

江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2023 年 12 月 31 日资产负债表
 - 2. 2023 年度利润表
 - 3. 2023 年度现金流量表
 - 4. 2023 年度股东权益变动表
 - 5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2024)第146013号

江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司(以下简称“鑫亿鼎”)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表和现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了鑫亿鼎2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

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“注册会计师对合并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,我们独立于鑫亿鼎,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

四、其他信息

鑫亿鼎管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鑫亿鼎报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鑫亿鼎的持续经营能力，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鑫亿鼎、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫亿鼎的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对鑫亿鼎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鑫亿鼎不能持续经营。

(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) 就鑫亿鼎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。

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)



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二四年三月二十二日



资产负债表

编制单位：江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,348,498.13	3,235,343.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	44,773,712.37	14,710,601.18
应收账款	五、（三）	79,149,881.21	90,560,157.35
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	34,431,628.04	21,616,847.74
其他应收款	五、（五）	5,908,719.75	4,642,224.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	129,971,995.03	93,010,900.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）		3,888,566.71
流动资产合计		308,584,434.53	231,664,641.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、（八）	157,939,319.05	124,577,953.72
在建工程	五、（九）	31,206,704.75	38,415,512.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十）	2,428,776.50	1,163,083.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十一）	1,716,953.40	1,404,403.18
其他非流动资产	五、（十二）	19,673,881.05	23,718,776.52
非流动资产合计		212,965,634.75	189,279,729.69
资产总计		521,550,069.28	420,944,371.11

法定代表人：陶伟

主管会计工作负责人：陈琼

会计机构负责人：胡晓岗

陶伟

陈琼

胡晓岗

资产负债表（续）

编制单位：江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债			
短期借款	五、（十四）	51,700,000.00	21,045,811.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	26,288,422.61	22,800,672.86
预收款项			
合同负债	五、（十六）	11,868,589.12	14,148,816.61
应付职工薪酬	五、（十七）	2,289,847.78	1,550,523.00
应交税费	五、（十八）	1,493,507.02	5,512,693.13
其他应付款	五、（十九）	13,468,262.23	1,721,427.19
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、（二十）	25,283,611.67	25,029,341.59
其他流动负债	五、（二十一）	45,916,628.95	11,184,331.07
流动负债合计		178,308,869.38	102,993,617.16
非流动负债：			
长期借款	五、（二十二）		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十三）	290,822.40	1,205,617.23
长期应付款	五、（二十四）	8,149,211.87	1,412,622.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十五）	7,000,000.00	7,000,000.00
递延所得税负债	五、（十一）	7,860,277.34	6,723,985.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,300,311.61	16,342,225.36
负债合计		201,609,180.99	119,335,842.52
股东权益：			
股本	五、（二十六）	82,440,186.00	82,440,186.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	98,891,659.88	98,891,659.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	15,786,628.84	13,953,392.87
未分配利润	五、（二十九）	122,822,413.57	106,323,289.84
归属于母公司股东权益合计		319,940,888.29	301,608,528.59
少数股东权益			
股东权益合计		319,940,888.29	301,608,528.59
负债和股东权益总计		521,550,069.28	420,944,371.11

法定代表人：陶伟

主管会计工作负责人：陈琼

会计机构负责人：胡晓岗

陶伟

陈琼

胡晓岗

利润表

编制单位：江苏鑫亿鼎科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

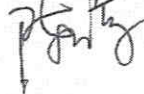
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十)	168,434,337.93	154,066,646.30
减：营业成本	五、(三十)	114,777,827.50	114,216,380.32
税金及附加	五、(三十一)	247,709.36	719,536.83
销售费用	五、(三十二)	4,647,156.65	1,818,636.30
管理费用	五、(三十三)	11,726,942.42	7,463,687.27
研发费用	五、(三十四)	9,652,801.67	6,595,737.70
财务费用	五、(三十五)	5,029,591.23	3,447,492.50
其中：利息费用	五、(三十五)	3,690,636.28	2,579,002.76
利息收入	五、(三十五)	3,756.80	7,097.20
加：其他收益	五、(三十六)	2,824,790.90	2,390,490.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-491,415.56	-656,470.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-491,415.56	-656,470.49
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-2,083,668.11	-1,786,907.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,602,016.33	19,752,287.85
加：营业外收入	五、(三十九)	7.34	4,119.10
减：营业外支出	五、(四十)	1,529,367.07	895,208.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,072,656.60	18,861,198.46
减：所得税费用	五、(四十一)	2,740,296.90	2,242,562.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,332,359.70	16,618,636.39
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,332,359.70	16,618,636.39
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,332,359.70	16,618,636.39
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		18,332,359.70	16,618,636.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十二、2	0.22	0.20
（二）稀释每股收益	十二、2	0.22	0.20


