



海光科技

NEEQ: 874179

天津海光科技发展股份有限公司

Tianjin Haiguang Technology Development 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、公司负责人李海强、主管会计工作负责人崔振及会计机构负责人（会计主管人员）郭韶荣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。
- 四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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。
- 六、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“五、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。
- 七、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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	31
	附件会计信息调整及差异情况	143

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、海光科技	指	天津海光科技发展股份有限公司
海晶集团、控股股东	指	天津长芦海晶集团有限公司
渤化资产	指	天津渤化资产经营管理有限公司
子公司、海晶科技	指	天津海晶科技发展有限公司
股东大会	指	天津海光科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	天津海光科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	天津海光科技发展股份有限公司监事会
《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》
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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	天津海光科技发展股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2023 年度
年度报告	指	2023 年年度报告
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津海光科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin Haiguang Technology Development Co.,Ltd		
	Haiguang Technology		
法定代表人	李海强	成立时间	2009 年 1 月 16 日
控股股东	控股股东为天津长芦海晶集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（天津市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-基础化学原料药制造（C261）-其他基础化学原料制造（c2619）		
主要产品与服务项目	化学原料药、工业溴		
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	海光科技	证券代码	874179
挂牌时间	2023 年 10 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	57,430,000
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼 7 至 18 层 101		
联系方式			
董事会秘书姓名	高敏	联系地址	天津开发区第七大街 5 号
电话	022-65293021	电子邮箱	hgydongmi@163.com
传真	022-25321643		
公司办公地址	天津开发区第七大街 5 号	邮政编码	300457
公司网址	www.haiguangkeji.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	91120116104312084L		
注册地址	天津市开发区第七大街 5 号		
注册资本（元）	57,430,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

1.公司商业模式

公司是化学原料药（氯化钠、氯化钾、氯化钙、氯化镁）和工业溴素的生产、销售商，拥有药品生产许可证、药品 GMP 证书（氯化钠）、安全生产许可证、全国工业产品许可证、危险化学品登记证等技术和资质许可，为全国各地的大输液、血液透析、阻燃剂、医药中间体等生产企业提供产品。经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的采购模式、生产模式、销售模式。

1.1 采购模式

公司海水提溴业务的海水来源主要为发电厂发电设备冷却和海水淡化厂海水淡化排放的浓海水废水，需要采购的辅材主要为液氯、硫酸、硫磺等。公司在化学原料药业务方面所需的原材料主要为工业氯化钠、工业氯化钾、工业氯化镁、工业碳酸钙、盐酸，辅料为氯化钡、碳酸钠、氢氧化钙等。

公司采购的主辅料均为大宗化工产品，生产企业较多。公司采购模式主要是“以产定购，自主采购”，采购部门在采购前会联合生产部门、质量部门对供应商进行审查，以确认供应商的资质，并将合格供应商纳入公司供应商目录。采购部根据每月生产计划，提前确认各原材料的库存量，对需要采购的物料，提出采购申请，经相关责任人审批后，由采购部和目标供应商签订采购合同。

1.2 生产模式

公司溴素业务采用“以产定销，适度库存”的生产模式。根据生产能力及市场供需情况制定公司年度发展计划，并据以组织生产，保持合理数量的安全库存。生产计划由生产部门根据公司年度生产总任务分解到月度，生产过程的控制由生产车间负责，生产全过程严格按照产品工艺操作规程执行，生产技术部在整个过程中进行生产调度、管控并督促生产有序进行，同时负责生产全过程的质量监督。

公司化学原料药业务采用“以销定产，适度库存”的生产模式。根据市场供需情况预测当期需求并据以组织生产，结合订单变化按月安排生产，保持合理数量的安全库存；生产计划由生产部门根据公司年度经营目标具体拟定，生产过程的控制由各生产车间负责，生产全过程严格按照产品工艺规程、岗位标准操作规程等执行。生产部在整个过程中进行生产调度、管控并督促生产计划的及时完成，质量部负责生产全过程的质量监督。

1.3 销售模式

公司产品主要采取直销为主，贸易商为辅的营销模式。公司根据市场情况确定销售价格。为拓展市场，报告期内公司部分采取贸易商销售模式，公司以买断形式向贸易商销售商品。公司在销售上有

自主权，不存在依赖性。公司工业溴素产品市场需求较大，公司主要根据自身产能及库存情况制定供货计划，与客户签订销售合同。2022 年开始，公司加大了直销的力度，减少了贸易商销售。

报告期内，公司收入主要来源为：原料药氯化钠、原料药氯化钾、原料药氯化镁、原料药氯化钙、工业溴素销售收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2. 公司经营计划的实现情况

2.1 财务状况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额为 36,617.23 万元，本期期初资产总额为 39,224.39 万元，较期初降低 6.65%，主要原因是销售收入较去年下降较大导致期末应收款项减少。负债总额为 5,914.67 万元，本期期初负债 8,753.83 万元，较期初减少 32.43%；资产负债率为 16.15%，本期期初资产负债率为 22.32%，较期初减少 6.17%。净资产总额为 30,702.56 万元，期初净资产为 30,470.57 万元，较期初增加 0.76%。

2.2 经营成果

2.2.1 营业收入

2023 年公司营业收入 15,876.05 万元，2022 年营业收入 22,325.63 万元，同比减少 6,449.58 万元，降幅 28.89%，主要原因为本期产品仍以溴素为主，售价同比大幅降低，导致营业收入波动较大。其中溴素销售 2023 年销售收入为 8,082.67 万元，2022 年为 15,539.38 万元，同比减少 7,456.71 万元，降幅为 47.99%。

2.2.2 营业成本

营业总成本 2023 年为 16,055.39 万元，去年同期为 15,722.21 万元，同比增加 333.18 万元。其中营业成本 2023 年为 12,008.36 万元，去年同期为 10,777.33 万元，营业成本较同期增加 1,231.03 万元，主要原因为 2023 年比同期产销量有所增加，导致营业成本较同期增加。

2.2.3 利润情况

利润总额为 206.23 万元，同比减少 6,269.52 万元。净利润为 230.89 万元，同比减少 5,438.30 万元。主要是由于溴素产品受市场因素影响，售价同比大幅降低，影响企业利润情况。

2.3 现金流量情况

2023 年度营业现金比率为 1.27%，去年同期为 26.04%，同比减少 24.77%，主要原因是 2023 年度营业收入同比减少 6,449.58 万元；经营活动产生的现金流量净额为 201.45 万元，比 2022 年同期数 5,814.16 万元减少 5,612.71 万元，主要原因为产品销售现金流入同比减少 4,182.17 万元，收到的税费返还现金流入减少 377.13 万元，材料采购支出现金增加 172.28 万元，人工成本支出现金增加 228.98

万元。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2013年12月8日，公司取得“高新技术企业”证书，有效期三年。 2022年12月19日，子公司海晶科技取得“高新技术企业”证书，有效期三年。 2022年7月，公司进入天津市“专精特新”中小企业名单。 2023年4月，海晶科技被认定为天津市“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	158,760,470.32	223,256,289.73	-28.89%
毛利率%	24.36%	51.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,308,881.04	56,691,858.89	-95.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-76,866.11	55,790,430.63	-100.14%
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）	0.75%	20.51%	-
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）	-0.03%	20.22%	-
基本每股收益	0.0402	0.9871	-95.93%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	366,172,307.15	392,243,929.18	-6.65%
负债总计	59,146,696.74	87,538,259.81	-32.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	307,025,610.41	304,705,669.37	0.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.35	5.31	0.75%
资产负债率%（母公司）	19.39%	28.11%	-
资产负债率%（合并）	16.15%	22.32%	-
流动比率	276.70%	205.80%	-
利息保障倍数	74.07	1,979.27	-
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	2,014,457.81	58,141,559.08	-96.54%
应收账款周转率	9.38	13.62	-
存货周转率	8.25	12.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.65%	20.37%	-
营业收入增长率%	-28.89%	-0.77%	-
净利润增长率%	-95.93%	-15.46%	-

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	66,182,022.88	18.07%	73,414,437.04	18.72%	-9.85%
应收票据	18,883,437.07	5.16%	26,746,989.58	6.82%	-29.40%
应收账款	14,943,341.07	4.08%	16,161,760.10	4.12%	-7.54%
应收款项融资	33,294,366.80	9.09%	50,331,145.03	12.83%	-33.85%
预付款项	259,238.12	0.07%	321,036.25	0.08%	-19.25%
其他应收款	1,688,285.94	0.46%	18,512.00	0.00%	9,019.95%
存货	16,244,133.89	4.44%	8,929,012.47	2.28%	81.93%
合同资产	1,033,733.13	0.28%	1,880,185.44	0.48%	-45.02%
其他流动资产	792,838.15	0.22%	148,170.78	0.04%	435.08%
固定资产	93,400,050.00	25.51%	102,101,936.15	26.03%	-8.52%
在建工程	43,331,907.97	11.83%	36,475,704.80	9.30%	18.80%
无形资产	70,834,806.62	19.34%	73,551,130.06	18.75%	-3.69%
应付票据	12,077,070.71	3.30%	12,821,053.74	3.27%	-5.80%
应付账款	26,852,326.21	7.33%	40,300,694.63	10.27%	-33.37%
合同负债	1,464,186.05	0.40%	7,029,938.79	1.79%	-79.17%
应付职工薪酬	2,327,747.94	0.64%	2,461,236.91	0.63%	-5.42%
应交税费	77,790.37	0.02%	8,981,564.87	2.29%	-99.13%
其他应付款	4,522,415.81	1.24%	6,107,997.33	1.56%	-25.96%
一年内到期的非流动负债	2,165,696.06	0.59%	1,113,421.43	0.28%	94.51%
其他流动负债	5,922,914.33	1.62%	7,650,051.77	1.95%	-22.58%
租赁负债	2,467,143.44	0.67%	0.00	0.00%	-
递延所得税负债	1,269,405.82	0.35%	1,072,300.34	0.27%	18.38%

项目重大变动原因:

- 1、应收票据较上年减少 29.40%，原因为：销售收入降低，因此本期收到的银行承兑汇票减少；
- 2、应收款项融资较上期减少 33.85%，原因为：销售收入降低，因此本期收到的银行承兑汇票减少；

- 3、其他应收款较上年增加 9019.95%，原因为：本期新增尚未收到的政府补助及代垫电费尚未收回；
- 4、存货较上年增加 81.93%，原因为：原料药氯化钠增加生产量，因此期末结存增加；
- 5、其他流动资产较上年增加 435.08%，原因为：待抵扣进项税及预缴税金较去年有所增加；
- 6、合同资产较上年减少 45.02%，原因为：期末时段销售原料药较去年末有所减少；
- 7、应付账款较上年减少 33.37%，原因为：本期支付了部分工程款项所致；
- 8、合同负债较上年减少 79.17%，原因为：原料药年末预收货款较上年大幅减少；
- 9、应交税费较上年减少 99.13%，原因为：年末销售额较去年降低较多，因此增值税及所得税存在大额减少。
- 10、一年内到期的非流动负债较上年增加 94.51%，原因为：年末尚未支付本期房租。

（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	158,760,470.32	-	223,256,289.73	-	-28.89%
营业成本	120,083,645.17	75.64%	107,773,344.05	48.27%	11.42%
毛利率%	24.36%	-	51.73%	-	-
税金及附加	1,802,985.15	1.14%	2,496,961.83	1.12%	-27.79%
销售费用	2,415,234.54	1.52%	1,857,039.10	0.83%	30.00%
管理费用	30,405,915.81	19.15%	35,906,621.25	16.08%	-15.32%
研发费用	6,653,747.66	4.19%	9,392,682.28	4.21%	-29.15%
财务费用	-807,592.08	-0.51%	-204,584.02	-0.09%	294.75%
其他收益	1,629,975.71	1.03%	1,003,344.95	0.45%	62.45%
信用减值损失 （损失以“-” 号填列）	1,386,845.26	0.87%	-125,169.54	-0.06%	-1,207.97%
资产减值损失 （损失以“-” 号填列）	44,550.12	0.03%	-2,167,181.62	-0.97%	-102.06%
营业利润	1,267,905.16	0.80%	64,745,219.03	29.00%	-98.04%
营业外收入	805,690.52	0.51%	508,814.70	0.23%	58.35%
营业外支出	11,277.54	0.01%	496,480.20	0.22%	-97.73%
所得税费用	-246,562.90	-0.16%	8,065,694.64	3.61%	-103.06%
净利润	2,308,881.04	1.45%	56,691,858.89	25.39%	-95.93%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年减少 28.89%，原因为：工业溴素售价较上年大幅度降低；
- 2、税金及附加较上年减少 27.79%，原因为：销售收入较去年减少，因此对应的税负同比降低；
- 3、销售费用较上年增加 30%，原因为：原料药销售额较上年有所增加因此销售人员薪酬有所增加；
- 4、财务费用较上年减少 94.75%，原因为：存款增加致使利息收入较上年有所增加；

5、其他收益较上年增加 62.45%，原因为：2023 年取得的政府补助较上年有所增加；

6、信用减值损失较上年减少 1,207.97%，原因为：2023 年持有的均为银行承兑汇票，风险较低，对应的信用减值损失转回；

7、资产减值损失较上年减少 102.06%，原因为：无法出售的产成品去年已提足减值，故本期无大额变动；

8、营业利润较上年减少 98.04%，净利润较上年减少 95.93%，原因为：本期销售单价降低导致收入降低，从而使得公司利润下降；

9、营业外收入较上年增加 58.35%，原因为：2023 年将长期挂账无需支付的款项进行处理；

10、营业外支出较上年减少 97.73%，原因为：2022 年缴纳滞纳金金额较大，致使 2023 年度营业外支出较上年减少；

11、所得税费用较上年减少 103.06%，原因为：子公司今年利润下降无需缴纳所得税，使得所得税较上年下降较大。

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	158,760,470.32	223,256,289.73	-28.89%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	120,083,645.17	107,773,344.05	11.42%
其他业务成本	-	-	-

