培训经费补助	127,800.00	-	127,800.00	-	其他收益
单位和个人取得授权专利进行奖励	126,000.00	-	111,000.00	15,000.00	其他收益
龙岩市第二批科技项目经费	125,000.00	125,000.00	-	-	其他收益
龙岩市外贸出口业绩扶持资金	124,346.00	97,764.00	-	26,582.00	其他收益
第四批促进工业发展专项资金两化融合管理体系贯标评定奖励	100,000.00	-	100,000.00	-	其他收益
福建省知识产权优势企业补助	100,000.00	-	100,000.00	-	其他收益
龙岩市工业设计中心奖励资金	100,000.00	-	-	100,000.00	其他收益
省“专精特新”中小企业奖励市级资金	100,000.00	100,000.00	-	-	其他收益
省知识产权优势企业奖励金	100,000.00	-	-	100,000.00	其他收益
市级企业技术中心奖励资金	100,000.00	-	-	100,000.00	其他收益
人力资源公共服务平台奖励金	98,274.00	98,274.00	-	-	其他收益
招聘台湾青年用人单位补助金	97,500.00	-	97,500.00	-	其他收益
规模以上工业企业房产税、城镇土地使用税奖励	88,100.00	-	88,100.00	-	其他收益
扩岗留工稳就业补贴	87,900.00	-	87,900.00	-	其他收益
县级政策军品预研补助	82,500.00	82,500.00	-	-	其他收益
龙岩市科技局创新创业大赛奖金	80,000.00	-	80,000.00	-	其他收益

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	2020 年度	
企业赴外地招聘（引才）补助	69,000.00	33,000.00	36,000.00	-	其他收益
新型学徒制培训补贴	62,100.00	-	62,100.00	-	其他收益
上杭县新上规模工业企业奖励资金补助	60,000.00	60,000.00	-	-	其他收益
2020 年“两节”生产稳定运行政府补助	54,600.00	-	-	54,600.00	其他收益
专项资金县级配套资金	53,500.00	-	-	53,500.00	其他收益
高新技术企业奖励	50,000.00	50,000.00	-	-	其他收益
上杭县人民政府关于 2018 年度企业策划落地项目竞赛活动获奖项目	50,000.00	-	-	50,000.00	其他收益
省科技型中小基业技术创新中心奖	50,000.00	-	50,000.00	-	其他收益
市级支持企业成长上规奖励资金	50,000.00	-	50,000.00	-	其他收益
知识产权标准化管理体系认证奖励金	50,000.00	-	-	50,000.00	其他收益
上杭县增产增效用电奖励	48,800.00	-	48,800.00	-	其他收益
上杭县科技创新资金项目	45,000.00	-	-	45,000.00	其他收益
省工业企业救灾奖励	40,000.00	40,000.00	-	-	其他收益
市知识产权优势企业扶持经费	40,000.00	40,000.00	-	-	其他收益
上杭县 2020 年度知识产权奖励	39,000.00	-	39,000.00	-	其他收益
龙岩市企业研发经费分段补助	35,000.00	35,000.00	-	-	其他收益
授权专利奖励资金	23,000.00	-	23,000.00	-	其他收益
加大企业服务力度一企业开拓市场（企业自行参展及手拉手活动）奖励资金	22,700.00	-	-	22,700.00	其他收益
能耗在线监测系统补助资金	20,000.00	-	20,000.00	-	其他收益
省级节能淘汰落后产能专项资金	20,000.00	-	-	20,000.00	其他收益
省重点项目工作经费奖励	20,000.00	-	-	20,000.00	其他收益
市级新材料新能源项目经费	20,000.00	20,000.00	-	-	其他收益
市级专利奖	20,000.00	-	-	20,000.00	其他收益
一次性扩岗补助	19,500.00	19,500.00	-	-	其他收益
通过《企业知识产权管理规范》认证市级奖励金	19,000.00	-	-	19,000.00	其他收益
贫困户就业补助金	15,000.00	-	-	15,000.00	其他收益
第七届福建创新创业大赛参赛补助奖励	13,000.00	7,000.00	-	6,000.00	其他收益
龙岩市知识产权优势企业扶持经费	12,000.00	12,000.00	-	-	其他收益
一次性吸纳就业补贴	11,810.00	4,810.00	7,000.00	-	其他收益
龙岩市上杭县短期培训补贴	10,000.00	10,000.00	-	-	其他收益
省级财政专项扶贫资金	10,000.00	-	-	10,000.00	其他收益

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	2020 年度	
市级支持企业上市融资奖励资金	10,000.00	-	10,000.00	-	其他收益
知识产权配套奖	10,000.00	-	-	10,000.00	其他收益
省级科技创新券补助专项资金	5,300.00	3,300.00	2,000.00	-	其他收益
人才引进补助	5,000.00	5,000.00	-	-	其他收益
省工科类青年专业人才招聘补助经费	4,200.00	4,200.00	-	-	其他收益
市级工科类青年专业人才补助	4,200.00	4,200.00	-	-	其他收益
上杭县社会劳动保险中心补贴	1,725.96	-	1,725.96	-	其他收益
吸纳省外脱贫人口跨省就业奖励	1,150.00	-	1,150.00	-	其他收益
上杭县 2020 年企业吸纳中西部地区贫困劳动力跨省务工奖励	850.00	-	-	850.00	其他收益
吸纳中西部脱贫人口跨省就业资金	468.00	468.00	-	-	其他收益
贷款贴息	2,436,100.00	1,869,000.00	500,000.00	67,100.00	财务费用
中国共产党上杭蛟洋工业区委员会 2019 年度非公支部党费返还	2,870.00	2,273.00	597.00	-	营业外收入
中国共产党上杭蛟洋工业区委员缺乏活动经费党支部补助	4,000.00	-	4,000.00	-	营业外收入
上杭县财政局资本市场培训班费用补助	20,000.00	-	20,000.00	-	营业外收入
合计	64,912,326.91	24,415,625.65	21,725,114.65	18,771,586.61	

61. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度金额	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	367,607.57	353,690.52
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	9,600.00	20,040.50
租赁负债的利息费用	240,943.76	149,832.08
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	4,615,254.79	3,367,850.56
售后租回交易产生的相关损益	-	-

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
龙德新能源	2021/3/31	58,031,800.00	51.00	购买股权

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
龙德新能源	2021/3/31	支付股权转让款并办理股权转让工商变更登记	477,610,684.58	235,521,734.15

说明：本公司原持有龙德新能源 49%股权，龙德新能源为本公司联营企业并按权益法核算，2021 年 3 月，本公司通过购买股权方式取得龙德新能源剩余 51%的股权，本公司对龙德新能源的持股比例由 49%变更为 100%，并实现对龙德新能源的控制，龙德新能源成为本公司的全资子公司。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	龙德新能源
—现金	58,031,800.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	52,217,290.38
合并成本合计	110,249,090.38
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	106,565,898.74
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,683,191.64

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	龙德新能源	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	9,149,605.06	9,149,605.06
应收票据	18,783,586.69	18,783,586.69
应收账款	13,195,771.41	13,195,771.41
预付款项	2,192,536.37	2,192,536.37
其他应收款	108,944.09	108,944.09
存货	23,932,965.99	23,932,965.99
其他流动资产	9,186,971.24	9,186,971.24