法定代表人：陶伟

主管会计工作负责人：陈璋

会计机构负责人：胡晓岗







现金流量表

编制单位：江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		124,889,711.88	122,567,197.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	1,753,035.65	9,401,511.37
经营活动现金流入小计		126,642,747.53	131,968,708.86
购买商品、接受劳务支付的现金		76,832,827.22	51,222,473.76
支付给职工以及为职工支付的现金		22,861,929.88	13,738,942.01
支付的各项税费		6,596,027.51	4,672,214.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	14,642,379.64	6,954,674.49
经营活动现金流出小计		120,933,164.25	76,588,304.88
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十	5,709,583.28	55,380,403.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,520,812.78	42,772,628.24
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,520,812.78	42,772,628.24
投资活动产生的现金流量净额		-31,520,812.78	-42,772,628.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		52,500,000.00	21,045,811.71
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	41,280,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		93,780,000.00	29,045,811.71
偿还债务支付的现金		18,076,092.92	22,439,426.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,269,914.30	2,579,002.76
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、（四十二）	36,514,455.44	19,772,982.06
筹资活动现金流出小计		56,860,462.66	44,791,411.50
筹资活动产生的现金流量净额		36,919,537.34	-15,745,599.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		4,846.51	15,201.48
五、现金及现金等价物净增加额			
		11,113,154.35	-3,132,622.57
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十三）	3,235,343.78	6,367,966.35
六、期末现金及现金等价物余额			
		14,348,498.13	3,235,343.78

法定代表人：陶伟

主管会计工作负责人：陈琼

会计机构负责人：胡晓岗

陶伟

陈琼

胡晓岗

股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	82,440,186.00			98,891,659.88				13,953,392.87	106,323,289.84	301,608,528.59		301,608,528.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	82,440,186.00			98,891,659.88				13,953,392.87	106,323,289.84	301,608,528.59		301,608,528.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,833,235.97	16,499,123.73	18,332,359.70		18,332,359.70
（一）综合收益总额								1,833,235.97	18,332,359.70	18,332,359.70		18,332,359.70
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,833,235.97	-1,833,235.97			
2. 对股东的分配								1,833,235.97	-1,833,235.97			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	82,440,186.00			98,891,659.88				15,786,628.84	122,822,413.57	319,940,888.29		319,940,888.29

法定代表人：陶伟

主管会计工作负责人：陈琼

会计机构负责人：胡晓园

陶伟

陈琼

胡晓园



股东权益变动表

2023年度


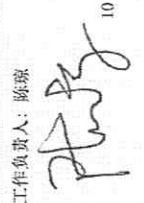
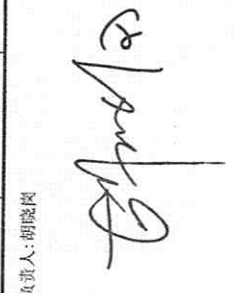
单位：人民币元

项 目	上 期				本 期											
	归属于母公司股东权益				其他权益工具		资本公积		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	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备						
一、上年期末余额	82,440,186.00					98,891,659.88					12,291,529.23	91,366,517.09	284,989,892.20		284,989,892.20	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	82,440,186.00					98,891,659.88					12,291,529.23	91,366,517.09	284,989,892.20		284,989,892.20	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,661,863.64	14,956,772.75	16,618,636.39		16,618,636.39	
（一）综合收益总额																
（二）股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积											1,661,863.64	-1,661,863.64				
2. 对股东的分配											1,661,863.64	-1,661,863.64				
3. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期末余额	82,440,186.00					98,891,659.88					13,953,392.87	106,323,289.84	301,608,528.59		301,608,528.59	

公司负责人：陶伟

主管会计工作负责人：陈琼

会计机构负责人：胡晓园


江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日
(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司(以下简称“公司”或“本公司”)的基本情况

(一) 公司注册地、总部地址

公司名称: 江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司

注册资本: 人民币 8,244.02 万元

实收资本: 人民币 8,244.02 万元

法定代表人: 陶伟

成立日期: 2013 年 6 月 3 日

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

公司住所: 沭阳县青伊湖农场埭庄工业园区永成木业东侧

(二) 实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品: 一般制造业。

公司主要经营活动为: 光伏及半导体领域初加工、精加工石英制品和高纯石英砂的研发、生产、销售。

(三) 财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 3 月 22 日经公司第三届第十次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（七）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（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

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公

允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（八）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时, 根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 以预计存续期基础计量其预期信用损失, 确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	预计存续期
组合 3 (关联方组合)	预计存续期
组合 4 (保证金类组合)	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示:

组合 1 (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	15.00	15.00
2 至 3 年	40.00	40.00
3 至 4 年	60.00	60.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2 (信用风险极低的金融资产组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0;

