



海多硅材

NEEQ: 873909

江西海多有机硅材料股份有限公司

Jiangxi Hito Silicone Materials 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、公司负责人廖洪流、主管会计工作负责人李强及会计机构负责人（会计主管人员）李强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、立信会计师事务所（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

因涉及商业机密，不披露前五大客户名称。

# 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 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	155

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

## 释义

释义项目		释义
海多硅材、股份公司、公司、本公司	指	江西海多有机硅材料股份有限公司
海多化工、有限公司	指	江西海多化工有限公司，本公司前身
海皓科技	指	江西海皓科技有限公司，本公司的控股子公司
创新研究院	指	江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司
合盛硅业	指	合盛硅业股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	廖洪流
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	公司董事、监事及高级管理人员
股东大会	指	江西海多有机硅材料股份有限公司股东大会
董事会	指	江西海多有机硅材料股份有限公司董事会
监事会	指	江西海多有机硅材料股份有限公司监事会
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	江西海多有机硅材料股份有限公司公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年
《公司法》	指	《中华人民共和国合同法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西海多有机硅材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Hito Silicone Materials Co.,Ltd		
	Hito silicone Materials		
法定代表人	廖洪流	成立时间	2005年9月30日
控股股东	控股股东为（廖洪流）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖洪流），一致行动人为（云海投资、黄均荣、赖登诚、廖洪宇）
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)-合成材料制造(C265)-其他合成材料制造(C2659)		
主要产品与服务项目	硅油类产品、硅树脂类产品、硅橡胶类产品等有机硅精细化工产品的研发、生产、销售，以及零星的贸易		
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	海多硅材	证券代码	873909
挂牌时间	2023年3月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	38,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李强	联系地址	江西省九江市永修县城南工业园兴业二路(海皓公司院内)
电话	0792-3170326	电子邮箱	hito@hitosil.com
传真	0792-3170355		
公司办公地址	江西省九江市永修县城南工业园兴业二路（海皓公司院内）	邮政编码	330000
公司网址	www.hitosil.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	91360425778846461T		
注册地址	江西省九江市永修县星火工业园		
注册资本（元）	38,000,000	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

##### (一) 采购模式

公司的采购部负责公司及下属控股子公司所需原材料的统一采购，主要向生产厂商直接采购。为确保供应商具备持续满足公司供货要求的能力，保证采购物资质量、交付的稳定，公司建立并执行了较为完善的采购及供应商管理制度，包括了《供应商管理办法》、《采购管理办法》等程序性文件。新进入的供应商首先进行资质审查，然后对产品进行试用，最后根据产品的质量、性能、试用情况、价格等因素选定合格供应商，并纳入合格供应商名单。公司每年由采购部联合质量部等部门对合格供应商进行综合评价，以确定合格供应商是否续用。公司采购部根据实际生产和订单需求，在合格供应商中进行询价、比价、议价后择优采购。同时，因为原材料存在价格波动与周期性的特征，公司紧密追踪主流市场价格信息，依据市场经验，在价格合适或公司安全库存较低时会额外集中采购作为库存，以确保在原材料价格剧烈波动时的原材料成本与供应。一般情况下，在选定合适的供应商后，采购人员会编制采购订单，并由部门经理审核后与供应商签订采购合同进行采购。原材料到场后，由仓库管理人员进行数量和包装的初验，并由质量部进行取样并检测。检验合格后由采购人员编制入库单，经仓库管理人员审核确认后入库。

鉴于主要原材料市场供应充足，公司尚未与供应商签订长期采购协议，主要与合格供应商通过签订单笔合同或订单予以确认业务关系，运输物流费用系双方友好协商决定。供应商通常会给予公司一定的信用账期，到期后公司以银行承兑汇票或银行汇款的方式进行结算，除此之外，因原材料价格具有波动性及周期性特征，部分供应商存在需要预付款订货的情况。

##### (二) 生产模式

公司主要采取“以销定产”的模式。除在手订单情况外，公司通常会根据市场供需及趋势、客户需求预测、市场价格波动等市场情况，合理备货以确保安全库存。生产部门根据销售部门提供的订单及预计开发订单情况以及实际生产产能情况制定生产计划，并依据生产计划编制生产操作单，经车间主任和生产总监审核批准后实施生产相关工作。生产完成后由质量部按照相关标准对产成品进行检测，检测合格后办理产成品入库手续。

##### (三) 销售模式

公司产品的销售对象主要为内销客户，辅以少部分外销客户，内销市场主要分为华南区域（广东省）、华东区域（江苏、山东、上海、浙江等省份）、公司直管区域（江西、湖南、湖北等省份）三大块销售区域，外贸部负责外销业务。按照客户性质，公司的内销包括了对直接客户的直销和对贸易商客户的直销两种模式。

#### （1）内销

公司的销售对象中，内销直接客户的客户为主要的客户群体。凭借产品质量优势及良好的市场信誉，公司已与众多全球及全国知名有机硅生产企业建立了长期稳定的合作关系。同时，通过客户推荐、行业会议、行业展会等方式以及知名品牌影响力进一步拓展公司的销售渠道。内销直接客户为公司产品的下游客户，将公司产品作为其生产加工中的中间原料，销售具有小额、多批次的行业特点。一般情况下，由销售人员与潜在客户进行前期接触，推荐产品，在与客户沟通确认数量、价格及其他条款细节后，由销售人员在用友系统中直接编辑录入销售订单。经销售经理审核批准后，由客户出具合同/订单或者由销售人员通知销售内勤人员出具合同并进行签订。除了直接客户模式外，公司的内销还存在部分贸易商模式，均以贸易商买断的形式展开，公司不参与贸易商客户与终端客户的销售定价，对贸易商客户不存在折扣销售的情形，在与贸易商签订的合同中不包含经销品牌的排他性约定，贸易商的销售流程与模式与直接客户无实质性差异。

公司的产品出库后，通过客户自提或签约物流公司及物流中心送货至收货地点（物流费用经协商约定后由公司或客户承担）。根据客户自提或物流的具体交货情况，公司于客户签收出库单或运输单后予以确认收入。针对不同客户，公司在结合客户整体资信状况、业务合作历史、预期合作前景等因素后，采取有针对性的应收账款管理方式，如对稳定、长期合作的主要客户，授予更长的信用期，对少批次、小批量客户采取款到发货等政策。总体而言，公司的应收账款管理方式包括了预收款/款到发货、货到付款、月结、30-90天账期等。客户通过银行承兑汇票和银行汇款进行结算。针对内销的客户，不区分直接客户与贸易商客户，公司对两者采取统一定价模式、信用政策及收入确认原则。

#### （2）外销

对于外销客户，主要系通过公司网页推广及行业外贸展会、境外展会等渠道建立合作关系。公司与外销客户主要通过电子邮件等方式与客户进行询价报价，达成交易意向后签订合同或订单明确约定业务关系。外销的运输方式为海运出口货物，在执行 FOB/CIF 贸易术语时，根据约定的贸易术语相应承担运输及其他费用，并以报关并取得报关单作为确认收入的依据。针对外销客户，公司采取款到（客户电汇（T/T）结算）后提供提单的应收账款管理方式。

公司收入以境内为主,公司境外销售主要出口国或地区有：中国香港、澳大利亚、土耳其、美国等。

公司的产品定价主要参考当期市场价格及前期原材料价格波动情况，在公司品牌、质量、产品特质、服务优势等因素下，结合客户的议价能力、付款周期等情况制定。

公司拥有江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局颁发《高新技术企业证书》，中国质量认证中心颁发的 GB/T19001-2016/ISO9001: 2015 标准的《质量管理体系认证证书》、GB/T24001-2016/ISO14001: 2015 标准的《环境管理体系认证证书》、国家知识产权局颁发的 ZL 2010 1 0170277.0 发明专利证书《一种采用固相催化剂连续催化合成 1,1,1,3,5,5,5-七甲基三硅氧烷的方法》、ZL 2017 1 1372179.3 发明专利证书《一种不饱和烃气相硅氢加成工艺》和 ZL 2022 1 0 258137.1 发明专利证书《一种窄分子量分布 MQ 树脂连续制备系统及工艺方法》。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 11 月 22 日获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局颁发《高新技术企业证书》，证书有效期限为三年。2022 年 3 月公司获得江西省工业和信息化厅颁发《2021 年江西省“专精特新”中小企业荣誉证书》，证书有效期限为三年。

## 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	183,180,562.20	223,429,763.89	-18.01%
毛利率%	19.42%	20.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,844,566.30	28,073,528.58	-40.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,777,783.55	25,031,411.62	-44.96%
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）	13.41%	30.13%	-
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）	10.97%	26.86%	-

基本每股收益	0.44	0.84	-47.23%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	207,252,236.54	202,998,742.95	2.10%
负债总计	66,849,853.25	85,153,408.91	-21.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	136,258,005.09	114,920,812.01	18.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.59	3.02	18.57%
资产负债率%（母公司）	24.55%	34.35%	-
资产负债率%（合并）	32.26%	41.95%	-
流动比率	2.15	1.85	-
利息保障倍数	35.94	57.35	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,128,396.61	20,172,205.82	-74.58%
应收账款周转率	5.08	6.99	-
存货周转率	6.54	8.41	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	2.10%	20.51%	-
营业收入增长率%	-18.01%	39.53%	-
净利润增长率%	-39.92%	104.08%	-

### 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	42,091,693.70	20.31%	54,938,500.24	27.06%	-23.38%
应收票据	28,200,612.70	13.61%	21,378,479.36	10.53%	31.91%
应收账款	33,298,745.63	16.07%	35,265,605.72	17.37%	-5.58%
存货	19,128,705.04	9.23%	26,020,909.59	12.82%	-26.49%
投资性房地产	6,753,232.65	3.26%	5,509,438.74	2.71%	22.58%
长期股权投资	2,210,773.32	1.07%	2,494,352.22	1.23%	-11.37%
固定资产	37,824,687.12	18.25%	22,496,344.56	11.08%	68.14%
在建工程	13,045,699.07	6.29%	10,329,565.23	5.09%	26.29%
无形资产	3,660,661.28	1.77%	3,743,668.52	1.84%	-2.22%
应付票据	30,955,556.13	14.94%	40,894,118.42	20.15%	-24.30%
其他流动负债	20,906,192.65	10.09%	16,265,582.18	8.01%	28.53%
应付账款	8,178,064.10	3.95%	5,366,500.75	2.64%	52.39%
其他应付款	828,161.35	0.40%	13,316,180.14	6.56%	-93.78%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末较上年期末减少 23.38%，主要原因是今年以票据回款的客户明显增多，客户银行承兑汇票回款增加，与应收票据增长相匹配。
- 2、应收票据本期期末较上年期末增长 31.91%，主要原因是今年以票据回款的客户明显增多，客户银行承兑汇票回款增加，与货币资金下降相匹配。
- 3、存货本期期末较上年期末减少 26.49%，主要原因是原材料价格严重下降以及库存商品跌价准备计提金额较大所致。
- 4、投资性房地产本期期末较上年期末增长 22.58%，主要原因是报告期内公司将一处房产由自用改成出租所致。
- 5、固定资产本期期末较上年期末增长 68.14%，主要原因是公司年产 22000 吨有机硅下游产品及副产 1000 吨氯化钠扩建项目的部分建筑物和机器设备完成验收从在建工程转入固定资产。
- 6、在建工程本期期末较上年期末增长 26.29%，主要原因是公司年产 22000 吨有机硅下游产品及副产 1000 吨氯化钠扩建项目尚未完工，正在持续投入基础建设和设备等所致。
- 7、应付票据本期期末较上年期末下降 24.30%，主要原因是下游客户支付银行承兑汇票增长，导致公司开具的银行承兑汇票下降。
- 8、其他流动负债本期期末较上年期末增长 28.53%，主要原因是未终止确认应收票据导致，报告期内客户银行承兑汇票回款增加，本期期末未终止确认应收票据较上期期末增长 465.67 万元。
- 9、应付账款本期期末较上年期末增长 52.39%，主要原因是报告期内公司年产 22000 吨有机硅下游产品及副产 1000 吨氯化钠扩建项目的基础建设、设备采购等应付工程款增加所致。
- 10、其他应付款本期期末较上年期末下降 93.78%，主要原因是报告期内公司归还股东以前年度借款所致。
- 11、流动比率本期较上期相比增长 15.97%，流动资产上升主要原因是当期以票据结算的客户增加，期末应收票据较上年相比增长 682.21 万元以及应收票据融资较上年相比增长 2,749.12 万元，流动负债减少主要原因是公司自开票据下降 993.86 万元。
- 12、利息保证倍数本期较上期相比下降 40.77%，主要原因是报告期内公司利润总额较上年相比下降 1,338.16 万元所致。
- 13、应收账款周转率本期较上期相比下降 23.37%，主要原因是报告期内公司营业收入较上年相比下降 4,024.92 万元，且为维系客户公司放宽账期，应收账款较上年相比下降 207.86 万元，与收入下降比例不相符所致。
- 14、存货周转率本期较上期相比下降 22.25%，主要原因是本期营业成本较上年相比下降 3,108.74 万