项 目	龙德新能源	
	购买日公允价值	购买日账面价值
固定资产	116,009,475.75	116,009,475.75
在建工程	3,785,842.77	3,785,842.77
使用权资产	519,755.22	519,755.22
无形资产	42,211,733.78	23,388,648.33
长期待摊费用	2,541,979.63	2,541,979.63
递延所得税资产	12,219,358.36	13,803,971.35
其他非流动资产	294,079.94	294,079.94
负债：		
短期借款	44,958,040.21	44,958,040.21
应付账款	15,990,292.80	15,990,292.80
合同负债	3,881,415.93	3,881,415.93
应付职工薪酬	1,133,767.90	1,133,767.90
应交税费	3,763.21	3,763.21
其他应付款	51,638,706.79	51,638,706.79
一年内到期的非流动负债	76,082.64	76,082.64
其他流动负债	504,584.07	504,584.07
长期借款	14,989,040.00	14,989,040.00
租赁负债	474,479.71	474,479.71
递延收益	-	6,338,451.96
递延所得税负债	13,916,534.30	9,210,762.94
净资产	106,565,898.74	87,694,745.68
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	106,565,898.74	87,694,745.68

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
龙德新能源	42,955,757.69	52,217,290.38	9,261,532.69	评估价值	-

说明：2020 年 12 月 31 日，福建明鉴资产评估房地产土地估价有限公司出具《龙岩市国有资产投资经营有限公司、闽西兴杭国有资产投资经营有限公司拟转让其持有的福建省龙德新能源股份有限公司股权涉及的股东全部权益价值资产评估报告》（闽鉴岩综

评字[2020]第 063 号), 以资产基础法作为评估结果, 截至 2020 年 11 月 30 日, 龙德新能源 100%股权账面价值为 8,952.31 万元, 评估值为 11,378.77 万元, 增值 2,426.45 万元, 主要系专利技术评估增值。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

2022 年度本公司新设成立 5 家子公司, 具体包括: 福建省德泽新能源有限公司、福建省德旭新材料有限公司、重庆天甫电子材料有限公司、福建德天宸新材料科技有限公司、福建省德尚电子材料有限公司。

(2) 不构成业务的股权收购

①购买取得甫巢物流的 100%股权

2022 年 10 月 24 日, 本公司的子公司重庆天甫与重庆龙辉建设有限公司(以下简称“重庆龙辉”)签订《股权收购协议书》, 协议主要约定如下: ①由重庆龙辉设立一家全资子公司(工商核准名称为: 重庆甫巢物流有限公司)并以其持有的土地使用权(土地使用权证书编号: 206D 房地证 2014 字第 00453 号)作为出资; ②重庆龙辉对甫巢物流完成出资后, 重庆天甫以 826.00 万元的价格购买重庆龙辉持有的甫巢物流 100%股权。

2022 年 10 月 26 日, 甫巢物流完成设立工商手续; 2022 年 11 月 8 日, 重庆天甫支付股权购买价款尾款 776.00 万元; 2022 年 11 月 10 日, 重庆甫巢完成股东变更登记工商手续, 股东由重庆龙辉变更为重庆天甫。

重庆天甫购买取得甫巢物流 100%股权后, 甫巢物流未实际开展经营业务, 2023 年 3 月 29 日, 甫巢物流已完成工商注销登记。因本次合并方式为资产购买而非业务收购, 公司按照资产购买的会计处理方式, 将购买价款总额按照各项资产的相对公允价值比例进行分配。

(3) 注销子公司

2021 年 6 月 16 日, 上杭县龙氟工贸有限公司完成工商注销登记。

2020 年 2 月 10 日, 上杭县康迈生物科技有限公司于完成工商注销手续

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省龙德新能源有限公司	龙岩市	龙岩市	新能源材料的生产与销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
福建省龙氟新材料有限公司	龙岩市	龙岩市	化学原料的生产与销售	100.00	-	投资设立
福建天甫电子材料有限公司	龙岩市	龙岩市	电子专用材料的生产与销售	93.00	-	投资设立
福建省杭氟电子材料有限公司	龙岩市	龙岩市	电子专用材料的生产与销售	100.00	-	投资设立
福建德迩贸易有限公司	龙岩市	龙岩市	化工原料贸易	100.00	-	投资设立
福建省巨颖高能新材料有限公司	龙岩市	龙岩市	化学原料的生产与销售	68.00	-	投资设立
福建省德旭新材料有限公司	龙岩市	龙岩市	电子专用材料的生产与销售	100.00	-	投资设立
重庆天甫电子材料有限公司	重庆市	重庆市	电子专用材料的生产与销售	100.00	-	投资设立
福建德天宸新材料科技有限公司	龙岩市	龙岩市	电子专用材料的生产与销售	51.00	-	投资设立
福建省德尚电子材料有限公司	龙岩市	龙岩市	电子专用材料的生产与销售	100.00	-	投资设立
福建省德泽新能源有限公司	龙岩市	龙岩市	新兴能源材料的生产与销售	51.00	-	投资设立
重庆甫巢物流有限公司	重庆市	重庆市	货物运输与仓储	-	100.00	不构成业务的股权收购

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

①2022 年度

本公司原持有子公司福建天甫 100%股权，2022 年度本公司将持有的福建天甫 7% 股权以 0 元价格转让给员工持股平台福建省龙岩市翊科投资中心（有限合伙）（以下简称“龙岩翊科”）实施员工股权激励安排，本公司持有子公司福建天甫的股权比例由 100% 变更为 93%。

②2021 年度

本公司原持有子公司福建巨颖 60% 股权（实缴出资比例），2021 年本公司、福建巨颖的少数股东分别向福建巨颖增资 3,800,000.00 元、1,200,000.00 元，本公司持有子公司福建巨颖的股权比例由 60% 变更为 68%（实缴出资比例）。

③2020 年度

本公司原持有子公司福建杭氟 82% 股权，2020 年本公司与孟祥红、张林溪签订股权转让协议，约定以 330,000.00 元受让福建杭氟 18% 股权，本公司持有子公司福建杭氟的股权比例由 82% 变更为 100%。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	福建天甫	福建巨颖	福建杭氟
购买成本/处置对价—现金	-	-	330,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	33,730,561.80	-405,767.71	-129,402.77
差额	-33,730,561.80	405,767.71	459,402.77
其中：调整资本公积	-33,730,561.80	405,767.71	459,402.77

3. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）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	
联营企业						
龙德新能源	龙岩市	龙岩市	新能源材料的生产与销售	49.00	-	权益法
福建天甫厦化科技有限公司	龙岩市	龙岩市	化学原料的生产与销售	-	43.00	权益法

说明：本公司原持有龙德新能源 49% 股权，龙德新能源为本公司联营企业并按权益法核算，2021 年 3 月，本公司通过购买股权方式取得龙德新能源剩余 51% 的股权，本公司对龙德新能源的持股比例由 49% 变更为 100%，并实现对龙德新能源的控制，龙德新能源成为本公司的全资子公司。

（2）合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度	2021 年 12 月 31 日 / 2021 年度	2020 年 12 月 31 日 / 2020 年度
联营企业：			
投资账面价值合计	32,352,507.94	19,934,100.10	53,438,311.00
下列各项按持股比例计算的合计数			
——净利润	-481,592.16	1,938,089.47	-3,157,183.10
——其他综合收益	-	-	-
——综合收益总额	-481,592.16	1,938,089.47	-3,157,183.10

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产以及债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可