组合 3 (关联方组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0;

组合 4 (保证金类组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0。

(九) 存货

1. 存货分类

本公司存货主要包括: 原材料、产成品、库存商品、委托加工物资等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时, 采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货按照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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十一）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
其他设备	3	5	31.67

3. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十二) 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
基本建设工程项目	工程竣工并通过质量检测、安全、消防验收；新建房屋建筑物项目达到预定可使用状态的时点；
设备安装项目	安装完成，验收交付使用，并能够按预定功能稳定产出合格产品的时点。
更新改造项目	项目完工并交付使用的时点

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专利权	4 年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）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。

1. 短期薪酬

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. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十七）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采

用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售石英管、石英棒、石英精加工品等产品，属于在某一时点履行履约义务。本公司在发出货物、客户签收后确认销售收入。

(十八) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（十九）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）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。

（3）资产负债表日，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，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将

租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未

实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十一）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）重要会计政策和会计估计的变更

本公司在报告期内无重要会计政策和会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	按实际缴增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
房产税	按房产原值一次减除30%后的余值计征	1.2%
土地使用税	按应税土地的实际占用面积计征	0.6元/平方米/年

（二）税收优惠

本公司于2023年12月13日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合复核并颁发《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条：“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。”的规定，公司报告期内适用15%的所得税税率。

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	14,348,498.13	3,235,343.78
其他货币资金		
合计	14,348,498.13	3,235,343.78

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	44,773,712.37	14,710,601.18
商业承兑票据		
合计	44,773,712.37	14,710,601.18

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	37,623,886.77	44,573,712.37
商业承兑票据		
合计	37,623,886.77	44,573,712.37

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	43,522,352.30	74,170,396.58
1至2年	40,264,721.72	18,988,077.64
2至3年	4,372,839.02	6,273,331.01
3至4年	2,348,324.16	481,040.00
4至5年	78,000.00	10,000.00
5年以上	10,000.00	
合计	90,596,237.20	99,922,845.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收票据	90,596,237.20	100	11,446,355.99	12.63	79,149,881.21
其中: 账龄组合	90,596,237.20	100	11,446,355.99	12.63	79,149,881.21
合计	90,596,237.20	100	11,446,355.99	12.63	79,149,881.21

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收票据	99,922,845.23	100	9,362,687.88	9.37	90,560,157.35
其中: 账龄组合	99,922,845.23	100	9,362,687.88	9.37	90,560,157.35
合计	99,922,845.23	100	9,362,687.88	9.37	90,560,157.35

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	9,362,687.88	2,083,668.11				11,446,355.99
合计	9,362,687.88	2,083,668.11				11,446,355.99

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 21,099,923.02 元，占应收账款年末余额合计数的 23.29%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,446,579.54 元。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	32,670,605.91	94.89	15,801,074.39	73.10
1 至 2 年	1,718,838.13	4.99	2,074,610.35	9.60
2 至 3 年			3,741,163.00	17.30
3 年以上	42,184.00	0.12		
合计	34,431,628.04	100.00	21,616,847.74	100.00

2. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
连云港凯成光电科技有限公司	1,268,892.08	1-2 年	未到货
合计	1,268,892.08		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 22,974,514.41 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 66.73%。

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保	4,250.20	
融资租赁保证金	5,460,000.00	4,565,900.00
备用金	444,469.55	76,324.33
合计	5,908,719.75	4,642,224.33

2. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	4,239,153.42	2,422,420.00
1 至 2 年	1,669,566.33	2,219,804.33

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	5,908,719.75	4,642,224.33

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	5,908,719.75	100.00			5,908,719.75
其中: 无风险组合	5,908,719.75	100.00			5,908,719.75
合计	5,908,719.75	/		/	5,908,719.75

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	4,642,224.33	100.00			4,642,224.33
其中: 无风险组合	4,642,224.33	100.00			4,642,224.33
合计	4,642,224.33	/		/	4,642,224.33

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国盛安泰融资租赁有限公司	融资租赁保证金	3,700,000.00	1年以内 2,040,000.00; 1-2年 1,660,000.00	62.62	
中关村科技租赁股份有限公司	融资租赁保证金	680,000.00	一年以内	11.51	
远东国际融资租赁有限公司	融资租赁保证金	580,000.00	一年以内	9.82	
宜宾英发德耀科技有限公司	投标保证金	500,000.00	一年以内	8.46	
谭恒庄	备用金	96,286.50	一年以内	1.63	
小计		5,556,286.50		94.04	