元，本期年底存货较上期存货下降 689.22 万元，与营业成本下降比例不相符所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	183,180,562.20	-	223,429,763.89	-	-18.01%
营业成本	147,601,558.51	80.58%	178,688,990.96	79.98%	-17.40%
毛利率%	19.42%	-	20.02%	-	-
销售费用	3,951,447.22	2.16%	3,364,797.06	1.51%	17.43%
管理费用	9,147,005.37	4.99%	6,910,137.38	3.09%	32.37%
研发费用	5,721,357.83	3.12%	6,808,378.41	3.05%	-15.97%
财务费用	-232,343.96	-0.13%	-763,961.97	-0.34%	69.59%
信用减值损失	114,205.92	0.06%	542,991.38	0.24%	-78.97%
资产减值损失	-1,063,063.86	-0.58%	267,790.13	0.12%	496.98%
其他收益	3,004,064.19	1.64%	1,101,380.69	0.49%	172.75%
投资收益	109,879.90	0.06%	679,514.10	0.30%	-83.83%
公允价值变动 收益	-	0.00%	81,168.00	0.05%	-100.00%
营业利润	18,562,369.08	10.13%	30,424,863.39	13.62%	-38.99%
营业外收入	670,669.55	0.37%	3,019,046.70	1.35%	-77.79%
营业外支出	97,314.68	0.05%	926,565.22	0.41%	-89.50%
净利润	16,810,290.75	9.18%	27,979,181.12	12.52%	-39.92%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期较上期相比下降 18.01%，报告期内硅油与硅树脂营业收入分别为 12467.41 万元、246.74 万元，较上期下降 33.63%、47.95%，硅橡胶产品营业收入 5333.83 万元，较上期增长 90.42%，整体导致营业收入较上期下降。
- 2、营业成本本期较上期相比下降 17.40%，较上期相比，报告期内营业成本与营业收入下降幅度相匹配。
- 3、管理费用本期较上期相比增长 32.37%，主要原因是报告期内管理人员增加、股改后股权激励形成的股份支付差额分摊、中介机构费用增加等因素导致。
- 4、财务费用本期较上期相比增长 69.59%，主要原因是报告期内公司银行开具承兑汇票保证金所产生的利息下降，导致利息收入下降。
- 5、信用减值损失本期较上期相比下降 78.97%，主要原因是报告期内加强应收账款的回收所致。

- 6、资产减值损失本期较上期相比增长 496.98%，主要原因是硅油及硅橡胶业务计提存货跌价准备所致。
- 7、其他收益本期较上期相比增长 172.75%，主要原因是收到工业高质量发展奖励及江西省专业化小巨人企业-企业梯次培养奖励所致。
- 8、营业利润本期较上期相比下降 38.99%，主要原因是营业收入的下降和各产品销售比例发生改变，报告期内由于原材料下降的影响，营业收入比去年同期下降 18.01%，且营业收入中销售毛利率较低的硅橡胶产品销量占比比去年同期增长 122.99%，所以导致营业利润比去年同期下降比例增长。
- 9、营业外收入本期较上期相比下降 77.79%，主要原因是 2022 年政府对挂牌政策性补贴 300 万元，本期政府补贴 66.95 万，补贴金额下降所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	180,864,676.97	222,278,499.25	-18.63%
其他业务收入	2,315,885.23	1,151,264.64	101.16%
主营业务成本	146,090,755.47	178,202,786.26	-18.02%
其他业务成本	1,510,803.04	486,204.70	210.73%

### 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
硅油销售收入	124,674,113.53	95,078,846.07	23.74%	-33.63%	-38.78%	6.41%
硅树脂销售收入	2,467,353.54	991,883.44	59.80%	-47.95%	-61.34%	13.92%
硅橡胶类销售收入	53,338,278.84	50,345,538.60	5.61%	90.42%	162.61%	-25.95%
其他收入	2,700,816.29	1,185,290.40	56.11%	-4.42%	-27.82%	14.23%
合计	183,180,562.20	147,601,558.51	19.42%	-18.01%	-17.40%	-0.60%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

由于原材料价格下降幅度较大，导致销售价格下跌，硅油与硅树脂收入下降 33.63%、47.95%。硅油成本较上年同期下降 38.78%，收入与成本变动情况与毛利率上涨情形相符；硅树脂本期销售产品有所调整，新增产品毛利率较高，故硅树脂产品整体毛利率上升；硅橡胶为 2022 年新增业务，进入市场

较晚，为快速抢占市场，降低毛利率。

### 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	客户 A	12,277,168.11	6.70%	否
2	客户 B	7,300,194.68	3.99%	否
3	客户 C	5,635,072.94	3.08%	否
4	客户 D	4,417,314.19	2.41%	否
5	客户 E	4,224,598.15	2.31%	否
合计		33,854,348.07	18.48%	-

### 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	江西蓝星星火有机硅有限公司	48,034,791.11	37.49%	否
2	合盛硅业	11,643,793.86	9.09%	否
3	黄山市强力化工有限公司	10,430,619.46	8.14%	否
4	内蒙古恒业成有机硅有限公司	4,438,454.85	3.46%	否
5	江苏众合硅基新材料有限公司	4,398,247.79	3.43%	否
合计		78,945,907.07	61.61%	-

注：合盛硅业旗下公司以合并口径统计。

### (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	5,128,396.61	20,172,205.82	-74.58%
投资活动产生的现金流量净额	-7,173,007.13	-12,057,308.13	40.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,358,284.72	9,469,201.76	-219.95%

#### 现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流入量为 13,820.41 万元，现金流出量为 13,307.57 万元，现金流量净额为 512.84 万元，上期经营活动产生的现金流入量为 17,050.33 万元，现金流出量为 15,033.11 万元，现金净流量为 2,017.22 万元，本期较上期相比下降 74.58%。主要原因是今年以票据回款的客户明显增多，客户银行承兑汇票回款增加，现金流入减少。
- 2、报告期内投资活动现金流入量为 342.46 万元，现金流出量为 1,059.76 万元，投资活动产生的现金流量净额-717.3 万元；上期投资活动现金流入量为 635.92 万元，现金流出量为 1,841.65 万元，投

资活动产生的现金流量净额-1,205.73万元,本报告期内投资活动产生的现金流量净额增长40.51%。主要是上期子公司收购江西晨元材料有限公司硅胶生产线及产品金额为696.92万元以及购买理财245万元,且本期无收购及购买理财情况所致。

- 3、报告期内筹资活动现金流入量为420万元,现金流出量为1,555.83万元,筹资活动产生的现金流量净额为-1,135.83万元,上期筹资活动现金流入量为2,858.45万元,现金流出量为1,911.53万元,筹资活动产生的现金流量净额为946.92万元,本期较上期相比下降了219.95%。上期因实收资本增大吸收投资2,375万元及收到资金拆借483.45万元,本期实收资本增加吸收投资120万元及收到银行借款300万元,本期较上期筹资金额下降2,438.45万元,上述原因导致本期筹资活动产生的现金净额比上期下降219.95%。

#### 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
江西海皓科技有限公司	控股子公司	硅橡胶产品的生产及销售	35,000,000	61,800,657.41	30,231,589.52	54,808,712.48	-285,629.62
江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	参股公司	检验检测服务,劳务派遣服务,技术服务、技术开发、技术咨询等	10,000,000	25,558,895.70	21,071,885.20	33,703,877.40	683,190.98

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江西海皓科技有限公司	主要业务硅橡胶产品的生产及销售	有助于下游产业链的延伸

江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	主要业务检验检测、技术服务、技术开发、技术咨询等	有助于研发能力的提升
--------------------	--------------------------	------------

(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
宏观经济与市场风险	有机硅下游产品广泛应用于建筑、汽车、纺织、电子电器、农业、个护与医疗、新能源等领域，同时有机硅人均消费量与 GDP 存在正比，即有机硅下游行业需求与宏观经济关系紧密。因此，宏观经济周期波动将对公司的经营状况产生一定的影响。报告期内，虽然国内宏观经济持续保持增长，但整体经济增速放缓、房地产行业持续“去杠杆”、加大新经济领域管理力度等宏观政策因素，仍可能对宏观经济和市场环境带来不利影响，进而对公司的未来经营产生一定的不确定性风险。
无法享受税收优惠的风险	公司于 2023 年 11 月 22 日取得了证书编号为 GR202336000350 的高新技术企业证书，有效期为三年，按照《企业所得税法》等相关规定，可以享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。若国家取消上述税收优惠、公司无法取得当地税务主管部门的备案文件或者高新技术企业证书期满复审不合格，则将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。
核心技术和知识产权风险	公司掌握了核心产品生产的一系列专利或专有技术，是公司核心竞争力的重要组成部分之一，为此，公司建立了严格的保密机制，但不排除公司知识产权仍存在可能被侵害的风险。如果公司的核心技术、专利等知识产权被窃取或遭受侵害，将可能在市场竞争中削弱自身的竞争优势，从而对公司的经营和业绩产生不利影响。
安全生产风险	报告期内，公司未发生重大安全生产事故，且未受到任何安全相关行政处罚。公司已按规定取得了相关业务的安全生产许可证及安全生产标准化二级认证，按照行业标准及实际生产运营情况制定了一系列安全生产管理制度，定期开展生产装置及生产场地的检查及维护，坚持预防为主、应急预警、综合治理的