能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，报告期内前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的比例分别为：33.11 %、39.79%、35.75%；本公司其他应收款中，报告期内欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的比例分别为：87.29%、81.65%、84.94%。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，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。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	11,066,764.95	-	11,066,764.95
应付票据	105,433,178.82	-	105,433,178.82
应付账款	265,524,239.25	-	265,524,239.25
其他应付款	22,838,622.86	-	22,838,622.86
一年内到期的非流动负债	29,986,621.87	-	29,986,621.87
长期借款	-	72,310,000.00	72,310,000.00
租赁负债	-	7,538,221.93	7,538,221.93
合计	434,849,427.75	79,848,221.93	514,697,649.68

（续上表）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	29,712,853.44	-	29,712,853.44
应付账款	185,263,986.36	-	185,263,986.36
其他应付款	15,019,266.77	-	15,019,266.77
一年内到期的非流动负债	267,547,742.45	-	267,547,742.45
长期借款	-	33,020,000.00	33,020,000.00
租赁负债	-	1,924,637.85	1,924,637.85
合计	497,543,849.02	34,944,637.85	532,488,486.87

（续上表）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	112,400,030.42	-	112,400,030.42
衍生金融负债	378,071.83	-	378,071.83

应付票据	1,282,700.00	-	1,282,700.00
应付账款	72,906,128.00	-	72,906,128.00
其他应付款	11,459,032.35	-	11,459,032.35
一年内到期的非流动负债	258.08	-	258.08
长期借款	-	3,260,000.00	3,260,000.00
合计	198,426,220.68	3,260,000.00	201,686,220.68

3. 市场风险

(1) 外汇风险

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。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示，详见附注五、59。

(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。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	1,169,348,394.14	-	1,169,348,394.14
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	1,169,348,394.14	-	1,169,348,394.14
（1）债务工具投资	-	1,169,348,394.14	-	1,169,348,394.14
（二）应收款项融资	-	-	119,920,355.01	119,920,355.01
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,169,348,394.14	119,920,355.01	1,289,268,749.15

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

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司控股股东及实际控制人

本公司无控股股东。截至 2022 年 12 月 31 日，公司第一大股东赖宗明持股 15.36%，公司无持股 50%以上的股东，未有单一股东通过实际支配公司股份表决权能够决定公司

董事会半数以上成员选任，未有单一股东依其可实际支配的股份享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响。

公司实际控制人为赖宗明、华祥斌、黄天梁，赖宗明、华祥斌、黄天梁三人通过签订《一致行动人协议》，合计直接持有公司 35.77%的股份，能够共同控制公司，成为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的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七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建天甫厦化科技有限公司	联营企业
龙德新能源	报告期内曾为联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沧州信联化工有限公司	公司董事邓志红担任董事的企业
福建上杭大光明电力集团有限公司	公司实际控制人之一兼董事、股东赖宗明持股 94.85%的企业，并担任执行董事、经理
福建上杭宇泰物流有限公司	公司实际控制人之一兼董事、股东赖宗明于 2021 年 9 月 8 日前担任董事的企业
龙岩市国有资产投资经营有限公司	公司监事杨永淮于 2020 年 9 月 1 日前担任董事的企业
龙岩市天发广告有限公司	黄斌斌持股 30%的企业，并于 2021 年 3 月 4 日前担任执行董事，于 2023 年 2 月 9 日转让 30%的股权
龙岩市祥优实业有限公司	公司实际控制人之一兼董事、股东华祥斌于 2022 年 12 月 28 日前持股 40%的企业，并担任监事
龙岩优创贸易有限公司	华祥斌弟弟华志武的配偶的弟弟持股 40%的企业
上杭县双吉矿业有限公司	黄天梁配偶的哥哥雷游焕持股 60%的企业，并担任执行董事
上杭县同达建材有限公司	黄天梁配偶于 2021 年 3 月 22 日前持股 33.33%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	业
福建优创农业发展有限公司	公司实际控制人之一兼董事、股东华祥斌于 2022 年 12 月 28 日前持股 95%的企业，并担任执行董事、经理
上杭县古田中心小学教育基金会	公司实际控制人之一兼董事、股东赖宗明担任理事
福建省上杭县龙德汇投资中心（普通合伙）	公司实际控制人之一兼董事、股东黄天梁于 2021 年 3 月 2 日前担任执行事务合伙人
福建省上杭县同临福投资中心（普通合伙）	赖建波于 2021 年 3 月 2 日前担任执行事务合伙人
龙岩明波新能源有限公司	赖建波持股 51%的企业，并担任监事
福建上杭农村商业银行股份有限公司	公司实际控制人之一兼董事、股东赖宗明担任董事的企业
龙德新能源	原联营企业，于 2021 年 3 月 31 日成为全资子公司
黄斌斌	公司董事、副总裁
赖建波	报告期内曾任公司董事，公司实际控制人之一兼董事、股东赖宗明之子
李纪明	公司董事、执行总裁
黄天梁	公司实际控制人之一兼董事、股东
郭兰英	公司实际控制人之一兼董事、股东赖宗明的配偶
张松兰	公司实际控制人之一兼董事、股东华祥斌的配偶
雷彩文	公司实际控制人之一兼董事、股东黄天梁的配偶
练虹	赖建波的配偶
雷万华	公司职工监事
雷彩文	公司实际控制人之一兼董事、股东黄天梁的配偶
雷游焕	报告期内曾持股 5%以上股东
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发 生额	2021 年度发 生额	2020 年度发 生额
沧州信联化工有限公司	氢氧化铵	-	-	6,230.09
福建上杭大光明电力集团有限公司	电力服务	10,798,554.62	8,935,330.20	32,189,810.30
福建上杭宇泰物流有限公司	运输服务	6,033,074.89	4,763,919.08	4,948,168.81
龙岩市国有资产投资经营有限公司	一次性口罩	-	-	2,880.00
龙岩市天发广告有限公司	广告和业务宣传费	148,884.62	74,164.99	120,867.90

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
龙岩市祥优实业有限公司	山茶油	1,442,311.01	113,357.80	99,830.00
龙岩市祥优实业有限公司	萤石精粉	-	-	2,508,411.93
龙岩优创贸易有限公司	萤石精粉	16,004,560.91	4,033,781.53	4,219,325.21
上杭县双吉矿业有限公司	萤石精粉	-	2,215,252.59	729,107.47

②出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
龙德新能源	无水氟化氢	-	1,439,081.02	6,246,208.58
上杭县同达建材有限公司	氟石膏渣	3,630,465.06	11,134,686.01	6,349,279.83

说明：龙德新能源于 2021 年 3 月 31 日成为本公司之全资子公司，2021 年 3 月 31 日之前为本公司之联营企业，故 2021 年 3 月 31 日之前的交易作为关联交易披露，下同。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
龙德新能源	房屋及建筑物	-	17,889.90	71,559.64
福建天甫厦化科技有限公司	房屋及建筑物	27,247.71	-	-

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	2022 年 12 月 31 日确认的使用权资产	2022 年 12 月 31 日确认的租赁负债（含一年以内到期部分）	2022 年度支付的不含税租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用）	2022 年度确认的利息支出
福建上杭宇泰物流有限公司	机器设备	-	100,282.29	104,536.89	127,433.64	6,734.71

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	2021 年 12 月 31 日确认的使用权资产	2021 年 12 月 31 日确认的租赁负债（含一年以内到期部分）	2021 年度支付的不含税租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用）	2021 年度确认的利息支出
福建上杭宇泰物流有限公司	机器设备	-	220,620.93	225,235.81	127,433.64	11,709.82

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
黄斌斌	运输工具	30,000.00	60,000.00
赖建波	运输工具	-	60,000.00
李纪明	运输工具	30,000.00	60,000.00

