



达诺尔

NEEQ: 833189

江苏达诺尔科技股份有限公司

JIANGSU DENOIR TECHNOLOGY CO.,LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张文巨、主管会计工作负责人金利忠 及会计机构负责人（会计主管人员）李磊兵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 1. 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	44
	附件会计信息调整及差异情况	191

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、达诺尔	指	江苏达诺尔科技股份有限公司
股东大会	指	江苏达诺尔科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏达诺尔科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏达诺尔科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	江苏达诺尔科技股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
新三板、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登	指	中国证券登记结算有限责任公司北京
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》 《董事会议事规则》 《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2023 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏达诺尔科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU DENOIR TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	张文巨	成立时间	2004年7月5日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学品制造-其他专用化学产品制造（C2669）		
主要产品与服务项目	公司从事超高纯微电子化学品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	达诺尔	证券代码	833189
挂牌时间	2015年8月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,088,250.00
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王孚尹	联系地址	江苏省常熟市新材料产业园祥虞路5号
电话	0512-52322868	电子邮箱	lucas.wang@denoirtech.com
传真	0512-52322868		
公司办公地址	江苏省常熟市新材料产业园祥虞路5号	邮政编码	215500
公司网址	www.denoirtech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205007628018084		
注册地址	江苏省苏州市常熟市新材料产业园祥虞路5号		
注册资本（元）	33,088,250.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司致力于半导体湿法工艺超高纯微电子化学品的研发、生产和销售。超纯氨水主要应用于半导体芯片生产的工艺间清洗，去除晶圆芯片表面的水迹，油污和无机物尘埃，同时还广泛应用于扩散工艺、晶圆外延片加工工艺等，是芯片加工中必不可少的材料。超纯异丙醇主要应用于 IC 芯片、电脑硬盘制造、TFT-LCD、精密光学加工、太阳能电池片制造以及精密微电子制造等行业，这些行业因特殊的工艺要求，对异丙醇的含量、金属离子、颗粒、水分等指标有十分严格的要求。公司拥有完整的电子化学品研发团队、生产技术管理体系，公司所采用的核心技术均为自主研发，公司主要为多家电子芯片生产厂家提供超纯氨水和超纯异丙醇产品。

公司采用直销模式，生产合格的产品直接销售给电子化学品生产加工厂商及终端使用客户。公司通过电话或上门拜访、客户介绍等方式承揽客户开拓业务，公司的主要客户可分为半导体芯片行业客户和面板、显示器电子行业客户两大类，公司现有客户均对本公司进行周期两至三年的考察和检验，长期调研公司产品品质、稳定性及合作荣誉等信息。公司产品品质优良且具备价格优势，故与客户保持长期稳定的合作关系。公司收入主要来源于自制产品的销售。公司努力打造完善的产品结构、全面整合产品规格，用先进的加工工艺、卓越的产品质量，满足客户的各类需求，以达到公司盈利的目标。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 行业情况

(1) 行业属性

电子化学品是指为电子工业配套的精细化工材料，是电子信息技术与专用化工新材料相结合的高新技术产品，其下游在电子信息产业中应用非常广泛，是世界各国为发展电子工业而优先开发的关键材料之一，处于从基础化工材料到终端电子信息产品生产的产业链中间环节。超纯电子化学品是电子化学品的一个分支，是微电子湿法工艺制程中使用的各种电子化工材料。近年来，超纯电子化学品系列产品需求增长较快，电子化学品行业处于良好的发展阶段。

(2) 行业地位

公司是国内微电子化学品行业的领先企业之一，生产的超净高纯电子化学品，广泛运用于半导体、光伏太阳能电池、LED、平板显示制造等电子信息产业。公司专业从事超高纯电子化学品的产品研发、生产和销售二十多年。公司自主研发的超大规模集成电路用超净高纯氨水、超净高纯硫酸技术突破了国外国际技术垄断，产品品质可达到 10ppt 级别水平，成功填补了国内空白。

(3) 行业未来发展前景

我国在各大政策规划文件中，明确了新能源、新材料、新一代电子信息技术是国家的战略性新兴产业，与其相关的配套超高纯电子材料也是未来重要的发展领域。在当前半导体行业蓬勃发展大背景下，未来公司产品所处的微电子化学品领域将有较好的发展前景，迎来较快的发展速度。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2019年公司被认定为高新技术企业，有效期三年；2022年10月，再次被认定为高新技术企业，有效期三年。 2022年12月，被评为江苏省专精特新中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	131,068,753.24	127,396,981.27	2.88%
毛利率%	27.68%	37.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,201,388.19	25,986,197.58	-76.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,607,219.03	25,397,329.79	-77.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.24%	19.81%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.84%	20.26%	-
基本每股收益	0.18	0.76	-76.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	396,532,973.85	296,345,963.55	33.81%
负债总计	241,611,445.44	154,568,040.16	56.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	154,921,528.41	141,777,923.39	9.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.68	4.15	12.81%

资产负债率%（母公司）	36.39%	34.29%	-
资产负债率%（合并）	60.93%	52.16%	-
流动比率	0.67	1.23	-
利息保障倍数	1.87	26.37	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,624,386.05	33,605,997.73	-122.69%
应收账款周转率	3.08	3.74	-
存货周转率	10.56	32.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	33.81%	108.88%	-
营业收入增长率%	2.88%	10.38%	-
净利润增长率%	-76.14%	-18.13%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,042,784.25	3.29%	49,119,886.03	16.58%	-73.45%
应收票据	7,175,832.16	1.81%	0	0%	-
应收账款	48,563,180.53	12.25%	31,621,117.35	10.67%	53.58%
应收款项融资	2,110,312.12	0.53%	3,602,235.57	1.22%	-41.42%
预付款项	2,540,151.76	0.64%	1,762,318.98	0.59%	44.14%
其他应收款	262,746.93	0.07%	151,073.17	0.05%	73.92%
存货	15,084,849.77	3.80%	2,736,746.49	0.92%	451.20%
其他流动资产	22,391,156.45	5.65%	11,637,177.76	3.93%	92.41%
固定资产	234,570,788.60	59.16%	45,565,954.14	15.71%	403.74%

在建工程	24,253,891.91	6.12%	108,073,045.23	36.47%	-77.56%
无形资产	17,392,641.37	4.39%	17,572,351.00	5.93%	-1.02%
短期借款	68,136,781.62	17.18%	36,801,558.32	12.42%	85.15%
长期借款	73,518,289.03	18.54%	71,723,593.75	24.20%	2.50%
递延所得税资产	5,737,443.87	1.45%	519,210.83	0.18%	1,005.03%
其他非流动资产	3,387,194.13	0.85%	22,984,847.00	7.76%	-85.26%
应付账款	59,188,529.60	14.93%	9,713,639.68	3.28%	509.33%
合同负债	49,403.96	0.01%	303,128.53	0.10%	-83.70%
应交税费	1,863,036.84	0.47%	6,851,426.67	2.31%	-72.81%
其他应付款	6,051,224.16	1.53%	20,184,717.86	6.81%	-70.02%
一年内到期的非流动负债	5,675,278.62	1.43%	980,513.72	0.33%	478.81%
其他流动负债	4,591,942.24	1.16%	2,523,406.91	0.85%	81.97%
递延所得税负债	422,953.15	0.11%	943,107.07	0.32%	-55.15%
库存股	5,303,925.00	1.34%	19,287,000.00	6.51%	-72.50%
专项储备	3,192,453.11	0.81%	1,737,473.78	0.59%	83.74%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动原因：主要是本期支付的经营性支出及潜江工厂项目款项增加所致。
- 2、应收货款融资变动原因：主要是当期销售回款业务票据结算业务减少所致。
- 3、在建工程变动原因：主要是潜江新工厂投产，在建工程转固所致。
- 4、存货变动原因：主要是潜江工厂投产及材料价格上涨所致。
- 5、固定资产变动原因：主要是潜江工厂投产，在建工程转固所致。
- 6、其他流动资产变动原因：主要是潜江新工厂建设期产生的待抵扣增值税金增加所致。
- 7、其他非流动资产变动原因：主要是潜江新工厂设备验收转固所致。
- 8、应收账款变动原因：主要是第四季度营收增加，合同账期内应收款增加所致
- 9、应交税费变动原因：主要是 2022 年符合政策缓交的税金增加。
- 10、其他应付款变动原因：主要是股权激励就回购义务确认的负债减少所致。
- 11、短期借款变动原因：主要是生产经营需要补充流动资金。
- 12、预付款项变动原因：主要是预付系统采购订单增加，未到交付条件的材料款增加。
- 13、其他应收款变动原因：主要是支付的押金增加。

- 14、递延所得税资产变动原因：主要是可弥补亏损确认的递延所得税资产增加。
- 15、合同负债变动原因：主要是 2023 年预收货款减少。
- 16、一年内到期非流动负债变动原因：主要是一年内到期的长期借款增加。
- 17、其他流动负债变动原因：主要是未终止确认的应收票据增加。
- 18、递延所得税负债变动原因：主要是与递延所得资产互抵金额增加所致。
- 19、库存股变动原因：主要是 2023 年回购尚未解除限售的限制性股票以及回购义务减少相应冲回库存股所致。
- 20、专项储备变动原因：主要是常熟公司生产经营稳定，相关支出少于法定计提金额以及湖北子公司投产形成收入，计提增加所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	131,068,753.24	-	127,396,981.27	-	2.88%
营业成本	94,786,128.15	72.32%	80,077,313.75	61.10%	18.37%
毛利率%	27.68%	-	37.14%	-	-
销售费用	1,809,501.98	1.38%	660,704.58	0.50%	173.87%
管理费用	16,946,399.86	12.93%	6,694,785.47	5.11%	153.13%
研发费用	9,439,466.64	7.20%	6,382,519.44	4.87%	47.90%
财务费用	3,146,402.16	2.40%	719,548.06	0.55%	337.27%
信用减值损失	-786,094.18	-0.60%	859,662.66	0.66%	-191.44%
资产减值损失	-134,623.28	-0.10%	-1,591,033.20	-1.21%	-91.54%
其他收益	637,616.91	0.49%	165,476.5	0.13%	285.32%
营业利润	3,226,670.69	2.46%	31,117,944.44	23.74%	-89.63%
营业外收入	169,400.00	0.13%	38,485.54	0.03%	340.17%
营业外支出	165,086.85	0.13%	1,079,634.74	0.82%	-84.71%
净利润	6,201,388.19	4.73%	25,986,197.58	19.83%	-76.14%
所得税费用	-2,970,404.35	-0.75%	4,090,597.66	1.38%	-2.38%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用变动原因：主要是湖北子公司投入运营，相应销售费用增加所致。
- 2、管理费用变动原因：主要是湖北子公司投入运营，管理费用比上年增加 1025.16 万元，增加比率为 153.13%，主要原因是：①湖北子公司投产后，管理人员增加较多，从而导致薪资支出（增加 178 万）、职工教育及福利费用（增加 35 万）增加以及人员增加后差旅、招待费用（2 项合计增加 51 万元）增加较多所致；。
- 3、研发费用变动原因：研发费用比上年增加 305.7 万元，增加比率为 47.90%，主要是湖北子公司投入生产后，研发课题增加，相应研发费用增加所致（常熟公司研发费用波动不大，增加部分均为湖北公司产生）。
- 4、财务费用变动原因：主要原因是 2023 年度利息支出增加所致。
- 5、信用增减损失变动原因：主要原因是 2023 年末应收账款增加，相应计提的坏账准备金额较大所致。
- 6、资产减值损失变动原因：主要原因是 2022 年度计提固定资产减值准备较多所致。
- 7、营业外收入变动原因：主要原因是 2023 年度收到政府补助较多所致。
- 8、营业外支出变动原因：主要原因是 2023 年度非流动资产毁损报废损失减少所致。
- 9、所得税费用变动原因：主要是湖北子公司 2023 年亏损较多所致。
- 10、净利润变动原因：主要是湖北子公司投产尚未形成规模效应，当年亏损较多所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	128,782,305.64	125,547,306.89	2.58%
其他业务收入	2,286,447.60	1,849,674.38	23.61%
主营业务成本	92,897,176.00	79,179,974.50	17.32%
其他业务成本	1,888,952.15	897,339.25	110.51%

按产品分类分析:

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
超纯氨水	72,033,173.80	46,266,733.42	35.77%	-12.16%	1.24%	-8.50%
超纯双氧水	610,750.46	604,913.94	0.96%	-	-	-

超纯异丙醇	56,138,381.38	46,025,488.64	18.01%	28.93%	37.47%	-5.10%
-------	---------------	---------------	--------	--------	--------	--------

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

无

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	长江存储科技有限责任公司	39,805,130.00	30.37%	否
2	巴斯夫电子材料（上海）有限公司	10,261,277.17	7.83%	否
3	江阴江化微电子材料股份有限公司	7,868,977.94	6.21%	否
4	联仕新材料（苏州）股份有限公司	5,927,252.39	4.52%	否
5	武汉新芯集成电路制造有限公司	5,540,278.00	4.23%	否
合计		69,402,915.50	53.16%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖北三江航天建筑工程有限公司	36,432,211.38	14.15%	否
2	浙江联盛化学股份有限公司	17,804,953.54	6.92%	否
3	上海正帆科技股份有限公司	16,222,292.87	6.30%	否
4	江苏新化化工有限公司	15,009,098.56	5.83%	否
5	常熟市通港货运有限公司	15,490,693.26	6.02%	否
合计		100,959,249.613	39.22%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,624,386.05	33,605,997.73	-122.69%
投资活动产生的现金流量净额	-57,924,317.75	-133,734,453.97	-56.69%
筹资活动产生的现金流量净额	24,466,589.08	113,608,182.51	-78.46%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要是报告期成本、费用及缴纳的税金增加，由于本期职工人数增加，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加共同影响所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是湖北潜江公司项目部分陆续投产、投入资金减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是新增湖北潜江公司上年处于建设期，取得长期贷款导致上年基数较高所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
达诺尔(湖北)微电子材料有限公司	控股子公司	专项化学用品制造(不含危险化学品)。(涉及许可经营项	12000万元	273,805,637.35	48,506,439.51	23,184,491.07	-16,568,798.33

		目,应取得相关部门许可后方可经营)					
达诺尔电子材料(苏州)有限公司	控股子公司	许可项目:危险化学品经营;货物进出口;技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:电子专用材料销售;专用化	300万元	975,646.79	972,946.79	0.00	1,023.17

		<p>学品销售（不含危险化学品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）</p>				
--	--	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	20,000	0	不存在
合计	-	20,000	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,439,466.64	6,382,519.44
研发支出占营业收入的比例%	7.20%	5.01%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
------	------	------

博士	1	0
硕士	0	0
本科以下	17	22
研发人员合计	18	22
研发人员占员工总量的比例%	16.98%	14.10%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	30	24
公司拥有的发明专利数量	6	4

(四) 研发项目情况

1. 低水分超纯异丙醇生产技术的研发。
2. 低含量 TOC 超纯氨水生产技术研发。
3. 低含量硼超纯异丙醇生产技术的研发。
4. 超纯氨水吸附塔的研发。
5. 提高异丙醇制备效率的离子交换树脂罐的研发。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（容诚审字[2024]200Z0039 号），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。