	<p>方针，将安全生产放在首位。尽管公司高度重视安全生产，将安全工作放在首位，但因公司产品的生产涉及化学合成过程和危险化学品的使用，在公司研发、生产、仓储和运输过程中存在一定的安全风险，不能完全排除因操作不当、设备故障或其他偶发因素而引发的安全生产事故的可能性，进而影响公司正常的生产经营。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>廖洪流先生系公司实际控制人，通过直接持有股份和间接控制合计控制公司 50.21%的股份表决权，并同时担任公司董事长、总经理，可利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事任免等方面进行控制。因此，公司存在实际控制人滥用控股地位损害公司及少数股东利益的风险。</p>
应收账款回收风险	<p>公司一般对长期合作的老客户和优质客户会给予一定的结算期限，导致公司报告期末的应收账款净额较大，构成一定的应收账款回收风险。</p>
汇率波动风险	<p>公司产品销往海外，海外客户均采用外币计价，若未来人民币汇率下降，则公司存在销售毛利相应降低的风险。</p>
存货减值的风险	<p>为了能够更好地服务客户，缩短供货周期，同时出于降低采购成本的考虑，公司会根据不同产品的销售情况，提前采购一定数量的产品作为备货，因此报告期内公司存在较大金额的存货，公司存货规模处于正常生产经营所需的合理水平，且报告期内公司已按照会计准则足额计提存货跌价准备。若未来上游原材料价格或者供应商成品价格下降，则公司存货存在减值的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 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	1,500,000.00	254,777.27
销售产品、商品，提供劳务	6,500,000.00	2,219,709.74
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	—	—
其他	—	—
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		
接受担保	100,000,000.00	63,475,500.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

为满足生产经营及业务发展的资金需要，公司向赣州银行永修县支行申请银行承兑汇票敞口贷款，海皓科技、实际控制人廖洪流及家属黄翠萍、股东彭任远、股东赖登诚、股东田富、股东黄均荣作为担保方，担保金额共计人民币 63,475,500.00 元。上述关联交易均已经董事会、股东大会审议。

**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12月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年12月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年12月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月5日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年11月5日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年11月5日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	承诺不构成同业竞争	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人及其他信息披露义务人正常履行承诺，且无已新增披露承诺事项。

### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	30,955,556.13	14.94%	银行承兑汇票保证金
应收票据	流动资产	其他（已背书未终止确认银行承兑汇票）	20,835,390.37	10.05%	已背书未终止确认银行承兑汇票
投资性房地产	非流动资产	抵押	5,750,931.62	2.77%	抵押用于开具银行承兑汇票
固定资产	非流动资产	抵押	7,934,312.16	3.83%	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产	非流动资产	抵押	2,623,876.36	1.27%	抵押用于开具银行承兑汇票
总计	-	-	68,100,066.64	32.86%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限仅用于银行承兑汇票敞口贷款，补充流动资金，节约资金成本，对公司无不利影响。

## 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	2,323,333	6.11%	7,500,000	9,823,333	25.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	50,000	0.13%	3,750,000	3,800,000	10.00%	
	董事、监事、高管	98,000	0.26%	3,750,000	3,848,000	10.13%	
	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	35,676,667	93.89%	-7,500,000	28,176,667	74.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,150,000	39.87%	-3,750,000	11,400,000	30.00%	
	董事、监事、高管	11,940,000	31.42%	-3,750,000	8,190,000	21.55%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		38,000,000	-	0	38,000,000	-	
普通股股东人数							7

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	廖洪流	15,200,000	0	15,200,000	40.00%	11,400,000	3,800,000	0	0
2	彭任远	6,000,000	0	6,000,000	15.79%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	共青城云海投资合伙企业（有限合伙）	3,880,000	0	3,880,000	10.21%	2,586,667	1,293,333	0	0
4	赖登诚	3,420,000	0	3,420,000	9.00%	2,565,000	855,000	0	0
5	黄均荣	3,420,000	0	3,420,000	9.00%	2,565,000	855,000	0	0

6	田富	3,420,000	0	3,420,000	9.00%	2,565,000	855,000	0	0
7	廖洪宇	2,280,000	0	2,280,000	6.00%	1,710,000	570,000	0	0
8	李强	380,000	0	380,000	1.00%	285,000	95,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>38,000,000</b>	<b>0</b>	<b>38,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>28,176,667</b>	<b>9,823,333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

云海投资为廖洪流控制的公司员工持股平台，廖洪流系黄均荣的妹夫，赖登诚系廖洪流的妹夫，廖洪流系廖洪宇的兄长。除此之外，公司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

廖洪流，男，中国国籍，无境外居留权，博士研究生学历，毕业于华南理工大学工业催化专业。1991年7月至2003年8月先后任蓝星星火有机硅厂（原化工部星火化工厂）车间技术员、工程师、技术中心主任、副总工程师；2003年9月至2006年6月在华南理工大学工业催化专业就读博士研究生；2006年7月至2022年6月任江西海多化工有限公司董事长、总经理；2022年7月至今任股份公司董事长、总经理。截至2022年12月31日，持有公司40%的股权，通过云海投资间接控制公司10.21%股份，合计控制公司表决权的50.21%。

本报告期内，公司控股股东及实际控制人没有发生变化。

## 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

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
廖洪流	董事长、总经理	男	1969年5月	2022年7月18日	2025年7月17日	15,200,000	0	15,200,000	40.00%
彭任远	董事	男	1968年8月	2022年7月18日	2025年7月17日	6,000,000	0	6,000,000	15.79%
黄均荣	董事	男	1968年4月	2022年7月18日	2025年7月17日	3,420,000	0	3,420,000	9%
赖登诚	董事	男	1977年10月	2022年7月18日	2025年7月17日	3,420,000	0	3,420,000	9%
廖洪宇	董事	男	1977年8月	2022年7月18日	2025年7月17日	2,280,000	0	2,280,000	6.00%
田富	监事会主席	男	1961年3月	2022年7月18日	2025年7月17日	3,420,000	0	3,420,000	9%
郭琼华	职工代表监事	女	1977年4月	2022年7月18日	2025年7月17日	0	0	0	0%
刘涛	监事	男	1987年5月	2022年7月18日	2025年7月17日	0	0	0	0%
李强	财务总监、董事会秘书	男	1981年1月	2022年7月18日	2025年7月17日	380,000	0	380,000	1.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

云海投资为董事长廖洪流控制的公司员工持股平台，董事长廖洪流系董事黄均荣的妹夫，董事赖登诚系董事长廖洪流的妹夫，董事长廖洪流系董事廖洪宇的兄长。除此之外，公司董事、监事、高级管

理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 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

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	1	0	7
行政人员	8	6	3	11
生产人员	45	20	7	58
销售人员	11	5	1	15
财务人员	11	4	6	9
技术人员	16	5	4	17
员工总计	97	41	21	117

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	3	3
本科	11	16
专科	21	27
专科以下	61	69
员工总计	97	117

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：

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，及时向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。

培训计划：

公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全

面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训，生产员工专业技能培训，公司企业文化培训、体系管理等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

报告期内，公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关档案清楚完整。

今后，公司仍将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，不断完善内控管理体系，保障公司健康持续发展。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会表示董事会对定期报告的编制和审核程序，符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司主要从事有机硅产品、有机氟硅产品、精细化工产品的研发、生产、销售及进出口贸易，公司拥有独立完整的研发系统、采购系统和销售系统，拥有与上述经营相适应的生产人员、管理人员及组织机构，具有与其经营相适应的场所、机器和设备。公司不存在影响独立性的重大或频繁的关联交易或关联销售。

#### 2、资产独立性

公司资产完整、权属清晰，与实际控制人及其控制的其他企业在资产产权上有明确的界定与划分，公司的各项资产权利不存在产权纠纷或潜在的相关纠纷；公司不存在实际控制人及其控制的其他企业或其他关联方以无偿占用或有偿使用的形式违规占用公司的资金、资产及其他资源的情况。公司合法拥有与生产经营有关的房屋、车辆、商标、著作权等财产的所有权或使用权。

#### 3、人员独立性

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情形。公司高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、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或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。

#### 4、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的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。公司在银行单独开立账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税主体，依法独立纳税。

#### 5、机构独立

根据《公司法》和《公司章程》的要求，公司设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。报告期内，公司未发现内部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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZA11608 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张朱华	谢娟娟
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万	

## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA11608 号

江西海多有机硅材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西海多有机硅材料股份有限公司（以下简称海多硅材）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海多硅材 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，我们独立于海多硅材，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

海多硅材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海多硅材 2023 年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

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，管理层负责评估海多硅材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海多硅材的财务报告过程。

### 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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对海多硅材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多硅材不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(六) 就海多硅材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

(本页无正文，为信会师报字[2024]第 ZA11608 号审计报告签署页)

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张朱华  
(项目合伙人)

中国注册会计师：谢娟娟

中国·上海

二〇二四年四月二十六日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	42,091,693.70	54,938,500.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		3,031,168.00

衍生金融资产			
应收票据	五（三）	28,200,612.70	21,378,479.36
应收账款	五（四）	33,298,745.63	35,265,605.72
应收款项融资	五（五）	16,803,856.06	10,687,352.30
预付款项	五（六）	1,211,517.97	2,569,136.78
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（七）	87,107.33	108,623.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	19,128,705.04	26,020,909.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	902,366.72	2,644,454.38
<b>流动资产合计</b>		<b>141,724,605.15</b>	<b>156,644,230.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五（十）	2,210,773.32	2,494,352.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十一）	6,753,232.65	5,509,438.74
固定资产	五（十二）	37,824,687.12	22,496,344.56
在建工程	五（十三）	13,045,699.07	10,329,565.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	966,582.57	579,563.14
无形资产	五（十五）	3,660,661.28	3,743,668.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	51,980.23	
递延所得税资产	五（十七）	491,284.80	409,733.90
其他非流动资产	五（十八）	522,730.35	791,846.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>65,527,631.39</b>	<b>46,354,512.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>207,252,236.54</b>	<b>202,998,742.95</b>
<b>流动负债：</b>			
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（二十）	30,955,556.13	40,894,118.42
应付账款	五（二十一）	8,178,064.10	5,366,500.75
预收款项	五（二十二）	17,055.04	30,380.59
合同负债	五（二十三）	544,633.10	668,774.35
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（二十四）	3,211,815.32	3,175,306.30
应交税费	五（二十五）	1,215,760.37	4,850,913.50
其他应付款	五（二十六）	828,161.35	13,316,180.14
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（二十七）	192,498.26	96,604.35
其他流动负债	五（二十八）	20,906,192.65	16,265,582.18
<b>流动负债合计</b>		<b>66,049,736.32</b>	<b>84,664,360.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
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（二十九）	800,116.93	489,048.33
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（十七）		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>800,116.93</b>	<b>489,048.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>66,849,853.25</b>	<b>85,153,408.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（三十）	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	54,326,035.13	52,103,731.46

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十二）	7,931,619.15	5,661,296.04
盈余公积	五（三十三）	4,656,869.16	2,958,681.72
一般风险准备			
未分配利润	五（三十四）	31,343,481.65	16,197,102.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		136,258,005.09	114,920,812.01
少数股东权益		4,144,378.20	2,924,522.03
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>140,402,383.29</b>	<b>117,845,334.04</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>207,252,236.54</b>	<b>202,998,742.95</b>