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	龙德新能源	3,000,000.00	2021/3/26	2021/6/18	是
本公司	龙德新能源	2,000,000.00	2021/3/26	2021/7/1	是
本公司	龙德新能源	9,900,000.00	2021/3/12	2021/7/1	是
本公司	龙德新能源	5,000,000.00	2021/1/6	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	5,000,000.00	2020/12/4	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	9,989,040.00	2020/12/2	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	10,000,000.00	2020/9/29	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	2,000,000.00	2020/9/28	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	10,000,000.00	2020/7/31	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	3,000,000.00	2020/7/28	2021/6/11	是
本公司	龙德新能源	5,500,000.00	2020/1/14	2020/10/14	是
福建龙氟	福建优创农业发展有限公司	5,000,000.00	2021/3/5	2022/3/4	是

②本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华祥斌	本公司	5,000,000.00	2021/4/15	2021/7/1	是
赖宗明、华祥斌	本公司	40,000,000.00	2020/6/30	2021/6/18	是
华祥斌、本公司	福建龙氟	5,000,000.00	2020/12/25	2021/7/1	是
华祥斌、本公司	福建龙氟	5,000,000.00	2020/12/1	2021/6/18	是
黄天梁、赖宗明、华祥斌、本公司	福建龙氟	9,800,000.00	2020/3/24	2021/3/19	是
本公司、赖宗明、郭兰英、华祥斌、张松兰	龙德新能源	3,000,000.00	2021/3/31	2021/6/18	是
本公司、赖宗明、郭兰英、华祥斌、张松兰	龙德新能源	2,000,000.00	2021/3/31	2021/7/1	是
本公司、龙岩市国有资产投资经营有限公司、赖宗明、郭兰英、华祥	龙德新能源	5,000,000.00	2021/1/6	2021/6/11	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
斌、张松兰					
本公司、龙岩市国有资产投资经营有限公司、赖宗明、郭兰英、华祥斌、张松兰	龙德新能源	5,000,000.00	2020/12/4	2021/6/11	是
本公司、龙岩市国有资产投资经营有限公司、赖宗明、郭兰英、华祥斌、张松兰	龙德新能源	9,989,040.00	2020/12/2	2021/6/11	是
龙岩市国有资产投资经营有限公司、本公司	龙德新能源	10,000,000.00	2020/9/30	2021/6/11	是
本公司、赖宗明、郭兰英、华祥斌、张松兰、龙岩市国有资产投资经营有限公司	龙德新能源	2,000,000.00	2020/9/28	2021/6/11	是
龙岩市国有资产投资经营有限公司、本公司	龙德新能源	10,000,000.00	2020/7/31	2021/6/11	是
本公司、赖宗明、郭兰英、华祥斌、张松兰、龙岩市国有资产投资经营有限公司	龙德新能源	3,000,000.00	2020/7/28	2021/6/11	是

说明：龙德新能源原为本公司联营企业，本公司原持股比例为 49%，2021 年度本公司通过购买方式取得龙德新能源 51% 股权，本公司对龙德新能源的持股比例由 49% 变更为 100%，并实现对龙德新能源的控制，龙德新能源成为本公司的全资子公司，购买日为 2021 年 3 月 31 日；在购买日前，本公司为联营企业龙德新能源提供担保，在购买日后，由本公司及关联方为子公司龙德新能源提供担保。

（4）关联方资金拆借

① 关联方资金拆入

A、2021 年度

关联方名称	2020 年 12 月 31 日	拆入金额	合并范围变更增加	支付还款金额	2021 年 12 月 31 日	拆入金额中包含的计提利息支出金额
雷彩文	515,000.00	28,666.67	-	543,666.67	-	28,666.67
上杭县古田中心小学教育基金会	1,030,000.00	57,333.33	-	1,087,333.33	-	57,333.33

关联方名称	2020 年 12 月 31 日	拆入金额	合并范围变更增加	支付还款金额	2021 年 12 月 31 日	拆入金额中包含的计提利息支出金额
福建天甫厦化科技有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
龙岩市国有资产投资经营有限公司	-	156,541.68	12,966,749.99	13,123,291.67	-	156,541.68
合计	1,545,000.00	742,541.68	12,966,749.99	15,254,291.67	-	242,541.68

B、2020 年度

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	拆入金额	合并范围变更增加	支付还款金额	2020 年 12 月 31 日	拆入金额中包含的计提利息支出金额
雷彩文	500,000.00	60,000.00	-	45,000.00	515,000.00	60,000.00
上杭县古田中心小学教育基金会	1,000,000.00	120,000.00	-	90,000.00	1,030,000.00	120,000.00
福建天甫厦化科技有限公司	-	3,300,000.00	-	3,300,000.00	-	-
福建省上杭县龙德汇投资中心（普通合伙）	98,274,442.64	26,880,000.00	-	125,154,442.64	-	-
福建省上杭县同临福投资中心（普通合伙）	7,390,000.00	29,450,000.00	-	36,840,000.00	-	-
龙岩优创贸易有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	107,164,442.64	64,810,000.00	-	170,429,442.64	1,545,000.00	180,000.00

②关联方资金拆出

A、2022 年度

关联方名称	2021 年 12 月 31 日	拆出金额	收到还款金额	合并范围变更减少	2022 年 12 月 31 日	拆出金额中包含的计提利息收入金额
练虹	261,726.00	-	261,726.00	-	-	-
龙岩明波新能源有限公司	71,721.09	-	71,721.09	-	-	-
龙岩市祥优实	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-

业有限公司						
龙岩优创贸易有限公司	1,174,055.47	-	1,174,055.47	-	-	-
合计	2,507,502.56	-	2,507,502.56	-	-	-

B、2021 年度

关联方名称	2020 年 12 月 31 日	拆出金额	收到还款金额	合并范围变更减少	2021 年 12 月 31 日	拆出金额中包含的计提利息收入金额
练虹	261,726.00	-	-	-	261,726.00	-
龙岩明波新能源有限公司	71,721.09	-	-	-	71,721.09	-
福建上杭大光明电力集团有限公司	16,000,000.00	421,033.32	16,421,033.32	-	-	421,033.32
龙德新能源	26,449,133.32	2,573,588.37	5,564,218.01	23,458,503.68	-	611,640.06
龙岩市祥优实业有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
龙岩优创贸易有限公司	13,701,086.94	896,398.73	13,423,430.20	-	1,174,055.47	896,398.73
合计	57,483,667.35	3,891,020.42	35,408,681.53	23,458,503.68	2,507,502.56	1,929,072.11

说明：龙德新能源原为本公司联营企业，本公司原持股比例为 49%，2021 年度本公司通过购买方式取得龙德新能源 51% 股权，本公司对龙德新能源的持股比例由 49% 变更为 100%，并实现对龙德新能源的控制，龙德新能源成为本公司的全资子公司；因取得龙德新能源的全部股权导致合并报表范围变更，本公司与龙德新能源的资金拆借款余额相应转出。

C、2020 年度

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	拆出金额	收到还款金额	合并范围变更减少	2020 年 12 月 31 日	拆出金额中包含的计提利息收入金额
练虹	10,572,622.30	261,726.00	10,572,622.30	-	261,726.00	261,726.00
龙岩明波新能源有限公司	-	14,211,721.09	14,140,000.00	-	71,721.09	71,721.09
福建上杭大光明电力集团有限公司	-	18,612,000.00	2,612,000.00	-	16,000,000.00	612,000.00
龙德新能源	14,929,764.45	23,264,020.68	11,744,651.81	-	26,449,133.32	1,639,457.53
龙岩市祥优实业有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
龙岩优创贸易	-	23,885,758.64	10,184,671.70	-	13,701,086.94	277,656.74

