

证券代码：873909

证券简称：海多硅材

主办券商：申万宏源承销保荐

江西海多有机硅材料股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	54,938,500.24	58,007,940.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,031,168.00	3,950,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	21,378,479.36	16,662,139.93
应收账款	五、4	35,265,605.72	25,437,512.43
应收款项融资	五、5	10,687,352.30	7,948,555.94
预付款项	五、6	2,569,136.78	3,726,917.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	108,623.99	2,001,520.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	26,020,909.59	16,474,297.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,644,454.38	2,570,566.16

流动资产合计		156,644,230.36	136,779,450.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	2,494,352.22	1,952,093.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	5,509,438.74	901,987.09
固定资产	五、12	22,496,344.56	19,355,656.14
在建工程	五、13	10,329,565.23	3,952,045.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	579,563.14	
无形资产	五、15	3,743,668.52	2,746,410.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	409,733.90	547,255.00
其他非流动资产	五、17	791,846.28	2,209,982.73
非流动资产合计		46,354,512.59	31,665,430.54
资产总计		202,998,742.95	168,444,880.85
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	40,894,118.42	53,519,697.70
应付账款	五、19	5,366,500.75	3,092,422.95
预收款项	五、20	30,380.59	
合同负债	五、21	668,774.35	1,496,683.19
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、22	3,175,306.30	2,236,341.71
应交税费	五、23	4,850,913.50	5,089,741.10
其他应付款	五、24	13,316,180.14	16,329,161.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	96,604.35	
其他流动负债	五、26	16,265,582.18	12,905,874.23
流动负债合计		84,664,360.58	94,669,922.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	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			
非流动负债合计		489,048.33	
负债合计		85,153,408.91	94,669,922.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	38,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	52,103,731.46	11,622,140.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	5,661,296.04	4,342,875.51
盈余公积	五、31	2,958,681.72	3,250,655.65
一般风险准备			
未分配利润	五、32	16,197,102.79	24,559,286.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		114,920,812.01	73,774,958.11
少数股东权益		2,924,522.03	
所有者权益（或股东权益）合计		117,845,334.04	73,774,958.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		202,998,742.95	168,444,880.85

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

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		47,168,731.53	56,221,273.07
交易性金融资产		2,046,758.00	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		12,715,495.07	16,662,139.93
应收账款	十五、1	31,861,782.71	25,437,512.43
应收款项融资		10,302,495.80	7,948,555.94
预付款项		2,032,412.57	3,726,917.07
其他应收款	十五、2	96,794.73	1,105,520.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,651,806.15	16,474,297.97
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		2,245,311.87	2,523,859.87
流动资产合计		130,121,588.43	133,100,076.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	19,983,157.46	1,952,093.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,509,438.74	
固定资产		6,840,333.02	8,845,549.97
在建工程		10,329,565.23	3,737,606.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		579,563.14	
无形资产		1,306,502.28	255,483.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		224,319.54	436,781.98

其他非流动资产		791,846.28	1,568,137.73
非流动资产合计		45,564,725.69	16,795,652.44
资产总计		175,686,314.12	149,895,728.72
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,770,326.03	53,519,697.70
应付账款		3,723,439.61	3,092,422.95
预收款项		30,380.59	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,759,877.07	2,230,841.71
应交税费		4,849,643.56	5,088,663.94
其他应付款		3,068,227.33	3,736,495.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		492,340.08	1,496,683.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		96,604.35	
其他流动负债		9,068,752.43	12,905,874.23
流动负债合计		59,859,591.05	82,070,679.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		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			
非流动负债合计		489,048.33	
负债合计		60,348,639.38	82,070,679.60
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		38,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,496,615.20	982,185.37

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,661,296.04	4,342,875.51
盈余公积		2,958,681.72	3,250,655.65
一般风险准备			
未分配利润		22,221,081.78	29,249,332.59
所有者权益（或股东权益）合计		115,337,674.74	67,825,049.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		175,686,314.12	149,895,728.72

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		223,429,763.89	160,128,227.30
其中：营业收入	五、33	223,429,763.89	160,128,227.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		195,677,744.79	144,973,853.76
其中：营业成本	五、33	178,688,990.96	128,756,273.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	669,402.97	710,287.72
销售费用	五、35	3,364,797.06	3,836,677.58
管理费用	五、36	6,910,137.38	4,203,319.95
研发费用	五、37	6,808,378.40	6,727,606.83
财务费用	五、38	-763,961.97	739,688.07
其中：利息费用		590,382.39	938,723.41
利息收入		1,331,965.13	246,160.37
加：其他收益	五、39	1,101,380.69	996,706.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	679,514.10	983,826.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		542,258.70	917,734.67

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、41	81,168.00	
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	五、42	542,991.38	-1,724,088.27
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	五、43	267,790.13	153,281.14
资产处置收益（损失以“-” 号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号 填列）		30,424,863.39	15,564,099.14
加：营业外收入	五、44	3,019,046.70	4,746.72
减：营业外支出	五、45	926,565.22	161,475.00
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		32,517,344.87	15,407,370.86
减：所得税费用	五、46	4,538,163.75	1,697,134.43
五、净利润（净亏损以“-”号 填列）		27,979,181.12	13,710,236.43
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）		27,979,181.12	13,710,236.43
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）		-94,347.46	
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		28,073,528.58	13,710,236.43
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其 他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合 收益			
（1）重新计量设定受益计划变 动额			

（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		27,979,181.12	13,710,236.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,073,528.58	13,710,236.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-94,347.46	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.86
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.86

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

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五、4	203,361,674.27	159,631,779.47
减：营业成本	十五、4	159,905,173.22	128,390,131.30
税金及附加		653,740.37	608,889.74
销售费用		3,308,136.09	3,836,677.58
管理费用		5,173,999.94	3,423,340.81
研发费用		6,808,378.40	6,727,606.83

财务费用		-1,222,779.71	349,249.93
其中：利息费用		115,546.29	545,745.77
利息收入		1,311,678.52	242,782.47
加：其他收益		1,097,880.69	996,706.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	672,672.87	965,074.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		542,258.70	917,734.67
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）		1,107,957.70	-1,724,088.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		267,790.13	153,281.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,928,085.35	16,686,857.21
加：营业外收入		3,019,046.63	3,643.72
减：营业外支出		926,565.22	55,005.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,020,566.76	16,635,495.93
减：所得税费用		4,613,105.09	1,758,595.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,407,461.67	14,876,900.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,407,461.67	14,876,900.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他			

综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		29,407,461.67	14,876,900.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		164,700,150.30	122,560,944.07
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	五、47（1）	5,803,113.95	1,243,970.03