法定代表人：廖洪流

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		35,896,781.22	47,168,731.53
交易性金融资产			2,046,758.00
衍生金融资产			
应收票据		11,353,507.92	12,715,495.07
应收账款	十四（一）	16,803,326.39	31,861,782.71
应收款项融资		16,703,506.89	10,302,495.80
预付款项		944,877.88	2,032,412.57
其他应收款	十四（二）	7,574,626.84	96,794.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,264,250.08	21,651,806.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		808,834.21	2,245,311.87
<b>流动资产合计</b>		<b>105,349,711.43</b>	<b>130,121,588.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	28,499,578.56	19,983,157.46
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,187,346.74	5,509,438.74
固定资产		24,239,279.67	6,840,333.02
在建工程		13,045,699.07	10,329,565.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,436,694.97	579,563.14
无形资产		1,277,255.40	1,306,502.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		51,980.23	
递延所得税资产		237,711.49	224,319.54
其他非流动资产		467,331.65	791,846.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,442,877.78</b>	<b>45,564,725.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,792,589.21</b>	<b>175,686,314.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		25,458,444.63	35,770,326.03
应付账款		5,190,709.49	3,723,439.61
预收款项		17,055.04	30,380.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,712,821.89	2,759,877.07
应交税费		1,176,304.31	4,849,643.56
其他应付款		730,073.75	3,068,227.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		531,330.44	492,340.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		436,005.46	96,604.35
其他流动负债		6,086,679.30	9,068,752.43
<b>流动负债合计</b>		<b>42,339,424.31</b>	<b>59,859,591.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,037,954.95	489,048.33
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,037,954.95	489,048.33
<b>负债合计</b>		44,377,379.26	60,348,639.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		48,321,952.94	46,496,615.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,931,619.15	5,661,296.04
盈余公积		4,656,869.16	2,958,681.72
一般风险准备			
未分配利润		37,504,768.70	22,221,081.78
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		136,415,209.95	115,337,674.74
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		180,792,589.21	175,686,314.12

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		183,180,562.20	223,429,763.89
其中：营业收入	五（三十五）	183,180,562.20	223,429,763.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		166,783,279.27	195,677,744.80
其中：营业成本	五（三十五）	147,601,558.51	178,688,990.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十六）	594,254.30	669,402.97
销售费用	五（三十七）	3,951,447.22	3,364,797.06
管理费用	五（三十八）	9,147,005.37	6,910,137.38

研发费用	五（三十九）	5,721,357.83	6,808,378.41
财务费用	五（四十）	-232,343.96	-763,961.97
其中：利息费用		593,983.05	590,382.39
利息收入		766,136.46	1,331,965.13
加：其他收益	五（四十一）	3,004,064.19	1,101,380.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	109,879.90	679,514.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		68,319.10	542,258.70
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）	五（四十三）		81,168.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	114,205.92	542,991.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-1,063,063.86	267,790.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,562,369.08	30,424,863.39
加：营业外收入	五（四十六）	670,669.55	3,019,046.70
减：营业外支出	五（四十七）	97,314.68	926,565.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,135,723.95	32,517,344.87
减：所得税费用	五（四十八）	2,325,433.20	4,538,163.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,810,290.75	27,979,181.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,810,290.75	27,979,181.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-34,275.55	-94,347.46
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,844,566.30	28,073,528.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		16,810,290.75	27,979,181.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,844,566.30	28,073,528.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-34,275.55	-94,347.46
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	五（四十九）	0.44	0.84
(二) 稀释每股收益（元/股）	五（四十九）	0.44	0.84

法定代表人：廖洪流

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>		129,937,458.49	203,361,674.27
减：营业成本		97,895,175.51	159,905,173.22
税金及附加		440,698.18	653,740.37
销售费用		3,830,609.56	3,308,136.09
管理费用		6,743,878.82	5,173,999.94
研发费用		5,815,996.01	6,808,378.40
财务费用		-575,953.79	-1,222,779.71
其中：利息费用		171,540.23	115,546.29
利息收入		680,056.80	1,311,678.52
加：其他收益		2,913,185.15	1,097,880.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（四）	107,303.10	672,672.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		68,319.10	542,258.70
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）			46,758.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		417,456.14	1,107,957.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-425,529.17	267,790.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,799,469.42	31,928,085.35
加：营业外收入		670,669.55	3,019,046.63
减：营业外支出		94,672.46	926,565.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,375,466.51	34,020,566.76
减：所得税费用		2,393,592.15	4,613,105.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,981,874.36	29,407,461.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,981,874.36	29,407,461.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		16,981,874.36	29,407,461.67
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		133,443,782.64	164,700,150.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）	4,760,297.32	5,803,113.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>138,204,079.96</b>	<b>170,503,264.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		102,949,062.53	124,708,991.13
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		13,161,261.64	8,486,615.36
支付的各项税费		8,490,321.74	7,906,568.93
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）	8,475,037.44	9,228,883.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>133,075,683.35</b>	<b>150,331,058.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,128,396.61</b>	<b>20,172,205.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,950,000.00	3,450,000.00
取得投资收益收到的现金		474,626.80	137,255.40
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			2,771,900.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,424,626.80</b>	<b>6,359,155.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,597,633.93	8,797,236.05
投资支付的现金			2,450,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,969,227.48
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十）		200,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,597,633.93</b>	<b>18,416,463.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,173,007.13</b>	<b>-12,057,308.13</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,200,000.00	23,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,200,000.00	3,750,000.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十）		4,834,514.65
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,200,000.00</b>	<b>28,584,514.65</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,237.50	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）	12,543,047.22	19,115,312.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,558,284.72</b>	<b>19,115,312.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,358,284.72</b>	<b>9,469,201.76</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>13,781.99</b>	<b>5,108.26</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,389,113.25</b>	<b>17,589,207.71</b>
加：期初现金及现金等价物余额		24,525,250.82	6,936,043.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,136,137.57</b>	<b>24,525,250.82</b>

法定代表人：廖洪流

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,626,557.17	157,473,522.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,741,960.62	5,409,559.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>119,368,517.79</b>	<b>162,883,081.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		78,065,284.85	113,856,146.53
支付给职工以及为职工支付的现金		10,270,142.93	7,273,706.20
支付的各项税费		8,391,272.61	8,095,462.67
支付其他与经营活动有关的现金		15,556,575.80	8,709,944.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>112,283,276.19</b>	<b>137,935,260.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,085,241.60</b>	<b>24,947,821.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		437,640.00	130,414.17
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			2,071,900.00

<b>投资活动现金流入小计</b>		2,437,640.00	5,202,314.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,846,625.76	8,081,281.40
投资支付的现金		8,800,000.00	24,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,646,625.76	32,081,281.40
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-16,208,985.76	-26,878,967.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,384,514.65
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	22,384,514.65
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,237.50	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,379,003.24	3,665,312.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,394,240.74	3,665,312.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,394,240.74	18,719,201.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		13,781.99	5,108.26
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,504,202.91	16,793,164.13
加：期初现金及现金等价物余额		21,942,539.50	5,149,375.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,438,336.59	21,942,539.50

## (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	38,000,000.00				52,103,731.46			5,661,296.04	2,958,681.72		16,197,102.79	2,924,522.03	117,845,334.04
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	38,000,000.00				52,103,731.46			5,661,296.04	2,958,681.72		16,197,102.79	2,924,522.03	117,845,334.04
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					2,222,303.67			2,270,323.11	1,698,187.44		15,146,378.86	1,219,856.17	22,557,049.25
(一)综合收益总额											16,844,566.30	-34,275.55	16,810,290.75
(二)所有者投入					2,222,303.67							1,254,131.72	3,476,435.39

和减少资本													
1. 股东投入的普通股												1,200,000.00	1,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,745,176.35									1,745,176.35
4. 其他				477,127.32								54,131.72	531,259.04
(三) 利润分配								1,698,187.44	-1,698,187.44				
1. 提取盈余公积								1,698,187.44	-1,698,187.44				
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												
6. 其他												
(五) 专项储备							2,270,323.11					2,270,323.11
1. 本期提取							3,029,103.66					3,029,103.66
2. 本期使用							758,780.55					758,780.55
(六) 其他												
四、本期末余额	38,000,000.00				54,326,035.13		7,931,619.15	4,656,869.16		31,343,481.65	4,144,378.20	140,402,383.29

项目	2022 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	30,000,000.00				11,622,140.26			4,342,875.51	3,250,655.65		25,249,989.40		74,465,660.82
加：会计政策变更													
前期差错更正											-690,702.71		-690,702.71

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00			11,622,140.26		4,342,875.51	3,250,655.65	24,559,286.69				73,774,958.11
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	8,000,000.00			40,481,591.20		1,318,420.53	-291,973.93	-8,362,183.90	2,924,522.03			44,070,375.93
(一)综合收益总额								28,073,528.58	-94,347.46			27,979,181.12
(二)所有者投入和减少资本	8,000,000.00			3,753,904.79					3,018,869.49			14,772,774.28
1. 股东投入的普通股	8,000,000.00			12,577,070.82					3,750,000.00			24,327,070.82
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				1,195,703.46								1,195,703.46

的金额														
4. 其他					-								-731,130.51	-10,750,000.00
					10,018,869.49									
(三) 利润分配									2,958,681.72		-2,958,681.72			
1. 提取盈余公积									2,958,681.72		-2,958,681.72			
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					36,727,686.41				-3,250,655.65		-33,477,030.76			
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				36,727,686.41				-3,250,655.65		-33,477,030.76		
(五) 专项储备							1,318,420.53					1,318,420.53
1. 本期提取							1,732,540.06					1,732,540.06
2. 本期使用							414,119.53					414,119.53
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>38,000,000.00</b>			<b>52,103,731.46</b>			<b>5,661,296.04</b>	<b>2,958,681.72</b>		<b>16,197,102.79</b>	<b>2,924,522.03</b>	<b>117,845,334.04</b>

法定代表人：廖洪流

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

## (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	38,000,000.00				46,496,615.20			5,661,296.04	2,958,681.72		22,221,081.78	115,337,674.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,000,000.00				46,496,615.20			5,661,296.04	2,958,681.72		22,221,081.78	115,337,674.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,825,337.74			2,270,323.11	1,698,187.44		15,283,686.92	21,077,535.21
(一) 综合收益总额											16,981,874.36	16,981,874.36
(二) 所有者投入和减少 资本					1,825,337.74							1,825,337.74
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					1,745,176.35							1,745,176.35
4. 其他					80,161.39							80,161.39

(三) 利润分配								1,698,187.44		-1,698,187.44	
1. 提取盈余公积								1,698,187.44		-1,698,187.44	
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							2,270,323.11				2,270,323.11
1. 本期提取							3,029,103.66				3,029,103.66
2. 本期使用							758,780.55				758,780.55
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	<b>38,000,000.00</b>			<b>48,321,952.94</b>			<b>7,931,619.15</b>	<b>4,656,869.16</b>		<b>37,504,768.70</b>	<b>136,415,209.95</b>