有限公司						
合计	26,502,386.75	80,235,226.41	49,253,945.81	-	57,483,667.35	2,862,561.36

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	862.67	661.99	408.49

(6) 关联方代收代付款

代收代付款交易额情况

关联方名称	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
赖建波	代收废品销售款、软件返还款等	-	2,009,009.17	3,899,126.19
	代付工资、代垫费用等	-	7,892,145.09	7,913,073.44
华祥斌	代收人才房补助款	336,000.00	120,000.00	-
	代付人才房补助款	336,000.00	120,000.00	-
龙德新能源	代收工资、水电、代建款等	-	180,663.84	3,009,272.45
	代付工资、水电、代建款等	-	180,663.84	3,009,399.08
雷游焕	代收分红款	289,800.00	307,912.50	345,000.00
	代付分红款及个人所得税	289,800.00	583,912.50	69,000.00
福建天甫厦化科技有限公司	代收平基工程奖励款	-	8,000,000.00	-
	代付平基工程款	-	8,000,000.00	-

(7) 其他关联交易

报告期内本公司与福建上杭农村商业银行股份有限公司交易业务涉及存款、借款及担保业务，具体情况如下：

①报告期内各期末存款余额及各期取得存款利息收入

项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
银行存款余额	4,093,484.62	7,277,889.08	7,224,306.99
银行存款利息收入	182,380.88	185,886.04	52,659.80

②报告期内借款情况

借款人	借款金额	借款起始日	借款偿还日	借款年利率	抵押担保情况	2020 年度利息支出	2021 年度利息支出
福建龙氟	9,800,000.00	2020/3/24	2021/3/19	6.00%	由本公司、黄天梁、赖宗明、华祥斌提供连带责任保证担保	462,233.32	125,766.67
福建龙氟	5,000,000.00	2021/3/19	2021/6/23	6.00%	由本公司提供连带责任保证担保	-	80,000.00
福建龙氟	4,800,000.00	2021/3/19	2021/7/1	6.00%	由本公司提供连带责任保证担保	-	83,200.00
合计	19,600,000.00					462,233.32	288,966.67

③其他

担保方	被担保方	担保权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建龙氟	福建优创农业发展有限公司	上杭农村商业银行股份有限公司蛟洋支行	5,000,000.00	2021/3/5	2022/3/4	是

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	福建上杭大光明电力集团有限公司	-	-	-	-	16,000,000.00	800,000.00
其他应收款	龙德新能源	-	-	-	-	26,531,333.87	2,061,566.69
应收款项融资	龙德新能源	-	-	-	-	900,000.00	-
应收票据	龙德新能源	-	-	-	-	2,458,000.00	-
应收账款	龙德新能源	-	-	-	-	2,239,408.20	22,394.08
其他应收款	福建天甫厦化科技有限公司	29,700.00	1,485.00	-	-	-	-
其他应收款	雷万华	-	-	-	-	20,000.00	-
其他应收款	李纪明	-	-	-	-	1,270.37	-
其他应收款	练虹	-	-	261,726.00	26,172.60	261,726.00	13,086.30
其他应收款	龙岩明波新能源有限公司	-	-	71,721.09	7,172.11	71,721.09	3,586.05
其他应收款	龙岩市祥优实业有限公司	-	-	1,000,000.00	500,000.00	1,000,000.00	300,000.00

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	龙岩优创贸易有限公司	-	-	1,174,055.47	72,585.61	13,701,086.94	685,054.35
预付款项	龙岩优创贸易有限公司	-	-	-	-	4,558,167.55	-
应收款项融资	上杭县同达建材有限公司	900,000.00	-	450,000.00	-	2,000,000.00	-
应收票据	上杭县同达建材有限公司	1,068,627.10	-	1,020,000.00	-	2,300,000.00	-
应收账款	上杭县同达建材有限公司	-	-	5,006,291.59	50,062.92	982,065.37	9,820.65

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	福建上杭大光明电力集团有限公司	1,406,541.41	1,348,746.03	-
应付账款	福建上杭宇泰物流有限公司	389,393.67	517,526.80	359,398.61
其他应付款	赖建波	-	9,901,371.17	4,249,852.66
其他应付款	雷彩文	-	-	515,000.00
其他应付款	雷游焕	-	-	276,000.00
应付账款	龙岩优创贸易有限公司	77,765.14	0.05	-
其他应付款	上杭县古田中心小学教育基金会	-	-	1,030,000.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	115,981,700.00	-	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以最近一期外部投资者增资	-	-

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
	价格作为确认认购公司股份的公允价值、以接近授予日评估的股权价值作为确认取得子公司股权的公允价值		
可行权权益工具数量的确定依据	转让协议和增资协议	-	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,555,435.00	-	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,904,000.00	-	-

说明：2022 年 8 月，经本公司 2022 年第二次临时股东大会决议通过，同意增加注册资本 512.0764 万元，员工持股计划平台龙岩翊科以 1.3019 元/股认缴新增注册资本，由于龙岩翊科获得该等股份的价格低于同期公允价格，属于以权益结算的股份支付。公司按照无关联第三方入股公司的价格 17.0873 元/股作为股份支付的公允价格，根据公允价格与增资价格之间的差价确认股份支付费用，并在服务期内进行分摊。

同时，经本公司股东大会决议通过，本公司将持有的子公司福建天甫 7%股权以 0 元的价格转让给员工持股计划平台龙岩翊科，由于龙岩翊科受让福建天甫的股权价格低于同期公允价格，属于以权益结算的股份支付。公司按照接近授予日评估的子公司福建天甫股权价值作为确认取得子公司股权的公允价值，根据公允价格与受让价格之间的差价确认股份支付费用，并在服务期内进行分摊。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 投资承诺事项

公司与广东璞睿泰科环保科技有限公司（以下简称“璞睿泰科”）于 2023 年 2 月 17 日签订《合作协议书》，双方约定共同投资设立合资公司，合作经营锰系新能源材料业务，合资公司注册资本 30,000.00 万元，公司货币出资 20,000.00 万元，璞睿泰科货币出资 10,000.00 万元，其中第一期出资 6,000.00 万元于合资公司成立之日起 3 个月内完成，第二期出资 6,000.00 万元自合作项目开始建设之日起 1 个月内完成，第三期出资 18,000.00 万元自第二期出资完成之日起 6 个月内完成，项目实施过程中，第三期出资计划可视实际情况双方另行商定。

(2) 土地税收承诺

①子公司福建天甫与上杭县人民政府于 2018 年 9 月 8 日签订《项目投资合同书》，约定由上杭县人民政府为福建天甫电子有限公司年产 36 万吨电子级化学品项目提供土地，上杭县人民政府在完成项目用地报批后以土地现状交由福建天甫进行土地平整，土地平整资金由福建天甫承担，上杭县人民政府给予扶持奖励 5,500.00 万元，扶持奖励根据土地平整及项目建设进度支付。

双方约定，截止到 2024 年 12 月 31 日，该项目累计实现税收要达到 2.00 亿元（含厂房和设备建设过程中产生的可对抵增值税部分）；若低于 2.00 亿元，则以 2.00 亿元的基数比例，在 2025 年 3 月 31 日前扣回扶持奖励款（遇国家重大税收政策调整除外）。