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
溴素	80,826,733.61	52,031,282.98	35.63%	-47.99%	7.92%	-48.35%
原料药氯化钠	43,607,959.58	47,661,373.03	-9.30%	19.56%	15.91%	-26.94%
原料药氯化钾	11,110,901.74	9,865,924.88	11.21%	23.41%	23.84%	-2.69%
原料药氯化钙	12,220,598.07	7,328,433.94	40.03%	12.61%	-4.14%	35.47%
原料药氯化镁	10,994,277.32	3,196,630.34	70.92%	-4.66%	12.98%	-6.03%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、工业溴素营业收入较上期减少 47.99%，毛利率较上期减少 48.35%，原因：工业溴素价格较同期大幅降低，导致营业收入及毛利率同比波动较大；
- 2、原料药氯化钠营业收入较上期增加 19.56%，毛利率较上期减少 26.94%，原因：原料药氯化钠产量较上期增加较大，导致产品成本降低，从而影响收入及毛利率同比变动较大；
- 3、原料药氯化钙营业收入较上期增加 12.61%，毛利率较上期增加 35.47%，原因：原料药氯化钙产量较上期增加较大，导致产品成本降低，从而影响收入及毛利率同比变动较大；

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	河北利仕化学科技有限公司	18,237,110.62	11.49%	否
2	天津市泰和通达商贸有限公司	14,863,745.13	9.36%	否
3	寿光卫东化工有限公司	12,549,462.83	7.90%	否
4	天津滨海鑫利化工有限公司	12,463,176.99	7.85%	否
5	山东旭锐新材股份有限公司	7,600,865.49	4.79%	否
合计				-

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	天津泰达津联热电有限公司	11,868,567.69	10.90%	否
2	沧州临港银海盐化工产品有限公司	10,842,460.70	9.96%	否
3	天津市伊鑫达商贸有限公司	9,079,292.05	8.34%	否
4	天津市丽杰物流有限公司	8,558,408.17	7.86%	否
5	天津泰达津联电力有限公司	5,139,166.63	4.72%	否
合计		45,487,895.25	41.79%	-

(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	2,014,457.81	58,141,559.08	-96.54%
投资活动产生的现金流量净额	-9,246,871.97	-27,921,615.56	-66.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 96.54%，原因：营业收入较上期减少 28.89%，导致经

营现金流量同比变动较大；

2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 66.88%，原因为：购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金即项目建设资金投入较上期减幅较大。

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
天津海晶科技发展有限公司	控股子公司	溴素生产销售	10,000,000	179,342,550.85	155,104,364.10	80,826,733.61	9,520,660.43

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

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、 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
环保风险	公司的生产经营过程中可能产生的污染物主要包括废水、废气，如果处理不当将会污染环境。根据生态环境部印发的《环境保护综合名录（2021 年版）》，溴属于“高环境风险”产品。“高环境风险”产品在生产、运贮过程中易发生污染事故、危害环境和人体健康。虽然公司在各生产环节已建立了一整套遵守国家环境保护条例的环保体系和突发环境事件应急预案，但

	是，随着社会发展对环保要求的不断提高，国家有可能出台更为严格的环保政策，如公司目前的环保设备和环保措施无法满足更严格的要求，公司可能面临被处罚或增加环保投入的风险。
安全生产风险	公司溴素生产流程中需要硫磺、氯气，化学原料药生产流程中需要盐酸等危险、有毒化学品，且公司主要产品溴素具有强腐蚀性，并对人体具有急性毒性。上述化学品若储存不当，会对环境和人体产生较大的危害。 虽然公司高度重视安全生产，已取得相关政府部门核发的安全生产许可证、全国工业产品生产许可证、危险化学品登记证、非药品类易制毒化学品生产备案证明等相关证照，并建立和完善了安全生产管理组织和安全生产管理制度，报告期内未发生重大安全生产事故，但在日常生产经营过程中，仍有可能因员工违反安全操作规程或设备老化失修等原因出现化学品泄漏事故，对员工人身安全和公司的正常生产经营带来不利影响。
产品质量风险	由于药品直接关系人体健康甚至生命安全，因此政府药品监督管理部门及医疗器械、制剂生产企业对于化学原料药产品的品质要求较高。公司化学原料药产品在原材料采购、产品生产、存储和运输等环节操作不当都会影响产品的质量。公司严格按照国家药品 GMP 规范建立了一整套质量管理体系，并确保有效运行。但随着业务的发展，如果公司的产品质量控制能力不能适应业务发展和监管要求，将可能对公司的生产经营产生不利影响。
生产经营资质重续风险	公司化学原料药业务需获得政府有关部门许可或认证，包括药品生产许可证、药品注册批件等，公司工业溴素业务需要取得安全生产许可证、全国工业产品生产许可证、危险化学品登记证及非药品类易制毒化学品生产备案证明。上述许可或备案有效期满后，公司需根据相关规定，接受有关部门的重新评估，方可延续相关生产经营资质，若公司未能在相关执照、认证或登记有效期届满时换领新证或更新备案登记，公司将不能够连续生产有关产品，从而对公司的正常经营产生不利影响。
降雨等气象条件引起的溴素产量下降等风险	公司提溴海水的浓度对公司提溴的成本有较大影响。溴素提取业务所在地的太阳辐射、气温、风力、潮汐、降水量等气象条件及自然灾害都可能影响公司溴素产量，公司存在溴素产量可能不达预期的风险。
政策风险	近年来，我国医药行业政策密集发布，陆续出台了“产业绿色发展政策”、化学原料药的“关联审评审批”等新政策，我国医药市场规范化管理水平得到了有效提升。随着医药行业相关政策密集出台或调整，将对医药行业的市场供求关系、企业的经营模式、技术研发及产品售价等产生较大影响，若公司未来不能采取有效措施应对医药行业政策的重大变化，不能持续提高自身的核心竞争力，公司的生产经营有可能会受到重大不利影响。
税收优惠政策变化的风险	根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的

	通知》，公司海水提溴为以《资源综合利用企业所得税优惠目录》类别“二、废水（液）”“制盐液（苦卤）”（综合利用的资源）为产品原料生产的产品，相关收入在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。 此外，公司及子公司均为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，高新技术企业自被认定起有效期内享受高新技术企业所得税 15%的税收优惠政策。 未来如上述税收优惠政策发生变化，将对公司业绩产生不利影响。
汉沽盐场违反同业竞争承诺的风险	渤化集团控制的汉沽盐场在生产四溴双酚 A 阻燃剂产品的过程中，会产生溴素，但汉沽盐场产出的溴素仅作为原材料供自身直接生产四溴双酚 A 等下游阻燃剂产品使用，不对其他市场主体销售，与公司不构成同业竞争。尽管汉沽盐场自产溴素不足以完全供应其四溴双酚 A 生产，且渤化集团、汉沽盐场也均做出了避免同业竞争的承诺，但如在极端情况下汉沽盐场对外直接销售溴素，将导致违反避免同业竞争的承诺并与公司产生同业竞争。
溴素产品价格波动导致业绩波动的风险	公司主营业务为溴素和化学原料药产品的生产与销售，主要产品为溴素和化学原料药。溴素为大宗工业原料产品，受经济周期、货币政策、突发事件等影响较大。报告期内，价格波动较大，溴素产品价格波动会影响公司的业绩稳定性。自 2022 年 11 月份以来，溴素市场价格持续下降，如未来溴素市场价格继续下降，将会导致公司业绩下滑。
海水综合利用风险	借助天津滨海区位优势和业务上的协同优势，公司与天津大港新泉海水淡化有限公司、国能（天津）大港发电厂有限公司、海晶集团共同对海水进行综合利用。海水淡化厂可以解决工业项目用水问题；发电厂可以利用海水来对发电设备降温；公司可以从海水中提取溴素；海晶集团可以用海水制盐。由于海水为公共资源，各方约定废海水的排放和承接互不收费，且通过签署海水综合利用协议进行了约定。如果未来各方海水综合利用的方式发生变化或违反协议约定，将可能会对公司的提溴业务产生不利影响。
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

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	
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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	
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.(四)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	727,735.85
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	1,021,662.09
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司发生的采购商品、接受劳务、租赁海晶集团的房屋、办公用房以及食堂用地等关联交易是基于公司日常生产经营活动产生的交易，根据《公司章程》第一百三十七条规定，与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上的交易，且超过 300 万元交易金额由董事会审批，不足以上规定金额的由总经理审批。报告期内发生的关联交易均经总经理审批通过。

报告期内，公司关联销交易金额占公司当期同类业务金额的比重较低，对公司的财务状况和经营成果影响较小，公司对其不存在依赖性。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

（四）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
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	海晶集团、渤化资产公司及其所控制的其他企业未以任何方式直接或间接从事与海光科技相竞争的业务，承诺不构成同业竞争。	正在履行中
其他	2022 年 10 月 14 日	-	挂牌	同业竞争承诺	渤化集团公司及其公司所控制的其他企业未以任何方式直接或间接从事与海光科技相竞争的业务，承诺不构成同业竞争，公司控制/间接控制的天津长芦汉沽	正在履行中

					盐场有限责任公司在生产环节中产出的溴素仅作为原材料供自身生产四溴双酚A等下游阻燃剂产品使用，不对其他市场主体销售。	
其他	2022年8月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	津投资本公司及其所控制的其他企业未以任何方式直接或间接从事与海光科技相竞争的业务，承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2022年10月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	汉沽盐场公司在生产环节中产出的溴素仅作为原材料供自身生产四溴双酚A等下游阻燃剂产品使用，不对汉沽盐场外部市场主体销售，生产四溴双酚A所需的溴素原料缺口本公司自行采购，承诺不构成同业竞争。	正在履行中
董监高	2023年5月31日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	本人及本人关系密切的家庭成员所控制的公司与海光科技之间现时不存在任何依照法律、法规和规范性文件的规定应披露而未披露的关联交易；本人及本人	正在履行中

					关系密切的家庭成员将尽最大努力避免、减少与海光科技之间任何形式的关联交易或资金往来。	
实际控制人或控股股东	2022年6月10日	-	挂牌	其他承诺 (减少或规范关联交易的承诺)	海晶集团、渤化资产及其公司所控制的公司与海光科技之间现时不存在任何依照法律、法规和规范性文件的规定应披露而未披露的关联交易,且不存在以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用公司资金的情形;本公司及本公司所控制的公司将尽最大努力避免、减少与海光科技之间任何形式的关联交易或资金往来。	正在履行中
其他	2022年6月10日	-	挂牌	其他承诺 (减少或规范关联交易的承诺)	渤化集团公司及其公司所控制的公司与海光科技之间现时不存在任何依照法律、法规和规范性文件的规定应披露而未披露的关联交易,且不存在以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用公司资金的情形	正在履行中

其他	2022 年 8 月 29 日	-	挂牌	其他承诺 (减少或规范关联交易的承诺)	津投资本公司及其公司所控制的公司与海光科技之间现时不存在任何依照法律、法规和规范性文件的规定应披露而未披露的关联交易,且不存在以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用公司资金的情形,本公司及本公司所控制的公司将尽最大努力避免、减少与海光科技之间任何形式的关联交易或资金往来。	正在履行中
公司	2023 年 9 月 20 日	2024 年 12 月 31 日	挂牌	其他承诺 (溴素销售压降)	海光科技承诺 2023 年溴素销售不超过 4,400 吨; 2024 年溴素销量不超过 4,350 吨	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、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%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	57,430,000	100%	0	57,430,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	57,430,000	100%	0	57,430,000	100%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		57,430,000	-	0	57,430,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(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%	期末持有无限售股份数量	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	海晶集团	51,112,700	0	51,112,700	89%	51,112,700	0	0	
2	渤化资产	6,317,300	0	6,317,300	11%	6,317,300	0	0	0
合计		57,430,000	0	57,430,000	100%	57,430,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：海晶集团与渤化资产受同一实际控制人控制，除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) (一) 控股股东情况

公司控股股东为：天津长芦海晶集团有限公司

法定代表人：李焕岭

成立日期：1995 年 06 月 26 日

统一社会信用代码：9112000010306826X4

注册资本：670000 万人民币

经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；食盐生产；道路货物运输（网络货运）；水产养殖；技术进出口；货物进出口；进出口代理；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；食品生产；食品添加剂生产；饲料添加剂生产；食盐批发；食品经营（销售预包装食品）；食品互联网销售（销售预包装食品）；食品用洗涤剂生产；化妆品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：非食用盐加工；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成材料制造（不含危险化学品）；非金属矿物制品制造；工程塑料及合成树脂销售；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械电气设备制造；住房租赁；土地使用权租赁；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；生物基材料制造；土石方工程施工；建筑材料销售；机械设备租赁；机械设备销售；润滑油销售；产业用纺织制成品制造；仪器仪表销售；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；轻质建筑材料制造；建筑防水卷材产品制造；计算机软硬件及辅助设备零售；包装材料及制品销售；非食用盐销售；食品用洗涤剂销售；日用化学产品销售；化妆品批发；化妆品零售；家用电器制造；家用电器销售；塑料制品制造；塑料制品销售。（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）。

截至报告期末至报告披露日，公司控股股东无变化。

(二) (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为天津市人民政府国有资产监督管理委员会。

截至报告期末至报告披露日，公司实际控制人无变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(二) 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				
李海强	董事长	男	1977 年 3 月	2023 年 6 月 2 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
胡学超	副董事长	男	1978 年 11 月	2023 年 11 月 10 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
刘泽国	董事	男	1985 年 1 月	2023 年 6 月 19 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
王会新	董事	男	1989 年 1 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
秦志永	董事	男	1976 年 5 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
张冬升	职工代表董事	男	1983 年 5 月	2023 年 2 月 16 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
马立群	独立董事	男	1963 年 9 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
薛智胜	独立董事	男	1964 年 2 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
许明	独立董事	男	1963 年 3 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
孔维海	监事会主席	男	1970 年 9 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
刘琼	监事	男	1980 年 10 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%

				日	日				
邢长宝	职工监事	男	1970 年 10 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
宋明峰	总经理	男	1973 年 9 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
崔振	副总经理	男	1971 年 10 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
郑井瑞	副总经理	女	1973 年 6 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
李洪军	副总经理	男	1982 年 4 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
高敏	董事会秘 书	女	1984 年 10 月	2022 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
郭韶荣	财务负责 人	女	1976 年 11 月	2024 年 2 月 7 日	2025 年 2 月 27 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

公司副董事长胡学超、董事刘泽国、董事王会新、董事秦志永、监事会主席孔维海、监事刘琼在股东单位或股东参股公司任职。

(三) 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
杨继林	董事长	离任	无	因工作调动辞职
王龙	副董事长	离任	无	因工作调动辞职
李海强	董事	新任	董事长	董事会选举
张国辉	副总经理	离任	无	因工作调动辞职
胡学超	无	新任	副董事长	股东大会选举
刘泽国	无	新任	董事	股东大会选举
张冬升	无	新任	职工代表董事	职代会选举
张啸宇	无	离任	财务负责人	董事会聘任
郭韶荣	无	新任	财务负责人	董事会聘任