关键审计事项：销售收入的确认

事项描述：江苏达诺尔 2023 年度确认收入 131,068,753.24 元。营业收入作为江苏达诺尔的关键业绩指标之一，收入确认的真实性和准确性对公司财务数据有重大影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。营业收入的详细情况参见财务报表附注三、28，五、38，十七、4。

审计应对：2023 年度财务报表审计中，针对营业收入确认的真实性和准确性，我们执行了以下程序：

（1）了解江苏达诺尔与收入确认相关的内部控制，并对关键节点实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

(2) 抽样检查江苏达诺尔与收入相关的支持性文件，主要包括销售合同、销售订单、销售发票、运单、客户签收单、银行回单等资料，评估收入确认的真实性依据是否充分；

(3) 对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，向公司管理层了解波动的原因，并判断收入和毛利率波动的合理性；

(4) 对主要客户的销售金额及往来款余额进行独立函证，评估收入确认的真实性依据是否充分；

(5) 查询主要客户的工商资料及涉诉情况，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与江苏达诺尔是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

(6) 选取江苏达诺尔资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、运单、客户签收单等资料，评估收入确认的准确性及是否存在跨期。

通过获得的证据，我们认为管理层关于收入确认真实性和准确性方面所做的判断是恰当的。

七、 企业社会责任

√适用□不适用

报告期内，公司积极履行应尽的义务，承担社会责任，合法经营、依法纳税、提供就业，为社会创造价值，为股东提供回报，为员工提供关爱。在追求经济效益、保护股东利益的同时，也积极承担对员工、客户等其他利益相关者的责任。推进企业在环境友好、资源节约、循环经济等方面建设，以自身发展支持地方经济，促进公司与社会、社区、自然的和谐发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、环境保护风险	公司主要从事超纯化学品生产，所属行业为超纯化学品制造行业,在生产过程中会产生一定的废水及固体废弃物。
2、安全生产风险	公司生产的超纯氨水，超纯双氧水产品属于危险化学品，具有腐蚀性、有毒，且生产过程中涉及高温、高压等工艺，对工人操作工艺要求高。
3、大客户依赖风险	2023 年度长江存储科技有限责任公司、巴斯夫电子材料（上海）有限公司等前五大客户销售收入占营业收入比重 53.16%，公司

	存在大客户依赖风险。如果上述大客户撤销或转移订单，将对公司的经营业绩产生重大影响。
4、供应商集中风险	2023 年度从前五名采购额合计占采购金额的比重较大，供应商集中度较高，因此公司存在因供应商经营状况的变化而影响公司生产经营稳定性的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.一
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.二
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.四
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.五
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.六
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	155,500	0.07%
合计	155,500	0.07%

达诺尔原股东吴学军因去世，其遗产诉讼包括其持有的达诺尔股份，该案件只涉及继承人对继承股权的分配，对达诺尔生产经营无影响。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	达诺尔（湖北）微电子材料有限公司	80,000,000	80,000,000	80,000,000	2022年6月23日	2025年6月23日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	80,000,000	80,000,000	80,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	80,000,000	80,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

四、 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2022 年股权激励计划（草案）经公司第三届董事会第五次会议、第三届监事会第三次会议、2022 年第三次临时股东大会审议通过；2022 年股权激励计划（草案）（修订稿）经公司第三届董事会第七次会议、第三届监事会第五次会议、2022 年第四次临时股东大会审议通过；第三次草案修订稿经公司第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第九次会议、2023 年第三次临时股东大会审议通过。股权激励计划主要内容：

1. 激励计划采取的激励形式为限制性股票。
2. 本激励计划标的股票来源方式公司为向激励对象定向发行股票，股票种类为人民币普通股。
3. 本计划涉及的激励对象为董事、高管及核心员工，共计 4 人，不包括公司监事。
4. 本次限制性股票的授予价格为 9 元/股。在本激励计划公告当日至激励对象完成限制性股票解除限售期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股、配股等事宜，限制性股票的数量和价格将做相应的调整。
5. 本激励计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为不超过 2,143,000 股（最终以实际认购数量为准），占本激励计划公告时公司股本总额 32,016,750 的 6.69%。本计划不设置预留权益。
6. 本激励计划有效期自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 72 个月。激励计划授予核心员工白昊、阮汝明、总经理王爱民的限制性股票的限售期为 24 个月，授予董事长张文巨的限制性股票的限售期为 60 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。
7. 本次股权激励计划第一个解锁期的解除限售条件未成就，根据《回购细则》、《激励计划》相关条款约定，公司决定回购 4 名激励对象所持有的当期应该解锁的全部激励股份。公司以自有资金 9,643,500 元，以每股 9 元的价格向股权激励对象张文巨、王爱民、白昊、阮汝明回购尚未解除限售的限制性股票共计 1,071,500 股。

五、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015年1月1日		挂牌	其他承诺（严格按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定提取和使用安全生产费用。）	其他（公司2023年度计提安全生产费用2,625,683.40元用于安全生产）	正在履行中
董监高	2015年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月1日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月1日		挂牌	其他承诺（减少及避免关联交易）	承诺减少及避免关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

以上承诺从承诺开始日期起长期有效。

六、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
海虞镇祥虞路5号的房屋、建筑物及土地使用权（苏（2018）常熟市不	固定资产	抵押	17,562,862.17	4.43%	抵押银行借款

动产权 0013490号)					
海虞镇祥虞路5号的土地使用权苏(2018)常熟市不动产权0013490号	无形资产	抵押	7,751,285.20	1.95%	抵押银行借款
泽口街道办事处房屋建筑物鄂(2022)潜江市不动产权第0003630号	固定资产	抵押	61,926,644.70	15.62%	抵押银行借款
泽口办事处的土地使用权鄂(2022)潜江市不动产权第0003630号	无形资产	抵押	9,433,152.00	2.38%	抵押银行借款
总计	-	-	96,673,944.07	24.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述受限资产，不影响公司正常经营，用资产抵押质押获取银行融资，有效盘活资产使用效率，为公司扩大营业收入、提高盈利水平带来积极影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售股份总数	29,233,076	85.58%	28,301	29,261,377	88.43%
其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
董事、监事、高管	22,405	0.07%	-8,062	14,343	0.04%

	核心员工	513,472	0.16%	-26,901	486,571	1.47%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,926,674	14.43%	-1,099,801	3,826,873	11.57%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,512,674	4.43%	-755,142	757,532	2.29%
	核心员工	714,000	2.09%	-357,000	357,000	1.08%
总股本		34,159,750	-	-1,071,500	33,088,250	-
普通股股东人数		334				

股本结构变动情况：

√适用□不适用

2023年8月30日公司定向回购股份方案，以9元/股的价格向董事长张文巨、总经理王爱民、核心员工白昊、阮汝明回购尚未解除限售的的限制性股票共计1,071,500股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	南京太科技术有限公司	6,030,928	0	6,030,928	18.2268%	2,700,000	3,330,928	0	0
2	南京诺美化学有限公司	4,142,000	-179,600	3,962,400	11.9752%	0	3,962,400	0	0
3	山东阳谷	3,099,100	0	3,099,100	9.3662%	0	3,099,100	0	0

	华泰 化工 股份 有限 公司								
4	王戈	1,579,168	808,530	2,387,698	7.2162%	0	2,387,698	0	0
5	李宁	2,715,755	-1,080,683	1,635,072	4.9415%	0	1,635,072	0	0
6	上海 理成 资产 管理 有限 公司 —理 成风 景66 号私 募投 资资 金	70,000	1,076,607	1,146,607	3.4653%	0	1,146,607	0	0
7	俞涛	0	938,000	938,000	2.8348%	0	938,000	0	0
8	浙 江 观 合 资 产 管 理 有 限 公 司 — 观 和 尊 享 致 远 6 号 私 募 证 券 投 资 基 金	446,582	265,390	711,972	2.1517%	0	711,972	0	0
9	琚 红 珍	6,282	704,396	710,678	2.1478%	0	710,678	0	0
10	白昊	847,472	-185,501	661,971	2.0006%	185,500	476,471	0	0
	合计	18,937,287	2,347,139	21,284,426	64%	2,885,500	18,398,926	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

王戈和南京诺美化学有限公司股东实际控制人王孚尹系父子关系。

八、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

2022年3月15日，张文巨与CAOCHUANXING签订《共同控制协议之解除协议》，声明各方在公司的一致行动关系于2022年3月15日解除。双方不再依据《共同控制协议》的约定采取一致行动，双方均按照法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，依照各自的意愿独立发表意见和行使投票权，行使各项权利，履行相关业务。

《共同控制协议》解除后，结合公司目前的股权结构、董事会及高级管理人员的构成情况分析，公司不存在《公司法》等法律、法规及规范性文件规定的控股股东、实际控制人。因此，张文巨与CAOCHUANXING解除共同控制关系导致公司实际控制人和控股股东发生变更，公司实际控制人由张文巨、CAOCHUANXING变更为无实际控制人；控股股东由南京漆太太科技有限公司、CAOCHUANXING变更为无控股股东。

公司无控股股东、实际控制人、一致行动人。

（二）实际控制人情况

无实际控制人

九、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十三、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

我国高纯度电子级化学品行业适用的主要法律法规包括：《中华人民共和国工业产品生产许可证管理条例实施办法》、《中华人民共和国工业产品生产许可证管理条例》、《危险化学品安全管理条例》、《安全生产许可证条例》、《化学试剂产品生产许可证实施细则》等。

根据《中华人民共和国工业产品生产许可证管理条例》规定，国家对生产重要工业产品的企业实行生产许可证制度。国家实行生产许可证制度的工业产品目录由国务院工业产品生产许可证主管部门会同国务院有关部门制定，并征求消费者协会和相关产品行业协会的意见，报国务院批准后向社会公布。在中华人民共和国境内生产、销售或者在经营活动中使用列入目录产品的，应当遵守本条例。

根据《安全生产许可证条例》规定，生产列入危险化学品的企业，应取得安全生产监督管理部门颁发的有效安全生产许可证。

高纯度电子级化学品由于生产工艺难度较大、技术含量高，多使用于半导体电子行业，因此处在精细化学品与半导体的交叉领域，其发展前景受这两者的法律法规和产业政策的影响。

国务院 2006 年 2 月发布《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006-2020 年）》，重点研究开发满足国民经济基础产业发展需求的高性能复合材料，高性能工程塑料，高纯材料，石油化工、精细化工及催化、分离材料等。

国家工业和信息化部 2011 年 12 月发布《石化和化学工业“十二五”发展规划》，注重发展电子化学品、食品添加剂、饲料添加剂、水处理化学品、环保型塑料添加剂等高性能、环境友好、本质安全的新型专用化学品。着力发展专用化学品高性能、环保型专用化学品，包括高性能无机颜料（如氯化法钛白粉等）、环保和特种功能高档涂料、新型含氟染料、安全型高性能食品及饲料添加剂（如蛋氨酸等）、环保型水处理剂、环保型塑料添加剂、高性能电子化学品、无卤阻燃剂、低汞/无汞催化剂等。

国家工业和信息化部 2012 年 1 月发布《新材料产业“十二五”发展规划》，提出了 2015 年和 2020 年的发展目标，并从产业规模、创新能力、产业结构、保障能力和材料换代等五方面提出目标。国家信息产业部 2007 年 3 月发布《信息产业“十一五”规划》，“十一五”期间应提高电子专用材料配套能力，提高电子材料的本地化水平，鼓励量大面广电子材料升级换代，发展环保型电子材料。国家信息产业部 2008 年 1 月发布《电子基础材料和关键元器件“十一五”专项规划》，重点支持面向国内 6 英寸及以上集成电路生产线所用的 248nm 及以下光刻胶、引线框架、金丝、超纯化学品，以及 8 英寸及以上溅射靶材等配套产品，力争到 2010 年主要半导体材料国内市场占有率达到 30%。

中华人民共和国国务院 2011 年 1 月发布《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2011]4 号），对符合国家重大科技项目范围、条件的软件和集成电路项目给予重点支持。

（二） 行业发展情况及趋势

高纯度电子级化学品（超净高纯试剂）在国际上通称为工艺化学品，欧美国家和中国台湾地区又称之为湿化学品，是超大规模集成电路(IC)制作过程中的关键性基础化工材料之一，主要用于芯片的清洗、蚀刻，另外超净高纯试剂还用于芯片掺杂和沉淀工艺。

超净高纯试剂的纯度和洁净度对集成电路的成品率、电性能及可靠性均有十分重要的影响。超净高纯试剂具有品种多、用量大、技术要求高、贮存有效期短和腐蚀性强等特点，它基于微电子技术的发展而产生，一代 IC 产品需要一代的超净高纯试剂与之配套。它随着微电子技术的发展而同步或超前发展，同时它又对微电子技术的发展起着制约作用。

公司按行业划分属于超纯化学品制造行业，公司的主要产品——超高纯氨水是半导体行业常用的八大化学试剂之一，消耗量位居行业第三，主要用于硅晶片的扩散、腐蚀、清洗等工艺。芯片工业对超纯氨水的纯度和洁净度要求非常高，必须严格控制超纯氨水中金属离子杂质和颗粒的含量，它的纯度和洁净度对集成电路(IC)的成品率、电性能及可靠性有着十分重要的影响。

在国际上从事超纯化学品的研究开发及大规模生产的国家主要有德国、美国、日本、韩国、我国台湾地区。在 2007 年前，国内使用的超高纯氨水全部依赖进口，随着中国芯片行业的快速发展，超纯氨水的应用量愈来愈大。

随着大规模集成电路的发展，国外对超纯化学品的研究开发在上世纪末已经基本成型，其产品水平可达到 100PPT 水平，产品可用于超大规模集成电路（12 寸芯片）的制造。由于中国的超纯化学品开发研究起步较晚，行业基础较为薄弱，刚开始只有少数几家单位在原来的化学试剂工艺上开发了部分超纯化学品，但生产工艺和技术均远远落后于国际先进水平，产品只能应用于 4-6 寸芯片的生产。

国内超纯化学品的研发水平及生产技术水平与国际上的先进技术水平相比尚有一定的差距。近年来，

我国业内企业高度重视超纯化学品的研发，通过不懈努力市场上涌现出不少新工艺和新产品。但是，用于 8-12 英寸芯片生产上的湿法化学品 90%以上还是需要依赖进口，其中超纯氨水的进口比例达到 95%左右。国际大型芯片制造企业在中国的生产基地，如英特尔公司（Intel Corporation）、三星集团（SAMSUNG）、海力士（Hynix）、台湾积体电路制造股份有限公司（TSMC）等企业在中国的生产基地全部使用欧美或日本进口的超纯氨水产品，我国每年超纯氨水产品的进口量约为 4 万吨左右。

超纯化学试剂可广泛适用于半导体集成电路、TFT-LCD、硬盘、硅片抛光清洗、太阳能电池片、光学精密仪器制造和精细化工等工艺中。IC 芯片行业是超纯氨水的主要销售市场之一，市场容量巨大半导体需要经过设计、制造、测试、封装等之制作程序，同时在制作之过程中需要使用许多材料与化学品。公司生产的超纯化学品主要应用于下游半导体硅晶片（芯片）的清洗工艺，所以下游国内的半导体芯片产量与公司所处行业规模息息相关。