(六) 存货

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	73,515,998.34		73,515,998.34	54,949,786.49		54,949,786.49
半成品	4,499,626.41		4,499,626.41	6,873,466.20		6,873,466.20
产成品	30,506,181.37		30,506,181.37	23,116,216.58		23,116,216.58
库存商品	21,450,188.91		21,450,188.91	8,071,431.06		8,071,431.06
合计	129,971,995.03		129,971,995.03	93,010,900.33		93,010,900.33

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证抵扣进项税		3,888,566.71
合计		3,888,566.71

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	157,939,319.05	124,577,953.72
固定资产清理		
合计	157,939,319.05	124,577,953.72

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	47,763,237.68	107,420,823.81	1,337,230.72	1,252,683.88	303,967.91	158,077,944.00
2.本期增加金额	31,827,476.34	40,436,707.60		425,452.61	718,756.64	73,408,393.19
(1) 购置	31,827,476.34			425,452.61	718,756.64	32,971,685.59
(2) 在建工程转入		40,436,707.60				40,436,707.60
3.本期减少金额		39,945,812.46				39,945,812.46
(1) 处置或报废						
(2) 更新改造转出		39,945,812.46				39,945,812.46
4.期末余额	79,590,714.02	107,911,718.95	1,337,230.72	1,678,136.49	1,022,724.55	191,540,524.73
二、累计折旧						
1.期初余额	7,932,515.10	23,503,825.01	1,298,759.82	546,082.69	218,807.66	33,499,990.28
2.本期增加金额	2,268,753.96	7,489,450.29	141,262.99	148,037.89	48,562.53	10,096,067.66
(1) 计提	2,268,753.96	7,489,450.29	141,262.99	148,037.89	48,562.53	10,096,067.66
3.本期减少金额		9,994,852.26				9,994,852.26
(1) 处置或报废						
(2) 更新改造转出		9,994,852.26				9,994,852.26
4.期末余额	10,201,269.06	20,998,423.04	1,440,022.81	694,120.58	267,370.19	33,601,205.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	69,389,444.96	86,913,295.91	-102,792.09	984,015.91	755,354.36	157,939,319.05
2.期初账面价值	39,830,722.58	83,916,998.80	38,470.90	706,601.19	85,160.25	124,577,953.72

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	31,206,704.75	38,415,512.64
工程物资		
合计	31,206,704.75	38,415,512.64

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	3,235,426.00		3,235,426.00			
高纯新材料工厂新建工程	1,219,681.01		1,219,681.01	38,415,512.64		38,415,512.64
变压器更新改造	3,093,699.01		3,093,699.01			
连熔炉改造项目	22,645,504.74		22,645,504.74			
精加工成型扩建项目	897,695.88		897,695.88			
软件-金蝶云星空	114,698.11		114,698.11			
合计	31,206,704.75		31,206,704.75	38,415,512.64		38,415,512.64

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
厂房建设	4,000,000.00		3,235,426.00			3,235,426.00
高纯新材料工厂 新建工程	50,000,000.00	38,415,512.64	3,240,875.97	40,436,707.60		1,219,681.01
变压器更新改造	4,000,000.00		3,093,699.01			3,093,699.01
熔炉改造项目	70,000,000.00		61,402,891.00	38,757,386.26		22,645,504.74
精加工成型扩建 项目	3,000,000.00		897,695.88			897,695.88
软件-金蝶云星空	1,500,000.00		114,698.11			114,698.11
合计	132,500,000.00	38,415,512.64	71,985,285.97	79,194,093.86		31,206,704.75

(续)

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
厂房建设	80.89	80.00				自筹
高纯新材料工厂新建工程	83.31	95.00	2,767,495.51	1,181,019.93		自筹
变压器更新改造	77.34	88.00				自筹
连熔炉改造项目	87.72	90.00	913,987.41	913,987.41		自筹
精加工成型扩建项目	29.92	30.00				自筹
软件-金蝶云星空	7.65	20.00				自筹
合计			3,681,482.92	2,095,007.34		

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,225,700.00	200,000.00	1,425,700.00
2.本期增加金额	1,365,236.16		1,365,236.16
(1) 购置			
(2) 其他	1,365,236.16		1,365,236.16
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,590,936.16	200,000.00	2,790,936.16
二、累计摊销			
1.期初余额	204,283.00	58,333.37	262,616.37
2.本期增加金额	49,543.25	50,000.04	99,543.29
(1) 计提	49,543.25	50,000.04	99,543.29
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	253,826.25	108,333.41	362,159.66
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,337,109.91	91,666.59	2,428,776.50
2.期初账面价值	1,021,417.00	141,666.63	1,163,083.63

(十一) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,446,355.99	1,716,953.40	9,362,687.88	1,404,403.18
合计	11,446,355.99	1,716,953.40	9,362,687.88	1,404,403.18

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性税前抵扣的固定资产折旧	52,401,848.93	7,860,277.34	44,826,569.93	6,723,985.49
合计	52,401,848.93	7,860,277.34	44,826,569.93	6,723,985.49