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	30,000,000.00				982,185.37			4,342,875.51	3,250,655.65		29,940,035.30	68,515,751.83
加：会计政策变更												
前期差错更正											-690,702.71	-690,702.71
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				982,185.37			4,342,875.51	3,250,655.65		29,249,332.59	67,825,049.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,000,000.00				45,514,429.83			1,318,420.53	-291,973.93		-7,028,250.81	47,512,625.62
(一) 综合收益总额											29,407,461.67	29,407,461.67
(二) 所有者投入和减少资本	8,000,000.00				8,786,743.42							16,786,743.42
1. 股东投入的普通股	8,000,000.00				12,000,000.00							20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,195,703.46							1,195,703.46
4. 其他					-4,408,960.04							-4,408,960.04
(三) 利润分配									2,958,681.72		-2,958,681.72	
1. 提取盈余公积									2,958,681.72		-2,958,681.72	
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				36,727,686.41				-		-	
1. 资本公积转增资本（或股本）								3,250,655.65		33,477,030.76	
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				36,727,686.41				-		-	
（五）专项储备						1,318,420.53					1,318,420.53
1. 本期提取						1,732,540.06					1,732,540.06
2. 本期使用						414,119.53					414,119.53
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,000,000.00</b>			<b>46,496,615.20</b>		<b>5,661,296.04</b>	<b>2,958,681.72</b>		<b>22,221,081.78</b>	<b>115,337,674.74</b>	

# 江西海多有机硅材料股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

江西海多有机硅材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是一家在江西省九江市注册的股份有限公司,于2005年9月30日成立,统一社会信用代码为91360425778846461T。

本公司前身为江西海多化工有限公司(以下简称“海多化工”),2022年7月20日在该公司的基础上改制为股份有限公司。

本公司于2023年3月10日,在全国股转系统挂牌公开转让

截至2023年12月31日止,本公司总股本为3,800.00万股,注册地:江西省九江市永修县星火工业园。

本公司实际从事的主要经营活动为:有机硅产品、有机氟硅产品、精细化工产品生产销售及进出口贸易(无进出口商品分销业务)。

本公司的实际控制人为廖洪流。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月26日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力,本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、“(十)金融工具”、“(十一)存货”、“(十三)投资性房地产”、“(十四)固定资产”、“(十七)无形资产”、“(二十四)收入”。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司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) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(六) 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**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

**2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

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。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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,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,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其

他综合收益、权益法核算下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。

#### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在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。

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

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

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。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

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折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十) 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、金融负债或权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。  
本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同

资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 提预期信用损失的组合类别及确定依据：

项目	组合类别	确定依据
应收票据、 应收款项融资	银行承兑 汇票类	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
应收票据、 应收款项融资	商业承兑 汇票类	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
应收账款、 其他应收款	账龄组合	对于划分为账龄组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失
	其他应收 款项类	对于款项性质为保证金、押金、代扣代缴员工社保、员工备用金、合并范围内关联方应收款项等，公司基于其信用状况以及对未来经济环境的预测，评估其违约概率、违约损失率以确定预期信用损失

(2) 账龄组合与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收款项预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达

到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

## 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位

为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动

按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### **(十三) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### **(十四) 固定资产**

#### **1、 固定资产的确认和初始计量**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

## 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 建设工程及配套工程已完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

类别	转为固定资产的标准和时点
需安装调试的 机器设备及其 其他	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销;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,不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50年	年限平均法	0	土地使用权证年限

#### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工

薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按研发项目和费用大类进行归集。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

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。

### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

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

#### **(二十) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十一) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定

最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

### (二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授

予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十四) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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

期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

内销客户收入确认：根据销售合同约定，按照客户要求发货，经客户验收确认后根据客户的收入确认资料确认销售收入。

外销出口收入确认：根据出口销售合同约定，完成出口报关工作并装运发出后，公司以海关报关单为依据确认销售收入。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的政府补助用于构建固定资产、无形资产等长期资产的确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助外，用于补偿本公司以后期间或已发生的相关费用或损失的政府补助确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初

始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **(二十八) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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。

### **1、 本公司作为承租人**

#### **(1) 使用权资产**

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则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。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入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。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的

资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

**(二十九) 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	单项计提金额占资产总额的 0.5%以上
重要的坏账准备转回或核销	单项转回或核销金额占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占资产总额的 0.5%以上
重要的在建工程项目	单个项目的预算大于资产总额的 3%以上
重要的非全资子公司	公司将资产总额/利润总额/收入超过合并资产总额/合并利润总额/合并收入的 15%/10%/15% 的非全资子公司确定为重要的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	公司将资产总额/利润总额/收入超过合并资产总额/合并利润总额/合并收入的 15%/10%/15%

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占资产总额的 0.5%以上
重要的坏账准备转回或核销	单项转回或核销金额占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占资产总额的 0.5%以上
	的合营企业或联营企业确定为重要的合营企业或联营企业

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

报告期本公司未发生会计政策变更事项。

#### 2、 重要会计估计变更

报告期本公司未发生会计估计变更事项。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江西海多有机硅材料股份有限公司	15%
江西海皓科技有限公司	20%

##### (二) 税收优惠

公司根据公司于 2023 年 11 月 22 日取得高新技术企业资格，高新技术企业证书编号为 GR202336000350，有效期三年。按照企业所得税法规定，公司 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日可以享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），除本公司外其他子公司均符合小型微利企业的认定条件。年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	11,136,137.57	24,525,250.82
其他货币资金	30,955,556.13	30,413,249.42
合计	42,091,693.70	54,938,500.24

其他说明：公司其他货币资金均为银行承兑汇票保证金。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,031,168.00
其中：银行理财产品		3,031,168.00
合计		3,031,168.00

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	28,200,612.70	21,378,479.36

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,200,612.70	100.00			28,200,612.70	21,378,479.36	100.00			21,378,479.36
其中：										
银行承兑汇票类	28,200,612.70	100.00			28,200,612.70	21,378,479.36	100.00			21,378,479.36
合计	28,200,612.70	100.00			28,200,612.70	21,378,479.36	100.00			21,378,479.36

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票类	28,200,612.70		

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		20,835,390.37

## (四) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	35,050,652.77	36,972,820.95
1 至 2 年	695.00	157,139.80
小计	35,051,347.77	37,129,960.75
减：坏账准备	1,752,602.14	1,864,355.03
合计	33,298,745.63	35,265,605.72

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,051,347.77	100.00	1,752,602.14	5.00	33,298,745.63	37,129,960.75	100.00	1,864,355.03	5.02	35,265,605.72
其中：										
账龄组合	35,051,347.77	100.00	1,752,602.14	5.00	33,298,745.63	37,129,960.75	100.00	1,864,355.03	5.02	35,265,605.72
合计	35,051,347.77	100.00	1,752,602.14		33,298,745.63	37,129,960.75	100.00	1,864,355.03		35,265,605.72

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	35,050,652.77	1,752,532.64	5.00
1-2年	695.00	69.50	10.00
合计	35,051,347.77	1,752,602.14	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	1,864,355.03	-		627.27		1,752,602.14
合		111,125.62				

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	627.27

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广州从化兆舜新材料有限公司	2,082,959.72		2,082,959.72	5.94	104,147.99
嘉兴联合化学有限	1,458,000.00		1,458,000.00	4.16	72,900.00

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
公司					
宁波聚力新材料科技有限公司	783,680.00		783,680.00	2.24	39,184.00
浙江天德新材料科技有限公司	641,800.00		641,800.00	1.83	32,090.00
山东新和成氨基酸有限公司	633,560.00		633,560.00	1.81	31,678.00
合计	5,599,999.72		5,599,999.72	15.98	279,999.99

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	16,803,856.06	10,687,352.30

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	10,687,352.30	48,285,747.44	42,169,243.68		16,803,856.06	

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	13,850,109.31	

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,211,517.97	100.00	2,566,934.66	99.91
1至2年			2,202.12	0.09
合计	1,211,517.97	100.00	2,569,136.78	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
九江学院	470,000.00	38.79
江西蓝星星火有机硅有限公司	114,897.52	9.48
杭州君一新材料科技有限公司	78,400.00	6.47
北京东方锐吉国际展览有限公司	53,940.00	4.45

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
黄山市强力化工有限公司	48,000.00	3.96
合计	765,237.52	63.15

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	87,107.33	108,623.99
合计	87,107.33	108,623.99

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	75,107.33	99,704.29
1 至 2 年		12,000.00
2 至 3 年	12,000.00	
小计	87,107.33	111,704.29
减：坏账准备		3,080.30
合计	87,107.33	108,623.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	87,107.33	100.00			87,107.33	111,704.29	100.00	3,080.30	2.76	108,623.99
其中：										
组合：其他应收款项类	87,107.33	100.00			87,107.33	50,098.29	44.85			50,098.29
账龄组合						61,606.00	55.15	3,080.30	5.00	58,525.70
合计	87,107.33	100.00			87,107.33	111,704.29	100.00	3,080.30		108,623.99

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
其他应收款项类	87,107.33		

(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)	
上年年末余额	3,080.30			3,080.30
上年年末余额在本期				
--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	-3,080.30			-3,080.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
其他应收	3,080.30	-3,080.30				

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
款项类					

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款项	52,107.33	38,098.29
保证金及押金	35,000.00	12,000.00
往来款		61,606.00
合计	87,107.33	111,704.29

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准 备期末 余额
徐锦泉	保证金	18,400.00	1年以 内	21.12	
永修县劳动监 察局	农民工工资保 证金	12,000.00	2-3年	13.78	
谢映香	保证金	4,600.00	1年以 内	5.28	
其他代扣代缴 款	代扣代缴社 保、公积金	52,107.33	1年以 内	59.82	
合计		87,107.33		100.00	

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	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	6,254,975.63	164,659.18	6,090,316.45	7,641,564.50	110,187.11	7,531,377.39
在产品				67,801.75		67,801.75
库存商品	13,901,544.51	1,132,067.77	12,769,476.74	18,202,911.51	123,475.98	18,079,435.53
发出商品	268,911.85		268,911.85	342,294.92		342,294.92
合计	20,425,431.99	1,296,726.95	19,128,705.04	26,254,572.68	233,663.09	26,020,909.59

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	
原材料	110,187.11	54,472.07				164,659.18
库存商品	123,475.98	1,008,591.79				1,132,067.77
合计	233,663.09	1,063,063.86				1,296,726.95

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	902,366.72	2,644,454.38

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
联营企业											
江西赣江新区有机硅创新研究院 有限公司	2,494,352.22				68,319.10			351,898.00			2,210,773.32

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	6,780,881.79
(2) 本期增加金额	2,265,296.31
— 存货\固定资产\在建工程转入	2,265,296.31
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	9,046,178.10
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 上年年末余额	1,271,443.05
(2) 本期增加金额	1,021,502.40
— 计提或摊销	1,021,502.40
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	2,292,945.45
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	6,753,232.65
(2) 上年年末账面价值	5,509,438.74

其他说明：投资性房地产抵押说明详见附注十三、（一）重要承诺事项。

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	37,824,687.12	22,496,344.56
固定资产清理		
合计	37,824,687.12	22,496,344.56