（三） 公司行业地位分析

自 2007 年起，公司成功开发了 PPT 级提纯技术，使超高纯氨水的品质达到了 100PPT；2011 年，公司又研究开发了第二代超纯氨水工艺，在原有技术基础上不断优化，使得最大杂质含量小于 50PPT，实测结果小于 10PPT。

公司开发的具有独立知识产权的超高纯氨水，是国内首家可以替代进口的超高纯化学品生产厂家。从 2008 年开始，公司生产的产品陆续被中芯国际集成电路制造有限公司、上海华虹（集团）有限公司、华润微电子有限公司、武汉新芯集成电路制造有限公司、长江存储有限责任公司等国内著名企业广泛接受和应用，同时，公司产品还销售给行业龙头企业德国巴斯夫股份公司（BASF SE）。

公司生产的超高纯氨水可以完全满足 12 英寸芯片清洗工艺的需要，其质量指标达到国际半导体标准的 PPT 最高级，中国中关村半导体产业联盟接纳公司为会员单位。

目前，公司的主要竞争对手有德国巴斯夫股份公司（BASF SE）、日本三菱化学公司（Mitsubishi Chemical）、韩国东友精细化工公司、台湾联仕电子化学材料股份有限公司（Auecc）以及国内的上海华谊微电子材料有限公司。根据公司行业调查数据，对于目前公司所处的细分行业市场占有率而言，德国巴斯夫股份公司独占 60%左右，其他同行业企业相加的总量约为 40%左右。

二、 产品与生产

（一） 主要产品情况

√ 适用 □ 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
超纯氨水	其他专用化学产品制造（C2669）	清洗	槽车或立方桶	液氮	半导体芯片生产中的扩散、蚀刻、清	原材料价格、制造成本、运输成本

					洗等工艺	
超纯异丙醇	其他专用化学产品制造 (C2669)	清洗	槽车或立方桶	异丙醇	IC 芯片加工、电脑硬盘制造、TFT-LCD、精密光学加工、太阳能电池片制造以及精密微电子制造等行业	原材料价格、制造成本、运输成本
超纯双氧水	其他专用化学产品制造 (C2669)	消毒	槽车或立方桶	氢气和氧气	用于锂电池的生产、半导体、光伏行业等制造业	原材料价格、制造成本、运输成本

(二) 主要技术和工艺

1.超纯氨水:

对液氨原料进行气化处理，气态液氨经过净化过滤和活性吸附后，进入多级洗涤塔，洗涤净化，洗涤后的气氨经水汽分离，进入吸收塔连续吸收，直至浓度达到规定要求出料，产品再经过两级超级过滤，进入成品包装。

2. 超纯异丙醇:

(1) 脱水: 将含有至少 98%工业级异丙醇的进料物流送入分子筛吸附塔，所述的异丙醇自分子筛吸附塔的塔底部进入，经分子筛脱水后自塔顶部流出，得水含量小于 100ppm 的高纯异丙醇;

(2) 过滤: 将从分子筛吸附塔取出的高纯异丙醇通过过滤器，去除 1um 以上的颗粒;

(3) 精馏: 将经过滤后合格的高纯异丙醇进入蒸馏塔，产生异丙醇蒸汽，然后通过精馏柱，洁净的异丙醇蒸汽进入冷凝器，冷凝成高纯的液态异丙醇。

3. 超纯双氧水

(1) 吸附: 使用活性炭和过滤吸附工业级双氧水的杂志;

(2) 洗涤: 洗涤阶段是洗涤塔进一步提纯双氧水;

(3) 树脂交换: 通过树脂交换操作，将双氧水中的离子从液中分离出来得到电子及双氧水产品。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
达诺尔（湖北）微电子材料有限公司年产30万吨超纯电子化学品项目	30万吨	30%	在建二期8万吨，投资1亿元	2024年11月	物理提纯工艺包括脱水、蒸发、蒸馏、吸附、过滤、洗涤、吸收、罐装等工序，环保投入占总投资5-10%，符合环保要求
达诺尔年产3万吨超净高纯电子化学品项目（常熟）	3万吨	70%	-	-	-

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

适用 不适用

公司作为一家专业从事高纯电子化学品研发、生产和销售的高新技术企业，一直以来坚持技术和工艺创新，提升公司的核心竞争力。经过多年的沉淀积累，公司已形成了一整套符合行业发展要求和公司自身特点，制度完备且运行有效的研发创新机制。公司设有独立的研发部门，其职能包括新产品、新技术的研究、立项与开发，按项目要求完成研发任务等。公司建立了相关管理制度和激励政策，保证了研发的可持续能力。公司重视科技创新和人才培养，先后与东南大学、常州大学等国

内高校保持产学研合作关系，持续吸引高端人才加盟，并加大对引进人才的全面技术培训，为公司的技术创新奠定了良好的人才基础，截至 2023 年 12 月 31 日，公司共有研发人员 22 人，研发人员占公司总人数的 14.10%，均来自于化工相关专业，多数人员具有 5 年以上的研发经验，其中 6 人拥有中高级职称。整体而言，公司的研发团队知识结构较为合理，研发能力较强，有效地支撑了公司研发体系。

2. 重要在研项目

适用 不适用

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
异丙醇	3,659 吨	询价采购	稳定	随市场价格波动	有一定影响
液氨	4,295 吨	询价采购	稳定	随市场价格波动	有一定影响
蒸汽	3,468 吨	询价采购	稳定	随市场价格波动	有一定影响
电力	196.6 万度	询价采购	稳定	随市场价格波动	有一定影响

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

公司始终坚持“以人为本、安全第一，以防为主、综合管理”的安全方针开展安全生产管理工作，由主要负责人牵头定期组织全员安全生产培训教育和考核工作，强化全员安全生产责任制的有效落实，不断提升安全生产标准化的管理水平，加强企业应急救援队伍建设，针对企业重大危险源等的重要场所部位开展现场应急救援演练，提升员工应对突发事件的应急处置能力。

1、 安全生产资质取得情况：

(1) 2013 年 8 月取得《关于江苏达诺尔半导体超纯科技有限公司年产 3 万吨超净高纯电子化学品迁建项目安全条件审查意见》

(2) 2020 年取得《安全生产许可证》，截至本报告披露日，已按规定更换新的安全生产许可证，证书在有效期内。

(3) 2021 年进行了安全生产事故应急预案的修编，2021 年 05 月 20 日在常熟市应急管理完成备案。

2、 消防安全管理方面：

(1) 2017 年 2 月通过了常熟市公安消防大队对建设工程的消防验收

(2) 2017 年 6 月通过了苏州市公安消防局对建设工程的消防验收

(3) 公司按照消防法律法规建立微型消防站委托第三方专业机构对消防设施进行定期检查和专业维护。明确消防安全负责人、消防安全管理人，消防控制室配备了专人 24 小时值班，每日进行安全防火巡视检查，每月督促跟踪第三方单位维保质量。

(二) 环保投入基本情况

公司不属于重污染化工行业。公司持续进行环保投入，用于废气、废水、固废、噪声、绿化等环保方面的治理。公司始终坚持“严遵守环保法律法规，提高全员环保意识；节能降耗减少污染，提供优质环保产品；科学预防严格管理，持续改进环保质量”的环保方针，对危险废弃物严格控制，集中存放、定点处理；消除水灾隐患及危险化学品的爆炸与泄漏因素。

公司严格落实国家减排相关工作要求，大力推进工艺改进，设备改造，减少工艺废水、挥发性有机物等的排放。对污水处理的预处理设施、生化处置设施等进行有针对性的系统化的升级改造，增强废水处理能力和效率，不断降低 COD 排放指标；对 VOCs 环保处理设施的优化改造，实现挥发性有机物的达标排放；通过源头管控、综合治理和工艺的提升，减少危险废物的产生量，所有的固废均委托有资质的第三方进行转移处置。

(三) 危险化学品的情况

√适用□不适用

1. 危险化学品的存储、使用情况

本公司生产过程中涉及的危险化学品情况如下：生产时需要使用发烟硫酸（UN 号 1831）、硫酸（UN 号 1830）、盐酸（UN 号 1789）、氢氟酸（UN 号 1790）、硝酸（UN 号 2031）、双氧水（UN 号 2015）、

氨水（氨溶液 10%<含氨<35%）（UN 号 2672）、异丙醇（UN 号 1219）、乙醇（1170）、甲醇（1230）、液氨（UN 号 1005）、。辅料原料：氮气、氢氧化钠。为规范上述危险化学品存储、使用，公司采取了下列防范措施：

（1）危险化学品采用专用甲类仓库或罐区存放，涉及易燃易爆的危险化学品存放于甲类仓库中，按照消防设计设置各类消防设施并配备了应急处置装备。

（2）危险化学品库区设立明显安全警示标识、危险化学品周知卡、危险化学品安全技术说明书、岗位应急处置卡对其安全特性、劳动防护要求、应急处置要求等进行安全告知。

（3）危险化学品仓库及储罐区设置有毒、可燃气体报警器、储存罐区设置 DCS、SIS 连锁控制装置、视频监控等安全技术措施。

（4）严格按照“五双要求”落实安全管理，对易制毒、易制爆化学品严格落实网上申报备案管理。

2.危险废弃物处置情况

公司生产经营过程中产生的危险废物储存在专用危废仓库内，定期按照危险废物法律、法规规定与合格资质危废处置单位签订危废处置协议处理相关危废。

（四） 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

（五） 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

（一） 化肥行业

适用 不适用

（二） 农药行业

适用 不适用

（三） 日用化学品行业

适用 不适用

（四） 民爆行业

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张文巨	董事、董事长	男	1969年3月	2021年12月10日	2024年12月9日	1,000,000	-500,000	500,000	1.15%
王爱民	董事	男	1969年4月	2021年12月10日	2024年12月9日	486,375	-214,500	271,875	0.82%
王孚尹	董事	男	1997年6月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
胡汉宁	董事	女	1969年6月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
周家敏	董事	男	1975年7月	2023年9月18日	2024年12月9日	0	0	0	0%
王超	董事	男	1983年3月	2023年9月18日	2024年12月9日	0	0	0	0%
刘艳秋	董事	女	1970年8月	2023年9月18日	2024年12月9日	0	0	0	0%

徐刚	监事、监事会主席	男	1968年3月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
张莉娟	监事	女	1988年5月	2023年9月18日	2024年12月9日	0	0	0	0%
陶煜斐	职工监事	男	1987年2月	2021年12月20日	2024年12月9日	0	0	0	0%
金利忠	财务总监	男	1976年5月	2023年4月7日	2024年12月9日	0	0	0	0%
毕亚群	董事会秘书	女	1984年7月	2021年12月20日	2023年9月18日	16,938	-4,597	12,341	0.04%
孙洁	财务总监	女	1977年12月	2021年12月20日	2023年4月7日	32,250	0	32,250	0.10%
贺玉广	董事	男	1967年12月	2021年12月10日	2023年9月18日	0	0	0	0%
李伟明	监事	男	1966年2月	2021年12月20日	2023年9月18日	0	0	0	0%
王建松	董事	男	1979年6月	2021年12月10日	2023年8月7日	0	0	0	0%
蒋培忠	董事	男	1970年9月	2021年12月10日	2023年7月20日	0	0	0	0%

				日				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王孚尹为董事胡汉宁和股东王戈的儿子。

刘艳秋为董事长张文巨的妻子。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李伟明	监事	离任	-	个人原因离职
毕亚群	董事会秘书	离任	-	个人原因离职
王建松	董事	离任	-	个人原因离职
贺玉广	董事	离任	-	个人原因离职
蒋培忠	董事	离任	-	个人原因离职
王孚尹	董事	新任	董事、董事会秘书	完善公司法人治理机构
张莉娟	-	新任	监事	完善公司法人治理机构
周家敏	-	新任	董事	完善公司法人治理机构
刘艳秋	-	新任	董事	完善公司法人治理机构
王超	-	新任	董事	完善公司法人治理机构

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用□不适用

公司第三届监事会第七次会议于 2023 年 8 月 30 日审议并通过：任命张莉娟女士为公司监事，任职期限至第三届监事会任期届满之日止。

张莉娟，女，1988 年 5 月生，大专学历，无境外永久居留权，2009 年 10 月至 2013 年 3 月任江南起重机械有限公司总经办文员，2013 年 3 月至 2020 年 5 月，任中凯光电江苏有限公司总经理副总经理，2020 年 5 月至今，任江苏联怡通光电科技有限公司总经理。

公司第三届董事会第十二次会议于 2023 年 8 月 30 日审议并通过：任周家敏先生、刘艳秋女士、王超先生为公司董事，任职期限第三届董事会期满为止。

周家敏，1975 年出生，中国国籍，无永久境外居留权，大学本科学历，2009 年 5 月至 2010 年 8 月任武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司董事会秘书，2010 年 8 月 2016 年 1 月任武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司副总经理兼董事会秘书，2016 年 1 月至 2020 年 4 月任武汉当代明诚文化体育集团有限公司常务副总经理，2020 年 5 月至今，任湖北京山轻工机械股份有限公司董事、董事会秘书。

刘艳秋，1970 年 8 月生，中国国籍，有澳大利亚永久居留权，大学本科学历，1991 年 7 月 1 日起至今，

任南京中大医院技师，2003年9月3日起至今，任南京涤太太科技有限公司监事，2004年12月17日至2007年6月15日，任上海涤太太环保科技有限公司执行董事，2009年2月1日起至今，任Jadefull Aust P/L董事长，2020年11月16日起至今任南京涤芯科技有限公司监事。

王超，1983年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，2007年4月至2009年9月，任山东阳谷华泰化工股份有限公司财务部科员，2009年9月至2017年2月，任山东阳谷华泰化工股份有限公司证券事务部证券事务代表，2012年2月至2015年3月，任山东阳谷华泰化工股份有限公司审计部部长，2015年4月至2019年12月，任山东阳谷华泰化工股份有限公司总经理助理，2019年12月至今，任山东阳谷华泰化工股份有限公司总经办副总经理、董事会秘书。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用□不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
张文巨	董事长	限制性股票	0	500,000	0	0	0	20.02
王爱民	总经理	限制性股票	0	21,450	0	0	0	20.02
合计	-	-	0	521,450	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	28	11	4	35
生产人员	53	39	7	85
销售人员	6	4	3	7
技术人员	16	10	4	22
财务人员	3	5	1	7
员工总计	106	69	19	156

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	2
本科	40	39
专科	36	63
专科以下	28	52
员工总计	106	156

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、培训：公司十分重视员工的培训工作，制定相关的培训计划，以内部学习与外部培训相结合的方式开展员工培训工作。根据公司发展及年度经营目标，制订员工培训与人才培育计划，通过新员工培训、岗位技能培训、专业技术培训等不断提高员工素质和能力，提升公司整体工作绩效。
- 2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，根据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规，与员工签订劳动合同。公司依据现有的组织架构和管理模式，为更好地激发员工的工作积极性，在公正、激励与保险兼顾的基础，建立健全薪酬管理体系和绩效考核评价体系，按员工承担的职责和工作绩效来支付劳动报酬。为员工缴纳“五险一金”，并为员工代扣代缴个人所得税。
- 3、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
白昊	无变动	子公司总经理	847,472	-185,501	661,971
阮汝明	无变动	子公司副总经理	380,000	-198,400	181,600
毕亚群	无变动	核心员工	16,938	-4,597	12,341
曹文明	无变动	核心员工	0	0	0
徐驰	无变动	核心员工	8,049	-3,049	5,000
俞志刚	离职	核心员工	0	0	0
徐成术	无变动	核心员工	0	0	0
吴国新	无变动	核心员工	0	0	0
金铭	离职	核心员工	15,250	-15,250	0
王晓梅	无变动	核心员工	0	0	0
姚栋良	无变动	核心员工	12,000	0	12,000
王裕德	离职	核心员工	3,000	-3,000	0
朱春雷	无变动	核心员工	0	0	0