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

李海强，男，1977年出生，中国国籍，无境外居留权，华北电力大学（北京热能工程本科毕业。2000年7月至2016年3月，历任海晶集团热电公司生产技术科职员、热电公司生产副经理、热电公司副经理（主持工作）、热电公司经理、人力资源部常务副部长；2022年2月至2023年5月，任海光科技董事；2016年3月至2023年6月，任海晶集团人力资源部部长。2023年6月至今，任海光科技董事长。

胡学超，男，1985年出生，中国国籍，无境外居留权，山东大学法学专业本科毕业。2009年9月至2013年1月，山东德州扒鸡集团有限公司法务干部；2013年2月至2017年5月，山东德州扒鸡股份有限公司人力资源部副经理、经理；2017年6月至2020年1月，青岛德州扒鸡有限公司党支部书记、综合管理部主任；2020年1月至2023年4月，山东德州扒鸡股份有限公司法务工作负责人；2023年4月至今，天津渤化资产经营管理有限公司副总法律顾问。

刘泽国，男，1978年出生，中国国籍，无境外居留权，河北大学经济学专业本科毕业。2023年7月至2013年11月，天津长芦海晶集团有限公司滨海新区第一分公司团总支、工会、办公室干部；2013年11月至2023年5月，天津长芦海晶集团有限公司群众工作部工会主席；2023年5月至今，天津长芦海晶集团有限公司人力资源部部长。

张冬升，男，1983年出生，中国国籍，无境外居留权，天津大学化学工程专业研究生毕业。2006年7月至2007年12月，天津长芦海晶集团有限公司技术中心干部；2007年12月至2013年7月，天津长芦海晶集团有限公司丙烯腈项目组干部；2013年7月至2016年3月，天津海力达化工有限公司干部、总经理助理；2016年3月至2017年3月，天津长芦海晶集团有限公司提溴厂厂长助理、副厂长；2017年3月至2017年11月，天津长芦海晶集团有限公司滨海新区第二分公司副经理；2017年11月至2019年12月，天津海晶科技发展有限公司副总经理；2019年12月至今，天津海晶科技发展有限公司总经理。2020年1月至今，历任天津海光科技发展股份有限公司副总经理、副书记、工会主席。

郭韶荣，女，1976年11月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，高级会计师。2000年7月至2003年4月在天津长芦海晶集团有限公司供销部负责销售工作；2003年4月至2007年4月在天津开发区海晶饮品有限公司负责出纳工作；2007年4月至2012年2月在天津海晶塑料制品有限公司任主管会计；2012年2月至2012年9月在天津海晶塑料制品有限公司任经营部副部长；2012年9月至2014年6月在天津海晶塑料制品有限公司任经营部部长；2014年6月至2018年12月在天津海晶新利纤维有限公司任财务部部长；2018年12月至2024年1月在天津长芦海晶集团有限公司滨海新区第四分公司任财务部部长。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（二） 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
行政管理人员	19	6	3	22
生产人员	113	15	20	108
销售人员	10	0	0	10
技术人员	96	1	5	92
财务人员	8	0	1	7

其他人员	39	3	4	38
员工总计	285	25	33	277

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	12
本科	83	88
专科	72	75
专科以下	118	102
员工总计	285	277

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

员工薪酬政策：公司为调动全员的工作积极性，充分发挥薪酬的激励作用，坚持“效益导向、价值驱动”，持续优化内部薪酬分配体系，以岗定薪、岗变薪变，绩效薪酬与考核结果直接挂钩，合理拉开员工收入差距。员工薪酬由基本薪酬与绩效薪酬构成。其中，基本薪酬由岗位工资、基本工资、加班工资、特岗工资、津贴、补贴项目构成；绩效薪酬由月绩效薪酬、综合绩效薪酬、特殊奖励构成。针对营销人员、研发人员等特殊岗位，实行“业务提奖”（月预发底薪+个人统筹）、“揭榜挂帅”，营销人员收入按工作业绩进行销量提奖、超价提奖、开发药品制剂客户提奖；科技研发人员主动承接攻关课题，收益分成。

培训计划：公司根据各职能部门培训需求制定相应培训计划，并有序组织开展了《药监局监督检查情况、质量知识及相关管理规程》、《产品发运与召回、客户质量投诉》、《药品管理法》、《验证、偏差、变更管理、CAPA、自检及质量管理》、《三级安全教育》、《开产前复工安全、环保、消防、职业健康培训》、《应急预案及演练知识培训、消防安全知识培训》、《工艺规程、生产管理文件、现场管理培训》、《生产工艺事故应急预案》、《三体系培训》、《特殊作业监护人员培训》等课程培训。

（三）核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一）公司治理基本情况

公司股东大会、董事会、监事会和高级管理人员依据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，修订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关

联交易关联制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《募集资金管理制度》《利润分配制度》《承诺管理制度》《独立董事工作制度》《董事会授权管理制度》《总经理办公会议事规则》《战略委员会议事规则》《审计委员会议事规则》《薪酬考核与提名委员会议事规则》《董事会秘书工作细则》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》《信息披露管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》《投资者关系管理制度》，完善公司法人治理结构以及规章制度，构成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会召开 5 次、董事会召开 8 次、监事会召开 2 次，三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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。

经公司董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《公司章程》和三会议事规则等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动未发现公司重大的风险事项，监事会对本年度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

报告期，本公司按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机制等方面与现有股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，互相独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力

1.业务独立

公司主要产品为药用氯化钠、药用氯化钾、药用氯化钙、药用氯化镁、溴素。药用氯化钠、药用氯化钾、药用氯化钙、药用氯化镁是生产血液透析粉和透析液的主要原料；溴素主要用于生产阻燃剂、医药中间体、制冷、印染等行业。公司具有完整的业务流程和独立的采购、生产、销售体系，能够独立签署各项与生产经营相关的合同，独立开展各项生产经营活动，不存在需要依赖控股股东、实际控制人及其控制其他企业开展生产经营活动的情况。

2.资产独立

公司具有开展业务所需的设备及设施，公司的商标、专利均登记在公司名下。公司各种资产权属清晰、完整，不存在以公司资产、权益或信誉各主要股东的债务提供担保以及被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

3.人员独立

公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事及工资管理。公司建立了人事聘用和任免制度以及考核、奖惩

制度，与公司员工签订了劳动合同，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系。公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

4.财务独立

公司已按照《会计法》《企业会计准则》的要求建立了一套符合自身特点的独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，负责公司的会计核算和财务管理工作；公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立纳税；公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东、实际控制人或其他单位干预或控制。

5.机构独立

公司根据建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司建立了与经营及规模相适应的组织机构，设立了资产财务部、市场销售部、安全环保部、生产运行部、质量管理部、证券事务部、合规审计部、行政办公室、人力资源部、研发中心等。公司各部门职责明确、工作流程清晰。公司的办公机构独立，公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。公司完全拥有机构设置的自主权。

(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，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，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，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、关于信息披露体系报告期内，公司信息披露严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》和《公司年度报告重大差错责任追究制度》，执行情况良好。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	CAC 证审字[2024]0098 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	夏元清 1 年	李颖 1 年	年	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）	18			



中审华会计师事务所
 CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
 天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层 邮编: 300042
 52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
 电话(Tel): 86-22-88238268 传真(Fax): 86-22-23559045
 网址(Web): www.caccpallp.com

审 计 报 告

CAC证审字[2024]0098号

天津海光科技发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津海光科技发展股份有限公司（以下简称海光科技）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的海光科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海光科技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。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海光科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

海光科技管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海光科技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，管理层负责评估海光科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海光科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海光科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，

如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海光科技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海光科技不能持续经营。

（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）就海光科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 夏元清
（项目合伙人）

中国注册会计师：李颖

中国 天津

2024年4月18日

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	66,182,022.88	73,414,437.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	18,883,437.07	26,746,989.58
应收账款	五、3	14,943,341.07	16,161,760.10
应收款项融资	五、4	33,294,366.80	50,331,145.03
预付款项	五、5	259,238.12	321,036.25
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、6	1,688,285.94	18,512.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	16,244,133.89	8,929,012.47
合同资产	五、8	1,033,733.13	1,880,185.44
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	792,838.15	148,170.78

流动资产合计		153,321,397.05	177,951,248.69
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	93,400,050.00	102,101,936.15
在建工程	五、11	43,331,907.97	36,475,704.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	3,357,666.67	344,222.62
无形资产	五、13	70,834,806.62	73,551,130.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	338,690.35	708,170.35
递延所得税资产	五、15	1,258,274.89	814,606.51
其他非流动资产	五、16	329,513.60	296,910.00
非流动资产合计		212,850,910.10	214,292,680.49
资产总计		366,172,307.15	392,243,929.18
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	12,077,070.71	12,821,053.74
应付账款	五、18	26,852,326.21	40,300,694.63
预收款项		-	-
合同负债	五、19	1,464,186.05	7,029,938.79
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	2,327,747.94	2,461,236.91
应交税费	五、21	77,790.37	8,981,564.87
其他应付款	五、22	4,522,415.81	6,107,997.33
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	2,165,696.06	1,113,421.43
其他流动负债	五、24	5,922,914.33	7,650,051.77
流动负债合计		55,410,147.48	86,465,959.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	2,467,143.44	
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	五、15	1,269,405.82	1,072,300.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,736,549.26	1,072,300.34
负债合计		59,146,696.74	87,538,259.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	57,430,000.00	57,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	18,166,549.00	18,166,549.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	11,060.00	
盈余公积	五、29	10,281,243.64	7,002,421.58
一般风险准备			
未分配利润	五、30	221,136,757.77	222,106,698.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		307,025,610.41	304,705,669.37
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		307,025,610.41	304,705,669.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		366,172,307.15	392,243,929.18

法定代表人： 李海强 主管会计工作负责人：崔振会计机构负责人：郭韶荣

(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		30,017,522.15	20,728,272.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,578,560.80	4,735,325.61
应收账款	十七、1	13,794,338.44	14,859,898.59
应收款项融资		3,559,084.22	2,040,032.93
预付款项		29,592.40	19,359.02
其他应收款	十七、2	5,799,604.02	4,559,743.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,565,699.35	4,848,723.62
合同资产		1,033,733.13	1,880,185.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		256,710.69	148,170.78
流动资产合计		69,634,845.20	53,819,711.23
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	十七、3	12,204,294.65	12,204,294.65
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		60,905,994.17	60,159,022.43
在建工程		34,077,342.50	32,419,512.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,357,666.67	344,222.62
无形资产		22,119,148.09	22,822,274.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		980,344.20	630,406.21

其他非流动资产		329,513.60	296,910.00
非流动资产合计		133,974,303.88	128,876,642.48
资产总计		203,609,149.08	182,696,353.71
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,177,626.71	7,452,748.74
应付账款		16,128,171.58	22,996,582.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,722,179.34	1,789,832.57
应交税费		44,175.95	348,212.02
其他应付款		4,233,089.86	5,827,551.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,063,407.37	6,892,529.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,165,696.06	1,113,421.43
其他流动负债		2,870,813.12	4,761,921.10
流动负债合计		36,405,159.99	51,182,798.91
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		2,467,143.44	
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		611,304.69	176,234.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,078,448.13	176,234.45
负债合计		39,483,608.12	51,359,033.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,430,000.00	57,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,065,151.85	19,065,151.85

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,281,243.64	7,002,421.58
一般风险准备			
未分配利润		77,349,145.47	47,839,746.92
所有者权益（或股东权益）合计		164,125,540.96	131,337,320.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		203,609,149.08	182,696,353.71

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		158,760,470.32	223,256,289.73
其中：营业收入	五、31	158,760,470.32	223,256,289.73
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		160,553,936.25	157,222,064.49
其中：营业成本	五、31	120,083,645.17	107,773,344.05
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、32	1,802,985.15	2,496,961.83
销售费用	五、33	2,415,234.54	1,857,039.10
管理费用	五、34	30,405,915.81	35,906,621.25
研发费用	五、35	6,653,747.66	9,392,682.28
财务费用	五、36	-807,592.08	-204,584.02
其中：利息费用		28,222.60	32,734.47
利息收入		848,376.72	272,038.07
加：其他收益	五、37	1,629,975.71	1,003,344.95
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	1,386,845.26	-125,169.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	44,550.12	-2,167,181.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,267,905.16	64,745,219.03
加：营业外收入	五、40	805,690.52	508,814.70
减：营业外支出	五、41	11,277.54	496,480.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,062,318.14	64,757,553.53
减：所得税费用	五、42	-246,562.90	8,065,694.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,308,881.04	56,691,858.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,308,881.04	56,691,858.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,308,881.04	56,691,858.89
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
（2）其他债权投资公允价值变动		0	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
（4）其他债权投资信用减值准备		0	0
（5）现金流量套期储备		0	0
（6）外币财务报表折算差额		0	0
（7）其他		0	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		2,308,881.04	56,691,858.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,308,881.04	56,691,858.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0	0

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	0.0402	0.9871
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.0402	0.9871

法定代表人： 李海强 主管会计工作负责人：崔振会计机构负责人：郭韶荣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	82,508,834.80	72,260,435.98
减：营业成本	十七、4	68,052,362.19	59,559,470.04
税金及附加		947,069.12	631,878.96
销售费用		2,149,623.1	1,642,458.41
管理费用		17,996,610.82	20,715,333.85
研发费用		3,011,866.28	2,968,793.98
财务费用		-52,546.76	274,961.33
其中：利息费用		28,222.60	357,534.47
利息收入		88,645.09	92,487.91
加：其他收益		1,384,765.45	573,231.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	40,000,000.00	40,000,000.00
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）			
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）		258,174.26	-148,931.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		44,550.12	-2,167,181.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,091,339.88	24,724,658.17
加：营业外收入		793,290.52	483,431.51
减：营业外支出		11,277.54	496,480.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,873,352.86	24,711,609.48
减：所得税费用		85,132.25	-142,812.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,788,220.61	24,854,421.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,788,220.61	24,854,421.74
（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		32,788,220.61	24,854,421.74
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		150,454,452.42	192,276,134.16
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		1,844.44	3,773,111.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	5,601,462.27	3,351,812.67
经营活动现金流入小计		156,057,759.13	199,401,058.75
购买商品、接受劳务支付的现金		71,670,760.52	69,947,996.94
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		44,662,258.91	42,372,466.21
支付的各项税费		20,276,265.14	20,467,442.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	17,434,016.75	8,471,594.18
经营活动现金流出小计		154,043,301.32	141,259,499.67
经营活动产生的现金流量净额	五、44	2,014,457.81	58,141,559.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,246,871.97	27,921,615.56
投资支付的现金			
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		9,246,871.97	27,921,615.56
投资活动产生的现金流量净额		-9,246,871.97	-27,921,615.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、44	-7,232,414.16	30,219,943.52