②公司与龙岩市新罗区人民政府于 2023 年 1 月 28 日签订《新能源高纯碳基材料制造项目投资合同书》，双方对于新能源高纯碳基材料制造项目的建设用地、建设内容及规模、建设期限等达成约定。双方约定自项目第一期建成投产后，所产生的经济效益如下：第一年产值 15.00 亿元以上，年上缴税收 7,000.00 万元；第二年产值 15.00 亿元以上，年上缴税收 7,000.00 万元；第三年产值 15.00 亿元以上，年上缴税收 7,000.00 万元；第四年产值 30.00 亿元以上，年上缴税收 1.40 亿元；第五年产值 30.00 亿元以上，年上缴税收 1.40 亿元；第六年产值 30.00 亿元以上，年上缴税收 1.40 亿元；第七年产值 60.00 亿元以上，年上缴税收 2.80 亿元；第八年产值 85.00 亿元以上，年上缴税收 4.00 亿元。若该项目第一期建成投产后第一到第五年该地块所有项目累计缴纳税收未达 1.00 亿元以上，乙方须以 1.00 亿元为基数，在考核结束后一个月内补缴地方税收留存的差额部分；若该项目第一期建成投产后该地块所有项目第六到第八年累计缴纳税收未达 3.20 亿元以上，乙方须以 3.20 亿元为基数在考核结束后一个月内补缴地方税收留存的差额部分。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 已开立未到期的信用证

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司已开立未到期的信用证金额为 5,000,000.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已开立未到期的信用证金额为 7,900,000.00 元。

(2) 为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	担保起始日	担保到期日
一、子公司				
龙德新能源	银行借款担保	20,000,000.00	2022/12/5	2027/6/30
龙德新能源	银行借款担保	5,000,000.00	2022/12/26	2027/6/30
福建天甫	银行借款担保	9,820,000.00	2021/9/17	2027/1/20
福建天甫	银行借款担保	8,200,000.00	2021/11/26	2027/1/20
福建天甫	银行借款担保	14,400,000.00	2022/1/19	2027/1/20
福建天甫	银行借款担保	12,150,000.00	2022/4/26	2027/1/20
福建天甫	银行借款担保	8,500,000.00	2022/5/27	2027/1/20
福建天甫	银行借款担保	7,700,000.00	2022/12/8	2027/1/20
合 计		85,770,000.00		

十三、资产负债表日后事项

1. 投资事项

本公司于 2023 年 1 月投资设立控股子公司江西省易硕新材料有限公司，持股比例为 51%。

本公司于 2023 年 2 月投资设立控股子公司福建省德翔新材料有限公司，持股比例为 66.67%。

2. 其他

截至 2023 年 5 月 11 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司系化学原料和化学产品制造业，主要业务集中在新兴能源材料、电子专用材料、基础化学原料和专用化学产品的制造与销售，这些经营业务是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些业务的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，同时不同业务类别和产品由本公司管理层统一管理和调配，并通过不同营销团队予以具体执行，本公司业务和产品不存在跨行业情况，存在一定同质性，且基于管理团队的统一性，本公司无需披露分部数据。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
6 个月以内（含）	127,111,718.02	109,723,907.65	77,238,947.12
7-12 个月	11,403,654.02	7,871,262.48	5,508,135.22
1 至 2 年	7,702,295.47	1,939,070.45	116,856.73
2 至 3 年	541,254.86	63,125.19	3,516,189.23
3 至 4 年	63,108.94	3,009,465.70	706,978.29
4 年以上	3,630,210.24	719,478.29	12,500.00
小计	150,452,241.55	123,326,309.76	87,099,606.59
减：坏账准备	6,414,864.77	5,372,735.62	5,265,214.80
合计	144,037,376.78	117,953,574.14	81,834,391.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,604,696.77	2.40	3,604,696.77	100.00	-
按组合计提坏账准备	146,847,544.78	97.60	2,810,168.00	1.91	144,037,376.78
其中：组合 1 应收合并范围内关联方客户款项	2,080,583.34	1.38	-	-	2,080,583.34
组合 2 应收一般客户款项	144,766,961.44	96.22	2,810,168.00	1.94	141,956,793.44
合计	150,452,241.55	100.00	6,414,864.77	4.26	144,037,376.78

②2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,704,696.77	3.00	3,704,696.77	100.00	-
按组合计提坏账准备	119,621,612.99	97.00	1,668,038.85	1.39	117,953,574.14
其中：组合 1 应收合并范围内关联方客户款项	5,276,956.41	4.28	-	-	5,276,956.41
组合 2 应收一般客户款项	114,344,656.58	92.72	1,668,038.85	1.46	112,676,617.73
合计	123,326,309.76	100.00	5,372,735.62	4.36	117,953,574.14

③2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,211,420.30	4.84	4,211,420.30	100.00	-
按组合计提坏账准备	82,888,186.29	95.16	1,053,794.50	1.27	81,834,391.79
其中：组合 1 应收合并范围内关联方客户款项	637,669.00	0.73	-	-	637,669.00
组合 2 应收一般客户款项	82,250,517.29	94.43	1,053,794.50	1.28	81,196,722.79
合计	87,099,606.59	100.00	5,265,214.80	6.05	81,834,391.79

报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新东北电气集团超高压有限公司	1,883,147.29	1,883,147.29	100.00	预计无法收回
新东北电气集团高压开关有限公司	1,721,549.48	1,721,549.48	100.00	预计无法收回
合计	3,604,696.77	3,604,696.77	100.00	

(续上表)

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新东北电气集团超高压有限公司	1,983,147.29	1,983,147.29	100.00	预计无法收回
新东北电气集团高压开关	1,721,549.48	1,721,549.48	100.00	预计无法收回

有限公司				
合计	3,704,696.77	3,704,696.77	100.00	

(续上表)

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新东北电气集团超高压有限公司	1,983,147.29	1,983,147.29	100.00	预计无法收回
新东北电气集团高压开关有限公司	2,228,273.01	2,228,273.01	100.00	预计无法收回
合计	4,211,420.30	4,211,420.30	100.00	

②报告期各期末按组合 2 应收一般客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	125,031,134.68	1,250,311.35	1.00
7-12 个月	11,403,654.02	570,182.70	5.00
1-2 年	7,702,295.47	770,229.55	10.00
2-3 年	541,254.86	162,376.46	30.00
3-4 年	63,108.94	31,554.47	50.00
4 年以上	25,513.47	25,513.47	100.00
合计	144,766,961.44	2,810,168.00	1.94

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	104,574,751.24	1,045,747.51	1.00
7-12 个月	7,743,462.48	387,173.12	5.00
1-2 年	1,939,070.45	193,907.05	10.00
2-3 年	63,125.19	18,937.56	30.00
3-4 年	3,947.22	1,973.61	50.00
4 年以上	20,300.00	20,300.00	100.00
合计	114,344,656.58	1,668,038.85	1.46

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含)	77,023,650.12	770,236.50	1.00
7-12 个月	5,085,763.22	254,288.16	5.00
1-2 年	116,856.73	11,685.67	10.00
2-3 年	3,947.22	1,184.17	30.00
3-4 年	7,800.00	3,900.00	50.00
4 年以上	12,500.00	12,500.00	100.00
合计	82,250,517.29	1,053,794.50	1.28

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄计提坏账准备	1,668,038.85	1,142,129.15	-	-	-	2,810,168.00
单项计提坏账准备	3,704,696.77	-	100,000.00	-	-	3,604,696.77
合计	5,372,735.62	1,142,129.15	100,000.00	-	-	6,414,864.77