毛惠峰	无变动	核心员工	11,000	0	11,000
黄海	无变动	核心员工	9,750	-9,628	122
李亚明	无变动	核心员工	0	0	0
顾锋	无变动	核心员工	0	0	0
蒋元磊	无变动	核心员工	282,532	-235,548	46,984
钱晓艳	无变动	核心员工	2,161	-2,161	0

核心员工的变动情况

本期核心员工离职 3 名。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《股东大会议事规则》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构、建立健全的公司内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，促进公司规范运作，提高公司治理水平。公司股东大会、董事会、监事会依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

1.业务独立情况

公司及其控股子公司根据《公司章程》所约定的经营范围开展业务。公司及其控股子公司业务具有独立完整的业务流程、经营场所、资质许可及经营所需企业业务资源，对公司及其控股子公司的股东不存在重大依赖。公司及其控股子公司经营的业务与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未发生过显失公平的关联交易。

2.资产独立情况

公司系由有限公司整体变更设立，资产完整，权属清晰。与公司及其控股子公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司及其子公司所有。公司目前使用的主要资产均为公司及其控股子公司所有，均有权属证明。公司及其控股子公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司及其控股子公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

3.人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》、的有关规定选举、聘任产生，不存在大股东超越公司董事会和股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司的劳动、人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。公司控股子公司高级管理人员均专职在公司控股子公司工作并领取薪酬，未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，控股子公司的董事、监事及高级管理人员的任职。

4.财务独立情况

本公司设有独立的财务会计部门，配备专职财务人员，并根据现行会计准则及相关法规、条例，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，独立进行财务决策。公司在银行独立开设账户，对所发生的业务进行独立结算。公司依法独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。

5.机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完整的法人治理机构。公司及其控股子公司拥有独立的生产经营和办公场所，根据生产经营的需要设置相应的职能部门，各机构、部门均按规定的职责独立运作，与控股股东控制的其他企业之间不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

- 1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
- 2、关于财务管理体系报告期内，公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。
- 3、关于风险控制体系报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年4月27日，公司2022年度股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见2023年4月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022年度股东大会决议公告》（公告：2023-015）；

2023年9月8日，公司召开2023年第一次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见2023年9月11日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023年第一次临时股东大会决议公告》（公告：2023-036）；

2023年9月18日，公司召开2023年第二次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见2023年9月19日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023年第二次临时股东大会决议公告》（公告：2023-038）；

2023年11月2日，公司召开2023年第三次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见2023年11月6日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023年第三次临时股东大会决议公告》（公告：2023-059）。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2024]200Z0039 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	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		
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王艳	朱鑫炎	徐捷
	1 年	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是		
会计师事务所连续服务年限	1 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	26		
<p>江苏达诺尔科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了江苏达诺尔科技股份有限公司（以下简称江苏达诺尔）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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。</p> <p>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，公允反映了江苏达诺尔 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于江苏达诺尔，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。</p> <p>三、 关键审计事项</p>			

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。

（一）收入确认

1、事项描述

江苏达诺尔 2023 年度确认收入 131,068,753.24 元。营业收入作为江苏达诺尔的关键业绩指标之一，收入确认的真实性和准确性对公司财务数据有重大影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。营业收入的详细情况参见财务报表附注三、28，五、38，十七、4。

2、审计应对

2023 年度财务报表审计中，针对营业收入确认的真实性和准确性，我们执行了以下程序：

（1）了解江苏达诺尔与收入确认相关的内部控制，并对关键节点实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

（2）抽样检查江苏达诺尔与收入相关的支持性文件，主要包括销售合同、销售订单、销售发票、运单、客户签收单、银行回单等资料，评估收入确认的真实性依据是否充分；

（3）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，向公司管理层了解波动的原因，并判断收入和毛利率波动的合理性；

（4）对主要客户的销售金额及往来款余额进行独立函证，评估收入确认的真实性依据是否充分；

（5）查询主要客户的工商资料及涉诉情况，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与江苏达诺尔是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）选取江苏达诺尔资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、运单、客户签收单等资料，评估收入确认的准确性及是否存在跨期。

通过获得的证据，我们认为管理层关于收入确认真实性和准确性方面所做的判断是恰当的。

四、其他信息

江苏达诺尔管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江苏达诺尔 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

江苏达诺尔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，管理层负责评估江苏达诺尔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏达诺尔、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏达诺尔的财务报告过程。

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，就可能对江苏达诺尔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江苏达诺尔不能持续经营。

（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）就江苏达诺尔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。

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。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国•北京

注册会计师：王艳（项目合伙人）

注册会计师：朱鑫炎

注册会计师：徐捷

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	13,042,784.25	49,119,886.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	20,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	7,175,832.16	
应收账款	五、4	48,563,180.53	31,621,117.35
应收款项融资	五、5	2,110,312.12	3,602,235.57
预付款项	五、6	2,540,151.76	1,762,318.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	262,746.93	151,073.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	15,084,849.77	2,736,746.49
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、9	22,391,156.45	11,637,177.76
流动资产合计		111,191,013.97	100,630,555.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	234,570,788.60	46,565,954.14
在建工程	五、11	24,253,891.91	108,073,045.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	17,392,641.37	17,572,351.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	5,737,443.87	519,210.83
其他非流动资产	五、14	3,387,194.13	22,984,847.00
非流动资产合计		285,341,959.88	195,715,408.20
资产总计		396,532,973.85	296,345,963.55
流动负债：			
短期借款	五、16	68,136,781.62	36,801,558.32
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	13,937,416.65	
应付账款	五、18	59,188,529.60	9,713,639.68
预收款项			-
合同负债	五、19	49,403.96	303,128.53
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	5,266,589.57	4,542,947.65
应交税费	五、21	1,863,036.84	6,851,426.67
其他应付款	五、22	6,051,224.16	20,184,717.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	5,675,278.62	980,513.72
其他流动负债	五、24	4,591,942.24	2,523,406.91
流动负债合计		164,760,203.26	81,901,339.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	73,518,289.03	71,723,593.75
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	2,910,000.00	
递延所得税负债	五、13	422,953.15	943,107.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,851,242.18	72,666,700.82
负债合计		241,611,445.44	154,568,040.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	33,088,250.00	34,159,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	42,088,377.20	49,512,714.70
减：库存股	五、29	5,303,925.00	19,287,000.00
其他综合收益			-
专项储备	五、30	3,192,453.11	1,737,473.78
盈余公积	五、31	22,821,543.49	19,869,248.09
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、32	59,034,829.61	55,785,736.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		154,921,528.41	141,777,923.39
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		154,921,528.41	141,777,923.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		396,532,973.85	296,345,963.55

法定代表人：张文巨 主管会计工作负责人：金利忠 会计机构负责人：李磊兵

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,763,715.05	47,049,487.91
交易性金融资产		10,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		2,577,882.16	
应收账款	十五、1	47,573,150.55	31,621,117.35
应收款项融资		2,110,312.12	-
预付款项		2,120,350.71	1,552,286.04
其他应收款	十五、2	75,020,325.84	54,876,838.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,843,437.87	2,346,265.09
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			-
流动资产合计		145,019,174.30	137,445,994.67
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	十五、3	67,360,916.66	27,129,853.13
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		42,381,024.30	39,536,279.61
在建工程		161,745.75	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,959,489.37	7,942,675.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		60,000.00	2,453,600.00
非流动资产合计		117,923,176.08	77,062,407.74
资产总计		262,942,350.38	214,508,402.41
流动负债：			
短期借款		58,709,502.16	36,801,558.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,568,300.65	
应付账款		7,418,172.05	3,137,611.98
预收款项			-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,151,430.21	4,165,573.29
应交税费		1,601,455.83	6,784,683.55
其他应付款		5,456,924.16	19,334,137.37
其中：应付利息			-
应付股利			
合同负债		49,403.96	303,128.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		4,301,262.24	2,523,406.91
流动负债合计		95,256,451.26	73,050,099.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		422,953.15	510,239.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		422,953.15	510,239.05
负债合计		95,679,404.41	73,560,339.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,088,250.00	34,159,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,088,377.20	49,512,714.70
减：库存股		5,303,925.00	19,287,000.00
其他综合收益		-	-
专项储备		2,883,149.50	1,737,473.78
盈余公积		22,821,543.49	19,869,248.09
一般风险准备		-	-
未分配利润		71,685,550.78	54,955,876.84
所有者权益（或股东权益）合计		167,262,945.97	140,948,063.41

负债和所有者权益（或股东权益） 合计		262,942,350.38	214,508,402.41
-----------------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		131,068,753.24	127,396,981.27
其中：营业收入	五、33	131,068,753.24	127,396,981.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,705,898.92	95,896,029.85
其中：营业成本	五、33	94,786,128.15	80,077,313.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	1,578,000.13	1,361,158.55
销售费用	五、35	1,809,501.98	660,704.58
管理费用	五、36	16,946,399.86	6,694,785.47
研发费用	五、37	9,439,466.64	6,382,519.44
财务费用	五、38	3,146,402.16	719,548.06
其中：利息费用		3,713,405.11	1,185,379.40
利息收入		323,542.29	102,470.26
加：其他收益	五、39	637,616.91	165,476.50

投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	146,916.92	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-1,189.29	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-786,094.18	859,662.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-134,623.28	-1,591,033.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		182,887.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,226,670.69	31,117,944.44
加：营业外收入	五、44	169,400.00	38,485.54
减：营业外支出	五、45	165,086.85	1,079,634.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,230,983.84	30,076,795.24
减：所得税费用	五、46	-2,970,404.35	4,090,597.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,201,388.19	25,986,197.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,201,388.19	25,986,197.58
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,201,388.19	25,986,197.58
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			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
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			
(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			
七、综合收益总额		6,201,388.19	25,986,197.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,201,388.19	25,986,197.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.18	0.76
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.18	0.76

法定代表人：张文巨 主管会计工作负责人：金利忠 会计机构负责人：李磊兵

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	129,385,752.28	127,396,981.27
减：营业成本	十五、4	85,083,480.66	80,077,313.75

税金及附加		861,607.90	1,116,433.78
销售费用		1,236,048.78	652,120.46
管理费用		8,545,984.87	4,804,233.17
研发费用		6,503,253.81	6,382,519.44
财务费用		1,072,287.97	731,479.40
其中：利息费用		1,631,053.58	1,185,379.40
利息收入		312,304.09	88,579.89
加：其他收益		539,946.70	162,594.00
投资收益（损失以“-”号填列）		144,657.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-28,090.30	-28,090.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,276,029.31	-1,808,051.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-134,623.28	-1,591,033.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			182,887.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,357,039.55	30,579,277.89
加：营业外收入		165,400.00	0.23
减：营业外支出		159,773.50	1,070,951.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,362,666.05	29,508,326.40
减：所得税费用		2,680,696.71	4,199,359.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,681,969.34	25,308,966.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		19,681,969.34	25,308,966.64
（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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,681,969.34	25,308,966.64
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		130,268,712.98	129,465,826.55
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	4,116,070.84	707,647.05
经营活动现金流入小计		134,384,783.82	130,173,473.60
购买商品、接受劳务支付的现金		91,766,007.39	70,783,848.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,188,030.16	13,971,522.48
支付的各项税费		16,096,131.56	9,032,589.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	12,959,000.76	2,779,515.31
经营活动现金流出小计		142,009,169.87	96,567,475.87
经营活动产生的现金流量净额		-7,624,386.05	33,605,997.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,479,698.17	-
取得投资收益收到的现金		148,106.21	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			287,610.62

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		11,627,804.38	287,610.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,052,423.96	134,022,064.59
投资支付的现金		11,499,698.17	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		69,552,122.13	134,022,064.59
投资活动产生的现金流量净额		-57,924,317.75	-133,734,453.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,287,000.00
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		75,466,121.52	109,398,109.91
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		75,466,121.52	128,685,109.91
偿还债务支付的现金		37,644,451.00	8,030,065.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,710,392.15	2,046,862.24
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、47	9,644,689.29	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		50,999,532.44	15,076,927.40
筹资活动产生的现金流量净额		24,466,589.08	113,608,182.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		265,406.74	379,951.45
五、现金及现金等价物净增加额		-40,816,707.98	13,859,677.72
加：期初现金及现金等价物余额		49,119,886.03	35,260,208.31
六、期末现金及现金等价物余额		8,303,178.05	49,119,886.03

法定代表人：张文巨 主管会计工作负责人：金利忠 会计机构负责人：李磊兵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		126,561,643.20	129,465,826.55
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,123,512.58	252,388.87
经营活动现金流入小计		127,685,155.78	129,718,215.42
购买商品、接受劳务支付的现金		73,381,977.11	70,261,008.59
支付给职工以及为职工支付的现金		14,352,826.68	10,590,617.68
支付的各项税费		15,573,642.94	8,851,657.94
支付其他与经营活动有关的现金		7,971,115.14	1,772,007.76
经营活动现金流出小计		111,279,561.87	91,475,291.97
经营活动产生的现金流量净额		16,405,593.91	38,242,923.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,479,698.17	-
取得投资收益收到的现金		145,846.44	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			287,610.62
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		11,625,544.61	287,610.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,526,491.14	9,677,786.15
投资支付的现金		51,720,761.70	-
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		23,570,002.34	42,500,000.00
投资活动现金流出小计		81,817,255.18	52,177,786.15
投资活动产生的现金流量净额		-70,191,710.57	-51,890,175.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		531,063.53	19,287,000.00
取得借款收到的现金		58,669,263.90	36,760,494.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		59,200,327.43	56,047,494.00
偿还债务支付的现金		36,760,494.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,631,879.64	1,144,315.08
支付其他与筹资活动有关的现金		9,643,500.00	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		48,035,873.64	14,144,315.08
筹资活动产生的现金流量净额		11,164,453.79	41,903,178.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		265,399.81	379,951.45
五、现金及现金等价物净增加额		-42,356,263.06	28,635,878.29
加：期初现金及现金等价物余额		47,049,487.91	18,413,609.62
六、期末现金及现金等价物余额		4,693,224.85	47,049,487.91

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	34,159,750.00				49,512,714.70	19,287,000.00		1,737,473.78	19,784,054.23		55,302,971.67		141,209,964.38
加：会计政策变更													
前期差错更正									85,193.86		482,765.15		567,959.01
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	34,159,750.00				49,512,714.70	19,287,000.00		1,737,473.78	19,869,248.09		55,785,736.82		141,777,923.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-1,071,500.00				-7,424,337.50	-13,983,075.00		1,454,979.33	2,952,295.40		3,249,092.79		13,143,605.02

(一) 综合收益总额										6,201,388.19	6,201,388.19
(二) 所有者投入和减少资本	-1,071,500.00			-7,424,337.50	-13,983,075.00						5,487,237.50
1. 股东投入的普通股	-1,071,500.00			-8,572,000.00							-9,643,500.00
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				1,147,662.50							1,147,662.50
4. 其他					-13,983,075.00						13,983,075.00
(三) 利润分配								2,952,295.40	-2,952,295.40		
1. 提取盈余公积								2,952,295.40	-2,952,295.40		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											