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购及工程款	19,673,881.05		19,673,881.05	23,718,776.52		23,718,776.52
合计	19,673,881.05		19,673,881.05	23,718,776.52		23,718,776.52

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	43,505,815.21	31,445,179.91	所有权		37,008,389.88	28,381,415.10		
合计	43,505,815.21	31,445,179.91			37,008,389.88	28,381,415.10		

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,500,000.00	
保证借款	12,000,000.00	17,000,000.00
信用借款	31,000,000.00	
已贴现未到期的银行承兑汇票借款	200,000.00	4,045,811.71
合计	51,700,000.00	21,045,811.71

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务费	1,689,553.22	599,149.24
设备款	2,327,044.24	9,200,641.50
货款	21,483,366.36	12,322,525.38
工程款	788,458.79	678,356.74
合计	26,288,422.61	22,800,672.86

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东海县鑫润华石英制品有限公司	855,800.00	到期未支付
南京工业大学东海先进硅基材料研究院	679,999.93	合同未履行完成
东海县宝盛石英制品有限公司	642,896.70	到期未支付
东海县鼎奥石英科技有限公司	370,430.00	到期未支付
南京工业大学	370,000.00	合同未履行完成
合计	2,919,126.63	/

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	11,868,589.12	14,148,816.61
合计	11,868,589.12	14,148,816.61

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,542,187.45	23,183,059.81	22,435,399.48	2,289,847.78
二、离职后福利-设定提存计划	8,335.55	530,463.94	538,799.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,550,523.00	23,713,523.75	22,974,198.97	2,289,847.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,537,954.85	21,936,841.24	21,184,948.31	2,289,847.78
二、职工福利费		945,226.93	945,226.93	
三、社会保险费	4,232.60	249,556.64	253,789.24	
其中：医疗保险费	3,611.40	200,257.22	203,868.62	
工伤保险费	504.95	21,645.08	22,150.03	
生育保险费	116.25	27,654.34	27,770.59	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		51,435.00	51,435.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,542,187.45	23,183,059.81	22,435,399.48	2,289,847.78

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,083.20	513,800.98	521,884.18	
2、失业保险费	252.35	16,662.96	16,915.31	
3、企业年金缴费				
合计	8,335.55	530,463.94	538,799.49	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,545.53	1,554,375.98
企业所得税	1,242,777.96	3,548,152.53
房产税	48,098.58	120,242.58
土地使用税	3,925.95	22,255.71
个人所得税	112,710.50	32,554.20
印花税	38,448.50	65,372.41
城市维护建设税		84,865.88
教育费附加		50,924.30
地方教育费附加		33,949.54
合计	1,493,507.02	5,512,693.13

(十九) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及借款	12,999,104.14	1,269,981.00
未支付报销款	469,158.09	451,446.19
合计	13,468,262.23	1,721,427.19

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		76,092.92
1年内到期的长期应付款	17,120,956.86	8,825,315.91
1年内到期的租赁负债	8,162,654.81	16,127,932.76
合计	25,283,611.67	25,029,341.59

（二十一）其他流动负债					
项目	期末余额		期初余额		
已背书未终止确认的应收票据	44,373,712.37		9,344,984.91		
合同负债税费	1,542,916.58		1,839,346.16		
合计	45,916,628.95		11,184,331.07		
（二十二）长期借款					
项目	期末余额		期初余额		
信用借款			76,092.92		
小计			76,092.92		
减：一年内到期的长期借款			76,092.92		
合计					
（二十三）租赁负债					
项目	期末余额		期初余额		
应付融资租赁款	9,027,703.85		17,333,549.99		
小计	9,027,703.85		17,333,549.99		
减：未确认融资费用	574,226.64				
减：一年内到期的租赁负债	8,162,654.81		16,127,932.76		
合计	290,822.40		1,205,617.23		
（二十四）长期应付款					
项目	期末余额		期初余额		
长期应付款	25,270,168.73		10,237,938.55		
专项应付款					
小计	25,270,168.73		10,237,938.55		
减：一年内到期的长期应付款	17,120,956.86		8,825,315.91		
合计	8,149,211.87		1,412,622.64		
1. 按款项性质列示长期应付款					
项目	期末余额		期初余额		
售后回租借款（不符合租赁准则规定）	8,149,211.87		1,412,622.64		
（二十五）递延收益					
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,000,000.00			7,000,000.00	电子级高纯石英砂项目重大成果转化资金补贴
合计	7,000,000.00			7,000,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额			
电子级高纯石英砂项目重大成果转化资金补贴	7,000,000.00						7,000,000.00	与资产相关
合计	7,000,000.00						7,000,000.00	/