加：期初现金及现金等价物余额	五、44	73,414,437.04	43,194,493.52
六、期末现金及现金等价物余额	五、44	66,182,022.88	73,414,437.04

法定代表人： 李海强 主管会计工作负责人：崔振会计机构负责人：郭韶荣

(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		49,091,492.37	54,624,440.66
收到的税费返还			1,678,476.68
收到其他与经营活动有关的现金		8,613,566.13	1,633,338.84
经营活动现金流入小计		57,705,058.50	57,936,256.18
购买商品、接受劳务支付的现金		41,671,364.91	41,018,826.01
支付给职工以及为职工支付的现金		23,862,903.35	22,446,925.03
支付的各项税费		4,247,839.77	3,391,219.34
支付其他与经营活动有关的现金		12,641,540.47	4,525,021.19
经营活动现金流出小计		82,423,648.50	71,381,991.57
经营活动产生的现金流量净额		-24,718,590.00	-13,445,735.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000,000.00	40,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,992,159.97	22,108,164.58
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,992,159.97	22,108,164.58
投资活动产生的现金流量净额		34,007,840.03	17,891,835.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			16,000,000.00

筹资活动现金流入小计			16,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			16,324,800.00
筹资活动现金流出小计			16,324,800.00
筹资活动产生的现金流量净额			-324,800.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,289,250.03	4,121,300.03
加：期初现金及现金等价物余额		20,728,272.12	16,606,972.09
六、期末现金及现金等价物余额		30,017,522.15	20,728,272.12

(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	57,430,000.00	-	-	-	18,166,549.00	-	-	-	7,002,421.58	222,106,698.79	304,705,669.37	-	304,705,669.37
加：会计政 策 变 更													
前 期 差错更正													
同 一 控 制 下 企 业合并													
其他													
二、本年期 初余额	57,430,000.00	-	-	-	18,166,549.00	-	-	-	7,002,421.58	222,106,698.79	304,705,669.37	-	304,705,669.37
三、本期增	-	-	-	-	-	-	-	11,060.00	3,278,822.06	-969,941.02	2,319,941.04	-	2,319,941.04

减变动金额（减少以“－”号填列）													
（一）综合收益总额						-			2,308,881.04	2,308,881.04	-	2,308,881.04	
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	3,278,822.06	-3,278,822.06	-	-	-	
1．提取盈余公积								3,278,822.06	-3,278,822.06	-		-	
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	-	-	-	-	-	-	11,060.00	-	-	11,060.00		11,060.00	
1. 本期提取							2,779,665.84			2,779,665.84		2,779,665.84	
2. 本期使用							2,768,605.84			2,768,605.84		2,768,605.84	
(六) 其他													
四、本年期末余额	57,430,000.00				18,166,549.00		11,060.00	10,281,243.64	221,136,757.77	307,025,610.41		307,025,610.41	

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,430,000.00				18,166,549.00			25,755.82	4,516,746.59	167,898,186.66	248,037,238.07	248,037,238.07
加：会计政策变更									232.82	2,095.41	2,328.23	2,328.23

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,430,000.00	-	-	-	18,166,549.00	-	-	25,755.82	4,516,979.41	167,900,282.07	248,039,566.30	-	248,039,566.30
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-25,755.82	2,485,442.17	54,206,416.72	56,666,103.07	-	56,666,103.07
(一)综合收益总额							-			56,691,858.89	56,691,858.89	-	56,691,858.89
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,485,442.17	-2,485,442.17	-	-	-
1. 提取盈余公积									2,485,442.17	-2,485,442.17	-		-
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	-	-	-	-	-	-	-25,755.82	-	-	-25,755.82		-25,755.82	
1. 本期提取							2,573,935.09			2,573,935.09		2,573,935.09	
2. 本期使用							2,599,690.91			2,599,690.91		2,599,690.91	
(六)其他													
四、本年期末余额	57,430,000.00	-	-	-	18,166,549.00	-	-	7,002,421.58	222,106,698.79	304,705,669.37	-	304,705,669.37	

法定代表人：李海强 主管会计工作负责人：崔振会计机构负责人：郭韶荣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	57,430,000.00	-	-	-	19,065,151.85	-	-	-	7,002,421.58		47,839,746.92	131,337,320.35

加：会计政策变更											-	
前期差错更正											-	
其他											-	
二、本年期初余额	57,430,000.00	-	-	-	19,065,151.85	-	-	-	7,002,421.58		47,839,746.92	131,337,320.35
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,278,822.06		29,509,398.55	32,788,220.61
(一) 综合收益总额							-				32,788,220.61	32,788,220.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股											-	
2. 其他权益工具持有者投入资本											-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-	
4. 其他											-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,278,822.06		-3,278,822.06	
1. 提取盈余公积									3,278,822.06		-3,278,822.06	
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. 本期提取											-	
2. 本期使用											-	
(六) 其他												
四、本年期末余额	57,430,000.00	-	-	-	19,065,151.85	-	-	-	10,281,243.64		77,349,145.47	164,125,540.96

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	57,430,000.00				19,065,151.85				4,516,746.59		25,468,671.94	106,480,570.38
加：会计政策变更									232.82		2,095.41	2,328.23
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	57,430,000.00	-	-	-	19,065,151.85	-	-	-	4,516,979.41		25,470,767.35	106,482,898.61

三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,485,442.17		22,368,979.57	24,854,421.74
(一) 综合收益总额							-				24,854,421.74	24,854,421.74
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股											-	
2. 其他权益工具持有者投入资本											-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-	
4. 其他											-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,485,442.17		-2,485,442.17	
1. 提取盈余公积									2,485,442.17		-2,485,442.17	
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. 本期提取											-	
2. 本期使用											-	
（六）其他												
四、本年年末余额	57,430,000.00	-	-	-	19,065,151.85	-	-	-	7,002,421.58		47,839,746.92	131,337,320.35

天津海光科技发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）基本信息

1. 公司名称：天津海光科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）
2. 公司住所：天津开发区第七大街5号
3. 公司法定代表人：李海强
4. 注册资本：5,743.00万元人民币
5. 经营范围：

许可项目：药品生产；药品进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：医用包装材料制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；家用电器制造；家用电器销售；厨具卫具及日用杂品批发；新材料技术推广服务，（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）。

6. 统一社会信用代码：91120116104312084L

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业，主要产品为原料药、溴素。

（三）公司历史沿革

1988 年 8 月 11 日，海光制药厂进行了企业开业工商登记；2009 年 1 月 16 日，海光制药厂由全民所有制企业改制为公司制，即海光有限；2015 年 12 月 2 日，海光有限整体变更为股份有限公司，即海光股份；2023 年 3 月 23 日，海光股份变更名称为天津海光科技发展股份有限公司，即海光科技。

1、海光制药厂设立情况

1988 年 6 月，天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂（海光有限前身）向天津开发区塘沽盐场开发总公司提交《关于开办精细化工厂的申请报告》，申请开办精细化工厂；1988 年 6 月 11 日，天津开发区塘沽盐场开发总公司向天津经济技术开发区管理委员会提交《关于天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂注册的申请报告》。

1988 年 6 月，天津开发区塘沽盐场开发总公司作出《关于对开办精细化工厂申请报告的批复》（（八八）塘盐总开办字第 7 号），同意开办精细化工厂；出具《拨款证明》证明天

津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂所需资金（固定资金 30 万元，流动资金 10 万元）由天津开发区塘沽盐场开发总公司拨付；出具《证明》证明天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂为全民所有制企业。

1988 年 7 月 15 日，天津经济技术开发区管理委员会向天津开发区塘沽盐场开发总公司作出《〈关于天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂申请注册的报告〉的批复》（津开批（1988）154 号），同意天津开发区塘沽盐场开发总公司在开发区内设立天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂；该厂投资 40 万人民币并作为该厂的注册资金；经营范围为钾盐、溴盐、镁盐的系列深加工，无机盐试剂。

1988 年 8 月 8 日，天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂取得天津市工商行政管理局核发的《营业执照》（津开企登字 88-19 号）。企业名称为天津开发区塘沽盐场开发总公司精细化工厂，地址为天津经济技术开发区塘盐北路 90 号，经济性质为全民所有制经济，核算形式为独立核算，资金总额为人民币 40 万元，生产经营方式为制造、销售，生产经营范围为一般无机试剂制造（主营），钾盐、溴盐、镁盐的系列产品深加工。

1988 年 8 月 11 日，海光制药厂进行了企业开业工商登记。

2、有限责任公司设立情况

2007 年 12 月 6 日，海光制药厂取得渤化集团出具的《关于对天津开发区海光化学制药厂改制的批复》（津渤化资发[2007]90 号），同意将海光制药厂由工厂制改制为公司制。

2007 年 12 月 20 日，海光制药厂由全民所有制企业改制为有限公司事项，北京万隆松德会计师事务所有限公司出具了《审计报告》（万隆松德审 I 字[2007]305 号），就海光制药厂 2007 年 10 月 31 日前的财务状况进行审计。

2008 年 1 月 11 日，海光制药厂取得海晶集团出具的《关于同意对海光制药厂改制的批复》（海晶集营[2008]8 号），同意海光制药厂进行企业改制，组织形式由国有企业改制为有限责任公司。

2008 年 1 月 16 日，海晶集团制定《天津开发区海光化学制药厂企业改制方案》，据其记载，天津开发区海光化学制药厂组织形式改制为“有限责任公司”，海晶集团作为原投资主体不变；由于海光化学制药厂资产评估价值为 419.17 元，海晶集团以海光化学制药厂占用其土地（评估价值 558.47 万元）、房屋建筑以及构筑物（评估价值 203.47 万元）、机器设备（评估价值 16.63 万元）；合计债权 778.57 万元作为投资，在工商局登记注册；注册资本 340 万元和经营范围不变；改制前的债权债务，改制为有限责任公司后继续全部承担；原企业在册职工于企业改制后，职工国有企业身份和现有工作岗位不变，存续现有劳动合同。

2008 年 1 月 24 日，海光制药厂取得天津市工商行政管理局核发的《企业名称变更核准通知书》（开发区登记内名变核字[2008]第 003052 号），核准海光制药厂名称由“天津开发区海光化学制药厂”变更为“天津海光药业有限公司”。

2008 年 4 月 2 日，天津华夏松德有限责任会计师事务所出具了《天津开发区海光化学制

药厂企业改制项目资产评估报告书》（华夏松德评报字[2008]0043 号），对海光制药厂截至 2007 年 10 月 31 日的全部资产及负债进行评估。2008 年 4 月 14 日，海晶集团对资产评估报告书进行了备案，并于 2008 年 9 月 19 日取得了《国有资产评估项目备案表》（备案编号：08-187）。截至评估基准日，天津开发区海光化学制药厂评估后资产总额计 2,542.46 万元，负债总额计 2,961.63 万元，净资产计-419.17 万元。

海晶集团已就上述《天津开发区海光化学制药厂企业改制项目资产评估报告书》（华夏松德评报字[2008]0043 号）相关资产评估项目向天津市国资委备案，并于 2008 年 9 月 19 日取得《国有资产评估项目备案表》（备案编号：08-187）。

2008 年 9 月 2 日，海晶集团向渤化集团呈报《关于对海光化学制药厂投资的请示》（海晶集营[2008]136 号），“2007 年 11 月，我公司按照国有企业改革改制的程序，对海光化学制药厂占用我公司的土地使用权和资产以及海光化学制药厂本身全部资产进行了清产核资，并聘请万隆松德会计师事务所和华夏松德会计师事务所进行了财务审计与资产评估，评估结果已呈报市国资委备案。

2008 年 9 月 11 日，海光制药厂取得渤化集团出具的《关于同意对海光化学制药厂投资的批复》（津渤化资发[2008]58 号），根据《关于对天津开发区海光化学制药厂改制的批复》（津渤化资发[2008]90 号）的精神，同意以实物资产和无形资产经评估后的价值作为投资，将海光制药厂改制为有限责任公司，原注册资金 340.00 万元及经营范围不变，由海晶集团持有 100%股权。

2008 年 10 月 24 日，北京万隆松德会计师事务所有限公司出具《验资报告》（万隆松德验字[2008]0046 号），经审验，截至 2008 年 10 月 24 日，海光制药厂已收到海晶集团首期缴纳的注册资本人民币 1,457,066.39 元，出资方式为实物出资人民币 1,261,036.00 元，无形资产出资人民币 4,387,737.00 元，净资产出资人民币-4,191,706.61 元。实收资本占注册资本的 42.85%。

2008 年 12 月 31 日，北京万隆松德会计师事务所有限公司出具《验资报告》（万隆松德验字[2008]0049 号），经审验，截至 2008 年 12 月 24 日，海光制药厂收到海晶集团缴纳的 2 期出资 2,127,182.00 元，本期实收注册资本 1,942,933.61 元，出资方式为实物出资人民币 930,182.00 元，无形资产出资人民币 1,197,000.00 元，合计 2,127,182.00 元。实收资本占注册资本总额的 57.15%。第 2 期出资超出注册资本人民币 1,942,933.61 元的部分即 184,248.39 元计入资本公积。

截至 2008 年 12 月 24 日，海光制药厂累计实缴注册资本为人民币 3,400,000.00 元，实收资本占注册资本的 100%。

2009 年 1 月，海光制药厂提交了企业变更登记申请书，经济性质变更为有限责任公司，名称变更为“天津海光药业有限公司”，注册资本为人民币 340.00 万元，股东为海晶集团。

2009 年 1 月 16 日，天津市工商行政管理局核准了上述变更并换发了《企业法人营业执照》（注册号：120191000007618）。

海光有限设立及实缴出资后的股权结构如下表所示：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
天津长芦海晶集团有限公司	340.00	100.00
合计	340.00	100.00

3、增资情况

2013 年 12 月至 2015 年 8 月，海光有限先后两次进行人民币增资，增资后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
天津长芦海晶集团有限公司	4,300.00	85.00
天津渤化资产经营管理有限公司	758.82	15.00
合计	5,058.82	100.00

4、股份有限公司设立情况

2015 年 9 月 17 日，海光有限取得《企业名称变更核准通知书》（滨海登记内名变核字[2015]第 005957 号），核准企业名称变更为“天津海光药业股份有限公司”。

2015 年 10 月 25 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《审计报告》（中兴财光华（津）审会字（2015）第 01065 号），根据该审计报告，截至 2015 年 8 月 31 日，海光有限资产总额为 111,612,435.79 元，负债为 49,234,505.59 元、净资产额为 62,377,930.20 元。