金			
经营活动现金流入小计		170,503,264.25	123,804,914.10
购买商品、接受劳务支付的现金		124,708,991.13	78,072,489.35
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		8,486,615.36	6,330,191.93
支付的各项税费		7,906,568.93	4,515,467.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	9,228,883.01	37,075,248.59
经营活动现金流出小计		150,331,058.43	125,993,397.30
经营活动产生的现金流量净额		20,172,205.82	-2,188,483.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,450,000.00	4,900,000.00
取得投资收益收到的现金		137,255.40	66,091.40
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	五、47（3）	2,771,900.00	
投资活动现金流入小计		6,359,155.40	4,966,091.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,797,236.05	5,220,478.56
投资支付的现金		2,450,000.00	4,100,000.00
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、47（4）	200,000.00	500,000.00
投资活动现金流出小计		18,416,463.53	9,820,478.56
投资活动产生的现金流量净额		-12,057,308.13	-4,854,387.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,750,000.00	14,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资		3,750,000.00	

收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47（5）	4,834,514.65	15,577,132.73
筹资活动现金流入小计		28,584,514.65	29,577,132.73
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（6）	19,115,312.89	17,972,773.38
筹资活动现金流出小计		19,115,312.89	17,972,773.38
筹资活动产生的现金流量净额		9,469,201.76	11,604,359.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,108.26	-3,813.49
五、现金及现金等价物净增加额		17,589,207.71	4,557,675.50
加：期初现金及现金等价物余额		6,936,043.11	2,378,367.61
六、期末现金及现金等价物余额		24,525,250.82	6,936,043.11

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

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		157,473,522.47	122,033,985.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,409,559.21	1,239,489.13
经营活动现金流入小计		162,883,081.68	123,273,474.72
购买商品、接受劳务支付的现金		113,856,146.53	77,619,987.25
支付给职工以及为职工支付的现金		7,273,706.20	6,322,230.39
支付的各项税费		8,095,462.67	4,371,874.54
支付其他与经营活动有关的现金		8,709,944.94	36,704,136.51
经营活动现金流出小计		137,935,260.34	125,018,228.69
经营活动产生的现金流量净额		24,947,821.34	-1,744,753.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00

取得投资收益收到的现金		130,414.17	47,339.73
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	
投资活动现金流入小计		5,202,314.17	3,047,339.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,081,281.40	3,961,995.95
投资支付的现金		24,000,000.00	2,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		32,081,281.40	5,961,995.95
投资活动产生的现金流量净额		-26,878,967.23	-2,914,656.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	14,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,384,514.65	9,761,332.73
筹资活动现金流入小计		22,384,514.65	23,761,332.73
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,665,312.89	15,972,773.38
筹资活动现金流出小计		3,665,312.89	15,972,773.38
筹资活动产生的现金流量净额		18,719,201.76	7,788,559.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,108.26	-3,813.49
五、现金及现金等价物净增加额		16,793,164.13	3,125,335.67
加：期初现金及现金等价物余额		5,149,375.37	2,024,039.70
六、期末现金及现金等价物余额		21,942,539.50	5,149,375.37

合并股东权益变动表

单位：元

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		24,559,286.69		73,774,958.11
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	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的金额					1,195,703.46								1,195,703.46
4.其他					-10,018,869.49							-731,130.51	-10,750,000.00
（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.股东投入的普通股	14,000,000.00												14,000,000.00
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													
4.其他					938,723.41								938,723.41
（三）利润分配								1,487,690.01		-1,487,690.01			
1.提取盈余公积								1,487,690.01		-1,487,690.01			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存 收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								1,153,294.43					1,153,294.43
1.本期提取								1,887,098.68					1,887,098.68
2.本期使用								733,804.25					733,804.25
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				11,622,140.26			4,342,875.51	3,250,655.65		24,559,286.69		73,774,958.11

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

母公司股东权益变动表

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								1,153,294.43				1,153,294.43
1.本期提取								1,887,098.68				1,887,098.68
2.本期使用								733,804.25				733,804.25
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				982,185.37			4,342,875.51	3,250,655.65		29,249,332.59	67,825,049.12

(二) 更正后的财务报表附注

江西海多有机硅材料股份有限公司

2022 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

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），成立于 2005 年 09 月 30 日，系由廖洪流、黄均荣、彭任远、赖登诚、田富共同出资设立的有限公司，公司现持有于 2021 年 12 月 8 日取得永修县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91360425778846461T 的营业执照。

公司设立时的注册资本为人民币 50 万元，设立时股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	300,000.00	60.00
2	彭任远	100,000.00	20.00
3	田 富	50,000.00	10.00
4	黄均荣	50,000.00	10.00
	合计	500,000.00	100.00

根据 2010 年 7 月 2 日的股东会决议、章程修正决议和股权认股协议书，公司股东由 4 人增加至 5 人，注册资本由 50 万元人民币增加到 300 万元人民币。此次变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	1,500,000.00	50.00
2	彭任远	600,000.00	20.00
3	田 富	300,000.00	10.00
4	黄均荣	300,000.00	10.00
5	赖登诚	300,000.00	10.00
	合计	3,000,000.00	100.00

根据 2012 年 5 月 2 日的股东会决议及章程修正决议，注册资本由 300 万元人民币增加到 600 万元人民币。此次变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	3,000,000.00	50.00
2	彭任远	1,200,000.00	20.00
3	田 富	600,000.00	10.00
4	黄均荣	600,000.00	10.00
5	赖登诚	600,000.00	10.00
	合计	6,000,000.00	100.00

根据 2018 年 1 月 16 日的股东会决议及章程修正案，公司注册资本由 600 万元人民币变更至 1600 万元人民币。此次变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	8,000,000.00	50.00
2	彭任远	3,200,000.00	20.00
3	田 富	1,600,000.00	10.00
4	黄均荣	1,600,000.00	10.00
5	赖登诚	1,600,000.00	10.00
	合计	16,000,000.00	100.00

根据 2021 年 11 月 29 日的股东会决议及修正后章程，公司注册资本由 1600 万元人民币变更至 3000 万元人民币。此次变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	15,000,000.00	50.00
2	彭任远	6,000,000.00	20.00
3	田 富	3,000,000.00	10.00
4	黄均荣	3,000,000.00	10.00
5	赖登诚	3,000,000.00	10.00
	合计	30,000,000.00	100.00

2022 年 7 月 15 日，召开股东会并作出将公司整体变更为股份公司决议，2022 年 7 月 18 日公司召开了创立大会暨第一次股东大会，全体股东审议通过《关于江西海多化工有限公司整体变更为江西海多有机硅材料股份有限公司的折股方案的议案》和公司章程，2022 年 7 月 20 日，江西省九江市行政审批局进行核名并向公司核发《营业执照》。变更为股份公司后的股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	15,000,000.00	50.00
2	彭任远	6,000,000.00	20.00
3	田 富	3,000,000.00	10.00
4	黄均荣	3,000,000.00	10.00
5	赖登诚	3,000,000.00	10.00
	合计	30,000,000.00	100.00