②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄计提坏账准备	1,053,794.50	614,244.35	-	-	-	1,668,038.85
单项计提坏账准备	4,211,420.30	-	506,723.53	-	-	3,704,696.77
合计	5,265,214.80	614,244.35	506,723.53	-	-	5,372,735.62

③2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄计提坏账准备	840,756.93	213,037.57	-	-	-	1,053,794.50
单项计提坏账准备	3,377,182.25	834,238.05	-	-	-	4,211,420.30
合计	4,217,939.18	1,047,275.62	-	-	-	5,265,214.80

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏思源高压开关有限公司	24,837,756.81	16.51	248,377.57
西安西电开关电气有限公司	18,142,926.92	12.06	181,429.27
山东电工电气日立高压开关有限公司	10,759,430.61	7.15	476,898.84
中国电气装备集团供应链科技有限公司	10,008,587.88	6.65	107,958.99
青岛特锐德电气股份有限公司	8,486,178.71	5.64	393,347.37
合计	72,234,880.93	48.01	1,408,012.04

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
上海思源高压开关有限公司	22,578,766.27	18.31	225,787.66
西安西电开关电气有限公司	17,011,231.54	13.79	170,112.32
河南平芝高压开关有限公司	6,903,701.70	5.60	72,334.82
青岛特锐德电气股份有限公司	5,121,964.55	4.15	71,577.10
山东电工电气日立高压开关有限公司	5,092,220.03	4.13	69,131.85
合计	56,707,884.09	45.98	608,943.75

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
上海思源高压开关有限公司	17,318,034.51	19.88	173,180.35
无锡恒驰中兴开关有限公司	6,964,998.00	8.00	79,945.52
许继(厦门)智能电力设备股份有限公司	5,120,501.28	5.88	124,821.12
湖南长高电气有限公司	3,788,952.94	4.35	37,889.53
西安西电开关电气有限公司	3,513,567.75	4.03	35,135.68
合计	36,706,054.48	42.14	450,972.20

(5) 报告期内因金融资产转移而终止确认的应收账款

期 间	项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2021 年	应收账款保理	无追索权的应收账款转让	1,565,350.00	-28,955.36

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	319,138,770.27	542,333,657.40	95,932,291.48
合计	319,138,770.27	542,333,657.40	95,932,291.48

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	318,549,367.20	541,085,509.02	83,646,443.91
1 至 2 年	35,361.59	887,671.40	15,125,894.55
2 至 3 年	499,224.31	357,109.67	25,374.23
3 至 4 年	40,939.67	13,750.00	24,605.60
4 至 5 年	13,750.00	20,000.00	18,197.64
5 年以上	10,000.00	10,000.00	-
小计	319,148,642.77	542,374,040.09	98,840,515.93
减：坏账准备	9,872.50	40,382.69	2,908,224.45
合计	319,138,770.27	542,333,657.40	95,932,291.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金保证金	7,994,364.67	1,670,471.56	1,120,635.05
应收出口退税	-	475,476.68	694,572.01
员工借款及备用金	-	60,000.00	217,671.07
代收代付社保及公积金款等	197,450.08	140,759.42	599,708.13
合并范围内关联方往来款	310,274,346.72	539,693,885.34	53,343,148.71
合并范围外关联方往来款	-	333,447.09	42,864,780.96
应收其他退税款	682,481.30	-	-
小计	319,148,642.77	542,374,040.09	98,840,515.93
减：坏账准备	9,872.50	40,382.69	2,908,224.45
合计	319,138,770.27	542,333,657.40	95,932,291.48

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	319,148,642.77	9,872.50	319,138,770.27
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	319,148,642.77	9,872.50	319,138,770.27

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	319,148,642.77	-	9,872.50	319,138,770.27
其中：组合 3 应收合并范围内关联方款项	310,274,346.72	-	-	310,274,346.72
组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款和备用金等低风险款项	8,676,845.97	-	-	8,676,845.97
组合 5 应收其他款项	197,450.08	5.00	9,872.50	187,577.58
合计	319,148,642.77	-	9,872.50	319,138,770.27

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	542,374,040.09	40,382.69	542,333,657.40
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	542,374,040.09	40,382.69	542,333,657.40

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	542,374,040.09	0.01	40,382.69	542,333,657.40
其中：组合 3 应收合并范围内关联方款项	539,693,885.34	-	-	539,693,885.34
组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款和备用金等低风险款项	2,205,948.24	-	-	2,205,948.24
组合 5 应收其他款项	474,206.51	8.52	40,382.69	433,823.82
合计	542,374,040.09	0.01	40,382.69	542,333,657.40

C.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	98,840,515.93	2,908,224.45	95,932,291.48
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	98,840,515.93	2,908,224.45	95,932,291.48

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	98,840,515.93	2.94	2,908,224.45	95,932,291.48
其中：组合 3 应收合并范围内关联方款项	53,343,148.71	-	-	53,343,148.71
组合 4 应收押金和保证金、出口退税、员工借款和备用金等低风险款项	2,032,878.13	-	-	2,032,878.13
组合 5 应收其他款项	43,464,489.09	6.69	2,908,224.45	40,556,264.64
合计	98,840,515.93	2.94	2,908,224.45	95,932,291.48

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	40,382.69	-30,510.19	-	-	-	9,872.50

2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		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	2,908,224.45	-2,867,841.76	-	-	-	40,382.69

2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		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	1,330,664.57	1,577,559.88	-	-	-	2,908,224.45

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建天甫电子材料有限公司	关联方往来款	303,323,754.84	1 年以内	95.04	-
福建省龙氟新材料有限公司	关联方往来款	5,324,613.00	1 年以内	1.67	-
上杭县自然资源局	押金保证金	2,928,420.00	1 年以内	1.01	-
		284,280.00	2-3 年		
	小计	3,212,700.00			
紫金铜业有限公司	押金保证金	2,800,000.00	1 年以内	0.88	-
福建省龙德新能源有限公司	关联方往来款	1,340,426.04	1 年以内	0.42	-
合计		316,001,493.88		99.02	-

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建天甫电子材料有限公司	关联方往来款	365,560,000.00	1 年以内	67.40	-
福建省龙氟新材料有限公司	关联方往来款	172,703,013.00	1 年以内	31.84	-
福建省龙德新能源有限公司	关联方往来款	1,024,682.04	1 年以内	0.19	-
上海海关	押金保证金	654,131.89	1 年以内	0.12	-
上杭县自然资源局	押金保证金	284,280.00	1-2 年	0.11	-
		316,170.00	2-3 年		
	小计	600,450.00			
合计		540,542,276.93		99.66	-

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建省龙氟新材料有限公司	关联方往来款	34,983,800.00	1 年以内	35.39	-
福建省龙德新能源有限公司	关联方往来款	11,831,333.87	1 年以内	26.84	2,061,566.69
	关联方往来款	14,700,000.00	1-2 年		
	小计	26,531,333.87			
福建天甫电子材料有限	关联方往来	18,000,000.00	1 年以内	18.21	-

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
公司	款				
福建上杭大光明电力集团有限公司	关联方往来款	16,000,000.00	1 年以内	16.19	800,000.00
上海海关	押金保证金	694,572.01	1 年以内	0.70	-
合计		96,209,705.88		97.33	2,861,566.69

3. 长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,057,186,325.14	7,161,545.45	1,050,024,779.69

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	431,061,825.14	7,161,545.45	423,900,279.69

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	326,274,267.45	3,450,000.00	322,824,267.45
对联营、合营企业投资	40,755,300.13	-	40,755,300.13
合 计	367,029,567.58	3,450,000.00	363,579,567.58