2015 年 11 月 6 日，天津华夏金信资产评估有限公司出具《天津海光药业有限公司股份制改造项目净资产价值资产评估报告》（华夏金信评报字[2015]254 号），根据该资产评估报告，截至评估基准日 2015 年 8 月 31 日，经评估后的净资产为人民币 7,058.52 万元。

2015 年 11 月 7 日，海光有限全体发起人签署了《发起人协议》。

2015 年 11 月 12 日，海光有限召开股东会，全体股东一致同意将有限责任公司整体变为股份有限公司。

2015 年 11 月 18 日，渤化集团出具《关于同意天津海光药业有限公司整体变更设立股份有限公司的批复》（津渤化资发[2015]54 号），同意将海光有限整体变更设立为天津海光药业股份有限公司；依据中兴财光华会计师事务所以 2015 年 8 月 31 日为基准日审计的净资产 6,237.79 万元，按照 81.76%折为海光科技的股份 5,100 万股，折股后的海光科技注册资本为 5,100 万元，其中海晶集团持有 4,335 万股，占总股本的 85%，天津渤化资产经营管理有限公司（简称“渤化资产”）持有 765 万股，占总股本的 15%。

2015 年 11 月 24 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（中兴财光华（津）审验字（2015）第 05011 号），对全部发起人的出资进行了验证，截至 2015 年 11 月 12 日，海光有限已将 2015 年 8 月 31 日的净资产中的 51,000,000.00 元折合为股本 51,000,000.00 元，其余未折股部分计入资本公积。

2015 年 11 月 27 日，海光有限召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了整体变更为股份有限公司相关的各项议案。

2015 年 12 月 2 日，海光有限整体变更为股份公司，天津市滨海新区市场和质量监督管理局核准登记，取得统一社会信用代码为 91120116104312084L 的《营业执照》。

2016 年 1 月 4 日，天津市国资委出具《市国资委关于对天津海光药业股份有限公司（筹）国有股权管理有关问题的批复》（津国资产权[2016]1 号），同意海光有限整体变更设立为天津海光药业股份有限公司（简称“海光股份”）。

2016 年 1 月 18 日，渤化集团出具《关于转发<市国资委关于对天津海光药业股份有限公司（筹）国有股权管理有关问题的批复>的通知》。海光有限整体变更为股份公司后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
天津长芦海晶集团有限公司	4,335.00	85.00
天津渤化资产经营管理有限公司	765.00	15.00
合计	5,100.00	100.00

5、2016 年首次挂牌

公司股票于 2016 年 8 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

6、2018 年定向发行股票情况

2018 年 12 月，公司向原股东定向发行股票，具体情况如下：2018 年 5 月 14 日，海晶集团、渤化资产分别与海光股份签署附生效条件的《天津海光药业股份有限公司非公开发行股份之认购合同》，约定海晶集团以其持有的海晶科技 100%股权作为对价认购海光股份本次发行的 547 万股股份，渤化资产以现金方式认购海光股份本次发行的 96 万股股份，认股款为人民币 192 万元；前述两份合同于双方签署，海光股份董事会和股东大会批准本次发行股票方案及股票认购合同，渤化集团批准本次股票发行方案之最后一个条件的满足日生效。

2018 年 5 月 29 日，公司召开 2018 年第三次临时股东大会，审议通过《天津海光药业股份有限公司股票发行方案》，决定以每股 2 元人民币的价格发行数量不超过 643 万股（含本数），其中 547 万股股票由海晶集团以股权资产方式认购，不涉及资金募集；其余发行的 96 万股股票由渤化资产以现金方式认购，具体如下：

股东名称	认购股数（万股）	认购金额（万元）	认购方式
天津长芦海晶集团有限公司	547.00	1,094.00	股权认购
天津渤化资产经营管理有限公司	96.00	192.00	现金认购
合计	643.00	1,286.00	

2017 年 12 月 2 日，天津华夏金信资产评估有限公司出具《天津长芦海晶集团有限公司拟股权转让涉及的天津海晶科技发展有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（华夏金信评报字[2017]第 265 号），据其记载，截至评估基准日，海晶科技 100%股权评估价值为 1,093.71 万元。2017 年 12 月 13 日，海晶集团就《天津长芦海晶集团有限公司拟股权转让涉及的天津海晶科技发展有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（华夏金信评报字[2017]第 265 号）相关资产评估项目向渤化集团进行了备案。

2018年8月31日，渤化集团出具了《关于同意海光药业股份有限公司非公开发行股票的批复》（津渤化资发[2018]61号），同意相关非公开发行事项。

2018年10月26日，中勤万信会计师出具《验资报告》（勤信验字[2018]第0063号），据其记载，海光股份已收到特定投资者缴纳的出资款人民币12,860,000元，其中增加股本人民币6,430,000元。

2018年11月16日，全国股转公司出具《关于天津海光药业股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]3798号），对本次股票发行备案申请予以确认。

2018年12月4日，中证登出具《股份登记确认书》（业务单号：107000012118），确认已于2018年12月3日完成新增股份登记。

2018年12月6日，天津市滨海新区市场和质量监督管理局就本次变更换发了《营业执照》（注册号：91120116104312084L）。

本次增资后，海光股份的股份结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
天津长芦海晶集团有限公司	4.335.00	85.01	净资产
	547.00		股权认购
天津渤化资产经营管理有限公司	765.00	14.99	净资产
	96.00		现金认购
合计	5,743.00	100.00	

7、2020年股权无偿划转

2020年7月31日，渤化集团作出《关于同意将天津渤化资产经营管理有限公司持有的天津海光药业股份有限公司3.99%股权无偿划转至天津长芦海晶集团有限公司的批复》（津渤化资本发[2020]6号）：同意以2019年12月31日为基准日，将渤化资产持有的海光药业3.99%股权即229.27万股无偿划转至海晶集团。

2020年8月17日，海晶集团与渤化资产就无偿划转事宜签订了《天津海光药业股份有限公司股权无偿划转协议》。

2020年9月10日，全国股转公司出具《关于海光药业特定事项协议转让申请的确认函》（股转系统函[2020]3015号），对上述行政划转事项协议转让予以确认。

2020年9月21日，中证登出具《证券过户登记确认书》（编号：2009180001），确认已于2020年9月18日完成上述股份过户登记。

本次股权无偿划转后，海光股份的股份结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
天津长芦海晶集团有限公司	5.111.27	89.00
天津渤化资产经营管理有限公司	631.73	11.00
合计	5,743.00	100.00

8、2021年终止挂牌

公司股票于2021年3月4日在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

9、2023 年 3 月，股份公司变更企业名称

2023 年 3 月 21 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了公司名称变更为天津海光科技发展股份有限公司等议案。2023 年 3 月 23 日，公司取得《准予变更登记通知书》（滨海新区登记内变字[2023]第 00299049 号），经天津经济技术开发区市场监督管理局准予变更登记。公司名称变更为“天津海光科技发展股份有限公司”（简称“海光科技”）。

10、2023 年挂牌情况

公司股票于2023年10月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

（四）合并财务报表范围

截至2023年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共计1家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司2023年度合并范围未发生变化。

（五）财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2024年4月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十九）“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十六）“重大会计判断和估计”

（三）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务

状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（五）营业周期

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

（六）记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（七）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额≥100 万人民币
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额≥100 万人民币
重要的在建工程	单项金额≥500 万人民币
重要的无形资产	单项金额≥500 万人民币
重要的资本化研发项目	单项金额≥500 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额≥100 万人民币

（八）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（九） 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，

并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3、合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

- （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（十） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

4、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

5、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

（十一） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（十二） 外币业务和外币报表折算

6、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

7、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的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。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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率[即期汇率的近似汇率]折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十三） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

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

6、金融资产及金融负债的抵消

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

- （1）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；
- （2）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。

7、权益工具

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

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

（十四） 金融工具减值

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的相关资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将相关资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于账龄组合，本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

对于其他组合，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。

1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

2、应收款项融资

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	信用等级较高的银行承兑，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不计提预期信用损失

3、应收账款及合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款：	
账龄分析法组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为合并范围内子公司应收款项
合同资产：	
账龄分析法组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为合并范围内子公司应收款项

账龄分析法的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1—2年	10%
2—3年	30%
3—4年	50%
4—5年	50%
5年以上	100%

账龄按先进先出法进行计算。

4、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为合并范围内子公司应收款项

账龄分析法的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内	5%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	50%
5 年以上	100%

账龄按先进先出法进行计算。

（十五） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）“金融工具”及附注三、（十二）“金融工具减值”。

（十六） 存货

5、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、发出商品等。

6、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

7、存货可变现净值的确认依据和存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。按照存货类别计提存货跌价准备的确定依据如下：

存货类别	存货类别确定依据	可变现净值的确定依据
原材料	物料形态	为生产而持有的,以产成品的可变现净值进行确认
自制半成品及在产品	物料形态	以产成品的可变现净值进行确
库存商品	物料形态	预计售价减去预计的销售费用和税费
发出商品	物料形态	自身售价

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

8、存货盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

9、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十七） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十二）金融工具减值。

（十八） 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（十九） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别

是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制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,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前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。

(二十) 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-30	5.00	3.17-9.50
机械设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
传导设备	年限平均法	4-7	5.00	13.57-23.75
自动化仪器设备	年限平均法	4-7	5.00	13.57-23.75
化工设备	年限平均法	3-8	5.00	11.88-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十一） 在建工程

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

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。所建造的固定资产在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值

转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
需安装调试的机器设备	实际开始使用/完工验收孰早

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十四)“长期资产减值”。

(二十二) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十三) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十三)“租赁”。

(二十四) 无形资产于开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

10、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

11、无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	产权证上注明的使用期限
软件	5	法定有效期限与受益年限孰短
专利权	5-15	法定有效期限与受益年限孰短

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、（二十四）”长期资产减值。

12、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

13、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十五） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋维修等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十六） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十七） 合同负债

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

（二十八） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（二十九） 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十三）“租赁”。

（三十） 预计负债

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

地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（三十一） 收入

14、收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

15、收入确认的具体方法

本公司销售溴素、原料药等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并经客户签收时（自提为出库签收，运输为到达客户指定地点后签收），商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予赊销客户的信用期通常为 30-120 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

16、 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本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预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，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。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

（3）主要责任人和代理人

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，本公司为主要责任人，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确定。

本公司销售溴素、原料药等商品的合同中通常附有销售退回条款，本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预期有权收取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，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，本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。

（三十二） 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- ①本公司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。

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。

（三十三） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事

项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

（三十四） 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

17、 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

18、 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

19、 单项交易的特殊处理

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项

交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产

20、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

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人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；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

21、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁

资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用[直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

- 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；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

22、本公司作为出租人

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要

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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十五）“持有待售资产和处置组”相关描述。

2、回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（三十七）重要会计政策、会计估计的变更、会计差错及影响

23、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对合并资产负债表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后的列报金额
递延所得税资产	496,795.83	105,595.02	602,390.85
递延所得税负债	574,809.79	103,266.79	678,076.58
盈余公积	4,516,746.59	232.82	4,516,979.41
未分配利润	167,898,186.66	2,095.41	167,900,282.07

本公司对母公司资产负债表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后的列报金额
递延所得税资产	309,031.27	105,595.02	414,626.29
递延所得税负债		103,266.79	103,266.79
盈余公积	4,516,746.59	232.82	4,516,979.41
未分配利润	25,468,671.94	2,095.41	25,470,767.35

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	760,609.35	53,997.16	814,606.51
递延所得税负债	1,020,666.95	51,633.39	1,072,300.34
盈余公积	7,002,185.21	236.37	7,002,421.58
未分配利润	222,104,571.39	2,127.40	222,106,698.79

本公司对母公司资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	576,409.05	53,997.16	630,406.21
递延所得税负债	124,601.06	51,633.39	176,234.45
盈余公积	7,002,185.21	236.37	7,002,421.58
未分配利润	47,837,619.52	2,127.40	47,839,746.92

根据解释 16 号的规定，本公司对合并利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	8,065,730.18	-35.54	8,065,694.64

本公司对母公司利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-142,776.72	-35.54	-142,812.26

24、执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

25、会计估计变更

本报告期内无会计估计变更情况。

26、会计差错

本报告期内无会计差错变更情况。

（三十八）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确

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

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

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

（1）收入确认

如本附注三、（二十九）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。

本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）预计负债

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、税收优惠及批文

（1）根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47 号）、《资源综合利用企业所得税优惠目录（财税[2008]17 号）》以及《关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告》（财政部税务总局发展改革委生态环境部公告 2021 年第 36 号）的有关规定，本公司之子公司天津海晶科技发展有限公司对取得符合条件的收入，在计算应纳

税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。

(2) 本公司子公司天津海晶科技发展有限公司于 2019 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201912002506，有效期三年；到期重新申请后于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202212003626，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，高新技术企业自被认定起有效期内享受高新技术企业所得税 15%的税收优惠政策。

(3) 本公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202012001957，有效期三年；到期重新申请后于 2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202312003625，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，高新技术企业自被认定起有效期内享受高新技术企业所得税 15%的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明外，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	815.70	1,103.70
银行存款	66,181,207.18	73,413,333.34
其他货币资金		
合计	66,182,022.88	73,414,437.04

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,883,437.07	28,157,590.35
商业承兑汇票		
小计	18,883,437.07	28,157,590.35
减：坏账准备		1,410,600.77
合计	18,883,437.07	26,746,989.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	18,883,437.07	100.00			18,883,437.07
其中：商业承兑汇票					
银行承兑汇票	18,883,437.07	100.00			18,883,437.07
合计	18,883,437.07	100.00			18,883,437.07

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	28,157,590.35	100.00	1,410,600.77	5.01	26,746,989.58
其中：商业承兑汇票					
银行承兑汇票	28,157,590.35	100.00	1,410,600.77	5.01	26,746,989.58
合计	28,157,590.35	100.00	1,410,600.77	5.01	26,746,989.58

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,410,600.77		1,410,600.77		
其中：商业承兑汇票					
银行承兑汇票	1,410,600.77		1,410,600.77		
合计	1,410,600.77		1,410,600.77		

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,732,560.20
商业承兑汇票		
合计		5,732,560.20

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	15,729,832.70	17,012,379.06
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3-4年（含3年）		49,000.00
4-5年（含5年）	49,000.00	235,200.00
5年以上	511,952.73	276,752.73
小计	16,290,785.43	17,573,331.79
减：坏账准备	1,347,444.36	1,411,571.69
合计	14,943,341.07	16,161,760.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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的应收账款	560,952.73	3.44	560,952.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,729,832.70	96.56	786,491.63	5.00	14,943,341.07
其中：账龄分析法组合	15,729,832.70	96.56	786,491.63	5.00	14,943,341.07
合计	16,290,785.43	100.00	1,347,444.36	8.27	14,943,341.07