2022年7月21日，股份公司召开股东大会，同意公司注册资本由3,000.00万元增加至3,800.00万元，新增注册资本由新增股东与原有股东缴纳。此次变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（人民币）	股权比例（%）
1	廖洪流	15,200,000.00	40.00
2	彭任远	6,000,000.00	15.79
3	田富	3,420,000.00	9.00
4	黄均荣	3,420,000.00	9.00
5	赖登诚	3,420,000.00	9.00
6	李强	380,000.00	1.00
7	廖洪宇	2,280,000.00	6.00
8	共青城云海投资合伙企业（有限合伙）	3,880,000.00	10.21
	合计	38,000,000.00	100.00

公司住所：江西省九江市永修县星火工业园；

公司法定代表人：廖洪流；

经营项目：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）（以上经营项目国家有专项规定的凭许可证、资质证、批文经营）。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	取得方式
江西海皓科技有限公司	购买

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等)，于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

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

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

七、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继

续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（七）金融工具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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的

基础上，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。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

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

（1）当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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。
信用风险特征组合一账龄组合	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

组合名称	计提方法
	预期信用损失。
款项性质组合	对于不适用账龄组合且根据款型性质并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，整个存续期预期信用损失率较账龄组合预测结果不一致，公司根据款项性质单项预测信用损失率。
其他组合	其他组合包含应收的保证金、押金、代扣代缴员工社保、员工备用金、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）应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

九、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、发出商品、库存商品、在产品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用移动加权平均法核算，发出库存商品采用移动加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计

量。

2. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十一、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十二、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	4-10	5	9.50-23.75

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十三、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十四、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

（一）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（二）后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	6	16.67

【注】公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

十五、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的

无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	0	2

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指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。

2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十六、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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十七、合同负债

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

十八、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十九、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指

数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以同期贷款市场报价利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
 2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
 3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
 4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；
- 在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资

本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十一、收入

（一）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进

度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（二）公司收入确认的具体原则

内销收入：销售收入以客户收到货并签收后，确认收入。

外销收入：销售收入以报关单载明的出口日期作为收入确认时点。

二十二、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十三、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债

的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，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。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、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，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。本公司作为出租人：

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，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，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

二十五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），规定“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），规定“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额-可抵扣进项税额	13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

二、税收优惠及批文

公司于2020年9月14日取得高新技术企业资格，高新技术企业证书编号为GR202036000767，有效期三年。按照企业所得税法规定，公司2020年至2022年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2021年第13号），制造业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2021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2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。公司2021年度-2022年度享受研发费加计扣除100%的政策。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），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2021年第12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

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。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	24,525,250.82	6,936,043.11
其他货币资金	30,413,249.42	51,071,897.70
合计	54,938,500.24	58,007,940.81

其他说明：各期其他货币资金均为银行承兑汇票保证金。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	3,950,000.00
其中：工银理财.法人“添利宝”净值型理财产品		1,000,000.00
乾元-惠享 2021 年第 121 期人民币理财产品		450,000.00
代销建信理财睿鑫固收类封闭式 2021-18		2,000,000.00
代销建信理财睿鑫固收类封闭式 2022-109	2,046,758.00	
嘉鑫固收类封闭式 2022-18(代销建信理财)	462,541.50	
嘉鑫固收类封闭式 2021-159（代销建信理财）	521,868.50	500,000.00
合计	3,031,168.00	3,950,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,378,479.36	16,662,139.93
合计	21,378,479.36	16,662,139.93

其他说明：期末公司无已质押的应收票据。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,178,641.50
合计		16,178,641.50

其他说明：已背书未到期票据由信用等级较高银行承兑的汇票认为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，应当终止确认应收票据；由信用等级较低银行承兑的汇票应当继续确认应收票据，信用等级较高的银行主要包括6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	36,972,820.95	26,609,144.14
1~2 年	157,139.80	84,170.00
2~3 年		118,675.00
合计	37,129,960.75	26,811,989.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,129,960.75	100.00	1,864,355.03	5.02	35,265,605.72
其中：账龄组合	37,129,960.75	100.00	1,864,355.03	5.02	35,265,605.72
其他组合					
合计	37,129,960.75	/	1,864,355.03	/	35,265,605.72

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,811,989.14	100.00	1,374,476.71	5.13	25,437,512.43
其中：账龄组合	26,811,989.14	100.00	1,374,476.71	5.13	25,437,512.43
其他组合					
合计	26,811,989.14	/	1,374,476.71	/	25,437,512.43

按组合计提坏账准备：组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	37,129,960.75	1,864,355.03	5.02
其他组合			
合计	37,129,960.75	1,864,355.03	5.02

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,972,820.95	1,848,641.05	5	26,609,144.14	1,330,457.21	5
1~2年	157,139.80	15,713.98	10	84,170.00	8,417.00	10
2~3年				118,675.00	35,602.50	30
合计	37,129,960.75	1,864,355.03	5.02	26,811,989.14	1,374,476.71	5.13

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额	期末余额
----	------	-------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	1,374,476.71	564,966.32	75,088.00			1,864,355.03
合计	1,374,476.71	564,966.32	75,088.00			1,864,355.03

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
嘉兴联合化学有限公司	2,556,000.00	1年以内	6.88	127,800.00
江西元寿新材料有限公司	2,164,774.20	1年以内	5.83	108,238.71
Syngenta Crop Protection AG.	1,852,862.18	1年以内	4.99	92,643.11
东莞市佳迪新材料有限公司	1,685,551.27	1年以内	4.54	84,277.56
江西天永诚高分子材料有限公司	1,591,800.00	1年以内	4.29	79,590.00
合计	9,850,987.65		26.53	492,549.38

5. 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,687,352.30	7,948,555.94
合计	10,687,352.30	7,948,555.94

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	28,764,214.22	
合计	28,764,214.22	

其他说明：期末公司无已质押的应收款项融资。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,566,934.66	99.91	3,638,528.00	97.63
1~2年	2,202.12	0.09	77,389.07	2.08
2~3年				
3年以上			11,000.00	0.29
合计	2,569,136.78	100.00	3,726,917.07	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江西蓝星星火有机硅有限公司	1,893,324.14	73.69
绛县开发区路银粉体材料有限公司	207,721.24	8.09
山东东岳有机硅材料股份有限公司	79,200.00	3.08
深圳天启新材料科技有限公司	69,718.05	2.71
鲁西化工集团股份有限公司硅化工分公司	44,756.00	1.74
合计	2,294,719.43	89.31

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		35,950.00
应收股利		
其他应收款	108,623.99	1,965,570.00
合计	108,623.99	2,001,520.00

(1) 应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
借款		35,950.00
合计		35,950.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		35,950.00		35,950.00
期初余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		35,950.00		35,950.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

③坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	35,950.00		35,950.00			
合计	35,950.00		35,950.00			

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	99,704.29	773,570.00
1~2 年	12,000.00	2,192,000.00
2~3 年		
合计	111,704.29	2,965,570.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款		2,000,000.00
备用金		57,570.00
社会保险	38,098.29	
保证金	12,000.00	12,000.00
租金		396,000.00
往来款	61,606.00	500,000.00
合计	111,704.29	2,965,570.00
减：坏账准备	3,080.30	1,000,000.00
净额	108,623.99	1,965,570.00