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	19,862,392.28	8,648,440.89	2,285,717.53	241,585.41	31,038,136.11
(2) 本期增加金额	8,644,150.20	10,130,040.17	18,371.69	233,498.00	19,026,060.06
—购置		737,168.40	18,371.69	233,498.00	989,038.09
—在建工程转入	8,644,150.20	9,392,871.77			18,037,021.97
(3) 本期减少金额	2,265,296.31	81,805.13	362,171.52		2,709,272.96
—处置或报废		81,805.13	362,171.52		443,976.65
—转入投资性房地产	2,265,296.31				2,265,296.31
(4) 期末余额	26,241,246.17	18,696,675.93	1,941,917.70	475,083.41	47,354,923.21
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	5,150,475.46	1,721,204.37	1,569,474.59	100,637.13	8,541,791.55
(2) 本期增加金额	837,562.72	928,925.11	138,317.79	86,934.74	1,991,740.36
—计提	837,562.72	928,925.11	138,317.79	86,934.74	1,991,740.36
(3) 本期减少金额	591,808.80	67,424.08	344,062.94		1,003,295.82
—处置或报废		67,424.08	344,062.94		411,487.02
—转入投资性房地产	591,808.80				591,808.80
(4) 期末余额	5,396,229.38	2,582,705.40	1,363,729.44	187,571.87	9,530,236.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	20,845,016.79	16,113,970.53	578,188.26	287,511.54	37,824,687.12
(2) 上年年末账面价值	14,711,916.82	6,927,236.52	716,242.94	140,948.28	22,496,344.56

其他说明：固定资产抵押说明详见附注十三、（一）重要承诺事项。

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期厂房	3,383,946.92	与生产线同时验收，验收后办理

### (十三) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,045,699.07		13,045,699.07	10,329,565.23		10,329,565.23
工程物资						
合计	13,045,699.07		13,045,699.07	10,329,565.23		10,329,565.23

#### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 22000 吨有机硅下游产品技改扩建项目	13,045,699.07		13,045,699.07	10,329,565.23		10,329,565.23

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 22000 吨有机硅下 游产品技改 扩建项目	42,100,000.00	10,329,565.23	20,439,346.05	17,723,212.21		13,045,699.07	81.52	81.52%				自有资金

#### (十四) 使用权资产

##### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	633,781.11
(2) 本期增加金额	593,245.49
—新增租赁	613,905.30
—重估调整	-20,659.81
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	1,227,026.60
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	54,217.97
(2) 本期增加金额	206,226.06
—计提	206,226.06
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	260,444.03
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	966,582.57
(2) 上年年末账面价值	579,563.14

#### (十五) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	4,150,396.00
(2) 本期增加金额	

项目	土地使用权
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	4,150,396.00
<b>2. 累计摊销</b>	
(1) 上年年末余额	406,727.48
(2) 本期增加金额	83,007.24
—计提	83,007.24
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	489,734.72
<b>3. 减值准备</b>	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
<b>4. 账面价值</b>	
(1) 期末账面价值	3,660,661.28
(2) 上年年末账面价值	3,743,668.52

其他说明：无形资产抵押说明详见附注十三、（一）重要承诺事项。

#### (十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
监控设施运维费		59,405.95	7,425.72		51,980.23

#### (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,049,329.09	306,824.24	2,101,098.42	258,668.12

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
内部交易未实现利润	-11,232.82	-1,684.92	73,323.11	3,666.16
可抵扣亏损	2,902,590.19	145,129.51	3,104,407.72	155,220.39
租赁负债	996,515.19	186,003.36	585,652.68	87,847.90
合计	6,937,201.65	636,272.19	5,864,481.93	505,402.57

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			81,168.00	8,734.20
使用权资产	966,582.57	144,987.39	579,563.14	86,934.47
合计	966,582.57	144,987.39	660,731.14	95,668.67

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	144,987.39	491,284.80	95,668.67	409,733.90
递延所得税负债	144,987.39		95,668.67	

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	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、工程款	522,730.35		522,730.35	791,846.28		791,846.28

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,955,556.13	30,955,556.13	质押	银行承兑汇票保证金	30,413,249.42	30,413,249.42	质押	银行承兑汇票保证金
应收票据	20,835,390.37	20,835,390.37	票据已背书	已背书未终止确认银行承兑汇票	16,178,641.50	16,178,641.50	票据已背书	已背书未终止确认银行承兑汇票
投资性房地产	7,332,960.46	5,750,931.62	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票	5,067,664.15	4,345,521.79	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票
固定资产	11,534,640.66	7,934,312.16	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票	13,799,936.97	10,155,695.07	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产	3,069,749.00	2,623,876.36	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票	3,069,749.00	2,684,634.48	抵押	抵押用于开具银行承兑汇票
合计	73,728,296.62	68,100,066.64			68,529,241.04	63,777,742.26		

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,955,556.13	40,894,118.42

(二十一) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	3,690,723.28	3,622,300.54
工程、设备款	4,487,340.82	1,744,200.21
合计	8,178,064.10	5,366,500.75

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租赁费	17,055.04	30,380.59

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	544,633.10	668,774.35

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,175,306.30	12,620,644.18	12,584,135.16	3,211,815.32
离职后福利-设定提存计划		622,930.46	622,930.46	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,175,306.30	13,243,574.64	13,207,065.62	3,211,815.32

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,171,373.76	11,558,232.34	11,525,918.51	3,203,687.59
(2) 职工福利费		532,151.95	532,151.95	
(3) 社会保险费		273,657.18	273,657.18	
其中：医疗保险费		247,361.90	247,361.90	
工伤保险费		26,295.28	26,295.28	
(4) 住房公积金		95,310.00	95,310.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	3,932.54	161,292.71	157,097.52	8,127.73
合计	3,175,306.30	12,620,644.18	12,584,135.16	3,211,815.32

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		603,618.32	603,618.32	
失业保险费		19,312.14	19,312.14	
合计		622,930.46	622,930.46	

## (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	203,316.59	1,030,652.15
企业所得税	887,531.12	3,601,548.40
个人所得税		570.00

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	17,578.40	79,256.64
房产税	41,936.39	32,190.38
教育费附加	17,578.40	79,175.98
土地使用税	22,841.59	9,597.69
印花税	24,977.88	17,922.26
合计	1,215,760.37	4,850,913.50

## (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	828,161.35	13,316,180.14
合计	828,161.35	13,316,180.14

### 1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
费用类	692,681.35	982,539.51
往来款	135,480.00	12,333,640.63
合计	828,161.35	13,316,180.14

## (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	192,498.26	96,604.35

## (二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认应收票据	20,835,390.37	16,178,641.50

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	70,802.28	86,940.68
合计	20,906,192.65	16,265,582.18

### (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	861,600.00	537,360.00
未确认融资费用	-61,483.07	-48,311.67
合计	800,116.93	489,048.33

### (三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	38,000,000.00						38,000,000.00

### (三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	50,908,028.00	477,127.32		51,385,155.32
其他资本公积	1,195,703.46	1,745,176.35		2,940,879.81
合计	52,103,731.46	2,222,303.67		54,326,035.13

其他说明:

根据公司与自然人股东 (廖洪流、彭任元、黄均荣、赖登诚、田富) 分别签订的《借款合同》，约定股东无偿提供资金给公司使用，为了公允反应公司的利润，按照银行同期贷款利率计算 2023 年度公司应承担的利息，金额为 477,127.32 元，作为股东对公司的投入增加资本公积—股本溢价。

公司以权益结算的股份支付本期确认 1,745,176.35 元，计入其他资本公积。

### (三十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,661,296.04	3,029,103.66	758,780.55	7,931,619.15

其他说明：安全生产费用本期增加是按照财政部和应急管理部 2022 年 11 月印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号）文件执行，以公司上年度实际营业收入为计提依据，营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5% 提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取。

### (三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,958,681.72	1,698,187.44		4,656,869.16

其他说明：按照母公司净利润 10% 计提法定盈余公积金，计提至股本的 50% 为限。

### (三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	16,197,102.79	25,249,989.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-690,702.71
调整后年初未分配利润	16,197,102.79	24,559,286.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,844,566.30	28,073,528.58
减：提取法定盈余公积	1,698,187.44	2,958,681.72
转作股本的普通股股利		33,477,030.76
期末未分配利润	31,343,481.65	16,197,102.79

调整年初未分配利润明细：

由于重大会计差错更正，影响比较期年初未分配利润-690,702.71 元。

### (三十五) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,864,676.97	146,090,755.47	222,278,499.25	178,202,786.26
其他业务	2,315,885.23	1,510,803.04	1,151,264.64	486,204.70
合计	183,180,562.20	147,601,558.51	223,429,763.89	178,688,990.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	182,765,769.45	223,090,914.98
租赁收入	414,792.75	338,848.91
合计	183,180,562.20	223,429,763.89

#### 2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
硅油类	124,674,113.53	95,078,846.07
硅树脂类	2,467,353.54	991,883.44
硅橡胶类	53,338,278.84	50,345,538.60
其他	2,700,816.29	1,185,290.40
合计	183,180,562.20	147,601,558.51
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	182,765,769.45	147,171,864.91
在某一时段内确认	414,792.75	429,693.60

类别	合计	
	营业收入	营业成本
合计	183,180,562.20	147,601,558.51
按经营地区分类:		
境内	178,681,137.41	144,695,761.13
境外	4,499,424.79	2,905,797.38
合计	183,180,562.20	147,601,558.51

### (三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	140,730.12	96,045.88
城市维护建设税	135,787.29	215,200.96
教育费附加	135,787.27	215,200.96
城镇土地使用税	92,140.79	49,402.40
印花税	87,948.83	91,332.77
其他	1,860.00	2,220.00
合计	594,254.30	669,402.97

### (三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,686,793.09	2,070,645.47
业务招待费	350,041.80	260,217.45
广告费	329,810.60	387,000.27
差旅费	295,706.69	441,648.62
股权激励	102,427.72	66,082.40
办公费	72,962.17	79,290.48
其他	113,705.15	59,912.37
合计	3,951,447.22	3,364,797.06

### (三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,906,640.24	2,557,084.23
中介机构费用	1,708,916.32	1,203,514.42
股权激励	1,353,636.31	900,679.73
固定资产折旧	468,941.54	899,034.68
厂区维护	336,713.42	59,862.74
使用权资产折旧	206,226.06	54,217.97
业务招待费	194,945.55	186,299.46
维修费	171,491.55	142,514.74
差旅费	182,248.43	109,667.51
残疾人就业保障金	141,060.00	144,795.41
办公费	142,322.28	372,999.72
无形资产摊销	83,007.24	83,388.93
快递费	60,029.94	69,004.63
财产保险费	45,572.93	76,719.04
其他	145,253.56	50,354.17
合计	9,147,005.37	6,910,137.38

### (三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料领用	3,555,719.28	4,812,223.58
职工薪酬	1,648,477.32	1,595,122.90
股权激励	160,625.28	115,644.19
折旧费	105,307.50	46,925.88
耗材费用	51,785.41	44,925.22
技术服务费	98,660.00	82,609.38
其他	100,783.04	110,927.25
合计	5,721,357.83	6,808,378.40

### (四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	593,983.05	590,382.39
其中：租赁负债利息费用	46,277.02	13,311.57
减：利息收入	766,136.46	1,331,965.13
汇兑损益	-107,322.13	-88,568.21
其他	47,131.58	66,188.98
合计	-232,343.96	-763,961.97

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,995,118.15	1,100,057.43
代扣个人所得税手续费	8,946.04	1,323.26
合计	3,004,064.19	1,101,380.69

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	68,319.10	542,258.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,560.80	137,255.40
合计	109,879.90	679,514.10