(二十六) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	82,440,186.00						82,440,186.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	98,891,659.88			98,891,659.88
其他资本公积				
合计	98,891,659.88			98,891,659.88

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,953,392.87	1,833,235.97		15,786,628.84
合计	13,953,392.87	1,833,235.97		15,786,628.84

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	106,323,289.84	91,366,517.09
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	106,323,289.84	91,366,517.09
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	18,332,359.70	16,618,636.39
减: 提取法定盈余公积	1,833,235.97	1,661,863.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	122,822,413.57	106,323,289.84

(三十) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,561,086.53	114,328,535.90	153,393,728.13	114,156,475.60
其中：购销业务	12,512,955.81	9,333,478.03	48,795,212.96	42,900,152.48
自产业务	155,048,130.72	104,995,057.87	104,598,515.17	71,256,323.12
其他业务	873,251.40	449,291.60	672,918.17	59,904.72
合计	168,434,337.93	114,777,827.50	154,066,646.30	114,216,380.32

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	87,894.10	96,248.20
房产税	129,293.16	44,463.45
土地使用税	14,323.10	7,419.60
城市维护建设税	7,949.50	284,517.81
教育费附加	7,949.50	284,427.77
车船税	300.00	2,460.00
合计	247,709.36	719,536.83

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,819,685.59	602,815.29
业务招待费	784,616.61	507,209.85
折旧费	207,364.57	226,245.21
展览及广告费	161,104.01	64,163.62
房屋租赁费	197,152.00	133,579.00
差旅费	253,404.09	168,102.37
车辆使用费	180,462.03	76,815.00
福利费	21,025.00	39,705.96
其他	22,342.75	
合计	4,647,156.65	1,818,636.30

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,625,978.77	4,596,318.15
业务招待费	1,365,696.67	166,436.85
折旧费	483,850.69	527,905.47
中介服务费	1,096,072.37	637,821.80
车辆使用费	455,624.76	413,790.45

项目	本期金额	上期金额
维修费	1,478,085.27	112,083.63
保险费	110,781.79	40,715.71
差旅费	516,511.85	252,059.38
办公费	282,376.40	215,405.90
无形资产摊销	99,543.29	74,514.00
快递费	35,224.31	33,830.85
残保金	18,027.95	87,042.42
房屋租赁费	120,000.00	127,260.00
其他	39,168.30	178,502.66
合计	11,726,942.42	7,463,687.27

(三十四) 研发费用

1. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
电子级高纯石英砂研发项目	9,652,801.67	6,595,737.70
合计	9,652,801.67	6,595,737.70

2. 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
直接材料	5,923,616.48	2,708,592.00
直接人工	655,218.29	404,840.68
电费	600,113.19	923,402.62
折旧	2,056,934.52	764,689.48
委外支出		1,643,743.13
其他	416,919.19	150,469.79
合计	9,652,801.67	6,595,737.70

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,690,636.28	2,579,002.76
减：利息收入	3,756.80	7,097.20
汇兑损失	14,633.56	8,595.29
减：汇兑收益		
手续费	41,925.39	5,626.99
融资担保费	113,207.54	120,000.00
其他	1,172,945.26	741,364.66
合计	5,029,591.23	3,447,492.50

(三十六) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
工业和信息产业转型补助		230,000.00	与收益相关
稳岗补贴	13,750.23	10,490.00	与收益相关
人才项目补助	30,000.00	2,050,000.00	与收益相关
沭阳县政府项目扶持和奖励资金	1,000,000.00	100,000.00	与收益相关
双创领军人才补贴	700,000.00		与收益相关
计提加计抵减增值税和退税	1,081,040.67		与收益相关
合计	2,824,790.90	2,390,490.00	/

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-491,415.56	-656,470.49
合计	-491,415.56	-656,470.49

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-2,083,668.11	-1,786,907.04
合计	-2,083,668.11	-1,786,907.04

(三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7.34	4,119.10	7.34
合计	7.34	4,119.10	7.34

(四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	160,000.00		160,000.00
固定资产报废净损失		343,153.79	
滞纳金及罚款	1,369,366.97	552,054.70	1,369,366.97
其他	0.10		0.10
合计	1,529,367.07	895,208.49	1,529,367.07

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,916,555.27	392,509.48
递延所得税费用	823,741.63	1,850,052.59
合计	2,740,296.90	2,242,562.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	21,072,656.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,160,898.49
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	303,358.54
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	
研发支出加计扣除的影响	-723,960.13
所得税费用	2,740,296.90

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,756.80	7,097.20
政府补助	1,743,750.23	9,390,490.00
其他营业外收入	5,528.62	3,924.17
合计	1,753,035.65	9,401,511.37