单项计提坏账准备的说明：公司于 2020 年 6 月 16 日、2020 年 8 月 28 日分别借出借款 50 万元、150 万元给江西合义新材料有限公司，并于 2020 年 8 月 28 日签订借款协议，借款本金 2,000,000.00 元，借款利息为月利率 0.6%，借款期限从 2020 年 08 月 28 日起至 2021 年 08 月 28 日止，到期一次性偿还本息。截至 2021 年 12 月 31 日止江西合义新材料有限公司未归还本息，我们预期损失概率对本金和利息计提 50%的减值。截至 2022 年 12 月 31 日止，江西合义新材料有限公司归还借款本金 100,000.00 元，其原股东廖洪流偿还本息合计 1,971,900.00 元。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		1,000,000.00		1,000,000.00
期初余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——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		1,000,000.00		1,000,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,080.30			3,080.30

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,000,000.00	3,080.30	1,000,000.00			3,080.30
合计	1,000,000.00	3,080.30	1,000,000.00			3,080.30

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
中国国际贸易促进委员会化工行业分会	往来款	61,606.00	1 年以内	55.15	3,080.30
永修县劳动监察局	农民工工资保证金	12,000.00	1-2 年	10.74	
邱前勇	社会保险	968.93	1 年以内	0.87	
熊山田	社会保险	899.64	1 年以内	0.81	
王龙江	社会保险	899.64	1 年以内	0.81	
合计		76,374.21	/	68.37	3,080.30

8. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,641,564.50	110,187.11	7,531,377.39	5,280,355.23	34.96	5,280,320.27
在产品	67,801.75		67,801.75	176,707.08		176,707.08
库存商品	18,202,911.51	123,475.98	18,079,435.53	10,768,569.58	501,418.26	10,267,151.32

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	342,294.92		342,294.92	750,119.30		750,119.30
合计	26,254,572.68	233,663.09	26,020,909.59	16,975,751.19	501,453.22	16,474,297.97

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	34.96	110,152.15				110,187.11
库存商品	501,418.26			377,942.28		123,475.98
合计	501,453.22	110,152.15		377,942.28		233,663.09

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,644,454.38	2,570,566.16
合计	2,644,454.38	2,570,566.16

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	1,952,093.52			542,258.70						2,494,352.22	
合计	1,952,093.52			542,258.70						2,494,352.22	

其他说明：江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司的原注册资本为5000万元，公司认缴750万元，持股比例为15%，公司于2017年12月12日对江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司投资100.00万元,实缴出资占比12.5%。公司章程约定股东按照实缴出资比例享有各项权利。于2022年6月1日与江西东方巨龙化工有限公司签订股权转让协议，将公司持有的江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司5%的股权转让给对方，转让后，公司持有江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司10%的股权，在被投资单位中派驻董事，对其有重大影响。

11. 投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1, 147, 201. 09	1, 147, 201. 09
2. 本期增加金额	6, 780, 881. 79	6, 780, 881. 79
(1)固定资产转入	6, 780, 881. 79	6, 780, 881. 79
3. 本期减少金额	1, 147, 201. 09	1, 147, 201. 09
(1)其他转出	1, 147, 201. 09	1, 147, 201. 09
4. 期末余额	6, 780, 881. 79	6, 780, 881. 79
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	245, 214. 00	245, 214. 00
2. 本期增加金额	1, 303, 230. 05	1, 303, 230. 05
(1)计提或摊销	286, 070. 80	286, 070. 80
(2)固定资产转入	1, 017, 159. 25	1, 017, 159. 25
3. 本期减少金额	277, 001. 00	277, 001. 00
(1)其他转出	277, 001. 00	277, 001. 00
4. 期末余额	1, 271, 443. 05	1, 271, 443. 05
三、账面价值		
1. 期末账面价值	5, 509, 438. 74	5, 509, 438. 74
2. 期初账面价值	901, 987. 09	901, 987. 09

12. 固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22, 496, 344. 56	19, 355, 656. 14
固定资产清理		
合计	22, 496, 344. 56	19, 355, 656. 14

（2）固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子及办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	21, 943, 372. 82	86, 127. 65	2, 842, 494. 92	2, 202, 873. 06	27, 074, 868. 45
2. 本期增加金额	4, 699, 901. 25	155, 457. 76	5, 805, 945. 97	82, 844. 47	10, 744, 149. 45
(1)购置		155, 457. 76	5, 050, 417. 30	82, 844. 47	5, 288, 719. 53
(2)在建工程转入	3, 552, 700. 16		755, 528. 67		4, 308, 228. 83
(3)投资性房地产转回	1, 147, 201. 09				1, 147, 201. 09
3. 本期减少金额	6, 780, 881. 79				6, 780, 881. 79

项目	房屋建筑物	电子及办公设备	机器设备	运输设备	合计
(1)转入投资性房地产	6,780,881.79				6,780,881.79
4. 期末余额	19,862,392.28	241,585.41	8,648,440.89	2,285,717.53	31,038,136.11
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,079,902.23	63,764.01	1,171,046.41	1,404,499.66	7,719,212.31
2. 本期增加金额	1,087,732.48	36,873.12	550,157.96	164,974.93	1,839,738.49
(1)计提	810,731.48	36,873.12	550,157.96	164,974.93	1,562,737.49
(2)投资性房地产转回	277,001.00				277,001.00
3. 本期减少金额	1,017,159.25				1,017,159.25
(1)转入投资性房地产	1,017,159.25				1,017,159.25
4. 期末余额	5,150,475.46	100,637.13	1,721,204.37	1,569,474.59	8,541,791.55
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,711,916.82	140,948.28	6,927,236.52	716,242.94	22,496,344.56
2. 期初账面价值	16,863,470.59	22,363.64	1,671,448.51	798,373.40	19,355,656.14

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
二期厂房	3,552,700.16	正在办理
合计	3,552,700.16	

13. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,329,565.23	3,952,045.61
合计	10,329,565.23	3,952,045.61

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 22000 吨有机硅下游产品技改扩建项目	10,329,565.23		10,329,565.23	3,737,606.05		3,737,606.05
生产线搭建工程				214,439.56		214,439.56

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合计	10,329,565.23		10,329,565.23	3,952,045.61		3,952,045.61

③ 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
年产22000吨有机硅下游产品技改扩建项目	42,100,000.00	3,737,606.05	10,144,659.34	3,552,700.16		10,329,565.23	32.97
生产线搭建工程		214,439.56	541,089.11	755,528.67			
合计	42,100,000.00	3,952,045.61	10,685,748.45	4,308,228.83		10,329,565.23	

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	633,781.11	633,781.11
新增租赁	633,781.11	633,781.11
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	633,781.11	633,781.11
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	54,217.97	54,217.97
计提	54,217.97	54,217.97
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	54,217.97	54,217.97
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	579,563.14	579,563.14
2. 期初账面价值		