(续)

类别	期初余额				
	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的应收账款	560,952.73	3.19	560,952.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,012,379.06	96.81	850,618.96	5.00	16,161,760.10
其中：账龄分析法组合	17,012,379.06	96.81	850,618.96	5.00	16,161,760.10
合计	17,573,331.79	100.00	1,411,571.69	8.03	16,161,760.10

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
牡丹江温春药业有限责任公司	100,492.27	100,492.27	100.00	预期无法收回
苏州麦迪森药业有限公司	86,800.00	86,800.00	100.00	预期无法收回
山东康宁药业有限公司	373,660.46	373,660.46	100.00	预期无法收回
合计	560,952.73	560,952.73	100.00	

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,729,832.70	786,491.63	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 3 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	15,729,832.70	786,491.63	5.00

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,012,379.06	850,618.96	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 3 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	17,012,379.06	850,618.96	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	560,952.73					560,952.73
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：账龄分析法组合	850,618.96		64,127.33			786,491.63
合计	1,411,571.69		64,127.33			1,347,444.36

(4) 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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
山东威高肾科医疗器械有限公司	2,407,270.00		2,407,270.00	13.85	120,363.50
江苏纳海生物科技有限公司	2,290,000.00	194,500.00	2,484,500.00	14.30	124,225.00
广州康盛科技股份有限公司	1,871,100.00	207,900.00	2,079,000.00	11.96	103,950.00

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（%）	已计提应收 账款和合同 资产坏账准 备余额
青岛普瑞森医药科 技有限公司	1,560,275.00	99,200.00	1,659,475.00	9.55	82,973.75
北京费森尤斯医疗 器械有限公司	1,337,902.53	54,070.52	1,391,973.05	8.01	69,598.65
合计	9,466,547.53	555,670.52	10,022,218.05	57.67	501,110.90

4、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	33,294,366.80	50,331,145.03
应收账款		
合计	33,294,366.80	50,331,145.03

（2）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

期末应收票据为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，公允价值基本等于摊余成本。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,161,615.40	
合计	3,161,615.40	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		
	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	224,593.29	86.64	
1 至 2 年	7,500.00	2.89	
2 至 3 年	27,144.83	10.47	
3 年以上			
合计	259,238.12	100.00	

（续）

账龄	期初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	288,925.04	90.00	
1 至 2 年	32,111.21	10.00	
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	321,036.25	100.00	

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
天津泰达滨海清洁能源集团有限公司	天然气款	198,542.33	1 年以内	76.59	
中国石化销售股份有限公司天津石油分公司	充值油卡	35,055.86	1 年以内 25,050.96; 2-3 年 10,004.90	13.52	
天津市青沅大沽排水河水处理技术有限公司	预缴水费	6,661.74	2-3 年	2.57	
雪佛龙(天津)油品有限公司加德士加油站	充值油卡	5,000.00	1-2 年	1.93	
天津ETC管理中心	高速费预充	4,592.40	1 年以内 1,000.00; 1-2 年 2,500.00; 2-3 年 1,092.40	1.77	
合计		249,852.33		96.38	

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,688,285.94	18,512.00
合计	1,688,285.94	18,512.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,777,143.10	19,486.32
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3-4 年 (含 3 年)		
4-5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
小计	1,777,143.10	19,486.32
减: 坏账准备	88,857.16	974.32
合计	1,688,285.94	18,512.00

②按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
应收代缴外用户电费	777,143.10	19,486.32
政府补助	1,000,000.00	
小计	1,777,143.10	19,486.32
减: 坏账准备	88,857.16	974.32

账龄	期末余额	期初余额
合计	1,688,285.94	18,512.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	974.32			974.32
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	88,857.16			88,857.16
本期转回	974.32			974.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	88,857.16			88,857.16

1) 对本年发生坏账准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明（包括定性和定量信息）：

无。

2) 各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段：初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段：初始确认后信用风险已发生减值。

3) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	974.32	88,857.16	974.32			88,857.16
其中：账龄分析法组合	974.32	88,857.16	974.32			88,857.16
合计	974.32	88,857.16	974.32			88,857.16

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津市滨海新区市场监督管理局	政府补助	1,000,000.00	1 年以内	56.27	50,000.00
天津长芦海晶集团有限公司	代收代缴电费	777,143.10	1 年以内	43.73	38,857.16
合计		1,777,143.10		100.00	88,857.16

⑥涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津市滨海新区市场监督管理局	质量奖奖励资金	1,000,000.00	1 年以内	预计 2024 年全额收回

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	663,753.95		663,753.95
自制半成品及在产品	387,295.98		387,295.98
库存商品	15,803,518.87	1,783,773.32	14,019,745.55
周转材料	266,659.27		266,659.27
发出商品	906,679.14		906,679.14
合计	18,027,907.21	1,783,773.32	16,244,133.89

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	669,720.53		669,720.53
自制半成品及在产品	725,245.29		725,245.29
库存商品	8,813,110.47	2,056,037.30	6,757,073.17
周转材料	346,243.50		346,243.50
发出商品	523,317.73	92,587.75	430,729.98
合计	11,077,637.52	2,148,625.05	8,929,012.47

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,056,037.30			272,263.98		1,783,773.32
发出商品	92,587.75			92,587.75		
合计	2,148,625.05			364,851.73		1,783,773.32

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
产品销售	1,088,140.14	54,407.01	1,033,733.13
合计	1,088,140.14	54,407.01	1,033,733.13

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
产品销售	1,979,142.57	98,957.13	1,880,185.44
合计	1,979,142.57	98,957.13	1,880,185.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产					
其中：账龄分析法组合	1,088,140.14	100.00	54,407.01	5.00	1,033,733.13
合计	1,088,140.14	100.00	54,407.01	5.00	1,033,733.13

(续)

类别	期初余额				
	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的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产					
其中：账龄分析法组合	1,979,142.57	100.00	98,957.13	5.00	1,880,185.44
合计	1,979,142.57	100.00	98,957.13	5.00	1,880,185.44

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的合同资产

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	1,088,140.14	54,407.01	5.00
1-2年 (含 2年)			
2-3年 (含 3年)			
3-4年 (含 3年)			
4-5年 (含 5年)			

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	1,088,140.14	54,407.01	5.00

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,979,142.57	98,957.13	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 3 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	1,979,142.57	98,957.13	5.00

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	计提	本期转回	本期转销/ 核销	期末余额
产品销售	98,957.13		44,550.12		54,407.01
合计	98,957.13		44,550.12		54,407.01

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	407,824.69	116,553.15
待抵扣进项税	365,280.76	
待摊费用	19,732.70	31,525.17
待处理财产损溢		92.46
合计	792,838.15	148,170.78

注：2022年待处理财产损溢为货物运输损失，待与运输公司结算赔偿后转出。

10、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	93,400,050.00	102,101,936.15
固定资产清理		
合计	93,400,050.00	102,101,936.15

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	传导设备	自动化仪器设备	化工设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	61,787,526.28	80,224,241.19	1,841,124.09	3,594,815.05	6,058,190.04	36,443,243.80	189,949,140.45
2、本年增加额	5,710,341.13	1,889,114.37			0.02	1,071,240.07	8,670,695.59
（1）购置		1,548,157.96				7,787.61	1,555,945.57
（2）在建工程转入	5,710,341.13	340,956.41				1,063,452.46	7,114,750.00
（3）其他					0.02		0.02
3、本年减少金额							
（1）处置或报废							
（2）其他							
4、期末余额	67,497,867.41	82,113,355.56	1,841,124.09	3,594,815.05	6,058,190.06	37,514,483.87	198,619,836.04
二、累计折旧							
1、期初余额	12,964,264.14	51,166,417.29	1,029,669.88	2,537,796.76	1,947,249.04	18,201,807.19	87,847,204.30
2、本年增加额	2,427,391.47	8,468,934.90	218,394.19	249,334.19	771,384.66	5,237,142.33	17,372,581.74
（1）计提	2,427,391.47	8,468,934.90	218,394.19	249,334.19	771,384.66	5,237,142.33	17,372,581.74
3、本年减少金额							
（1）处置或报废							
（2）其他							
4、期末余额	15,391,655.61	59,635,352.19	1,248,064.07	2,787,130.95	2,718,633.70	23,438,949.52	105,219,786.04
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本年增加额							
3、本年减少金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	传导设备	自动化仪器设备	化工设备	合计
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末余额	52,106,211.80	22,478,003.37	593,060.02	807,684.10	3,339,556.36	14,075,534.35	93,400,050.00
2、期初余额	48,823,262.14	29,057,823.90	811,454.21	1,057,018.29	4,110,941.00	18,241,436.61	102,101,936.15

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,331,907.97	36,475,704.80
工程物资		
合计	43,331,907.97	36,475,704.80

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
药用碳酸氢钠项目	28,773,391.68		28,773,391.68	29,974,965.49		29,974,965.49
南港原料药新建项目	2,697,627.79		2,697,627.79	808,126.74		808,126.74
医疗透析液（粉）项目	559,995.72		559,995.72	511,410.81		511,410.81
研发中心建设项目	416,618.83		416,618.83	113,790.37		113,790.37
透析类制剂产业化基地项目	14,339.63		14,339.63	14,339.63		14,339.63
精致卤水工艺优化项目	655,922.71		655,922.71	655,922.71		655,922.71
制药一车间膜过滤膜管更新				340,956.41		340,956.41
一车间、二车间、800吨玻璃钢管道改造				96,513.27		96,513.27

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
部分仪表购置				173,008.86		173,008.86
一车间吹吸塔上下风道更新				219,646.00		219,646.00
二车间护坡				145,682.57		145,682.57
新增清水远传流量计				12,212.39		12,212.39
天车更新				86,725.66		86,725.66
二车间玻璃钢风道更新				69,911.50		69,911.50
溴素储罐更新	1,614,606.99		1,614,606.99	1,317,809.74		1,317,809.74
二车间氟合金泵更新				150,530.97		150,530.97
二车间消防系统改造	1,190,172.08		1,190,172.08	1,190,172.08		1,190,172.08
3 站 4 台 55KW 电机更新				93,292.04		93,292.04
厂区道路房屋修整项目				359,448.62		359,448.62
二车间风机、卤泵更新	141,238.94		141,238.94	141,238.94		141,238.94
制药一车间空调机柜翅片散热器更新项目	77,876.11		77,876.11			
盐酸储罐改造项目	222,277.98		222,277.98			
二车间干燥系统技改	659,292.05		659,292.05			
先达浓海水综合利用项目	1,148,102.59		1,148,102.59			
二车间进卤卤道改造	900,917.44		900,917.44			
二车间 4、5 号吹吸塔更新	338,938.06		338,938.06			
罗茨风机更新	84,955.75		84,955.75			
制卤站所智能化提升	2,206,495.72		2,206,495.72			
提溴二车间 1、2 吹吸塔更新	1,491,668.07		1,491,668.07			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仪表自动升级	137,469.83		137,469.83			
合计	43,331,907.97		43,331,907.97	36,475,704.80		36,475,704.80

②重要在建工程项目增减变动情况

2023 年年度重要在建工程项目本年变动情况（进度/比例类单位为“%”）

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
药用碳酸氢钠项目	63,934,000.00	29,974,965.49	4,168,652.04	5,350,892.51		28,792,725.02	53.40	95.00				自有资金
南港原料药新建项目	98,243,800.00	808,126.74	1,877,760.01			2,685,886.75	2.73	3.00				自有资金
合计	162,177,800.00	30,783,092.23	6,046,412.05	5,350,892.51		31,478,611.77						

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,032,667.90	1,032,667.90
2、本年增加额	3,491,195.47	3,491,195.47
3、本年减少金额		
4、期末余额	4,523,863.37	4,523,863.37
二、累计折旧		
1、期初余额	688,445.28	688,445.28
2、本年增加额	477,751.42	477,751.42
（1）计提	477,751.42	477,751.42
3、本年减少金额		
4、期末余额	1,166,196.70	1,166,196.70
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	3,357,666.67	3,357,666.67
2、期初余额	344,222.62	344,222.62

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	73,466,017.93	9,056,603.77	470,754.70	82,993,376.40
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额	73,466,017.93	9,056,603.77	470,754.70	82,993,376.40
二、累计摊销				
1、期初余额	5,259,402.66	4,057,309.11	125,534.57	9,442,246.34
2、本年增加额	1,571,913.84	1,050,258.68	94,150.92	2,716,323.44
（1）计提	1,571,913.84	1,050,258.68	94,150.92	2,716,323.44
3、本年减少金额				
4、期末余额	6,831,316.50	5,107,567.79	219,685.49	12,158,569.78
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	66,634,701.43	3,949,035.98	251,069.21	70,834,806.62
2、期初余额	68,206,615.27	4,999,294.66	345,220.13	73,551,130.06

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限 (年)
津(2022)滨海新区塘沽不动产权第1220202号土地使用权	31,656,687.39	47.02
津(2022)滨海新区塘沽不动产权第1220189号土地使用权	8,842,506.67	47.04
津(2023)开发区不动产权第0438372号土地使用权	15,227,519.92	48.00
合计	55,726,713.98	

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
研发工作区域 装修费	708,170.35		369,480.00		338,690.35
合计	708,170.35		369,480.00		338,690.35

15、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产减值准备	3,274,481.85	491,172.28	5,070,728.96	760,609.35
租赁负债	3,360,477.13	504,071.57	359,981.07	53,997.16
可抵扣亏损	1,753,540.26	263,031.04		
合计	8,388,499.24	1,258,274.89	5,430,710.03	814,606.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产加速折旧	5,105,038.80	765,755.82	6,804,446.29	1,020,666.95
使用权资产	3,357,666.67	503,650.00	344,222.62	51,633.39
合计	8,462,705.47	1,269,405.82	7,148,668.91	1,072,300.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	30,898,726.30	20,430,725.23

项目	期末余额	期初余额
合计	30,898,726.30	20,430,725.23

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024		
2025		
2026		
2027		
2028	312,021.19	312,021.19
2029		
2030		
2031	2,515,240.04	2,515,240.04
2032	17,603,464.00	17,603,464.00
2033	10,468,001.07	
合计	30,898,726.30	20,430,725.23

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	329,513.60		329,513.60	296,910.00		296,910.00
合计	329,513.60		329,513.60	296,910.00		296,910.00