2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动 额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							1,454,979.33					1,454,979.33
1. 本期提取							3,372,334.45					3,372,334.45
2. 本期使用							1,917,355.12					1,917,355.12
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,088,250.00			42,088,377.20	5,303,925.00		3,192,453.11	22,821,543.49		59,034,829.61		154,921,528.41

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益										少数股	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本	减：库存股	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优 先 股	永 续 债	其 他	公 积		综 合 收 益	储 备	公 积	风 险 准 备		东 权 益	
一、上年期末余额	32,016,750.00				31,655,880.84			826,659.26	15,921,793.90		32,739,598.85		113,160,682.85
加：会计政策变更													
前期差错更正									151,109.19		856,285.39		1,007,394.58
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,016,750.00				31,655,880.84			826,659.26	16,072,903.09		33,595,884.24		114,168,077.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,143,000.00			-	17,856,833.86	19,287,000.00		910,814.52	3,796,345.00		22,189,852.58		27,609,845.96
(一) 综合收益总额											25,986,197.58		25,986,197.58
(二) 所有者投入和减少资本	2,143,000.00				17,856,833.86	19,287,000.00		-	-		-		712,833.86
1. 股东投入的普通股	2,143,000.00				17,144,000.00								19,287,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者					712,833.86								712,833.86

权益的金额													
4. 其他						19,287,000.00						-	-19,287,000.00
(三) 利润分配	-				-	-			-	3,796,345.00		-3,796,345.00	-
1. 提取盈余公积										3,796,345.00		-3,796,345.00	-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配												-	-
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-				-	-			-	-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-

一、上年期末余额	34,159,750.00			49,512,714.70	19,287,000.00	1,737,473.78	19,784,054.23		54,473,111.69	140,380,104.40
加：会计政策变更										
前期差错更正							85,193.86		482,765.15	567,959.01
其他										
二、本年期初余额	34,159,750.00			49,512,714.70	19,287,000.00	1,737,473.78	19,869,248.09		54,955,876.84	140,948,063.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-1,071,500.00			-7,424,337.50	-13,983,075.00	1,145,675.72	2,952,295.40		16,729,673.94	26,314,882.56
(一) 综合收益总额									19,681,969.34	19,681,969.34
(二) 所有者投入和减少资本	-1,071,500.00			-7,424,337.50	-13,983,075.00					5,487,237.50
1. 股东投入的普通股	-1,071,500.00			-8,572,000.00						-9,643,500.00
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				1,147,662.50						1,147,662.50
4. 其他					-13,983,075.00					13,983,075.00
(三) 利润分配							2,952,295.40		-2,952,295.40	

1. 提取盈余公积								2,952,295.40		-2,952,295.40	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								1,145,675.72			1,145,675.72
1. 本期提取								2,625,683.40			2,625,683.40

2. 本期使用							1,480,007.68				1,480,007.68
(六) 其他											
四、本期末余额	33,088,250.00			42,088,377.20	5,303,925.00		2,883,149.50	22,821,543.49		71,685,550.78	167,262,945.97

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,016,750.00				31,655,880.84			826,659.26	15,921,793.90		32,586,969.81	113,008,053.81
加：会计政策变更												
前期差错更正									151,109.19		856,285.39	1,007,394.58
其他												
二、本年期初余额	32,016,750.00				31,655,880.84	-		826,659.26	16,072,903.09		33,443,255.20	114,015,448.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,143,000.00				17,856,833.86	19,287,000.00		910,814.52	3,796,345.00		21,512,621.64	26,932,615.02
（一）综合收益总额											25,308,966.64	25,308,966.64
（二）所有者投入和减少	2,143,000.00				17,856,833.86	19,287,000.00					-	712,833.86

资本												
1. 股东投入的普通股	2,143,000.00				17,144,000.00							19,287,000.00
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					712,833.86							712,833.86
4. 其他						19,287,000.00						-19,287,000.00
(三) 利润分配	-								3,796,345.00		-3,796,345.00	
1. 提取盈余公积									3,796,345.00		-3,796,345.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他										-		
(四) 所有者权益内部结转	-											
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	-								-			
（五）专项储备							910,814.52				-	910,814.52
1. 本期提取							2,534,205.78					2,534,205.78
2. 本期使用							1,623,391.26					1,623,391.26
（六）其他												-
四、本年期末余额	34,159,750.00				49,512,714.70	19,287,000.00	1,737,473.78	19,869,248.09			54,955,876.84	140,948,063.41

一、公司的基本情况

江苏达诺尔半导体超纯科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），由常熟虞东化工厂、江苏洲艳服饰有限公司和美国西恩嘉化学品有限公司共同出资组建，于 2004 年 7 月 5 日在苏州市常熟工商行政管理局注册登记成立，注册号：320581400002336。

公司原始注册资本为人民币 600 万美元，其中：常熟虞东化工厂认缴出资 222 万美元，占注册资本 37.00%，江苏洲艳服饰有限公司认缴出资 180 万美元，占注册资本 30.00%，美国西恩嘉化学品有限公司认缴出资 198 万元，占注册资本 33.00%。由全体股东分期出资。

2005 年 1 月 28 日，股东常熟虞东化工厂、江苏洲艳服饰有限公司和美国西恩嘉化学品有限公司分别与新股东常熟华益化工有限公司签订股权转让协议，将其持有的本公司 37%、30%和 8%股份转让给新股东常熟华益化工有限公司。上述股权转让公司已于 2005 年 2 月 18 日完成工商变更登记手续。

首次出资金额为 96.659216 万美元，其中：常熟华益化工有限公司以货币出资 96.659216 万美元，已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字（2005）第 110 号验资报告验证。股东第二期出资金额为 12.082402 万美元，其中：常熟华益化工有限公司以货币出资 12.082402 万美元，已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字（2005）第 191 号验资报告验证。股东第三期出资金额为 60.48 万美元，其中：美国西恩嘉化学品有限公司以“半导体湿法工艺超纯化学品”生产专有技术出资 60.48 万美元，已经苏州天华联合会计师事务所苏天外验（2005）第 025 号验资报告验证。股东第四期出资金额为 24.736862 万美元，其中：常熟华益化工有限公司以货币出资 24.736862 万美元，已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字（2005）第 460 号验资报告验证。股东第五期出资金额为 5.999 万美元，其中：美国西恩嘉化学品有限公司以货币出资 5.999 万美元，已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字（2006）第 050 号验资报告验证。

2006 年 3 月 17 日，公司申请注册资本由 600 万美元变更为 250 万美元。上述注册资本变更已于 2006 年 7 月 19 日完成工商变更登记手续。

股东第六期出资金额为 44.587337 万美元，其中：常熟华益化工有限公司以

货币出资 38.068337 万美元,美国西恩嘉化学品有限公司以货币出资 6.5190 万美元,已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字(2007)第 051 号验资报告验证。股东第七期出资金额为 3.453183 万美元,其中:常熟华益化工有限公司以货币出资 3.453183 万美元,已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字(2008)第 329 号验资报告验证。

2010 年 3 月 18 日,股东常熟华益化工有限公司与南京诺美化学有限公司和南京涤太太科技有限公司签订股权转让协议,将其持有的本公司股份 175 万美元分别转让给南京诺美化学有限公司和南京涤太太科技有限公司。股东美国西恩嘉化学品有限公司与自然人 CAO CHUAN XING 签订股权转让协议,将其持有的本公司 72.998 万美元股份转让给 CAO CHUAN XING。上述股权转让公司已于 2010 年 4 月 20 日完成工商变更登记手续。

股东第七期出资金额为 2.002 万美元,其中:CAO CHUAN XING 以货币出资 2.002 万美元,已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字(2010)第 508 号验资报告验证。

2012 年 3 月 20 日,公司申请增加注册资本人民币 62.50 万美元,同时股东南京涤太太科技有限公司与 CAO CHUAN XING 签订股权转让协议,将其持有的本公司 3.125 万美元股份转让给 CAO CHUAN XING。新增注册资本由新增股东一次出资缴纳,变更后公司注册资本为 312.50 万美元。其中:南京盛泰投资创业中心(有限合伙)以货币资金增资 46.875 万美元,南京木辛投资信息服务中心以货币资金增资 15.625 万美元,已经江苏新瑞会计师事务所有限公司苏新会验字(2012)第 130 号验资报告验证。上述股权转让及实收资本变更公司已于 2012 年 4 月 17 日完成工商变更登记手续。

2012 年 7 月 15 日,股东南京木辛投资信息服务中心与苏州辉润创业投资企业(有限合伙)签订股权转让协议,将其持有的本公司 15.625 万美元股份转让给苏州辉润创业投资企业(有限合伙)。上述股权转让公司已于 2012 年 10 月 25 日完成工商变更登记手续。

2014 年 5 月 16 日,股东苏州辉润创业投资企业(有限合伙)与张家港市天磊玻纤有限公司签订股权转让协议,将其持有的本公司 15.625 万美元股份转让

给张家港市天磊玻纤有限公司。同时公司申请注册资本由 312.50 万美元变更为 800.00 万美元。上述股权转让和注册资本变更公司已于 2014 年 6 月 24 日完成工商变更登记手续。

2014 年 9 月 28 日，根据董事会决议和修改后的章程，公司申请减少注册资本 487.50 万美元，由 800 万美元变更为 312.5 万美元。上述注册资本变更已于 2014 年 12 月 25 日完成工商变更登记手续。

2015 年 3 月 15 日江苏达诺尔半导体超纯科技有限公司股东共同签署《关于江苏达诺尔半导体超纯科技有限公司整体变更为江苏达诺尔科技股份有限公司的发起人协议》，将公司整体变更为江苏达诺尔科技股份有限公司。公司变更后的企业名称已经江苏省苏州市常熟工商行政管理局（05810324）名称变更[2015]第 03100021 号企业名称变更核准通知书核准。变更后公司的注册资本为 3,000.00 万元，已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）00025 号验资报告验证。

本公司于 2015 年 7 月 21 日收到《关于同意江苏达诺尔科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函（股转系统函（2015）4235 号）》，2015 年 8 月 17 日正式挂牌新三板，股票代码：833189。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议，公司向符合条件的不超过 35 名公司董事、监事、高级管理人员和核心员工非公开定向发行不超过 2,000,000.00 股普通股股票，每股面值 1 元，每股发行价 4.00 元，公司实际发行普通股 1,016,750.00 股。本次发行新股完成后，公司注册资本变更为 3,101.675 万元、实收资本为 3,101.675 万元。本次新增实收资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“天衡验字（2017）00029 号”《验资报告》验证。

根据公司 2020 年 6 月 8 日临时股东大会决议规定，公司拟向特定投资者非公开发行股票，本次发行已经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对江苏达诺尔科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2020]1417 号）核准，公司以非公开发行股票方式向南京漆太太科技有限公司、南京诺美化学有限公司、李宁、山东阳谷华泰化工股份有限公司、刘玉英、张家港市天磊玻纤有限公司、吴学军、漆承恩和车宏伟 9 家投资者合计发行

1,000,000.00 股普通股股票，发行价 7.00 元/股，每股面值 1.00 元，公司实际发行普通股 1,000,000.00 股。本次发行新股完成后，公司注册资本变更为 3,201.675 万元、实收资本为 3,201.675 万元。本次新增实收资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“天衡验字（2020）00057 号”《验资报告》验证。

根据公司 2022 年 9 月 16 日召开的第三届董事会第七次会议、第三届监事会第五次会议和 2022 年 10 月 11 日召开的 2022 年第四次临时股东大会通过了限制性股票激励计划，公司向董事、高级管理人员张文巨、王爱民及核心员工白昊、阮汝明授予限制性股票共计 2,143,000.00 股，授予价 9.00 元/股，每股面值 1.00 元。本次发行新股已于 2022 年 12 月 13 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司登记完成，本次发行新股完成后，公司注册资本变更为 3,415.975 万元、实收资本为 3,415.975 万元。本次新增实收资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“天衡验字（2022）00156 号”《验资报告》验证。

根据公司 2023 年 8 月 30 日召开的第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第七次会议和 2023 年 9 月 18 日召开的 2023 年第二次临时股东大会通过了《定向回购股份方案》，根据《股权激励计划》，股权激励计划第一个解锁期的解除限售数量为 50%，因解限售条件未成就，公司以自有资金 9,643,500.00 元，以每股 9.00 元的价格向股权激励对象张文巨、王爱民、白昊、阮汝明回购尚未解除限售的限制性股票共计 1,071,500 股。本次回购股份注销后，公司股份总数由 34,159,750.00 股减少为 33,088,250.00 股，注册资本相应由人民币 34,159,750.00 元减少为人民币 33,088,250.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计股本总额为 33,088,250.00 元，注册资本 33,088,250.00 元。

公司住所：江苏省常熟经济开发区氟化学工业园。

法定代表人：张文巨。

公司的经营范围：公司从事超高纯微电子化学品的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

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（2023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.重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
----------------	----------------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	65.00 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	65.00 万元
本期重要的应收款项核销	65.00 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	65.00 万元
重要在建工程项目	200.00 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	65.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	65.00 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	65.00 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	1,000.00 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	1,000.00 万元

6.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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)”。

(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。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)”。

(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。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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。

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）。

（3）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子

公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(4) 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，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。

(5) 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。

(6) 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，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，全额抵销“归属

于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，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，其余额仍冲减少数股东权益。

(7) 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，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同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.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本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失

控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤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。

8.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。

9.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。

10.外币业务和外币报表折算

(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。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处

置当期损益。

11.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，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/合同资产

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、合同资产及长期应收款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、合同资产及长期应收款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、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 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 银行承兑汇票

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。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

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

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

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。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账龄	应收款项计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

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，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，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，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，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。

12.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。

13.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。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14.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、11。

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。

15.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。

16.持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分

为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

17.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，以及对合营企业的权益性投资。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共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或

一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 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、23。

18. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	20	10	4.50
土地使用权	50	0	2.00

19. 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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00
运输设备	年限平均法	4	10	22.50

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。

20.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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

21.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。

22.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
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
软件	5-10 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，本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) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 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。

(5) 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。

23.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、采用成本模式进行后续计

量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

24.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。

25.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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(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。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(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)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均

计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26.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。

27.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。

28.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。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

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包含转让有机硅深加工产品及纺织印染助剂产品等产品的履约义务, 属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 商品的法定所有权已转移;

外销产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品报关, 取得提单, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 商品的法定所有权已转移。

29. 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。

30.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。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

31.租赁

(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。

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。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。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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。

①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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并

终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(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。

32.回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

33.限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34.安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，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：

(1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取。

(2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取。

(3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取。

(4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用及维简费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。

提取的安全生产费及维简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。

35.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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；“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。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(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	应税销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税	5%
教育费附加	应纳流转税	3%

地方教育费附加	应纳流转税	2%
---------	-------	----

2. 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
江苏达诺尔科技股份有限公司	15%
达诺尔电子材料（苏州）有限公司	25%
达诺尔（湖北）微电子材料有限公司	25%