15. 无形资产		
项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,069,749.00	3,069,749.00
2. 本期增加金额	1,080,647.00	1,080,647.00
(1)购置	1,080,647.00	1,080,647.00
4. 期末余额	4,150,396.00	4,150,396.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	323,338.55	323,338.55
2. 本期增加金额	83,388.93	83,388.93
(1)计提	83,388.93	83,388.93
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	406,727.48	406,727.48
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,743,668.52	3,743,668.52
2. 期初账面价值	2,746,410.45	2,746,410.45

16. 递延所得税资产/递延所得税负债				
(1) 未经抵销的递延所得税资产				
项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,101,098.42	258,668.12	2,911,879.93	436,781.98
租赁负债	585,652.68	87,847.90		
可抵扣亏损	3,104,407.72	155,220.39	2,209,460.46	110,473.02
未实现内部交易	73,323.11	3,666.16		
股份支付	1,195,703.46	179,355.52		
合计	7,060,185.39	684,758.09	5,121,340.39	547,255.00
(2) 未经抵销的递延所得税负债				
项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他债权投资公允价值变动	81,168.00	8,734.20		
使用权资产	579,563.14	86,934.47		
合计	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	95,668.67	409,733.90		547,255.00
递延所得税负债	95,668.67			

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款、工程款等	791,846.28	2,209,982.73
合计	791,846.28	2,209,982.73

18. 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,894,118.42	53,519,697.70
合计	40,894,118.42	53,519,697.70

其他说明：期末无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,622,300.54	1,509,986.38
工程款	1,744,200.21	1,582,436.57
合计	5,366,500.75	3,092,422.95

20. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	30,380.59	
合计	30,380.59	

21. 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	696,393.89	1,496,683.19
合计	696,393.89	1,496,683.19

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,236,341.71	8,775,452.43	7,836,487.84	3,175,306.30
二、离职后福利—设定提存计划		422,970.31	422,970.31	
三、辞退福利		2,715.38	2,715.38	
合计	2,236,341.71	9,201,138.12	8,262,173.53	3,175,306.30

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,185,428.91	8,153,951.20	7,168,006.35	3,171,373.76
二、职工福利费		371,766.19	371,766.19	
三、社会保险费		172,223.05	172,223.05	
其中：1. 医疗保险费		154,634.10	154,634.10	
2. 工伤保险费		17,588.95	17,588.95	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		21,060.00	21,060.00	
五、工会经费和职工教育经费	50,912.80	56,451.99	103,432.25	3,932.54
合计	2,236,341.71	8,775,452.43	7,836,487.84	3,175,306.30

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		410,073.28	410,073.28	
2、失业保险费		12,897.03	12,897.03	
合计		422,970.31	422,970.31	

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,601,548.40	3,059,518.15
应交增值税	1,030,652.15	1,555,362.01
土地使用税	9,597.69	7,356.28
房产税	32,190.38	14,026.39
城市维护建设税	79,256.64	99,499.08
教育费附加	79,175.98	97,454.26
代扣代缴个人所得税	570.00	246,530.30
印花税	17,922.26	9,994.63
合计	4,850,913.50	5,089,741.10

24. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,316,180.14	16,329,161.86
合计	13,316,180.14	16,329,161.86

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待支付费用	982,539.51	
往来款	12,333,640.63	16,329,161.86
合计	13,316,180.14	16,329,161.86

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
赖登诚	4,937,665.98	公司经营需要
廖洪流	4,610,860.00	公司经营需要
彭任远	1,274,350.10	公司经营需要
黄均荣	555,000.00	公司经营需要
田富	555,000.00	公司经营需要
合计	11,932,876.08	

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	96,604.35	
合计	96,604.35	

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	16,178,641.50	12,711,305.41
待转销项税额	86,940.68	194,568.82
合计	16,265,582.18	12,905,874.23

27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	537,360.00	
未确认融资费用	-48,311.67	

项目	期末余额	期初余额
合计	489,048.33	

28. 实收资本（股本）

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额		备注
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）	
廖洪流	15,000,000.00	50.00	200,000.00		15,200,000.00	40.00	
彭任远	6,000,000.00	20.00			6,000,000.00	15.79	
田富	3,000,000.00	10.00	420,000.00		3,420,000.00	9.00	
黄均荣	3,000,000.00	10.00	420,000.00		3,420,000.00	9.00	
赖登诚	3,000,000.00	10.00	420,000.00		3,420,000.00	9.00	
李强			380,000.00		380,000.00	1.00	
廖洪宇			2,280,000.00		2,280,000.00	6.00	
共青城云海投资合伙企业(有限合伙)			3,880,000.00		3,880,000.00	10.21	
合计	30,000,000.00	100.00	8,000,000.00		38,000,000.00	100.00	

29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	11,622,140.26	49,285,887.74	10,000,000.00	50,908,028.00
其他资本公积		1,195,703.46		1,195,703.46
合计	11,622,140.26	50,481,591.20	10,000,000.00	52,103,731.46

资本公积的说明：根据公司2022年7月18日的股东大会，决议同意以江西海多化工有限公司截至2022年3月31日止，经审计的账面净资产扣除专项储备、原资本公积后余额为66,727,686.41元，按照2.26:1（约）的比例折成股份公司的股份3000万股，每股面值为人民币1元，股份公司的注册资本为人民币3000万元，剩余36,727,686.41元记入资本公积。

根据公司2022年7月22日的股东会决议，同意公司增加注册资本，注册资本由3000万元增加至3800万元，并相应变更公司章程。股东增资部分，价格为2.5元/股，合计金额为2000万元，其中800万元记入实收资本，1200万元计入资本公积—股本溢价。

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2022年度公司应承担的利息，金额为577,070.82元，作为股东对公司的投入增加资本公积—股本溢价。

公司于2022年12月购买子公司江西海皓科技有限公司少数股东廖洪蛟持有的该公司的股权（3%），购买成本与股权账面价值及股权持有期间按股权比例计算的少数股东应享有的持有期间的被投资单位经营成果份额的差额为-18,869.49元，记入资本公积—股本溢价。

其他资本公积本期增加包含以权益结算的股份支付确认的1,195,703.46元。

30. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,342,875.51	1,732,540.06	414,119.53	5,661,296.04
合计	4,342,875.51	1,732,540.06	414,119.53	5,661,296.04

其他说明：安全生产费用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。同时规定：企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,250,655.65	2,958,681.72	3,250,655.65	2,958,681.72
合计	3,250,655.65	2,958,681.72	3,250,655.65	2,958,681.72

32. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	24,559,286.69	16,550,825.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,214,084.94
调整后期初未分配利润	24,559,286.69	12,336,740.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,073,528.58	13,710,236.43
减：提取法定盈余公积	2,958,681.72	1,487,690.01
转作股本的普通股股利	33,477,030.76	
期末未分配利润	16,197,102.79	24,559,286.69

33. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,278,499.25	178,202,786.26	159,001,921.06	128,390,131.30
其他业务	1,151,264.64	486,204.70	1,126,306.24	366,142.31
合计	223,429,763.89	178,688,990.96	160,128,227.30	128,756,273.61