17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	12,077,070.71	12,821,053.74
合计	12,077,070.71	12,821,053.74

18、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,503,578.33	36,153,975.65
1 至 2 年（含 2 年）	5,263,259.82	3,031,528.82
2 至 3 年（含 3 年）	860,793.70	81,621.42
3 年以上	224,694.36	1,033,568.74
合计	26,852,326.21	40,300,694.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
天津市丽杰物流有限公司	2,269,799.93	1 年以内 1,452,846.45; 1-2 年 816,953.48	未结算
天津京雄科技工程发展有限公司	1,176,852.46	1-2 年	未结算
合计	3,446,652.39		

(3) 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额比例 (%)
沧州临港银海盐化工产品有限公司	材料款	2,880,708.45	1 年以内	10.73
天津市丽杰物流有限公司	运费	2,269,799.93	1 年以内: 1,452,846.45; 1-2 年: 816,953.48	8.45
天津京雄科技工程发展有限公司	工程款	1,176,852.46	1-2 年	4.38
天津建邦物流有限公司	运费	950,591.73	1 年以内	3.54
天津华创伟业商贸有限公司	材料款	916,462.01	1 年以内	3.41
合计		8,194,414.58		30.52

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
产品销售合同款	1,464,186.05	7,029,938.79
合计	1,464,186.05	7,029,938.79

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,461,236.91	40,495,794.66	40,629,283.63	2,327,747.94
二、离职后福利-设定提存计划		4,793,070.89	4,793,070.89	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,461,236.91	45,288,865.55	45,422,354.52	2,327,747.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,603,649.00	31,110,998.11	31,144,647.11	1,570,000.00
2、职工福利费		2,197,985.15	2,197,985.15	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		3,153,204.29	3,153,204.29	
其中：医疗保险费		2,880,861.27	2,880,861.27	
工伤保险费		127,091.01	127,091.01	
生育保险费		145,252.01	145,252.01	
4、住房公积金		3,398,413.00	3,398,413.00	
5、工会经费和职工教育经费	252,103.00	635,194.11	646,488.79	240,808.32
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	605,484.91		88,545.29	516,939.62
合计	2,461,236.91	40,495,794.66	40,629,283.63	2,327,747.94

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		4,647,818.88	4,647,818.88	
2、失业保险费		145,252.01	145,252.01	
3、企业年金缴费				
合计		4,793,070.89	4,793,070.89	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		5,143,248.70
企业所得税		3,181,366.30
城市维护建设税		323,570.87
个人所得税	53,724.87	66,688.75
教育费附加（含地方教育费附加）		231,122.04
其他税费	24,065.50	35,568.21
合计	77,790.37	8,981,564.87

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,522,415.81	6,107,997.33
合计	4,522,415.81	6,107,997.33

(1) 其他应付款

①按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	862,797.61	2,217,441.2
1至2年（含2年）	803,780.75	723,482.11

账龄	期末余额	期初余额
2至3年（含3年）	867,813.44	948,113.95
3年以上	1,988,024.01	2,218,960.06
合计	4,522,415.81	6,107,997.33

②按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	20,320.00	13,315.00
租赁费	3,703,088.05	3,094,285.06
押金、保证金	572,474.62	1,651,600.00
中介机构费	40,000.00	1,162,264.13
其他	186,533.14	186,533.14
合计	4,522,415.81	6,107,997.33

③账龄超过1年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
天津长芦海晶集团有限公司	3,094,285.06	未催款
合计	3,094,285.06	

④期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额比例（%）
天津长芦海晶集团有限公司	租赁费	3,703,088.05	1年以内： 608,802.99；1-2年：794,480.75；2-3年：591,032.11；3年以上1,708,772.20	81.88
天津市丽杰物流有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	4.42
天津京雄科技工程发展有限公司	保证金	44,800.00	2-3年	0.99
北京德恒律师事务所	中介机构费	40,000.00	3年以上	0.88
王智勇	保证金	35,281.33	2-3年	0.78
合计		4,023,169.38		88.95

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注五、25）	2,165,696.06	1,113,421.43
合计	2,165,696.06	1,113,421.43

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	190,354.13	913,892.02
未终止确认的票据背书	5,732,560.20	6,736,159.75
合计	5,922,914.33	7,650,051.77

25、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
办公楼租赁	1,113,421.43	1,361,033.81	16,739.11			2,491,194.35	2027/12/31
库房租赁		1,863,104.07				1,863,104.07	2027/12/31
食堂租赁		267,057.59	11,483.49			278,541.08	2024/12/31
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	1,113,421.43	1,052,274.63				2,165,696.06	
合计		2,438,920.84	28,222.60			2,467,143.44	

26、股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
天津长芦海晶集团有限公司	51,112,700.00			51,112,700.00	89.00
天津渤化资产经营管理有限公司	6,317,300.00			6,317,300.00	11.00
合计	57,430,000.00			57,430,000.00	100.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	18,166,549.00			18,166,549.00
其他资本公积				
合计	18,166,549.00			18,166,549.00

28、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,779,665.84	2,768,605.84	11,060.00
合计		2,779,665.84	2,768,605.84	11,060.00

注：本公司子公司天津海晶科技发展有限公司属于危险品生产与储存企业，2022 年 11 月以前根据财政部国家安全生产监督管理总局印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照标准平均逐月提取安全生产费；2022 年 11 月以后根据财政部应急部印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式按照标准逐月平均提取安全生产费。

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	7,002,421.58	3,278,822.06		10,281,243.64
合计	7,002,421.58	3,278,822.06		10,281,243.64

30、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	222,106,698.79	167,898,186.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,095.41
调整后年初未分配利润	222,106,698.79	167,900,282.07
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,308,881.04	56,691,858.89
减：提取法定盈余公积	3,278,822.06	2,485,442.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	221,136,757.77	222,106,698.79

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,760,470.32	120,083,645.17	223,256,289.73	107,773,344.05
其他业务				
合计	158,760,470.32	120,083,645.17	223,256,289.73	107,773,344.05

（2）本期合同产生的收入情况（按照业务列示）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	158,760,470.32	120,083,645.17	223,256,289.73	107,773,344.05
溴素	80,826,733.61	52,031,282.98	155,393,791.26	48,213,874.01
原料药	77,933,736.71	68,052,362.19	67,862,498.47	59,559,470.04
其他				
二、其他业务小计				
管理服务费				
其他				
合计	158,760,470.32	120,083,645.17	223,256,289.73	107,773,344.05

（3）本期合同产生的收入情况（按照产品分类列示）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	158,760,470.32	120,083,645.17	223,256,289.73	107,773,344.05
溴素	80,826,733.61	52,031,282.98	155,393,791.26	48,213,874.01
原料药氯化钠	43,607,959.58	47,661,373.03	36,474,917.51	41,118,782.73
原料药氯化钾	11,110,901.74	9,865,924.88	9,003,518.04	7,966,439.49
原料药氯化钙	12,220,598.07	7,328,433.94	10,851,948.56	7,644,919.58
原料药氯化镁	10,994,277.32	3,196,630.34	11,532,114.36	2,829,328.24
二、其他业务小计				
管理服务费				
其他				
合计	158,760,470.32	120,083,645.17	223,256,289.73	107,773,344.05

(4) 公司前五名客户营业收入情况

序号	客户名称	期末余额	
		营业收入	占比（%）
1	河北利仕化学科技有限公司	18,237,110.62	11.49
2	天津市泰和通达商贸有限公司	14,863,745.13	9.36
3	寿光卫东化工有限公司	12,549,462.83	7.90
4	天津滨海鑫利化工有限公司	12,463,176.99	7.85
5	山东旭锐新材股份有限公司	7,600,865.49	4.79
合计		65,714,361.06	41.39

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	606,269.19	1,036,947.53
教育费附加（含地方教育费附加）	433,049.44	740,676.80
房产税	454,769.58	407,884.80
城镇土地使用税	208,269.86	204,770.74
车船税	3,192.96	3,342.96
印花税	89,068.05	98,481.39
环境保护税	8,366.07	4,857.61
合计	1,802,985.15	2,496,961.83

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	7,118.39	97,520.69
职工薪酬	2,192,269.40	1,680,871.91
差旅费	166,070.15	16,993.12
其他	49,776.60	61,653.38
合计	2,415,234.54	1,857,039.10

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,958,929.61	14,105,434.41
折旧与摊销	3,876,823.40	7,060,844.19
安全生产费	2,961,252.25	2,573,935.09
水电费	1,809,592.95	1,958,432.80
修理费	375,069.36	1,687,615.85
中介机构费	3,267,450.89	3,502,645.85
业务招待费	185,369.78	156,379.79
差旅费	101,067.52	13,140.31
办公及交通费	456,615.98	1,775,115.41
物料消耗费	550,966.62	413,742.90
租赁费	515,688.07	515,688.07
董事公费	360,000.00	300,000.00
保安保洁费	577,873.42	683,790.98
其他	2,409,215.96	1,159,855.60
合计	30,405,915.81	35,906,621.25

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,900,166.65	5,008,671.71
材料、燃料和动力	54,351.33	18,236.21
设备及装备费	1,577,575.53	2,349,414.37
折旧摊销	470,049.34	1,454,448.42
设计费用	518,867.92	510,291.26
其他	132,736.89	51,620.31
合计	6,653,747.66	9,392,682.28

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,222.60	32,734.47
减：利息收入	848,376.72	272,038.07
汇兑净损失		
其他	12,562.04	34,719.58
合计	-807,592.08	-204,584.02

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,196,150.00	1,000,609.85
税收优惠	428,489.92	

项目	本期发生额	上期发生额
个税扣缴手续费	5,335.79	2,735.10
合计	1,629,975.71	1,003,344.95

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,410,600.77	-23,645.16
应收账款坏账损失	64,127.33	-118,227.66
其他应收款坏账损失	-87,882.84	16,703.28
合计	1,386,845.26	-125,169.54

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-2,148,625.05
合同资产减值损失	44,550.12	-18,556.57
合计	44,550.12	-2,167,181.62

40、营业外收入

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		
其中：固定资产		
保险及违约赔偿收入	16,400.00	16,400.00
无法支付的款项	764,006.02	764,006.02
其他	25,284.50	25,284.50
合计	805,690.52	805,690.52

(续)

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		
其中：固定资产		
保险及违约赔偿收入	301,750.00	301,750.00
废旧物资收入	34,535.23	34,535.23
其他	172,529.47	172,529.47
合计	508,814.70	508,814.70

41、营业外支出

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	799.56	799.56

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产	799.56	799.56
违约金、赔偿金及罚款支出	125.00	125.00
滞纳金		
其他	10,352.98	10,352.98
合计	11,277.54	11,277.54

(续)

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
滞纳金	496,480.20	496,480.20
其他		
合计	496,480.20	496,480.20

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		7,883,686.54
递延所得税费用	-246,562.90	182,043.64
合计	-246,562.90	8,065,730.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,062,318.14	64,757,553.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	309,347.73	9,713,633.02
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		-2,330,906.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,182.13	83,854.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除的影响	-968,361.07	-1,408,902.34
税收优惠的影响	-1,212,401.00	
年度内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	1,613,669.31	2,008,051.55

项目	本期发生额	上期发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		
所得税费用	-246,562.90	8,065,730.18

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及往来款	3,642,058.05	950,692.05
补贴款及个税手续费	208,888.13	1,003,509.06
利息收入	848,376.72	272,038.07
代收代付款	34,267.75	1,007,380.25
营业外收入	28,480.76	39,984.80
其他	839,390.86	78,208.44
合计	5,601,462.27	3,351,812.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及往来款	12,821,551.37	2,196,929.48
费用性支出	4,140,052.22	4,892,855.29
营业外支出	125.00	494,370.38
银行手续费	13,144.54	17,516.63
专项储备及其他	459,143.62	869,922.40
合计	17,434,016.75	8,471,594.18

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,113,421.43		3,519,418.07			4,632,839.50
合计	1,113,421.43		3,519,418.07			4,632,839.50

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期余额	上期余额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,308,881.04	56,691,823.35
加：资产减值损失	-44,550.12	2,167,181.62

补充资料	本期余额	上期余额
信用减值损失	-1,386,845.26	125,169.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,372,581.74	15,704,014.73
使用权资产摊销	477,751.42	344,222.64
无形资产摊销	2,716,323.44	2,714,236.26
长期待摊费用摊销	369,480.00	369,480.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	799.56	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		32,734.47
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-443,668.38	-263,813.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	197,105.48	445,857.16
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,315,121.42	-4,433,248.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	18,754,458.25	-15,234,990.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-30,992,737.94	-521,108.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,014,457.81	58,141,559.08
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	66,182,022.88	73,414,437.04
减：现金的期初余额	73,414,437.04	43,194,493.52
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	-7,232,414.16	30,219,943.52

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	66,182,022.88	73,414,437.04
其中：库存现金	815.70	1,103.70
可随时用于支付的银行存款	66,181,207.18	73,413,333.34
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	66,182,022.88	73,414,437.04

45、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12/25。

②计入损益的情况

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息	28,222.60	32,734.47
短期租赁费用（适用简化处理）	515,688.07	515,688.07
低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出		
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出		
合计			

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、（三十三）。

（2）本公司作为出租人

无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出：		
药用氯化钠工艺改进与提升研究项目	1,507,863.18	
药用高性能球形活性炭研发项目	1,061,558.84	
血液滤过置换基础液技术研究项目	442,444.26	
工业溴自动化改造及提质增效技术研究项目	1,373,653.68	
碱法提溴新工艺技术研究项目	503,224.39	
4-溴甲基喹啉酮小试技术研究项目	668,477.69	
浓海水提溴新工艺技术研究项目	1,050,462.17	
硫磺自动上料系统研究项目	46,063.45	
药用氯化钙蒸发浓缩制片及造粒技术研究项目		1,557,691.24
药用氯化钾热溶冷却结晶技术研究项目		718,987.12
4-溴甲基喹啉酮医药中间体产品研发项目		692,115.62
碳化硅换热器节能环保性能研究项目		711,659.00

项目	本期发生额	上期发生额
提溴后酸化卤水综合利用研究项目		1,335,609.73
溴素生产过程自动化控制系统研究项目		3,974,550.30
直连氟合金泵应用技术研究项目		402,069.27
费用化研发支出小计	6,653,747.66	9,392,682.28
资本化研发支出：		
资本化研发支出小计		
合计	6,653,747.66	9,392,682.28

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

本期无。

3、重要外购在研项目

本期无。

七、合并范围的变更

本公司报告期内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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天津海晶科技发展有限公司	天津	天津	化工产品研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