3. 税收优惠

公司于 2022 年 10 月 12 日通过复审获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202232000391 号），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定起三年内即 2022 年至 2024 年企业所得税按 15% 缴纳。其他子公司均执行 25% 的企业所得税税率。

达诺尔电子材料（苏州）有限公司享受小微企业的所得税减免政策，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），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。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	—	5,749.09
银行存款	8,303,178.05	49,114,136.94
其他货币资金	4,739,606.20	—
合计	13,042,784.25	49,119,886.03
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 货币资金 2023 年末存在使用限制的资金余额为 4,739,606.20 元，均为

银行承兑汇票保证金。除此之外，无使用受限、有潜在收回风险的款项。

(2) 货币资金 2023 年末较 2022 年末下降 73.45%，主要原因是 2023 年支付货款较多。

2.交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 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	20,000.00	—
其中：理财产品	20,000.00	—
合计	20,000.00	—

3.应收票据

(1) 分类列示

种类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,175,832.16	—	7,175,832.16	—	—	—
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	7,175,832.16	—	7,175,832.16	—	—	—

(2) 2023 年末本公司无已质押的应收票据情况

(3) 2023 年末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	6,823,509.75
商业承兑汇票	—	—
合计	—	6,823,509.75

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	7,175,832.16	100.00			7,175,832.16
其中：					
组合 1：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
组合 2：银行承兑汇票	7,175,832.16	100.00	—	—	7,175,832.16
合计	7,175,832.16	100.00	—	—	7,175,832.16

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	—	—	—	—	—
其中：					
组合 1：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
组合 2：银行承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

①于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，无按组合 1 计提的坏账准备。

②按组合 2 计提坏账准备：于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，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、11。

(5) 2023 年无坏账准备的变动情况。

(6) 2023 年无实际核销的应收票据。

(7) 2023 年末应收票据较 2022 年末大幅增加，主要原因是 2023 年使用票据结算的情况增加。

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	50,571,076.57	32,175,032.80
1至2年	569,023.28	860,737.02
2至3年	8,020.61	396,325.50
3至4年	4,500.00	3,362.05
4至5年	3,362.05	5,320.00
5年以上	191,960.08	187,144.84
小计	51,347,942.59	33,627,922.21
减：坏账准备	2,789,076.75	2,006,804.86
合计	48,563,180.53	31,621,117.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023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	51,347,942.59	100.00	2,789,076.75	5.42	48,563,180.53
其中：					
组合1：账龄组合	51,347,942.59	100.00	2,789,076.75	5.42	48,563,180.53
合计	51,347,942.59	100.00	2,789,076.75	5.42	48,563,180.53

(续上表)

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	33,627,922.21	100.00	2,006,804.86	5.97	31,621,117.35
其中：					
组合 1：账龄组合	33,627,922.21	100.00	2,006,804.86	5.97	31,621,117.35
合计	33,627,922.21	100.00	2,006,804.86	5.97	31,621,117.35

坏账准备计提的具体说明：

①2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款

②2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,571,076.57	2,528,553.83	5.00
1 至 2 年	569,023.28	56,902.33	10.00
2 至 3 年	8,020.61	2,406.18	30.00
3 至 4 年	4,500.00	2,250.00	50.00
4 至 5 年	3,362.05	2,689.64	80.00
5 年以上	191,960.08	191,960.08	100.00
合计	51,434,236.40	2,784,762.06	5.42

(续上表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,175,032.80	1,608,751.64	5.00
1 至 2 年	860,737.02	86,073.70	10.00
2 至 3 年	396,325.50	118,897.65	30.00
3 至 4 年	3,362.05	1,681.03	50.00
4 至 5 年	5,320.00	4,256.00	80.00
5 年以上	187,144.84	187,144.84	100.00

合计	33,627,922.21	2,006,804.86	5.97
----	---------------	--------------	------

2023 年坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 2023 年坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
坏账准备	2,006,804.86	777,957.20	—	—	—	2,784,762.06

(4) 2023 年度无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的 2023 年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
长江存储科技有限 责任公司	13,681,303.24	—	13,681,303.24	26.64	684,065.16
江阴江化微电子材 料股份有限公司	3,035,431.10	—	3,035,431.10	5.91	151,771.56
巴斯夫电子材料(上 海)有限公司	2,814,964.47	—	2,814,964.47	5.48	140,748.22
武汉新芯集成电路 制造有限公司	2,480,934.78	—	2,480,934.78	4.83	124,046.74
无锡华润上华科技 有限公司	2,428,354.72	—	2,428,354.72	4.73	121,417.74
合计	24,440,988.31	—	24,440,988.31	47.60	1,222,049.42

(6) 应收账款 2023 年末较 2022 年末增加 53.58%，主要原因是 2023 年 4 季度销售较多。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	2,110,312.12	3,602,235.57
应收账款	—	—
合计	2,110,312.12	3,602,235.57

(2) 2023年末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	2,110,312.12
商业承兑汇票	—
合计	2,110,312.12

(3) 2023年末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	5,296,151.68	—
商业承兑汇票	—	—
合计	5,296,151.68	—

(4) 按减值计提方法分类披露

类别	2023年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,110,312.12	—	—	—
其中:				
组合1: 商业承兑汇票	—	—	—	—
组合2: 银行承兑汇票	2,110,312.12	—	—	—
合计	2,110,312.12	—	—	—

(续上表)

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注

按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	3,602,235.57	—	—	—
其中：				
组合 1：商业承兑汇票	—	—	—	—
组合 2：银行承兑汇票	3,602,235.57	—	—	—
合计	3,602,235.57	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

减值准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，无按组合 1 计提的坏账准备。

②按组合 2 计提减值准备：于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的应收款项融资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。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资情况

(6) 应收款项融资 2023 年末较 2022 年末下降 41.42%，主要原因是 2023 年末持有的银行承兑汇票减少。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,526,586.99	99.47	1,543,418.59	87.58
1 至 2 年	13,564.77	0.53	110,869.84	6.29
2 至 3 年	—	—	108,030.55	6.13
合计	2,540,151.76	100.00	1,762,318.98	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的 2023 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海油翼物资贸易有限公司	598,109.68	23.55
江苏省电力公司常熟市供电公司	411,523.81	16.20
SHINBATECH 韩国	237,978.72	9.37
盈飞无限管理软件(北京)有限公司	177,990.00	7.01
上海广宜国际贸易有限公司	172,000.00	6.76
合计	1,597,602.21	62.89

(3) 2023年末预付款项较2022年末增长44.14%，主要原因系预付采购订单增加，未到交付条件的材料款增加。

7.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	262,746.93	151,073.17
合计	262,746.93	151,073.17

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	250,219.31	154,582.43
1至2年	24,173.86	4,688.74
2至3年	4,688.74	—
3年以上	—	—
小计	279,081.91	159,271.17
减：坏账准备	16,334.98	8,198.00
合计	262,746.93	151,073.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金、押金	164,925.59	10,568.74
代垫及暂付款项等应收款项	114,156.32	148,702.43
小计	279,081.91	159,271.17
减：坏账准备	16,334.98	8,198.00
合计	262,746.93	151,073.17

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023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	279,081.91	16,334.98	262,746.93
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	279,081.91	16,334.98	262,746.93

2023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	279,081.91	5.85	16,334.98	262,746.93
其中：				
组合1：账龄组合	279,081.91	5.85	16,334.98	262,746.93
合计	279,081.91	5.85	16,334.98	262,746.93

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	250,219.31	12,510.97	5.00
1-2年	24,173.86	2,417.39	10.00
2-3年	4,688.74	1,406.62	30.00
合计	279,081.91	16,334.98	5.85

B.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	159,271.17	8,198.00	151,073.17
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	159,271.17	8,198.00	151,073.17

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	159,271.17	5.15	8,198.00	151,073.17
其中：				
组合 1：账龄组合	159,271.17	5.15	8,198.00	151,073.17
合计	159,271.17	5.15	8,198.00	151,073.17

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,568.74	7,729.13	5.00
1-2年	148,702.43	468.87	10.00
合计	159,271.17	8,198.00	5.15

2023 年坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,198.00	8,136.98	—	—	16,334.98

⑤2023年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的2023年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
代扣代缴款	代扣代缴款	114,156.32	1年以内, 1-2年*1	40.90%	6,916.52
南通汇晟集装箱配套服务有限公司	押金	100,000.00	1年以内	35.83%	5,000.00
南京北斗人力资源管理有限公司淮安分公司	押金	57,736.85	1年以内	20.69%	2,886.84
湖北环境资源交易中心有限公司	押金	4,688.74	2-3年	1.68%	1,406.62
江洪	押金	2,500.00	1年以内	0.90%	125.00
合计	—	279,081.91	—	100.00	16,334.98

注*1: 截至2023年12月31日其他应收代扣代缴款余额114,156.32元, 其中1年以内账龄89,982.46元, 1-2年账龄24,173.86元。

⑦2023年无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

⑧2023年末其他应收款较2022年末增长73.92%, 主要原因系支付的押金增加。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,319,523.30	—	2,319,523.30	246,189.36	—	246,189.36
原材料	10,711,059.53	134,623.28	10,576,436.25	1,459,924.04	—	1,459,924.04
发出商品	1,131,347.05	—	1,131,347.05	324,859.04	—	324,859.04
在产品	250,354.64	—	250,354.64	315,292.65	—	315,292.65
低值易耗品	807,188.53	—	807,188.53	390,481.40	—	390,481.40
合计	15,219,473.05	134,623.28	15,084,849.77	2,736,746.49	—	2,736,746.49

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	—	—	—	—	—	—
原材料	—	134,623.28	—	—	—	134,623.28
发出商品	—	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—	—
低值易耗品	—	—	—	—	—	—
合计	—	134,623.28	—	—	—	134,623.28

(4) 存货 2023 年末较 2022 年末大幅增长，主要原因是子公司生产规模扩大。

9.其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	—	11,637,177.76
待认证进项税	22,391,156.45	—
合计	22,391,156.45	11,637,177.76

其他流动资产 2023 年末较 2022 年末增长 92.41%，主要原因是待认证进项税增加。

10.固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	234,188,246.33	46,565,954.14
固定资产清理	—	—
合计	234,188,246.33	46,565,954.14

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	30,003,150.53	24,992,717.89	10,192,110.90	7,190,184.50	72,378,163.82
2.本期增加金额	69,635,494.96	127,410,591.10	3,500,391.62	1,435,008.76	201,981,486.44
(1) 购置	—	6,166,805.34	2,943,853.97	567,786.90	9,678,446.21
(2) 在建工程转入	69,635,494.96	121,243,785.76	556,537.65	867,221.86	192,303,040.23
(3) 其他转入	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	68,414.84	4,750.00	433,993.17	507,158.01
(1) 处置或报废	—	68,414.84	4,750.00	433,993.17	507,158.01
(2) 转入在建工程	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	99,638,645.49	152,334,894.15	13,687,752.52	8,191,200.09	273,852,492.25
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	5,242,349.77	11,763,443.61	3,317,050.31	3,899,669.99	24,221,176.48
2.本期增加金额	3,249,320.87	7,075,422.86	2,289,165.23	1,300,854.94	13,914,763.90
(1) 计提	3,249,320.87	7,075,422.86	2,289,165.23	1,300,854.94	13,914,763.90
(2) 其他转入	—	—	—	—	—

3.本期减少金额	—	48,458.35	4,275.00	392,536.58	445,269.93
（1）处置或报废	—	48,458.35	4,275.00	392,536.58	445,269.93
（2）转入在建工程	—	—	—	—	—
（3）其他转出	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	8,491,670.64	18,790,408.12	5,601,940.54	4,806,651.15	37,690,670.45
三、减值准备					
1.2022年12月31日	—	1,591,033.20	—	—	1,591,033.20
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	—	1,591,033.20	—	—	1,591,033.20
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	91,146,974.85	131,953,452.83	8,085,811.98	3,384,548.94	234,570,788.60
2.2022年12月31日账面价值	24,760,800.76	11,638,241.08	6,875,060.59	3,291,851.71	46,565,954.14

②2023年末无暂时闲置的固定资产。

③2023年末无通过融资租赁租入的固定资产和经营租赁租出的固定资产。

④2023年末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
房屋及建筑物	61,447,180.47	尚未办理竣工决算

（3）固定资产2023年末较2022年末大幅增长，主要原因是2023年“年产30万吨超纯电子化学品项目”部分工程项目等达到预定可使用状态。

11.在建工程

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	15,041,027.33	105,752,572.46
工程物资	9,212,864.58	2,320,472.77
合计	24,253,891.91	108,073,045.23

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产30万吨超纯电子化学品项目	14,879,281.58	—	14,879,281.58	105,752,572.46	—	105,752,572.46
实验中心改建项目	161,745.75	—	161,745.75	—	—	—
合计	15,041,027.33	—	15,041,027.33	105,752,572.46	—	105,752,572.46

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	2023年12月31日
年产30万吨超纯电子化学品项目	3.00亿元	105,752,572.46	101,429,749.34	192,303,040.22	—	14,879,281.58

(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
年产30万吨超	71.14	设备安装调	2,555,714.34	1,556,610.46	43.13	自筹/借款

纯电子化学品项目		试				
----------	--	---	--	--	--	--

③2023 年末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 工程物资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	9,212,864.58	—	9,212,864.58	2,320,472.77	—	2,320,472.77

(4) 在建工程 2023 年末较 2022 年末下降 77.56%，主要原因是 2023 年完工的在建工程较多。

12.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	19,395,687.95	5,000,000.00	—	24,395,687.95
2.本期增加金额	—	—	258,460.39	258,460.39
(1) 购置	—	—	258,460.39	258,460.39
(2) 在建工程转入	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	19,395,687.95	5,000,000.00	258,460.39	24,654,148.34
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	1,823,336.95	5,000,000.00	—	6,823,336.95
2.本期增加金额	387,913.80	—	50,256.22	438,170.02
(1) 计提	387,913.80	—	50,256.22	438,170.02
3.本期减少金额	—	—	—	—

(1) 处置	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	2,211,250.75	5,000,000.00	50,256.22	7,261,506.97
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	17,184,437.20	—	208,204.17	17,392,641.37
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	17,572,351.00	—	—	17,572,351.00

(2) 2023 年末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 2023 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 2023 年末无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

13.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	2023 年 12 月 31 日		2022 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
信用减值准备	2,801,097.04	434,943.35	2,015,002.86	302,823.45
递延收益	2,910,000.00	727,500.00	—	—
资产减值准备	134,623.28	20,193.49	1,591,033.20	238,654.98
可弥补亏损	22,941,738.72	5,735,434.68	1,741,260.04	435,315.01

股权激励费用	1,860,496.36	365,166.12	712,833.86	139,910.39
合计	30,647,955.40	7,283,237.64	6,060,129.96	1,116,703.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022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
固定资产折旧税会差异	13,124,979.47	1,968,746.92	10,270,667.11	1,540,600.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	1,545,793.77	5,737,443.87	597,493.00	519,210.83
递延所得税负债	1,545,793.77	422,953.15	597,493.00	943,107.07

(4) 递延所得税资产 2023 年末较 2022 年末大幅增长，主要原因是可弥补亏损确认得递延所得税资产增加。

14.其他非流动资产

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付工程设备款	3,387,194.13	22,984,847.00