（2）合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
硅油销售收入	187,853,112.82	155,310,048.73	154,480,094.36	125,493,466.91
硅树脂销售收入	4,740,640.68	2,565,837.35	3,273,629.35	1,491,099.74

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
贸易收入	1,674,364.92	1,155,886.54	1,248,197.35	1,405,564.65
硅橡胶类销售收入	28,010,380.83	19,171,013.64		
水电、废旧物资及委托加工收入	812,415.73	200,133.90	932,020.53	311,650.31
合计	223,090,914.98	178,402,920.16	159,933,941.59	128,701,781.61

(3) 租金收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租金收入	338,848.91	286,070.80	194,285.71	54,492.00
合计	338,848.91	286,070.80	194,285.71	54,492.00

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,072,161.94元，于2023年1月份、2月份分别确认收入。

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期发生额	占本期发生额的比例(%)
1	嘉兴联合化学有限公司	25,263,716.75	11.31
2	蓝星集团		
	埃肯有机硅（广东）有限公司	8,448,963.49	3.78
	埃肯有机硅(上海)有限公司	3,868,141.58	1.73
	江西蓝星星火有机硅有限公司	214,336.28	0.10
	埃肯有机硅材料（中山）有限公司	355,398.22	0.16
	埃肯国际贸易（上海）有限公司	15,929.20	0.01
3	上海尤凯国际贸易有限公司	8,366,017.70	3.74
4	九江菲蓝高新材料有限公司	6,828,564.67	3.06
5	东莞市佳迪新材料有限公司	6,710,070.76	3.00
合计		60,071,138.65	26.89

其他说明：埃肯有机硅（广东）有限公司、埃肯有机硅（上海）有限公司、江西蓝星星火有机硅有限公司均由ELKEM ASA持股100%，埃肯有机硅材料（中山）有限公司由埃肯有机硅（广东）有限公司持股100%，埃肯国际贸易（上海）有限公司与江西蓝星星火有机硅有限公司受同一控制方控制。

34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	215,200.96	209,871.38
房产税	96,045.88	107,598.70

城镇土地使用税	49,402.40	79,071.83
车船使用税	2,220.00	2,850.00
教育费附加	129,120.58	125,846.97
印花税	91,332.77	52,321.70
地方教育费附加	86,080.38	83,897.96
残疾人就业保障金		45,279.18
其他		3,550.00
合计	669,402.97	710,287.72

35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,070,645.47	1,745,188.09
广告费	387,000.27	1,137,810.25
差旅费	441,648.62	451,637.98
业务招待费	260,217.45	412,511.35
股权激励	66,082.40	
电话费	22,516.12	16,037.71
其他	116,686.73	73,492.20
合计	3,364,797.06	3,836,677.58

36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,557,084.23	1,586,357.45
股权激励	900,679.73	
办公费	372,999.72	447,678.64
业务招待费	186,299.46	352,324.27
咨询费	1,203,514.42	148,882.50
财产保险费	76,719.04	37,148.98
维修费	142,514.74	31,884.02
快递费	69,004.63	43,021.09
差旅费	109,667.51	73,039.26
使用权资产折旧	54,217.97	
固废处理费用		241,178.00
固定资产折旧费	899,034.68	1,096,601.14
无形资产摊销费	83,388.93	61,013.29
残疾人就业保障金	144,795.41	
其他	110,216.91	84,191.31
合计	6,910,137.38	4,203,319.95

37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料领用	4,812,223.58	4,692,720.39

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,595,122.90	1,678,826.81
股权激励	115,644.19	
折旧费	46,925.88	41,638.32
耗材费用	44,925.22	68,171.92
技术服务费	82,609.38	188,376.50
其他	110,927.25	57,872.89
合计	6,808,378.40	6,727,606.83

38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	590,382.39	938,723.41
其中：租赁负债利息费用	13,311.57	
减：利息收入	1,331,965.13	246,160.37
加：汇兑损失（减收益）	-88,568.21	3,813.49
加：手续费支出	66,188.98	43,311.54
合计	-763,961.97	739,688.07

39. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,100,057.43	996,200.00	1,100,057.43
个税手续费返还	1,323.26	506.66	
合计	1,101,380.69	996,706.66	1,100,057.43

注：政府补助明细情况详见附注五-50政府补助。

40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	542,258.70	917,734.67
理财产品收益	137,255.40	66,091.40
合计	679,514.10	983,826.07

41. 公允价值变动收益

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

42. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	542,991.38	-1,724,088.27
合计	542,991.38	-1,724,088.27

43. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	267,790.13	153,281.14
合计	267,790.13	153,281.14

44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,000,000.00		3,000,000.00
其他	19,046.70	4,746.72	19,046.70
合计	3,019,046.70	4,746.72	3,019,046.70

注：政府补助明细情况详见附注五-50政府补助。

45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	85,380.00	50,000.00	85,380.00
滞纳金支出	793,257.62		793,257.62
违约支出	32,507.00	106,470.00	32,507.00
其他	15,420.60	5,005.00	15,420.60
合计	926,565.22	161,475.00	926,565.22

46. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,400,642.65	1,994,216.90
递延所得税费用	-41,834.42	-297,082.47
合计	4,358,808.23	1,697,134.43

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,517,344.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,877,601.73
子公司适用不同税率的影响	142,989.88
非应税收入的影响	-81,338.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	423,465.56
研发费用加计扣除的影响	-1,003,910.13
所得税费用	4,358,808.23

47. 合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税手续费返还	4,101,380.69	996,706.66

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,331,965.13	246,160.37
往来及其他	369,768.13	1,103.00
合计	5,803,113.95	1,243,970.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	66,188.98	43,311.54
付现费用	8,551,151.04	9,215,896.87
往来及其他	526,162.99	27,766,040.18
捐赠支出	85,380.00	50,000.00
合计	9,228,883.01	37,075,248.59

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款拆借	2,771,900.00	
合计	2,771,900.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款拆借	200,000.00	500,000.00
合计	200,000.00	500,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来资金拆借	4,834,514.65	15,577,132.73
合计	4,834,514.65	15,577,132.73

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费用	61,440.00	
同一控制合并股权转让款	10,000,000.00	
往来资金拆借	8,303,872.89	17,972,773.38
购买子公司少数股东权益	750,000.00	
合计	19,115,312.89	17,972,773.38

48. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,158,536.64	13,710,236.43
加：资产减值损失	-267,790.13	-153,281.14
信用减值损失	-542,991.38	1,724,088.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,848,808.29	1,397,163.13
无形资产摊销	83,388.93	61,013.29
使用权资产摊销	54,217.97	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
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)	585,274.13	942,536.90
投资损失(收益以“－”号填列)	-679,514.10	-983,826.07
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-137,503.09	-297,082.47
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	95,668.67	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-6,876,451.76	-7,773,756.29
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	6,923,151.90	-69,240,915.77
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-11,505,546.24	57,272,046.09
其他	2,514,123.99	1,153,294.43
经营活动产生的现金流量净额	20,172,205.82	-2,188,483.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	24,525,250.82	6,936,043.11
减：现金的期初余额	6,936,043.11	2,378,367.61
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	17,589,207.71	4,557,675.50