(1) 应收政府补助

种类	期末余额
滨海新区人民政府（质量奖奖励）	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

(2) 政府补助基本情况

①本年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关：			
稳岗补贴	10,500.00	其他收益	10,500.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
经开区市场监管局专项资金	5,650.00	其他收益	5,650.00
经开区生态环境局补助	30,000.00	其他收益	30,000.00
经开区发改局企业碳盘报告项目奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
知识产权局产权宏观管理费	100,000.00	其他收益	100,000.00
滨海新区质量奖	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
合计	1,196,150.00		1,196,150.00

②去年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关:			
稳岗补贴	242,609.85	其他收益	242,609.85
高新技术企业奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
企业研发投入后补助	474,500.00	其他收益	474,500.00
能耗监测系统补助	67,000.00	其他收益	67,000.00
一次性扩岗补助	16,500.00	其他收益	16,500.00
合计	1,000,609.85		1,000,609.85

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、合同资产、应付账款等，各项金融工具的详细情况见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的主要风险如下：

1、市场风险

①汇率风险

本公司在境外无生产经营，公司产品销售市场在国内，故不存在汇率风险。

②利率风险

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。截止 2024 年 4 月 18 日，本公司不存在借款债务，故不存在利率风险。

③价格风险

本公司以市场价格确定产品价格，因此受到商品价格波动的影响。

2、信用风险

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

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本附注五、3“应收账款”中披露的应收账款金额。
- 本附注五、8“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应信用期限。定期对债务人回款记录进行监控，对于超过信用期一直未回款的，本公司会采用书面催款、缩短信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

资产负债表日，应收账款中单项确定已发生减值的应收牡丹江温春药业有限责任公司、苏州麦迪森药业有限公司、山东康宁药业有限公司款项，由于上述公司经营异常，款项预计无法收回，本公司已全额计提坏账准备。

本公司的流动资金主要存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指本公司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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十一、公允价值的披露项

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			33,294,366.80	33,294,366.80
持续以公允价值计量的资产总额			33,294,366.80	33,294,366.80

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，全部为银行承兑汇票，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。

3、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、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、本公司的母公司情况

母公司全称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
天津长芦海晶集团有限公司	天津	海盐开采	667,697.1274万人民币	89.00	89.00

注：本公司的实际控制人是天津市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津滨海新区轻纺经济区海晶市政环卫绿化有限公司	同受一方控制
天津中盐海晶投资咨询有限公司	同受一方控制
天津经济技术开发区环卫综合服务公司	同受一方控制
天津渤海化工集团化工设备检验检测中心站	同受一方控制
杨继林	原董事长
李海强	董事长
宋明峰	原董事、总经理
邢长宝	监事
郑井瑞	副总经理
张国辉	原副总经理
李洪军	副总经理
崔振	副总经理、财务负责人
张啸宇	财务负责人
高敏	董事会秘书
马立群	独立董事
薛智胜	独立黄事
许明	独立董事
张冬升	职工董事
天津泰达规建技术服务有限公司	副总经理崔振配偶的兄长王建国担任副总经理的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津长芦海晶集团有限公司	电（转供）		506,240.50
天津渤海化工集团化工设备检验检测中心站	特种设备检验技术服务		13,419.80
天津中盐海晶投资咨询有限公司	设计费	235,849.06	
天津中盐海晶投资咨询有限公司	中介咨询费	452,830.19	
天津滨海新区轻纺经济区海晶市政环卫绿化有限公司	垃圾清运	33,962.26	32,547.17
天津经济技术开发区环卫综合服务公司	清理费	5,094.34	2,641.5
天津泰达规建技术服务有限公司	测绘、检测费		49,136.37

②出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期金额	上期金额
天津长芦海晶集团有限公司	房屋	515,688.07	515,688.07
天津长芦海晶集团有限公司	办公用房（使用权资产折旧和租赁负债利息）	360,961.73	376,957.1
天津长芦海晶集团有限公司	食堂（使用权资产折旧和租赁负债利息）	145,012.29	
天津长芦海晶集团有限公司	专利权		0.04

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,256,148.93	2,811,995.18

(4) 其他关联交易

①报告期内，因供电线路切改，本公司向关联方收取电费并缴纳给国家电网，因不具有商业实质，作为代收代缴列示，具体情况如下：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津长芦海晶集团有限公司	代收代缴电费	777,143.10	83,646.52

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津滨海新区轻纺经济区海晶市政环卫绿化有限公司	代收代缴电费		128,933.41

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
天津长芦海晶集团有限公司	777,134.10	
合计	777,134.10	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
天津长芦海晶集团有限公司	54,000.00	290,320.10
天津滨海新区轻纺经济区海晶市政环卫绿化有限公司	33,962.26	
合计	87,962.26	290,320.10
其他应付款：		
天津长芦海晶集团有限公司	3,703,088.05	3,240,736.87
合计	3,703,088.05	3,240,736.87
一年内到期的非流动负债：		
天津长芦海晶集团有限公司	2,165,696.06	1,113,421.43
合计	2,165,696.06	1,113,421.43
租赁负债：		
天津长芦海晶集团有限公司	2,467,143.44	
合计	2,467,143.44	

十三、股份支付

本报告期内不存在股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

截止报告日，无需要披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截止报告日，无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截止报告日，无需要披露的其他重要事项。

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	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	14,520,356.25	15,641,998.52
1-2 年（含 2 年）		-
2-3 年（含 3 年）		
3-4 年（含 3 年）		49,000.00
4-5 年（含 5 年）	49,000.00	235,200.00
5 年以上	511,952.73	276,752.73
小计	15,081,308.98	16,202,951.25
减：坏账准备	1,286,970.54	1,343,052.66
合计	13,794,338.44	14,859,898.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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的应收账款	560,952.73	3.72	560,952.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,520,356.25	96.28	726,017.81	5.00	13,794,338.44
其中：账龄分析法组合	14,520,356.25	96.28	726,017.81	5.00	13,794,338.44
合计	15,081,308.98	100.00	1,286,970.54	8.53	13,794,338.44

(续)

类别	期初余额				
	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的应收账款	560,952.73	3.46	560,952.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,641,998.52	96.54	782,099.93	5.00	14,859,898.59
其中：账龄分析法组合	15,641,998.52	96.54	782,099.93	5.00	14,859,898.59
合计	16,202,951.25	100.00	1,343,052.66	8.29	14,859,898.59

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
牡丹江温春双鹤药业有限公司	100,492.27	100,492.27	100.00	预期无法收回
苏州麦迪森药业有限公司	86,800.00	86,800.00	100.00	预期无法收回
山东康宁药业有限公司	373,660.46	373,660.46	100.00	预期无法收回
合计	560,952.73	560,952.73		

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	14,520,356.25	726,017.81	5.00
1-2 年 (含 2 年)			10.00
2-3 年 (含 3 年)			30.00
3-4 年 (含 3 年)			50.00
4-5 年 (含 5 年)			50.00
5 年以上			100.00
合计	14,520,356.25	726,017.81	5.00

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,641,998.52	782,099.93	5.00
1-2 年 (含 2 年)			10.00
2-3 年 (含 3 年)			30.00
3-4 年 (含 3 年)			50.00
4-5 年 (含 5 年)			50.00
5 年以上			100.00
合计	15,641,998.52	782,099.93	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	560,952.73					560,952.73
按组合计提坏账准备的应收账款	782,099.93		56,082.12			726,017.81

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：账龄分析法组合	782,099.93		56,082.12			726,017.81
合计	1,343,052.66		56,082.12			1,286,970.54

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
山东威高肾科医疗器械有限公司	2,407,270.00		2,407,270.00	13.85	120,363.50
江苏纳海生物科技有限公司	2,290,000.00	194,500.00	2,484,500.00	14.30	124,225.00
广州康盛生物科技股份有限公司	1,871,100.00	207,900.00	2,079,000.00	11.96	103,950.00
青岛普瑞森医药科技有限公司	1,560,275.00	99,200.00	1,659,475.00	9.55	82,973.75
北京费森尤斯医疗器械有限公司	1,337,902.53	54,070.52	1,391,973.05	8.01	69,598.65
合计	9,466,547.53	555,670.52	10,022,218.05	57.67	501,110.90

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,799,604.02	4,559,743.12
合计	5,799,604.02	4,559,743.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,849,604.02	4,559,743.12
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3-4年(含3年)		
4-5年(含5年)		
5年以上		
小计	5,849,604.02	4,559,743.12
减：坏账准备	50,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
合计	5,799,604.02	4,559,743.12

②按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
管理服务费	4,849,604.02	4,559,743.12
政府补助	1,000,000.00	
小计	5,849,604.02	4,559,743.12
减：坏账准备	50,000.00	
合计	5,799,604.02	4,559,743.12

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,849,604.02	100.00	50,000.00	0.85	4,849,604.02
其中：账龄分析法组合	1,000,000.00	17.10	50,000.00	5.00	950,000.00
无风险组合	4,849,604.02	82.90			4,849,604.02
合计	5,849,604.02	100.00	50,000.00	0.85	5,799,604.02

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,559,743.12	100.00			4,559,743.12
其中：账龄分析法组合					
无风险组合	4,559,743.12	100.00			4,559,743.12
合计	4,559,743.12	100.00			4,559,743.12

④按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
天津海晶科技发展有限公司	服务费	4,849,604.02	1 年以内	82.90	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
天津市滨海新区人民政府	政府补助	1,000,000.00	1 年以内	17.10	50,000.00
合计		5,849,604.02		100.00	50,000.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,204,294.65		12,204,294.65
对联营、合营企业投资			
合计	12,204,294.65		12,204,294.65

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,204,294.65		12,204,294.65
对联营、合营企业投资			
合计	12,204,294.65		12,204,294.65

（2）对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津海晶科技发展有限公司	12,204,294.65			12,204,294.65		
合计	12,204,294.65			12,204,294.65		

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,933,736.71	68,052,362.19	67,862,498.47	59,559,470.04
其他业务	4,575,098.09		4,397,937.51	
合计	82,508,834.80	68,052,362.19	72,260,435.98	59,559,470.04

（2）本期合同产生的收入情况（按照行业分类列示）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	77,933,736.71	68,052,362.19	67,862,498.47	59,559,470.04
原料药	77,933,736.71	68,052,362.19	67,862,498.47	59,559,470.04

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
二、其他业务小计	4,575,098.09		4,397,937.51	
管理服务费	4,575,098.09		4,397,937.5	
合计	82,508,834.80	68,052,362.19	72,260,435.98	59,559,470.04

（3）本期合同产生的收入情况（按照产品分类列示）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	77,933,736.71	68,052,362.19	67,862,498.47	59,559,470.04
原料药氯化钠	43,607,959.58	47,661,373.03	36,474,917.51	41,118,782.73
原料药氯化钾	11,110,901.74	9,865,924.88	9,003,518.04	7,966,439.49
原料药氯化钙	12,220,598.07	7,328,433.94	10,851,948.56	7,644,919.58
原料药氯化镁	10,994,277.32	3,196,630.34	11,532,114.36	2,829,328.24
二、其他业务小计	4,575,098.09		4,397,937.51	
管理服务费	4,575,098.09		4,397,937.51	
合计	82,508,834.80	68,052,362.19	72,260,435.98	59,559,470.04

（4）公司前五名客户营业收入情况

序号	客户名称	期末余额	
		营业收入	占比（%）
1	广州康盛生物科技股份有限公司	6,176,061.95	7.49
2	江苏纳海生物科技有限公司	3,780,309.73	4.58
3	北京费森尤斯医疗器械有限公司	3,524,759.85	4.27
4	吉林省富生医疗器械有限公司	3,283,044.25	3.98
5	青岛普瑞森医药科技有限公司	3,220,670.35	3.90
合计		19,984,846.13	24.22

5、投资收益

项目	期末余额	期初余额
对子公司长股权投资的股利收益	40,000,000.00	40,000,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
合计	40,000,000.00	40,000,000.00

十八、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	1,196,150.00	1、滨海新区人民政府质量奖奖励 1,000,000.00

项目	金额	说明
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		元； 2、知识产权局产权宏观管理费 100,000.00 元； 3、经开区生态环境局补助 30,000.00 元； 4、经开区市场监管局专项资金 5,650.00 元； 5、经开区发改局企业碳盘查报告项目奖励 50,000.00 元； 6、稳岗补贴 10,500.00 元。
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		
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	428,489.92	
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		

项目	金额	说明
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	794,412.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,335.79	
减：所得税影响额	38,641.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,385,747.15	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2023 年	0.75	0.0402	0.0402
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2023 年	-0.03	-0.0013	-0.0013

天津海光科技发展股份有限公司

2024 年 4 月 18 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
递延所得税资产	760,609.35	814,606.51	496,795.83	602,390.85
递延所得税负债	1,020,666.95	1,072,300.34	574,809.79	678,076.58
盈余公积	7,002,185.21	7,002,421.58	4,516,746.59	4,516,979.41
未分配利润	222,104,571.39	222,106,698.79	167,898,186.66	167,900,282.07
所得税费用	8,065,730.18	8,065,694.64	7,980,830.08	7,978,501.85

(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. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对合并资产负债表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	496,795.83	105,595.02	602,390.85
递延所得税负债	574,809.79	103,266.79	678,076.58
盈余公积	4,516,746.59	232.82	4,516,979.41
未分配利润	167,898,186.66	2,095.41	167,900,282.07

本公司对母公司资产负债表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	309,031.27	105,595.02	414,626.29
递延所得税负债		103,266.79	103,266.79
盈余公积	4,516,746.59	232.82	4,516,979.41
未分配利润	25,468,671.94	2,095.41	25,470,767.35

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	760,609.35	53,997.16	814,606.51
递延所得税负债	1,020,666.95	51,633.39	1,072,300.34
盈余公积	7,002,185.21	236.37	7,002,421.58
未分配利润	222,104,571.39	2,127.40	222,106,698.79

本公司对母公司资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	576,409.05	53,997.16	630,406.21
递延所得税负债	124,601.06	51,633.39	176,234.45
盈余公积	7,002,185.21	236.37	7,002,421.58
未分配利润	47,837,619.52	2,127.40	47,839,746.92

根据解释 16 号的规定，本公司对合并利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	8,065,730.18	-35.54	8,065,694.64

本公司对母公司利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-142,776.72	-35.54	-142,812.26

1、执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易

的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

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，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	1,196,150.00
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	
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	428,489.92
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	794,412.98

其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,335.79
非经常性损益合计	2424388.69
减：所得税影响数	38,641.54
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,385,747.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用