2. 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期金额	上期金额
财务费用-银行手续费	41,925.39	5,626.99
销售、管理、研发等付现费用	9,598,516.42	5,895,421.48
罚款及滞纳金	1,369,366.97	552,054.70
其他往来资金	3,632,570.86	501,571.32
合计	14,642,379.64	6,954,674.49

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
售后回租业务取得的借款	28,780,000.00	8,000,000.00
商业保理	12,500,000.00	
合计	41,280,000.00	8,000,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
售后回租及融资租赁业务租赁付款额及保证金	35,455,847.90	18,911,617.40
融资担保费	1,058,607.54	861,364.66
合计	36,514,455.44	19,772,982.06

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	18,332,359.70	16,618,636.39
加: 资产减值准备		
信用减值准备	2,083,668.11	1,786,907.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,096,067.66	10,997,570.10
无形资产摊销	99,543.29	74,514.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		343,153.79
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	4,976,789.08	3,440,367.42
投资损失(收益以“—”号填列)	491,415.56	656,470.49
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-312,550.22	-268,036.05
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,136,291.85	3,157,971.36
存货的减少(增加以“—”号填列)	-36,961,094.70	-11,809,963.80
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-28,850,390.57	4,945,566.12
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	34,617,483.52	25,437,247.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,709,583.28	55,380,403.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	14,348,498.13	3,235,343.78
减: 现金的期初余额	3,235,343.78	6,367,966.35
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,113,154.35	-3,132,622.57

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,348,498.13	3,235,343.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,348,498.13	3,235,343.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,348,498.13	3,235,343.78
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
电子级高纯石英砂研发项目	9,652,801.67	6,595,737.70
合计	9,652,801.67	6,595,737.70
其中：费用化研发支出	9,652,801.67	6,595,737.70
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,000,000.00					7,000,000.00	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,743,750.23	2,390,490.00

八、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

关联方名称	股权比例	关联关系
陶伟	19.93%	董事长、共同实际控制人
陈琼	16.05%	总经理、共同实际控制人

（二）其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈东	董事、副总经理
谢大春	副总经理

胡晓岗	董事、财务负责人
陶然	董事
杨锐	董事会秘书
梁海东	监事会主席
宋海江	监事
罗娅妮	职工监事
张波	前任董事会秘书、财务负责人

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陶伟、陈琼	2,000,000.00	2022-6-30	2023-6-27	是
陶伟、陈琼	3,000,000.00	2022-3-8	2023-3-7	是
陶伟、陈琼	5,000,000.00	2022-1-4	2023-1-3	是
陶伟、陈琼	7,000,000.00	2022-6-8	2023-6-7	是
陈奖、陶伟、陈琼、陈晓旭	2,000,000.00	2023-1-4	2024-1-2	否
陈奖、陶伟、陈琼、陈晓旭	3,000,000.00	2023-3-9	2024-3-7	否
陶伟、陈琼	5,000,000.00	2023-2-6	2024-2-5	否
陶伟	5,000,000.00	2023-6-26	2024-6-26	否
陶伟	2,000,000.00	2023-6-29	2024-6-29	否
陶伟、陈晓旭	4,000,000.00	2023-4-26	2024-4-25	否
陶伟、陈晓旭	5,500,000.00	2023-9-20	2024-9-19	否
陶伟、陈晓旭	3,000,000.00	2023-5-19	2024-5-19	否
陈奖、陶伟、陈晓旭、陈琼	6,000,000.00	2023-9-4	2024-9-3	否
陶伟、陈琼	8,000,000.00	2023-9-27	2024-9-20	否
陶伟、陈琼	8,000,000.00	2023-10-16	2024-10-15	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	谢大春	19,824.33		19,824.33	
其他应收款	陈东			3,200.00	
其他应收款	陶然	60,000.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	陈琼	6,462.14	16,720.00
其他应付款	陈东		20,000.00
其他应付款	罗娅妮		30,000.00
其他应付款	胡晓岗	52,476.46	260,227.00
其他应付款	杨锐	11,609.37	2,117.00

九、承诺及或有事项

1、未决诉讼

2020年9月2日，公司与江苏申中科技集团有限公司（以下简称“申中科技”）签订《科技成果转化/战略性新兴产业专项资金项目申报服务合同》，委托申中科技完成省/市科技成果转化专项资金、省/市战略性新兴产业专项资金项目的咨询辅导服务，并于项目补助到位后按每次到账金额的15%支付服务费。合同签订后，申中科技未提供相关服务。

2021年3月17日，公司与江苏科能信息技术有限公司（以下简称“科能公司”）签订《科技成果转化/战略性新兴产业专项资金项目申报服务合同》。合同签订后，科能公司的法定代表人康艳霞带领工作团队提供服务，并协助公司完成“超高纯电子级石英砂关键制备技术研发及产业化”项目申报、立项、中期验收等工作。迄今案涉科技成果项目尚未结题验收，已到账奖补资金700万元，相关服务费用已支付科能公司。