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		81,168.00
合计		81,168.00

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-111,125.62	489,878.32
其他应收款坏账损失	-3,080.30	-1,032,869.70
合计	-114,205.92	-542,991.38

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,063,063.86	-267,790.13

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	669,500.00	3,000,000.00	669,500.00
其他	1,169.55	19,046.70	1,169.55
合计	670,669.55	3,019,046.70	670,669.55

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	59,900.00	85,380.00	59,900.00
资产报废损失	32,489.63		32,489.63
非常损失	4,925.05	841,185.22	4,925.05
合计	97,314.68	926,565.22	97,314.68

#### (四十八) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,406,984.10	4,400,642.65
递延所得税费用	-81,550.90	137,521.10
合计	2,325,433.20	4,538,163.75

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	19,135,723.95
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,870,358.59
子公司适用不同税率的影响	25,096.52
允许弥补以前年度亏损的税额影响	-23,804.60
非应税收入的影响	-10,247.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	284,191.33
研发费用加计扣除的影响	-820,160.77
所得税费用	2,325,433.20

#### (四十九) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	16,844,566.30	28,073,528.58
本公司发行在外普通股的加权平均数	38,000,000.00	33,333,333.33
基本每股收益	0.44	0.84
其中：持续经营基本每股收益	0.44	0.84
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润 （稀释）	16,844,566.30	28,073,528.58
本公司发行在外普通股的加权平均数 （稀释）	38,000,000.00	33,333,333.33
稀释每股收益	0.44	0.84
其中：持续经营稀释每股收益	0.44	0.84
终止经营稀释每股收益		

### (五十) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助及个税手续费返还	3,673,564.19	4,101,380.69
利息收入	766,136.46	1,331,965.13
往来及其他	320,596.67	369,768.13
合计	4,760,297.32	5,803,113.95

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出及其他	7,890,597.47	8,617,340.02
捐赠支出	59,900.00	85,380.00
往来	524,539.97	526,162.99
合计	8,475,037.44	9,228,883.01

## 2、 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款拆借		2,771,900.00

### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款拆借		200,000.00

## 3、 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来资金拆借		4,834,514.65

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	225,006.59	61,440.00
股权转让款		10,000,000.00
偿还资金拆借	12,318,040.63	8,303,872.89
购买子公司少数股东权益		750,000.00
合计	12,543,047.22	19,115,312.89

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	
短期借款		3,000,000.00		3,000,000.00		
其他应付款	12,318,040.63			12,318,040.63		
租赁负债（含1年内到期的非流动负债）	585,652.68		631,969.10	225,006.59		992,615.19
合计	12,903,693.31	3,000,000.00	631,969.10	15,543,047.22		992,615.19

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,810,290.75	27,979,181.12
加：信用减值损失	-114,205.92	-542,991.38
资产减值准备	1,063,063.86	-267,790.13
固定资产折旧	1,991,740.36	1,848,808.29
油气资产折耗		

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	206,226.06	54,217.97
无形资产摊销	83,007.24	83,388.93
长期待摊费用摊销	7,425.72	
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）	32,489.63	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-81,168.00
财务费用（收益以“-”号填列）	578,991.57	585,274.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-109,879.90	-679,514.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-81,550.90	137,521.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,829,140.69	-6,876,451.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,997,337.17	6,923,151.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,186,504.84	-11,505,546.24
其他	4,015,499.46	2,514,123.99
经营活动产生的现金流量净额	5,128,396.61	20,172,205.82
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产	593,245.49	633,781.11
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,136,137.57	24,525,250.82
减：现金的期初余额	24,525,250.82	6,936,043.11
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	-13,389,113.25	17,589,207.71

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,136,137.57	24,525,250.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	11,136,137.57	24,525,250.82
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	11,136,137.57	24,525,250.82
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,555,630.20
其中：美元	219,638.02	7.0827	1,555,630.20

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	46,277.02	13,311.57

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	233,280.00
1 至 2 年	230,160.00
2 至 3 年	230,160.00
3 年以上	398,160.00
合计	1,091,760.00

## 六、 合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江西海皓科技有限公司	3500万元	江西省九江市	江西省九江市	合成材料、橡胶制品的生产与销售	88.00		购买

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江西海皓科技有限公司	12.00%	-34,275.55		4,144,378.20

### 3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西海皓科技有限公司	43,990,142.40	17,810,515.01	61,800,657.41	31,569,067.89		31,569,067.89	34,717,804.30	18,274,925.98	52,992,730.28	32,926,608.79		32,926,608.79

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西海皓科技有限公司	54,808,712.48	-285,629.62	-285,629.62	-1,798,222.99	28,920,723.47	-1,358,623.60	-1,358,623.60	-9,742,518.32

#### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

##### 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	江西省九江市	江西省九江市	科学研究和技术服务业	10.00		权益法	否

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	
	期末余额/本期 金额	上年年末余额/上期 金额
流动资产	16,097,078.63	18,665,720.95
非流动资产	9,461,817.07	10,396,466.55
资产合计	25,558,895.70	29,062,187.50
流动负债	4,167,010.50	4,980,256.19
非流动负债	320,000.00	693,237.09
负债合计	4,487,010.50	5,673,493.28
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	21,071,885.20	23,388,694.22
按持股比例计算的净资产份额	2,210,773.32	2,494,352.22
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,210,773.32	2,494,352.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	33,703,877.40	28,088,699.03
净利润	683,190.98	7,003,477.93
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	683,190.98	7,003,477.93
本期收到的来自联营企业的股利	351,898.00	

## 八、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的项目	政府补助金 额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
“映山红行动”专项资金上市奖补	3,669,500.00	669,500.00	3,000,000.00
中小企业知识产权托管试点经费	1,000.00		1,000.00
省级第三批人才发展专项资金	600,000.00		600,000.00
科技创业高端人才项目奖	600,000.00	400,000.00	200,000.00
2021 年度工业高质量发展奖金	180,000.00		180,000.00
外贸出口奖励	9,900.00		9,900.00
专利资助申报奖励款	60,000.00	5,000.00	55,000.00
研发投入后补助费用	80,000.00	30,000.00	50,000.00
稳岗补贴	19,195.58	15,038.15	4,157.43
2022 年度工业高质量发展奖励	1,138,000.00	1,138,000.00	
市级科技计划项目经费	82,500.00	82,500.00	
专家工作站建站支持资金	150,000.00	150,000.00	
2022 年市级工业和信息化高质量发 展奖金	120,000.00	120,000.00	
江西名牌产品获奖企业奖励经费	50,000.00	50,000.00	
2021 年县级境内展会补贴资金	10,000.00	10,000.00	
2022 年生产型外贸企业奖励	14,800.00	14,800.00	
2022 年江西省专业化小巨人企业-企 业梯次培养	500,000.00	500,000.00	
2022 年外贸发展项目资金	39,700.00	39,700.00	
优势企业补助	20,000.00	20,000.00	
2023 年度九江市知识产权优势企业 奖励	50,000.00	50,000.00	
2023 年市级科技专项经费	267,500.00	267,500.00	
第八批人才政策资金/市级专家工作	100,000.00	100,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的项目	政府补助金 额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
站奖补			
知识产权保险费奖	1,080.00	1,080.00	
扩岗补助	1,500.00	1,500.00	
合计	7,764,675.58	3,664,618.15	4,100,057.43

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

#### 3、市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	1,555,630.20		1,555,630.20	95,815.07		95,815.07
应收账款				1,852,862.18		1,852,862.18
合计	1,555,630.20		1,555,630.20	1,948,677.25		1,948,677.25

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 155,563.00 元（2022 年 12 月 31 日：194,867.72 元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

## (二) 金融资产转移

### 1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书	信用等级较高的6+9银行的银行承兑汇票	13,850,109.31	终止确认	所有权上几乎所有风险和报酬都已经转移
票据背书	非6+9银行的银行承兑汇票	20,835,390.37	未终止确认	不适用
合计		34,685,499.68		

### 2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级较高的6+9银行的银行承兑汇票	票据背书	13,850,109.31	

### 3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
非6+9银行的银行承兑汇票	票据背书	应收票据	20,835,390.37	20,835,390.37

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			16,803,856.06	16,803,856.06
持续以公允价值计量的资产总额			16,803,856.06	16,803,856.06

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：廖洪流

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江西晨元材料有限公司	股东关联的其他企业
九江菲蓝高新材料有限公司	股东关联的其他企业
广州海翔硅材料有限公司	股东关联的其他企业
杭州固势新材料有限公司	股东关联的其他企业
江西海狮新材料有限公司	股东关联的其他企业
黄均荣	股东
赖登诚	股东
田富	股东
彭任远	股东
共青城云海投资合伙企业（有限合伙）	股东
廖洪宇	股东
廖洪皎	与公司股东个人关系密切的家庭成员
黄翠萍	与公司股东个人关系密切的家庭成员
饶丽华	与公司股东个人关系密切的家庭成员
田鹏	与公司股东个人关系密切的家庭成员

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期金额
江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	培训费	12,440.00			21,107.92
江西晨元材料有限公司	材料采购				517,699.12
江西晨元材料有限公司	电费	242,337.27			359,344.64

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
九江菲蓝高新材料有限公司	货物销售	2,219,709.74	6,828,564.67
江西晨元材料有限公司	货物销售		12,743.37
广州海翔硅材料有限公司	货物销售		1,988,004.40
杭州固势新材料有限公司	货物销售		457,637.18

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江西晨元材料有限公司	房屋建筑物		93,577.98

## 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
廖洪流	9,475,500.00	2021年11月26日	2025年5月25日	否
彭任远	6,000,000.00	2022年7月14日	2026年7月13日	否
赖登诚	3,000,000.00	2022年7月14日	2026年7月13日	否
田富	3,000,000.00	2022年7月14日	2026年7月13日	否
黄均荣	3,000,000.00	2022年7月14日	2026年7月13日	否
廖洪流、黄翠萍	39,000,000.00	2022年7月14日	2026年7月13日	否

关联担保情况说明：本公司 2022 年 7 月 22 日与赣州银行股份有限公司永修支行签订 3,000.00 万元的银行承兑汇票授信额度协议，廖洪流、彭任远、赖登诚、田富、黄均荣、黄翠萍为本公司提供保证。

#### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,314,670.60	1,897,071.71

#### (六) 关联方应收应付等未结算项目

##### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	九江菲蓝高新材料有限公司			1,025,276.10	51,263.80

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	九江菲蓝高新 材料有限公司			576,000.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江西晨元材料有限公司		121,798.82
其他应付款			
	廖洪流	500.00	4,995,374.65
	彭任远	580.00	1,275,000.00
	田富	1,561.51	556,000.00
	饶丽华	617.50	15,600.00
	黄均荣	491.85	557,422.90
	赖登诚	20,789.04	4,978,722.90
	田鹏	16,505.67	21,339.60

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2022年7月22日 股权激励对象							139,520.00	94,592.44

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	可比公司市盈率估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	可比公司市盈率
可行权权益工具数量的确定依据	协议约定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	等待期由 3 年调整为 4 年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,940,879.81