公司2022年度背书转让的银行承兑汇票金额为73,129,769.80元，其中69,987,056.74元用于支付货款，3,142,713.06元用于支付设备款；公司2021年度背书转让的银行承兑汇票金额为68,983,050.00元。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	24,525,250.82	6,936,043.11
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,525,250.82	6,936,043.11
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	24,525,250.82	6,936,043.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,413,249.42	银行承兑汇票保证金
应收票据	16,178,641.50	已背书未终止确认银行承兑汇票
投资性房地产	4,345,521.79	抵押用于开具银行承兑汇票
固定资产	10,155,695.07	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产	2,684,634.48	抵押用于开具银行承兑汇票
合计	63,777,742.26	/

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	13,757.44	6.9646	95,815.07
其中：美元	13,757.44	6.9646	95,815.07
应收账款	266,040.00	6.9646	1,852,862.18
其中：美元	266,040.00	6.9646	1,852,862.18
合计	279,797.44	6.9646	1,948,677.25

51. 政府补助

计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“映山红行动”专项资金上市奖补	与收益相关	3,000,000.00	营业外收入	3,000,000.00
中小企业知识产权托管试点经费	与收益相关	1,000.00	其他收益	1,000.00
省级第三批人才发展专项资金	与收益相关	600,000.00	其他收益	600,000.00

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技创新高端人才项目奖	与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00
2021 年度工业高质量发展奖金	与收益相关	180,000.00	其他收益	180,000.00
外贸出口奖励	与收益相关	9,900.00	其他收益	9,900.00
专利资助申报奖励款	与收益相关	55,000.00	其他收益	55,000.00
研发投入后补助费用	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	与收益相关	4,157.43	其他收益	4,157.43
合计		4,100,057.43		4,100,057.43

附注六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下业务合并

公司的子公司江西海皓科技有限公司于2022年6月20日与江西晨元材料有限公司签订《资产收购协议》，约定将江西晨元材料有限公司有机硅类业务所有实物资产、客户、员工、全部转让给江西海皓科技有限公司，构成非同一控制下的业务合并。转让价格按照固定资产、存货资产的公允价值确定，其中：生产硅胶产品的机器设备价值为4,254,549.69元（含税）、原材料及产成品价值为2,714,677.79元（含税），合计6,969,227.48元（含税），合并成本等于购入的可辨认资产的公允价值。

2. 同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入（万元）	合并当期期初至合并日被合并方的净利润（万元）	比较期间被合并方的收入（万元）	比较期间被合并方的净利润（万元）
江西海皓科技有限公司	100%	为同一实际控制人	2022-7-22	工商登记变更	903.54	-72.96	50.59	-116.67

（2）合并成本

合并成本	江西海皓科技有限公司
一现金	10,000,000.00
合并成本合计	10,000,000.00

（3）合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	江西海皓科技有限公司	
	合并日（2022 年 7 月 22 日）	2021 年 12 月 31 日
资产：		

项目	江西海皓科技有限公司	
	合并日（2022 年 7 月 22 日）	2021 年 12 月 31 日
货币资金	2,348,128.14	1,786,667.74
交易性金融资产	950,000.00	950,000.00
应收票据	1,105,858.00	
应收款项	6,624,620.75	
应收款项融资	200,000.00	
预付款项	310,558.63	
其他应收款	531,118.81	896,000.00
存货	4,207,378.92	
其他流动资产	592,859.23	46,706.29
投资性房地产	870,200.09	901,987.09
固定资产	15,127,776.11	10,510,106.17
在建工程	198,113.60	214,439.56
无形资产	2,459,566.66	2,490,927.26
递延所得税资产	148,875.15	110,473.02
其他非流动资产		641,845.00
负债：		
应付票据	1,389,085.00	
应付款项	13,945,964.69	
应付职工薪酬	133,134.48	5,500.00
应交税费	994.96	1,077.16
其他应付款	13,888,411.72	12,592,665.98
其他流动负债	828,658.00	
递延所得税负债		
净资产	5,488,805.24	5,949,908.99
取得的净资产	5,488,805.24	5,949,908.99

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江西海皓科技有	江西省九江	江西省九江市	其他制造业	88		购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
限公司	市					

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 （%）	当期归属于少数股东 的损益	当期向少数股东支付的 股利	期末累计少数股东 权益
江西海皓科技有 限公司	12	-94,347.46		2,924,522.03

其他说明：2020年1月1日至2022年7月21日，江西海皓科技有限公司（以下简称“江西海皓”）股东分别为廖洪流、赖登诚、黄均荣、彭任远、田富，为受公司主要投资者个人共同控制的其他企业关联方；2022年7月22日，公司与江西海皓科技有限公司股东廖洪流、赖登诚、黄均荣、彭任远、田富签订股权转让协议书，取得江西海皓100%股权，2022年7月22日江西海皓增资，公司股权比例为85%，2022年12月09日，与江西海皓股东廖洪皎签订股权转让协议，取得江西海皓3%股权，受让后股权占比88%，为非全资子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

根据江西海皓科技有限公司2022年07月21日的股东会决议，全体股东将持有的股权转让给江西海多有机硅材料股份有限公司，公司持有了江西海皓科技有限公司100%的股权。根据江西海皓科技有限公司2022年07月22日的股东会决议，公司注册资本由1000万元增加到2500万元，其中廖洪皎增加出资额75万元，叶海永增加出资额300万元，江西海多有机硅材料股份有限公司增加出资额1125万。根据江西海皓科技有限公司2022年12月09日的股东会决议，股东廖洪皎将持有的股权转让给江西海多有机硅材料股份有限公司，公司持有了江西海皓科技有限公司88%的股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	金额
购买成本/处置对价	
— 现金	750,000.00
购买成本/处置对价合计	750,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	731,130.51
差额	18,869.49
其中：调整资本公积	18,869.49

3. 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
				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	江西省永 修县	江西省科学研 究和技术服务 业	10.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额 /上期发生额
流动资产	18,665,720.95	10,670,700.11
非流动资产	10,396,466.55	7,230,325.38
资产合计	29,062,187.50	17,901,025.49
流动负债	4,980,256.19	1,369,768.24
非流动负债	731,163.25	2,183,967.12
负债合计	5,711,419.44	3,553,735.36
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	23,350,768.06	14,347,290.13
		-
按持股比例计算的净资产份额	2,494,352.22	1,952,093.52
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	2,494,352.22	1,952,093.52
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	28,088,699.03	23,021,211.98
净利润	7,003,477.93	6,118,231.11
其他综合收益		
综合收益总额	7,003,477.93	6,118,231.11
本期收到的来自联营企业的股利		