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
福建德迹贸易有限公司	55,000.00	3,945,000.00	-	4,000,000.00	-	-
福建龙氟新材料有限公司	198,489,267.45	160,000,000.00	-	358,489,267.45	-	-
福建天甫电子材料有限公司	120,000,000.00	384,979,500.00	35,000,000.00	469,979,500.00	-	-
福建省杭氟电子有限公司	4,280,000.00	-	-	4,280,000.00	-	3,343,848.09
福建省巨颖高能新材料有限公司	7,250,000.00	-	-	7,250,000.00	-	3,817,697.36
福建省龙德新能源有限公司	100,987,557.69	-	-	100,987,557.69	-	-
重庆天甫电子材料	-	82,000,000.00	-	82,000,000.00	-	-

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
有限公司						
福建省德旭新材料有限公司	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
福建省德泽新能源有限公司	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-
福建德天宸新材料科技有限公司	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-
合计	431,061,825.14	661,124,500.00	35,000,000.00	1,057,186,325.14	-	7,161,545.45

(续上表)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
福建德迺贸易有限公司	55,000.00	-	-	55,000.00	-	-
福建龙氟新材料有限公司	198,489,267.45	-	-	198,489,267.45	-	-
福建天甫电子材料有限公司	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00	-	-
福建省杭氟电子有限公司	4,280,000.00	-	-	4,280,000.00	3,343,848.09	3,343,848.09
福建省巨颖高能新材料有限公司	3,450,000.00	3,800,000.00	-	7,250,000.00	367,697.36	3,817,697.36
福建省龙德新能源股份有限公司	-	100,987,557.69	-	100,987,557.69	-	-
合计	326,274,267.45	104,787,557.69		431,061,825.14	3,711,545.45	7,161,545.45

(续上表)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
福建德迺贸易有限公司	55,000.00	-	-	55,000.00	-	-
福建龙氟新材料有限公司	198,489,267.45	-	-	198,489,267.45	-	-
福建天甫电子材料有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	120,000,000.00	-	-
福建省杭氟电子有限公司	3,050,000.00	1,230,000.00	-	4,280,000.00	-	-
福建省巨颖高能新材料有限公司	3,450,000.00	-	-	3,450,000.00	-	3,450,000.00
合计	265,044,267.45	61,230,000.00	-	326,274,267.45	-	3,450,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

2021 年

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业						
福建省龙德新能源有限公司	40,755,300.13	-	-	2,135,433.34	-	65,024.22

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
福建省龙德新能源有限公司	-	-	-42,955,757.69	-	-

2020 年

投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业						
福建省龙德新能源有限公司	28,465,310.55	15,000,000.00	-	-3,133,627.07	-	423,616.65

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
福建省龙德新能源有限公司	-	-	-	40,755,300.13	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	401,452,731.93	273,889,025.59	324,241,423.61	228,494,675.29	205,044,398.86	141,582,891.32
其他业务	13,360,394.87	-	6,524,259.81	-	1,501,089.31	-
合计	414,813,126.80	273,889,025.59	330,765,683.42	228,494,675.29	206,545,488.17	141,582,891.32

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类			

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
特种气体	362,558,886.56	301,675,905.90	200,987,997.26
湿电子化学品	32,105,325.17	17,266,470.11	-
其他产品	6,788,520.20	5,299,047.60	4,056,401.60
合计	401,452,731.93	324,241,423.61	205,044,398.86
按经营地区分类			
境内	297,218,618.83	266,078,197.88	162,830,633.29
境外	104,234,113.10	58,163,225.73	42,213,765.57
合计	401,452,731.93	324,241,423.61	205,044,398.86
按客户类型分类			
生产型客户	213,750,628.51	181,898,469.29	127,853,918.54
贸易型客户	187,702,103.42	142,342,954.32	77,190,480.32
合计	401,452,731.93	324,241,423.61	205,044,398.86
按收入确认时间分类			
在某一时点确认收入	401,452,731.93	324,241,423.61	205,044,398.86
在某一时段确认收入	-	-	-
合计	401,452,731.93	324,241,423.61	205,044,398.86

5. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	2,135,433.34	-3,133,627.07
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	8,634,816.10	6,529,056.01	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-35,000,000.00	-	-
债权投资持有期间取得的利息收入	10,794,477.62	4,118,933.28	143,000.00
应收款项融资终止确认收益	-236,146.33	-411,730.79	-
合计	-15,806,852.61	12,371,691.84	-2,990,627.07

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置及报废损益	-3,115,089.16	-19,461,159.95	674,062.69
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	27,310,514.87	22,426,758.69	19,021,303.66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用	26,194.97	2,570,180.45	3,348,955.10

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
费			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	29,814,805.50	10,913,498.79	143,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	100,000.00	942,723.53	410,057.51
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-1,067,351.12	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-199,604.01	-1,676,889.66	-1,451,480.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	9,261,532.69	-
非经常性损益总额	52,869,471.05	24,976,644.54	22,145,898.90
减：非经常性损益的所得税影响数	7,690,436.32	2,860,170.62	3,744,424.76
非经常性损益净额	45,179,034.73	22,116,473.92	18,401,474.14
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	168,812.92	9,219.31	4,072.92
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	45,010,221.81	22,107,254.61	18,397,401.22

说明：2021 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目金额 9,261,532.69 元，系公司于 2021 年度通过购买的方式取得龙德新能源 51%股权，对龙德新能源的持股比例由 49%变更为 100%，购买日之前持有的龙德新能源 49%股权按照公允价值重新计量产生利得 9,261,532.69 元。

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.44	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.92	0.19	0.19

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.58	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	19.08	0.36	0.36

③2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.63	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-2.09	-0.02	-0.02

公司名称：福建德尔科技股份有限公司



日期：2023 年 5 月 11 日



照执业营

(副本) (5-1)

统一—社会信用代码

911101020854927874



名 会 所 (普通合伙)

类型

经营范 围
批 发 零 售

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

[illegible]

2022年06月07日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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.



验证证书真实有效
姓名: 李琛彬
注册编号: 350200010120

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.



月 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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所

事务所
CPAs

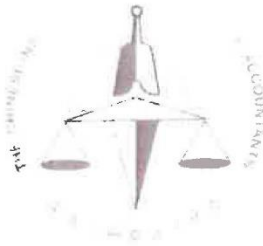
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日

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.



2019 年 3 月 15 日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



2018.3.15

证书编号: 110101560060
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 25 日
Date of Issuance



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.



验证证书真实有效

姓名: 王启盛

注册编号: 110101560060



姓名: 王启盛
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1987-12-24
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙), 厦门分公司
Working unit
身份证号码: 350424198712241638
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

容诚会计师事务所

事务所
CPAs

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

2019 年 6 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所

事务所
CPAs

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

2019 年 6 月 19 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.



2019 年 6 月 19 日

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

事务所
CPAs

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

2019 年 4 月 30 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

2019 年 4 月 30 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.



2019.2.26

2019 年 2 月 26 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.

证书编号: 110101560136
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 11 月 05 日
Date of Issuance



验证证书真实有效

姓名: 李新强

注册编号: 110101560139



姓名: 李新强
Full name
性: 男
Sex
出生日期: 1982-11-22
Date of birth
工作单位: 泉州会计师事务所
Working unit
身份证号码: 350431198211221279
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

张同庆

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 6 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 6 月 19 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.



26 日

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
2017 年 3 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 3 月 3 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.

2018 年 3 月 3 日