(2) 其他非流动资产 2023 年末较 2022 年末下降 85.26%，主要原因是 2022 年末预付工程设备款于本期转入固定资产。

15.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日账面余额	2023年12月31日账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,739,606.20	4,739,606.20	保证金	银行承兑汇票
应收票据	6,823,509.75	6,823,509.75	背书	背书

固定资产	87,522,392.43	79,489,506.87	抵押	抵押银行借款
无形资产	19,395,687.95	17,184,437.20	抵押	抵押银行借款
合计	118,481,196.33	108,237,060.02	—	—

16.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
短期借款		
其中：信用借款	46,619,263.90	16,760,494.00
抵押借款	12,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	5,427,279.46	—
票据贴现	4,050,000.00	—
短期借款应计利息	40,238.26	41,064.32
合计	68,136,781.62	36,801,558.32

(2) 2023年末无逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2023 年末较 2022 年末增长 85.15%，主要原因是 2023 年公司银行借款和已贴现未到期的票据增加。

17.应付票据

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	13,937,416.65	—
商业承兑汇票	—	—
合计	13,937,416.65	—

应付票据 2023 年末较 2022 年末大幅增长，主要原因是 2023 年公司用票据结算货款增加。

18.应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

应付工程设备款	47,532,698.38	6,761,981.70
应付货款	11,655,831.22	2,951,657.98
合计	59,188,529.60	9,713,639.68

(2) 2023 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2023 年末较 2022 年末大幅增长，主要原因是 2023 年应付工程设备款增加。

19.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款等	49,403.96	303,128.53

(2) 2023 年合同负债账面价值未发生重大变动。

(3) 合同负债 2023 年末比 2022 年末下降 83.70%，主要原因是公司 2023 预收货款减少。

20.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,542,947.65	20,774,061.18	20,052,177.57	5,264,831.26
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,137,610.90	1,135,852.59	1,758.31
合计	4,542,947.65	21,911,672.08	21,188,030.16	5,266,589.57

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,542,947.65	18,893,937.88	18,187,444.27	5,249,441.26
二、职工福利费	—	653,381.79	653,381.79	—
三、社会保险费	—	518,720.36	518,720.36	—

其中：医疗保险费	—	422,141.16	422,141.16	—
工伤保险费	—	50,495.66	50,495.66	—
生育保险费	—	46,083.54	46,083.54	—
四、住房公积金	—	661,315.00	645,925.00	15,390.00
五、工会经费和职工教育经费	—	46,706.15	46,706.15	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	4,542,947.65	20,774,061.18	20,052,177.57	5,264,831.26

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,098,099.30	1,097,787.50	311.80
2.失业保险费	—	39,511.60	38,065.09	1,446.51
合计	—	1,137,610.90	1,135,852.59	1,758.31

(4) 2023年末余额中无属于拖欠性质的款项。

21. 应交税费

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	960,723.82	3,340,313.60
增值税	533,048.83	3,042,445.27
房产税	180,391.17	61,774.57
土地使用税	141,242.14	74,499.02
城市维护建设税	13,145.41	160,315.91

教育费附加	7,887.25	160,315.94
印花税及其他	26,598.22	11,762.36
合计	1,863,036.84	6,851,426.67

(2) 应交税费 2023 年末较 2022 年末下降 72.81%，主要原因是 2022 年末缓交税金较多。

22.其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,051,224.16	20,184,717.86
合计	6,051,224.16	20,184,717.86

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金	615,150.00	575,150.00
股权激励就回购义务确认负债	5,303,925.00	19,287,000.00
其他	132,149.16	322,567.86
合计	6,051,224.16	20,184,717.86

②2023 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③2023 年末其他应付款较 2022 年末下降 70.02%，主要原因是股权激励就回购义务确认的负债减少。

23.一年内到期的非流动负债

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,668,124.00	883,957.00

应计长期借款利息	7,154.62	96,556.72
合计	5,675,278.62	980,513.72

(2) 2023 年末一年内到期的非流动负债较 2022 年末大幅增加，主要原因是一年内到期的长期借款增加。

24.其他流动负债

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提运费	1,812,009.98	2,484,000.20
未终止确认的应收票据	2,773,509.75	—
合同负债对应的销项税	6,422.51	39,406.71
合计	4,591,942.24	2,523,406.91

(2) 2023 年末其他流动负债较 2022 年末增加啊 81.97%，主要原因是未终止确认的应收票据增加。

25.长期借款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押/担保借款	73,518,289.03	71,723,593.75

(2) 报告期期末余额中无已逾期未偿还的长期借款情况。

26.递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	—	3,000,000.00	90,000.00	2,910,000.00	与资产相关

(2) 2023 年末递延收益较 2022 年末大幅增长，主要原因系 2023 年收到较多的与资产相关的政府补助。

27.股本

项目	2022年12月 31日	本次增减变动					2023年12月 31日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	34,159,750.00	—	—	—	-1,071,500.00	-1,071,500.00	33,088,250.00

注：根据公司2023年8月30日召开的第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第七次会议和2023年9月18日召开的2023年第二次临时股东大会通过了《定向回购股份方案》，根据《股权激励计划》，股权激励计划第一个解锁期的解除限售数量为50%，因解除限售条件未成就，公司以自有资金9,643,500.00元，以每股9.00元的价格向股权激励对象张文巨、王爱民、白昊、阮汝明回购尚未解除限售的限制性股票共计1,071,500股，减少股本1,071,500.00元，减少资本公积8,572,000.00元，减少库存股9,643,500.00元。

28.资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	48,799,880.84	—	8,572,000.00	40,227,880.84
其他资本公积	712,833.86	1,147,662.50	—	1,860,496.36
合计	49,512,714.70	1,147,662.50	8,572,000.00	42,088,377.20

2023年度资本公积的增加数主要是：

2023年度公司因施行股权激励计划共计发生股份支付费用1,147,662.50元，计入“资本公积-其他资本公积”，详见附注十一、股份支付。

2023年度资本公积的减少数主要是：

2023年度资本公积减少说明详见附注五、33、股本。

29.库存股

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
库存股	19,287,000.00	—	13,983,075.00	5,303,925.00

2023年度库存股减少数主要是：

2023年度公司以自有资金向股权激励对象张文巨、王爱民、白昊、阮汝明回购尚未解除限售的限制性股票减少库存股9,643,500.00元。

2023 年度公司行权限制性股票 482,175.00 股，因回购义务减少相应冲回库存股 4,339,575.00 元。

30.专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	1,737,473.78	3,372,334.45	1,917,355.12	3,192,453.11

31.盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	13,246,165.39	1,968,196.93	—	15,214,362.32
任意盈余公积	6,623,082.70	984,098.47	—	7,607,181.17
合计	19,869,248.09	2,952,295.40	—	22,821,543.49

32.未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	55,302,971.67	32,739,598.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	482,765.15	856,285.39
调整后期初未分配利润	55,785,736.82	33,595,884.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,201,388.19	25,986,197.58
减：提取法定盈余公积	1,968,196.93	2,530,896.67
提取任意盈余公积	984,098.47	1,265,448.33
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	59,034,829.61	55,785,736.82

33.营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	128,782,305.64	92,897,176.00	125,548,902.97	79,179,974.50
其他业务	2,286,447.60	1,888,952.15	1,848,078.30	897,339.25
合计	131,068,753.24	94,786,128.15	127,396,981.27	80,077,313.75

(2) 主营业务分产品类别列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
超纯氨水	72,033,173.80	46,266,773.42	84,054,160.67	46,547,646.95
超纯异丙醇	56,138,381.38	46,025,488.64	43,639,111.39	33,460,949.24
超纯双氧水	610,750.46	604,913.94	—	—
合计	128,782,305.64	92,897,176.00	125,548,902.97	79,179,974.50

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司 2023 年度全部营业收入的比例 (%)
长江存储科技有限责任公司	39,805,130.00	30.37
巴斯夫电子材料(上海)有限公司	10,261,277.17	7.83
江阴江化微电子材料股份有限公司	8,142,739.89	6.21
联仕新材料(苏州)股份有限公司	5,927,252.39	4.52
武汉新芯集成电路制造有限公司	5,540,278.00	4.23
合计	69,676,677.45	53.16

34.税金及附加

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	273,978.12	397,555.82
教育费附加	273,978.09	397,555.82
房产税	533,825.06	253,628.97
土地使用税	431,482.32	275,748.37
印花税及其他	64,736.54	36,669.57

合计	1,578,000.13	1,361,158.55
----	--------------	--------------

35.销售费用

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费	80,471.08	13,995.74
职工薪酬	1,002,008.05	493,428.71
办公费	81,790.90	30,562.43
广告宣传费	2,300.00	8,410.12
折旧	2,639.38	602.90
样品费	483,507.95	—
其他费用	156,784.62	113,704.68
合计	1,809,501.98	660,704.58

(2) 2023 年度销售费用较 2022 年度增长 173.87%，主要原因是湖北子公司投入运营，相应销售费用增加。

36.管理费用

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,071,436.44	2,081,227.31
办公费	639,882.65	188,614.25
差旅费	472,531.00	190,048.81
业务招待费	1,140,303.32	465,583.63
折旧和摊销	1,839,594.24	1,383,816.44
咨询服务费	1,391,878.65	779,435.45
股份支付	1,147,662.50	712,833.86
装修费	—	253,398.06
其他费用	2,243,111.06	639,827.66
合计	16,946,399.86	6,694,785.47

(2) 2023 年度管理费用较 2022 年度增长 153.13%，主要原因是湖北子公司投入运营，相应管理费用增加。

37.研发费用

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,810,934.44	1,897,200.27
材料投入	2,401,958.84	1,042,731.62
折旧与摊销	2,169,660.43	344,221.51
其他	1,056,912.93	277,802.60
合计	9,439,466.64	3,561,956.00

(2) 2023 年度研发费用较 2022 年度增长 47.90%，主要原因是湖北子公司投入运营，相应研发投入增加。

38.财务费用

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	3,713,405.11	1,185,379.40
减：利息收入	323,542.29	102,470.26
汇兑净损益	-265,406.74	-371,120.33
银行手续费	21,946.08	7,759.25
合计	3,146,402.16	719,548.06

(2) 财务费用 2023 年度较 2022 年度大幅增长，主要原因是 2023 年度利息支出增加。

39.其他收益

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	630,902.64	165,476.50	

其中：与递延收益相关的政府补助	90,000.00	—	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	540,902.64	165,476.50	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	6,714.27	—	
合计	637,616.91	165,476.50	

(2) 其他收益 2023 年度较 2022 年度增长 285.32%，主要原因是 2023 年度收到的政府补助金额较大。

40.投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	148,106.21	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,189.29	—
合计	146,916.92	—

41.信用减值损失

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
坏账准备	-786,094.18	859,662.66

(2) 信用减值损失 2023 年度较 2022 年度变动较大，主要原因是 2023 年末应收账款增加，相应计提的坏账准备金额较大。

42.资产减值损失

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产减值准备	—	-1,591,033.20
存货跌价准备	-134,623.28	—
合计	-134,623.28	-1,591,033.20

(2) 资产减值损失 2023 年度较 2022 年度下降 91.54%，主要原因是 2022 年度计提固定资产减值准备较多。

43.资产处置收益

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	—	182,887.06
其中：固定资产	—	182,887.06
合计	—	182,887.06

44.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	165,000.00	—	165,000.00
供应商罚款收入	—	28,440.00	—
其他	4,400.00	10,045.54	4,400.00
合计	169,400.00	38,485.54	169,400.00

(2) 营业外收入 2023 年度较 2022 年度大幅增长，主要原因是 2023 年度收到政府补助较多。

45.营业外支出

(1) 分类列示

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	61,888.08	985,400.30	61,888.08
税收滞纳金	5,313.35	93,234.44	5,313.35
其他	97,885.42	1,000.00	97,885.42
合计	165,086.85	1,079,634.74	165,086.85

(2) 营业外支出 2023 年度较 2022 年度下降 84.71%，主要原因是 2023 年度非流动资产毁损报废损失减少。

46.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,767,982.61	3,933,499.34
递延所得税费用	-5,738,386.96	157,098.32
合计	-2,970,404.35	4,090,597.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	3,230,983.84	30,076,795.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	484,647.58	4,511,519.29
子公司适用不同税率的影响	-2,276,367.52	-210,389.01
调整以前期间所得税的影响	-121,609.80	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	705,790.72	566,571.44
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	—	—
研发费用加计扣除	-1,762,865.33	-777,104.06
所得税费用	-2,970,404.35	4,090,597.66

(3) 所得税费用 2023 年度较 2022 年度变动较大，主要原因是 2023 年确认的递延所得税费用较多。

47.现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	3,716,616.91	165,476.50
收取的银行利息	323,542.29	102,470.26

收到的往来款	40,000.00	438,440.00
收到其他	35,911.64	1,260.29
合计	4,116,070.84	707,647.05

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的研究开发其他费用	930,919.06	341,409.08
支付的业务招待费	1,183,363.79	465,583.63
支付的中介机构费用	1,391,878.65	882,459.04
支付的办公差旅费	2,075,932.16	862,652.37
票据保证金	4,739,606.20	—
支付其他	2,637,300.90	227,411.19
合计	12,959,000.76	2,779,515.31

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品	11,479,698.17	—

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品	11,499,698.17	—
长期资产	58,052,423.96	134,022,064.59
合计	69,552,122.13	134,022,064.59

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
筹资活动支付的金融机构手续费	1,189.29	—
往来款	—	5,000,000.00

限制性股票回购	9,643,500.00	—
合计	9,644,689.29	5,000,000.00

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	36,801,558.32	68,096,543.36	40,238.26	36,801,558.32	—	68,136,781.62
一年内到期的非流动负债	980,513.72	—	5,675,278.62	980,513.72	—	5,675,278.62
长期借款	71,723,593.75	7,369,578.16	100,395.74	—	5,675,278.62	73,518,289.03
合计	109,505,665.79	75,466,121.52	5,815,912.62	37,782,072.04	5,675,278.62	147,330,349.27

48.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,201,388.19	25,986,197.58
加：资产减值准备	134,623.28	1,591,033.20
信用减值损失	786,094.18	-859,662.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧	13,914,763.90	5,865,670.13
无形资产摊销	438,170.02	579,253.46
使用权资产折旧	—	—
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）	—	-182,887.06
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	61,888.08	985,400.30
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	3,447,998.37	814,259.07

投资损失（收益以“-”号填列）	-146,916.92	—
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,218,233.04	-403,317.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-520,153.92	636,686.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,482,726.56	-609,304.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,795,157.50	-15,995,280.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,861,192.70	15,395,931.13
股份支付	1,147,662.50	712,833.86
其他	-1,454,979.33	-910,814.52
经营活动产生的现金流量净额	-7,624,386.05	33,605,997.73
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	—	—
租入的资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,303,178.05	49,119,886.03
减：现金的期初余额	49,119,886.03	35,260,208.31
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	-40,816,707.98	13,859,677.72

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	8,303,178.05	49,119,886.03
其中：库存现金	—	5,749.09
可随时用于支付的银行存款	8,303,178.05	49,114,136.94
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	8,303,178.05	49,119,886.03

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—
-----------------------------	---	---

2023 年末现金及现金等价物中已扣除其他货币资金 4,739,606.20 元。

49.外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,196.54	7.0827	107,632.53
应收账款			
其中：美元	14,524.13	7.0827	102,870.06