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的未完成合同

项 目	金 额
已签约未支付工程款、设备款	5,588,692.91

#### 2、 资产抵押情况

本公司于 2021 年 11 月 26 日与赣州银行股份有限公司永修支行签订最高额抵押合同（合同编号：2801302112140822010252）。合同约定：将其所有的星火工业园内工业用地及其所有的湖东新区开发大道铜锣湾写字楼抵押，用于公司开具银行承兑汇票。抵押土地使用权原产权证书编号为“水国用（2005）字第 00311 号”，2022 年 11 月 24 日土地使用权证书编号变更为“赣（2022）永修县不动产权第 0019300 号”；抵押房产原产权证书编号为“赣（2020）永修县不动产权第 0000021 号至第 0000030 号”，2023 年 3 月 15 日产权证书编号变更为“赣（2023）永修县不动产权第 0002428 号、赣（2023）永修县不动产权第 00024264 号至第 0002472 号”。本合同下的抵押最高本金限额为人民币 294.08 万元，抵押额度有效期自 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 25 日止。

公司的子公司江西海皓科技有限公司于 2021 年 11 月 26 日与赣州银行股份有限公司永修支行签订最高额抵押合同（合同编号：2801302112140822010251），合同约定将其所有的城南工业园永盛路工业用地及其所有的城南工业园永盛海皓科技院内自建房抵押，用于公司开具银行承兑汇票。抵押土地使用权证书编号为“赣（2018）永修县不动产权第 0003826 号”；抵押房产证书编号为“赣（2018）永修县不动产权第 0006805 号至 0006810 号”，本合同下的抵押最高

本金限额为人民币 1,174.78 万元，抵押额度有效期自 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 25 日止。

(二) 或有事项

报告期，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 26 日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

2022 年度

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
(1) 公司应交增值税进项税确认有误，调整应交增值税及待抵扣进项税金额	董事会决定更正	年初未分配利润	-690,702.71
	董事会决定更正	应付账款	-347,954.42
	董事会决定更正	其他流动资产	-11,647.13
	董事会决定更正	应交税费	1,027,010.00
(2) 公司将代扣代缴员工社保误计入其他流动资产，调整至其他应收款	董事会决定更正	其他流动资产	-15,902.35
	董事会决定更正	其他应收款	15,902.35
(3) 公司将工会经费误计入其他流动资产，调整至应付职工薪酬	董事会决定更正	其他流动资产	8,823.58
	董事会决定更正	应付职工薪酬	8,823.58
(4) 公司股份支付相关的成本费用全部计入了管理费用，未根据受益对象在成本、费用之间进行分摊	董事会决定更正	营业成本	113,297.14
	董事会决定更正	销售费用	66,082.40
	董事会决定更正	管理费用	-295,023.73
	董事会决定更正	研发费用	115,644.19
(5) 公司股权激励确认成本费用不可在企业所得税	董事会决定更正	递延所得税资产	-179,355.52

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
税前扣除，调减已确认的递延所得税资产	董事会决定更正	所得税费用	179,355.52
(6) 公司预收房屋租金不属于合同负债，应调整为预收款项	董事会决定更正	预收款项	30,380.59
	董事会决定更正	合同负债	-27,619.54
	董事会决定更正	其他流动负债	-2,761.05
(7) 公司将生产活动产生的固废处理费确认为管理费用，调整至营业成本	董事会决定更正	营业成本	392,590.87
	董事会决定更正	管理费用	-392,590.87
(8) 对同一税收征管部门的递延所得税资产及递延所得税负债未进行净额列示	董事会决定更正	递延所得税资产	-93,948.17

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,687,711.99	33,004,031.62
1 至 2 年		157,139.80
小计	17,687,711.99	33,161,171.42
减：坏账准备	884,385.60	1,299,388.71
合计	16,803,326.39	31,861,782.71

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提 坏账准备										
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	17,687,711.99	100.00	884,385.60	5.00	16,803,326.39	33,161,171.42	100.00	1,299,388.71	3.92	31,861,782.71
其中：										
账龄组合	17,687,711.99	100.00	884,385.60	5.00	16,803,326.39	25,830,634.42	77.89	1,299,388.71	5.03	24,531,245.71
其他应收款 项类						7,330,537.00	22.11			7,330,537.00
合计	17,687,711.99	100.00	884,385.60		16,803,326.39	33,161,171.42	100.00	1,299,388.71		31,861,782.71

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,687,711.99	884,385.60	5.00

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	1,299,388.71	-		627.27		884,385.60
合		414,375.84				

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	627.27

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广州从化兆舜新材料有限公司	2,082,959.72		2,082,959.72	11.78	104,147.99
嘉兴联合化学有限公司	1,458,000.00		1,458,000.00	8.24	72,900.00

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宁波聚力新材料科技有限公司	783,680.00		783,680.00	4.43	39,184.00
浙江天德新材料科技有限公司	641,800.00		641,800.00	3.63	32,090.00
山东新和成氨基酸有限公司	633,560.00		633,560.00	3.58	31,678.00
合计	5,599,999.72		5,599,999.72	31.66	279,999.99

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,574,626.84	96,794.73
合计	7,574,626.84	96,794.73

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,562,626.84	87,875.03
1 至 2 年		12,000.00
2 至 3 年	12,000.00	
小计	7,574,626.84	99,875.03
减：坏账准备		3,080.30

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	7,574,626.84	96,794.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,574,626.84	100.00			7,574,626.84	99,875.03	100.00	3,080.30	3.08	96,794.73
其中：										
组合：其他应收款项类	7,574,626.84	100.00			7,574,626.84	38,269.03	38.32			38,269.03
账龄组合						61,606.00	61.68	3,080.30	5.00	58,525.70
合计	7,574,626.84	100.00			7,574,626.84	99,875.03	100.00			96,794.73

## (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)	
上年年末余额	3,080.30			3,080.30
上年年末余额在本 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	-3,080.30			-3,080.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
按信用 风险特 征组合 计提坏 账准备	3,080.30	-3,080.30				

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴个人款项	39,626.84	26,269.03
保证金	35,000.00	12,000.00
往来款	7,500,000.00	61,606.00
合计	7,574,626.84	99,875.03

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西海皓科技有限公司	借款及往来款	7,500,000.00	1 年以内	99.01	
徐锦泉	保证金及押金	18,400.00	1 年以内	0.24	
永修县劳动监察局	保证金及押金	12,000.00	2-3 年	0.16	
合计		7,530,400.00		99.41	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,288,805.24		26,288,805.24	17,488,805.24		17,488,805.24
对联营、合营企业投资	2,210,773.32		2,210,773.32	2,494,352.22		2,494,352.22
合计	28,499,578.56		28,499,578.56	19,983,157.46		19,983,157.46

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
江西海皓科技有限公司	17,488,805.24		8,800,000.00				26,288,805.24	

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额	
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他			
联营企业													
江西赣江新 区有机硅创 新研究院有 限公司	2,494,352.22				68,319.10				351,898.00			2,210,773.32	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,547,689.37	96,309,857.59	202,420,484.78	159,355,023.94
其他业务	2,389,769.12	1,585,317.92	941,189.49	550,149.28
合计	129,937,458.49	97,895,175.51	203,361,674.27	159,905,173.22

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	129,651,257.74	203,116,403.34
租赁收入	286,200.75	245,270.93
合计	129,937,458.49	203,361,674.27

##### 2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
硅油类	124,851,387.87	95,220,099.88
硅树脂类	2,467,353.54	991,883.44
其他	2,618,717.08	1,683,192.19
合计	129,937,458.49	97,895,175.51
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	129,651,257.74	97,573,083.51
在某一时段内确认	286,200.75	322,092.00
合计	129,937,458.49	97,895,175.51
按经营地区分类:		
境内	125,438,033.70	94,989,378.13

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
境外	4,499,424.79	2,905,797.38
合计	129,937,458.49	97,895,175.51

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	68,319.10	542,258.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	38,984.00	130,414.17
合计	107,303.10	672,672.87

十七、补充资料

(一) 当期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	-32,489.63	
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	3,664,618.15	
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	41,560.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,655.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,610,033.82	
所得税影响额	532,906.52	
少数股东权益影响额（税后）	10,344.55	
合计	3,066,782.75	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	13.41	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	10.97	0.36	0.36

江西海多有机硅材料股份有限公司  
（加盖公章）  
二〇二四年四月二十六日

## 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
其他应收款	92,721.64	108,623.99		
其他流动资产	2,663,180.28	2,644,454.38		
递延所得税资产	684,758.09	409,733.90		
应付账款	5,714,455.17	5,366,500.75		
预收款项		30,380.59		
合同负债	696,393.89	668,774.35		
应付职工薪酬	3,166,482.72	3,175,306.30		
应交税费	3,823,903.50	4,850,913.50		
其他流动负债	16,268,343.23	16,265,582.18		
递延所得税负债	95,668.67			
未分配利润	17,067,161.02	16,197,102.79		
营业成本	178,183,102.95	178,688,990.96		
销售费用	3,298,714.66	3,364,797.06		
管理费用	7,597,751.98	6,910,137.38		
研发费用	6,692,734.21	6,808,378.40		
所得税费用	4,358,808.23	4,538,163.75		
购买商品、接受劳务支付的现金	124,314,419.13	124,708,991.13		
购买商品、接受劳务支付的现金	9,623,455.01	9,228,883.01		
加权平均净资产收益率%（扣非前）	28.87	30.13		
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.76	26.86		
基本每股收益（扣非前）	0.85	0.84		
基本每股收益（扣非后）	0.76	0.75		
稀释每股收益（扣非前）	0.85	0.84		
稀释每股收益（扣非后）	0.76	0.75		

## (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

### (一) 公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：会计判断存在差异。具体为：

1、公司应交增值税进项税确认有误，调整应交增值税及待抵扣进项税金额导致调增应交税费 1,027,010.00 元，调减年初未分配利润 690,702.71 元，调减应付账款 347,954.42 元，调减其他流动资产 11,647.13 元；

2、将其他流动资产中代扣代缴员工社保费用调整至其他应收款，调减其他流动资产 15,902.35 元，调增其他应收款 15,902.35 元；

3、将其他流动资产中工会经费调整至应付职工薪酬，调增其他流动资产 8,823.58 元，调增应付职工薪酬 8,823.58 元；

4、公司股份支付相关的成本费用全部计入了管理费用，未根据受益对象在成本、费用之间进行分摊，据此调减管理费用 295,023.73 元，调增销售费用 66,082.40 元，调增研发费用 115,644.19 元，调增营业成本 113,297.14 元；

5、公司股权激励确认成本费用不可在企业所得税税前扣除，需要调减已确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 179,355.52 元，调增所得税费用 179,355.52 元；

6、公司预收房屋租金不属于合同负债，应确认为预收款项，据此调增预收款项 30,380.59 元，调减合同负债 27,619.54 元，调减其他流动负债 2,761.05 元；

7、公司将生产活动产生的固废处理费确认为管理费用，需调整至营业成本，据此调增营业成本 392,590.87 元，调减管理费用 392,590.87 元；

8、公司同一税收征管部门的递延所得税资产及递延所得税负债应进行净额列示，据此调减递延所得税资产 93,948.17 元，调减递延所得税负债 93,948.17 元。

综上，公司董事会决定更正。

### (二) 更正事项影响

#### 1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

## 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	-32,489.63
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	3,664,618.15
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	41,560.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(63,655.50)
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,610,033.82</b>
减：所得税影响数	532,906.52
少数股东权益影响额（税后）	10,344.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,066,782.75</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用