2023年12月25日，申中科技起诉要求公司支付服务费150万元及利息。沭阳县人民法院于2024年3月7日公开开庭审理，申中科技所提供证据无法证明实际履行合同义务，不足以支撑其诉求，案件虽未终审，但公司因本案承担法律风险较小。

除上述未决诉讼外，本公司无需要披露其他承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、实际控制人股权质押

实际控制人陈琼、陶伟将 1042 万股质押给国盛安泰融资租赁有限公司和国盛安泰商业保理有限公司，为公司取得 2500 万元授信额度。

实际控制人陶伟将 1050 万股质押给沭阳县中小企业融资担保有限公司作为反担保措施，由担保公司为公司向苏州银行沭阳支行借款 500 万元提供担保；

实际控制人陈琼将 100 万股质押给江苏东海张农商村镇银行有限责任公司，取得个人借款 200 万元。

2、股份代持

公司 2023 年对股份代持事项进行全面自查，结果如下：2017 年至 2020 年期间，公司实际控制人陈琼、陶伟以及原公司股东曲金铭（曾任公司董事）存在与多名投资人签订《鑫亿鼎股权转让代持协议》、《关于江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司股份转让暨代持股协议书》，约定由陈琼、陶伟在投资人成为“新三板”合格投资人之前为其代为持有公司股份。

公司在转让协议中作为保证人对上述股权转让形成的代持股份进行了确认，以保障相关责任人的利益可以实现。上述股权转让经自查构成违规，公司已要求实际控制人陈琼、陶伟限期清退代持股份。

两位实际控制人已做出承诺：按期清退代持股份，并承担因此对公司造成的一切损失。公司将定期公告清退进展。

3、已执行案件情况

公司 2023 年度因上述“第 2、股份代持”事项，公司作为保证人被 6 名被代持股东向沭阳县法院提起诉讼要求退赔资金 291.87 万元（不包含尚未计算准确的利息金额），公司及实际控制人积极配合法院调解和执行，已在最短时间内消除该事项对公司的影响。目前，其中 5 个案件经调解后约定由公司支付本息 239.35 万元，实际已由实际控制人陈琼足额清偿本息 239.35 万元（包含经计算后的利息和违约金），案件已结案。李亚案经法院调解后约定分期支付 50 万元，实际控制人陶伟和陈琼将依照其向公司出具的《承诺书》继续承担支付义务。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,743,750.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,529,359.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	214,390.50	
所得税影响额	32,158.58	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	182,231.92	

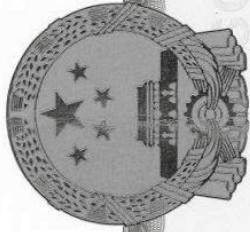
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(%)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.90	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.84	0.22	0.22

江苏鑫亿鼎石英科技股份有限公司

2024年3月22日





营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它会计、审计、税务、管理咨询项目，开展经营业务；依法从事法律法规允许的其它主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月24日

证书序号: 0011966

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一
 (国史大厦)
 层)

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日



信息报告使用
发证机关: 北京市财政局



王作强

姓名: 王作强
 性别: 男
 身份证号: 1101051983-05-20
 工作单位: 北京德恒律师事务所
 工作单位: 北京市
 身份证号: 411111198803264420



年度检验登记
Annual Renewal Registration

王作强 合格专用章

姓名: 王作强
证书编号: 1101052164287

2022年08月 年检通过

2021年合格专用章

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

同意转出
北京德恒律师事务所
2021年1月27日

同意转入
北京德恒律师事务所
2021年1月27日

同意转出
北京德恒律师事务所
2021年1月27日

同意转入
北京德恒律师事务所
2021年1月27日

本复印件仅供报告使用



姓名: 王永平
 Full name: 王永平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-04-22
 Date of birth: 1963-04-22
 工作单位: 注册会计师协会
 Working unit: 注册会计师协会
 身份证号: 110105196304220000
 ID card no.: 110105196304220000
 照片: 

年度检验登记
 Annual Point of Registration

本证书自签发之日起, 持续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王永平
 证书编号: 6106

年度检验
 Annual Point of Registration

王永平
 身份证号码: 110105196304220000



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred to:

北京永拓会计师事务所(普通合伙)
 注册会计师
 (CA)

同意转入
 Agree the holder to be transferred to:

北京永拓会计师事务所(普通合伙)
 注册会计师
 (CA)

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred to:

北京永拓会计师事务所(普通合伙)
 注册会计师
 (CA)

同意转入
 Agree the holder to be transferred to:

北京永拓会计师事务所(普通合伙)
 注册会计师
 (CA)