六、研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,810,934.44	1,897,200.27
材料投入	2,401,958.84	1,042,731.62
折旧与摊销	2,169,660.43	344,221.51
其他	1,056,912.93	277,802.60
合计	9,439,466.64	3,561,956.00
其中：费用化研发支出	9,439,466.64	3,561,956.00
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	

达诺尔电子材料 (苏州)有限公司	300.00 万 元	苏州	苏州	专项化学用品销 售	100.00	—	设立
达诺尔(湖北)微 电子材料有限公 司	12,000.00 万元	潜江	潜江	专项化学用品制 造、销售	100.00	—	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

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

无。

3.在合营安排或联营企业中的权益

无。

4.重要的共同经营

无。

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1.期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 0.00 元。

2.涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2022年 12月31 日余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期其 他变动	2023年12 月31日余额	与资产/收 益相关
递延收益	—	3,000,000.00	—	90,000.00	—	2,910,000.00	与资产相 关

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023年度	2022年度
其他收益	630,902.64	165,476.50
营业外收入	165,000.00	—
合计	795,902.64	165,476.50

十、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度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、其他应收款以及长期应收款等，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，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。

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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计

短期借款	68,136,781.62	—	—	—	68,136,781.62
应付票据	13,937,416.65	—	—	—	13,937,416.65
应付账款	58,805,987.33	—	—	—	58,805,987.33
其他应付款	6,051,224.16	—	—	—	6,051,224.16
其他流动负债- 已背书未终止 确认的应收票 据	2,773,509.75	—	—	—	2,773,509.75
长期借款	—	12,502,974.0 0	30,535,378.0 0	30,386,695.9 1	73,518,289.03
一年内到期的 其他非流动负 债	5,675,278.62	—	—	—	5,675,278.62
合计	155,380,198.1 3	12,502,974.0 0	30,535,378.0 0	30,386,695.9 1	228,898,487.1 6

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的应收账款有关，除子公司杭州润禾、香港润禾使用美元、欧元、人民币、港币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	美元	
	外币	人民币
货币资金	15,196.54	107,632.53
应收账款	14,524.13	102,870.06
合计	29,720.67	210,502.59

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将减少或增加 21,050.26 元。

(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银行借款等带息债务。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。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司 2023 年度的利润总额就会下降或增加 627,460.82 元。

十一、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。

1.2023 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	2023 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	—	—	20,000.00	20,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	20,000.00	20,000.00
（1）理财产品	—	—	20,000.00	20,000.00
（二）应收款项融资	—	—	2,110,312.12	2,110,312.12
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	2,110,312.12	2,110,312.12

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.持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按合同汇率与报表日远期人民币对美元汇率的差额计算远期结售汇合同浮动盈亏。

3.持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资和理财产品，应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。理财产品历史实际收益率与预期收益率相当，公司采用产品预期收益率及收益期对交易性金融资产中的银行理财产品进行公允价值计量。

4.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、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

1.本公司的实际控制人情况

2022年3月15日，张文巨与 CAO CHUAN XING 签订《共同控制协议之解除协议》，双方不再依据《共同控制协议》的约定采取一致行动，因此公司实际控制人由张文巨、CAO CHUAN XING 变更为无实际控制人。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3.本公司合营和联营企业情况

无。

4.本公司的其他关联方情况

无。

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

无。

②出售商品、提供劳务情况

无。

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方：

无。

②本公司作为承租方：

无。

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

债权人	保证人	债务人	期间	金额
上海浦东发展银行荆州分行	张文巨	达诺尔（湖北）微电子材料有限公司	2022年6月23日至 2025年6月23日	8,000.00 万元

6.关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	—	—	—	—	—	—	—	—
管理人员	—	—	482,175.00	4,339,575.00	482,175.00	4,339,575.00	589,325.00	5,303,925.00
研发人员	—	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	482,175.00	4,339,575.00	482,175.00	4,339,575.00	589,325.00	5,303,925.00

股份支付情况说明

2023年10月20日，公司召开第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第九次会议，2023年11月2日，公司召开2023年第三次临时股东大会审议通过《关于公司2022年股权激励计划（草案）（第三次修订稿）的议案》。根据《股权激励计划》，股权激励计划第二个解锁期的解除限售数量为50%，对应的股数为1,071,500.00股，因2023年度公司业绩完成度对应表现比例为45%，按

完成率解除 45%权重的限制性股票 482,175.00 股，剩余 55%权重的限制性股票 589,325.00 拟由公司回购并注销，截止财务报告批准报出日尚未完成回购。

2.以权益结算的股份支付情况

项目名称	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	股权激励董事会会议召开日前 60 个交易日的交易均价 17.87 元作为本次限制性股票授予价格的有效市场参考价。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,860,496.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,147,662.50

3.本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	—	—
管理人员	1,147,662.50	—
研发人员	—	—
合计	1,147,662.50	—

4.股份支付的修改、终止情况

本期公司无股份支付的修改及终止情况。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 3 月 29 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2022 年报表影响数	对 2021 年报表影响数
收入、成本跨期调整	追溯调整	应收账款	2,708,352.98	5,018,919.86
收入、成本跨期调整	追溯调整	存货	-1,686,691.45	-2,685,926.26
收入、成本跨期调整	追溯调整	递延所得税资产	—	39,623.05
收入、成本跨期调整	追溯调整	应交税费	475,084.25	849,848.48
收入、成本跨期调整	追溯调整	递延所得税负债	-21,381.73	—
收入、成本跨期调整	追溯调整	营业收入	-2,144,369.09	4,650,623.63
收入、成本跨期调整	追溯调整	营业成本	-999,234.81	2,685,926.26
收入、成本跨期调整	追溯调整	财务费用	8,831.12	—
收入、成本跨期调整	追溯调整	信用减值损失	121,608.79	-264,153.68
费用重分类调整	追溯调整	销售费用	52,284.00	—
费用重分类调整	追溯调整	管理费用	-222,897.12	—
费用重分类调整	追溯调整	营业成本	170,613.12	—
费用跨期	追溯调整	管理费用	-515,373.59	515,373.59
费用跨期	追溯调整	预付款项	—	-515,373.59
上述事项合计	追溯调整	盈余公积	85,193.86	151,109.19
上述事项合计	追溯调整	未分配利润	482,765.15	856,285.39
上述事项合计	追溯调整	所得税费用	-77,547.45	177,775.52

十七、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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

1年以内	49,528,939.75	32,175,032.80
1至2年	569,023.28	860,737.02
2至3年	8,020.61	396,325.50
3至4年	4,500.00	3,362.05
4至5年	3,362.05	5,320.00
5年以上	191,960.08	187,144.84
小计	50,305,805.77	33,627,922.21
减：坏账准备	2,732,655.22	2,006,804.86
合计	47,573,150.55	31,621,117.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	50,305,805.77	100.00	2,732,655.22	5.43	47,573,150.55
其中：					
组合 1：账龄组合	50,305,805.77	100.00	2,732,655.22	5.43	47,573,150.55
合计	50,305,805.77	100.00	2,732,655.22	5.43	47,573,150.55

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	33,627,922.21	100.00	2,006,804.86	5.97	31,621,117.35
其中：					
组合 1：账龄组合	33,627,922.21	100.00	2,006,804.86	5.97	31,621,117.35

合计	33,627,922.21	100.00	2,006,804.86	5.97	31,621,117.35
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

坏账准备计提的具体说明：

①2023年12月31日、2022年12月31日，无按单项计提坏账准备的应收账款

②于2023年12月31日、2022年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	49,528,939.75	2,476,446.99	5.00
1至2年	569,023.28	56,902.33	10.00
2至3年	8,020.61	2,406.18	30.00
3至4年	4,500.00	2,250.00	50.00
4至5年	3,362.05	2,689.64	80.00
5年以上	191,960.08	191,960.08	100.00
合计	50,305,805.77	2,732,655.22	5.43

（续上表）

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	32,175,032.80	1,608,751.64	5.00
1至2年	860,737.02	86,073.70	10.00
2至3年	396,325.50	118,897.65	30.00
3至4年	3,362.05	1,681.03	50.00
4至5年	5,320.00	4,256.00	80.00
5年以上	187,144.84	187,144.84	100.00
合计	33,627,922.21	2,006,804.86	5.97

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,006,804.86	725,850.36	—	—	—	2,732,655.22

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
长江存储科技有限 责任公司	13,681,303.24	—	13,681,303.24	27.20	684,065.16
江阴江化微电子材 料股份有限公司	3,035,431.10	—	3,035,431.10	6.03	151,771.56
巴斯夫电子材料(上 海)有限公司	2,814,964.47	—	2,814,964.47	5.60	140,748.22
武汉新芯集成电路 制造有限公司	2,480,934.78	—	2,480,934.78	4.93	124,046.74
无锡华润上华科技 有限公司	2,428,354.72	—	2,428,354.72	4.83	121,417.74
合计	24,440,988.31	—	24,440,988.31	48.58	1,222,049.42

(6) 应收账款 2023 年末较 2022 年末增加 50.45%，主要原因是 2023 年 4 季度销售较多。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	—	—

应收股利	—	—
其他应收款	75,020,325.84	54,876,838.28
合计	75,020,325.84	54,876,838.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	34,148,846.95	57,765,092.93
1至2年	47,309,912.49	—
小计	81,458,759.44	57,765,092.93
减：坏账准备	6,438,433.60	2,888,254.65
合计	75,020,325.84	54,876,838.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来	81,285,738.63	57,765,092.93
保证金、押金	102,500.00	—
代垫及暂付款项等应收款项	70,520.81	—
小计	81,458,759.44	57,765,092.93
减：坏账准备	6,438,433.60	2,888,254.65
合计	75,020,325.84	54,876,838.28

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023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	81,458,759.44	6,438,433.60	75,020,325.84
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	81,458,759.44	6,438,433.60	75,020,325.84

2023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	81,458,759.44	7.90	6,438,433.60	75,020,325.84
其中：				
组合 1：账龄组合	81,458,759.44	7.90	6,438,433.60	75,020,325.84
合计	81,458,759.44	7.90	6,438,433.60	75,020,325.84

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.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	57,765,092.93	2,888,254.65	54,876,838.28
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	57,765,092.93	2,888,254.65	54,876,838.28

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	57,765,092.93	5.00	2,888,254.65	54,876,838.28
其中：				
组合 1：账龄组合	57,765,092.93	5.00	2,888,254.65	54,876,838.28
合计	57,765,092.93	5.00	2,888,254.65	54,876,838.28

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,888,254.65	3,550,178.95	—	—	6,438,433.60

⑤2023年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
达诺尔(湖北)微电子材料有限公司	借款	81,285,738.63	1年以内, 1-2年	99.79	6,428,573.86
南通汇晟集装箱配套服务有限公司	押金	100,000.00	1年以内	0.12	5,000.00
代扣代缴款	代扣代缴款	70,520.81	1年以内, 1-2年	0.09	4,734.74
江洪	押金	2,500.00	1年以内	0.00	125.00
合计	—	81,458,759.44	—	100.00	6,438,433.60

⑦2023年无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

⑧其他应收款2023年末较2022年末增长36.71%，主要原因是2022年末对合并范围内关联方的金额较大。

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	67,360,916.66	—	67,360,916.66	27,129,853.13	—	27,129,853.13

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值	2023年12月31日
-------	-------------	------	------	-------------	--------	-------------

					准备	日减值 准备余 额
达诺尔电子材料 (苏州)有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
达诺尔(湖北) 微电子材料有限公司	26,129,853.13	40,231,063.53	—	66,360,916.66	—	—
合计	27,129,853.13	40,231,063.53	—	67,360,916.66	—	—

(2) 长期股权投资 2023 年末较 2022 年末增长 148.29%，主要原因是 2023 年度对子公司增资。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,770,911.31	84,084,491.62	127,693,272.06	80,008,596.19
其他业务	1,614,840.97	998,989.04	1,848,078.30	897,339.25
合计	129,385,752.28	85,083,480.66	129,541,350.36	80,905,935.44

(2) 主营业务分产品类别列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
超纯氨水	71,992,757.72	44,279,178.83	83,705,168.67	46,320,534.61
超纯异丙醇	55,778,153.59	39,805,312.79	43,988,103.39	33,688,061.58
合计	127,770,911.31	84,084,491.62	127,693,272.06	80,008,596.19

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司 2023 年度全部营业收入 的比例 (%)
长江存储科技有限责任公司	39,805,130.00	30.37

巴斯夫电子材料（上海）有限公司	10,261,277.17	7.83
江阴江化微电子材料股份有限公司	7,868,977.94	6.21
联仕新材料（苏州）股份有限公司	5,927,252.39	4.52
武汉新芯集成电路制造有限公司	5,540,278.00	4.29
合计	69,402,915.50	53.64

十八、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	—	—
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	705,902.64	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	148,106.21	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
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	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
债务重组损益	—	—

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	—
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	—	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
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	-160,686.85	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,714.27	—
非经常性损益总额	700,036.27	—
减：非经常性损益的所得税影响数	105,867.11	—
非经常性损益净额	594,169.16	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	594,169.16	—

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	4.24	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.84	0.16	0.16

公司名称：江苏达诺尔科技股份有限公司

日期：2024年3月28日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	28,912,764.37	31,621,117.35	31,449,823.91	36,468,743.77
存货	4,423,437.94	2,736,746.49	4,813,368.22	2,127,441.96
资产总计	295,324,302.02	296,345,963.55	140,014,430.39	141,871,673.45
应交税费	6,376,342.42	6,851,426.67	2,638,669.65	3,488,518.13
递延所得税负债	964,488.80	943,107.07	0.00	39,623.05
负债总计	154,114,337.64	154,568,040.16	26,873,747.54	27,703,596.02
盈余公积	19,784,054.23	19,869,248.09	15,921,793.90	16,072,903.09
未分配利润	55,302,971.67	55,785,736.82	32,739,598.85	33,595,884.24
归属于母公司的所有者权益合计	141,209,964.38	141,777,923.39	113,160,682.85	114,168,077.43
营业收入	129,541,350.36	127,396,981.27	110,764,687.43	115,415,311.06
营业成本	80,905,935.44	80,077,313.75	62,854,198.29	65,540,124.55
销售费用	608,420.58	660,704.58	-	-
管理费用	7,433,056.18	6,694,785.47	3,429,630.43	3,945,004.02
财务费用	710,716.94	710,716.94	-	-
信用减值损失	738,053.87	859,662.66	-1,293,212.83	-1,557,366.51
所得税费用	4,168,145.11	4,090,597.66	4,968,159.75	5,145,935.27
净利润	26,425,633.15	25,986,197.58	30,734,918.58	31,742,313.16
归属于母公司所有者的净利润	26,425,633.15	25,986,197.58	30,734,918.58	31,742,313.16
购买商品、接受劳务支付的现金	71,237,275.37	70,783,848.49	-	-
支付其他与经营活动有关的现金	2,326,088.43	2,779,515.31	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

- 1.因部分客户的对账存在滞后的情形，公司营业收入、成本的确认存在跨期情形；
- 2.公司管理费用存在跨期确认情形；
- 3.公司管理费用和制造费用的二级明细存在串户情形。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	705,902.64
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	148,106.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-160,686.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,714.27
非经常性损益合计	700,036.27
减：所得税影响数	105,867.11
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	594,169.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用