其他说明：江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司的原注册资本为 5000 万元，公司认缴 750 万元，持股比例为 15%，公司于 2017 年 12 月 12 日对江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司投资 100.00 万元,实缴出资占比 12.5%。公司章程约定股东按照实缴出资比例享有各项权利。于 2022 年 6 月 1 日与江西东方巨龙化工有限公司签订股权转让协议，将公司持有的江西赣

江新区有机硅创新研究院有限公司 5%的股权转让给对方，转让后，公司持有江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司 10%的股权，在被投资单位中派驻董事，对其有重大影响。

附注八、与金融工具相关的风险

披露金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险的其他依据。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：1) 债务人发生重大财务困难；2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史

统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额 与期末余额调节表详见本财务报表附注五3之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司主要资金往来对象为常年销售客户，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

附注九、公允价值计量

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
交易性金融资产				
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			3,031,168.00	3,031,168.00
债务工具投资			3,031,168.00	3,031,168.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,031,168.00	3,031,168.00

2. 持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

项目	公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
债务工具投资	3,031,168.00			
代销建信理财睿鑫固收类封闭式 2022-109	2,046,758.00	银行公布的参考市值		
嘉鑫固收类封闭式 2022-18（代销建信理财）	462,541.50	银行公布的参考市值		
嘉鑫固收类封闭式 2021-159（代销建信理财）	521,868.50	银行公布的参考市值		
合计	3,031,168.00			

说明：公司购买的理财产品全部为全国性股份制商业银行发行的产品，以商业银行网站公布的参考市值代表公允价值的最佳估计进行计量。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

公司实际控制人为廖洪流。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之 1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之 3。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西晨元材料有限公司	股东关联的其他企业
九江菲蓝新材料有限公司	股东关联的其他企业
江西合义新材料有限公司	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
廖洪蛟	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

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司	技术服务费	21,107.92	92,190.00
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	359,344.64	
合计		898,151.68	92,190.00

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
九江菲蓝新材料有限公司	货物销售	6,828,564.67	5,117,807.94
江西晨元材料有限公司	货物销售	12,743.37	110,106.19
江西晨元材料有限公司	水电费		302,162.12
广州海翔硅材料有限公司	货物销售	1,988,004.40	555,106.19
杭州固势新材料有限公司	货物销售	457,637.18	696,371.68
江西合义新材料有限公司	货物销售	285.00	
合计		9,287,234.62	6,781,554.12

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
江西晨元材料有限公司	房屋建筑物	93,577.98	194,285.71

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西海皓科技有限公司	11,747,800.00	2021年11月26日	2025年5月25日	否
廖洪流	9,475,500.00	2021年11月26日	2025年5月25日	否
黄均荣	3,000,000.00	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
彭任远	6,000,000.00	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	2028年7月13日	否
合计	75,223,300.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入（拆出）	本期偿还（收回）	期末余额	说明
拆入资金					
廖洪流	4,954,227.65	384,514.65	343,367.65	4,995,374.65	
彭任远	1,275,000.00			1,275,000.00	
赖登诚	6,198,171.22	2,000,000.00	3,260,505.24	4,937,665.98	
田富	555,000.00			555,000.00	
黄均荣	555,000.00			555,000.00	
廖洪皎	250,000.00	1,000,000.00	1,250,000.00		
合计	13,787,398.87	3,384,514.65	4,853,872.89	12,318,040.63	
拆出资金					
江西晨元材料有限公司	500,000.00	200,000.00	700,000.00		
江西合义新材料有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	2,500,000.00	200,000.00	2,700,000.00		

（5）关联方股权、业务转让

关联方名称	关联交易内容	交易金额	交易时间
廖洪流	股权转让	4,000,000.00	2022年7月22日
彭任远	股权转让	1,000,000.00	2022年7月22日
田富	股权转让	1,000,000.00	2022年7月22日
黄均荣	股权转让	1,000,000.00	2022年7月22日
赖登诚	股权转让	3,000,000.00	2022年7月22日
廖洪皎	股权转让	750,000.00	2022年12月09日
合计		10,750,000.00	

说明：公司于2022年7月22日从江西海皓科技有限公司原个人股东廖洪流、彭任远、田富、黄均荣、赖登诚处购买其持有的江西海皓科技有限公司全部股权，总转让价格为10,000,000.00元。公司子公司江西海皓科技有限公司召开股东会决议引入两名自然人股东，于2022年7月26日工商新增股东，分别为叶海永和廖洪皎，新股东叶海永认缴出资300万元，占江西海皓科技有限公司股权12%，新股东廖洪皎认缴出资75万元，占江西海皓科技有限公司股权3%。公司于2022年12月09日从江西海皓科技有限公司个人股东廖洪皎处购买其持有的江西海皓科技有限公司3%股权。

关联方名称	关联交易内容	交易金额	交易时间
江西晨元材料有限公司	业务转让-硅胶生产线及产品	6,969,227.48	2022年7月2日
合计		6,969,227.48	

说明：公司的子公司江西海皓科技有限公司于2022年6月20日与江西晨元材料有限公司签订《资产收购协议》，约定将江西晨元材料有限公司有机硅类业务所有实物资产、客户、员工、全部转让给江西海皓科技有限公司。于2022年7月2日完成资产的交付，其中：生产硅胶产

品的生产线机器设备价值为4,254,549.69元（含税）、原材料及产成品价值为2,714,677.79元（含税），合计6,969,227.48元（含税）。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	九江菲蓝高新材料有限公司	1,025,276.10	51,263.80	33,023.00	1,651.15
应收账款	江西晨元材料有限公司			33,416.04	1,670.80
应收账款	江西合义新材料有限公司	285.00			
应收账款	广州海翔硅材料有限公司			218,775.00	10,938.75
应收账款	杭州固势新材料有限公司			654,650.00	32,732.50
其他应收款	江西晨元材料有限公司			896,000.00	
其他应收款	江西合义新材料有限公司			2,071,900.00	1,035,950.00
其他应收款	饶丽华			57,570.00	
应收票据	九江菲蓝高新材料有限公司	576,000.00			
合计		1,601,561.10	51,263.80	3,965,334.04	1,082,943.20

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
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	4,995,374.65	4,954,227.65
其他应付款	彭任远	1,275,000.00	1,275,000.00
其他应付款	田富	556,000.00	555,122.00
其他应付款	饶丽华	15,600.00	
其他应付款	黄均荣	557,422.90	555,000.00
其他应付款	赖登诚	4,978,722.90	6,214,515.79
其他应付款	田鹏	21,339.60	120,134.80
其他应付款	廖洪蛟		250,000.00
合计		12,521,258.87	13,924,000.24

（3）其他说明

2022年3月公司因付款需要接收了江西海狮新材料有限公司的无真实交易背景的承兑汇票233,500.00元以用于支付货款，后于2022年6月将收取的其他单位的承兑汇票231,247.67元背书给江西海狮新材料有限公司作为归还，差额部分2,252.33元以货币资金方式收付。截至2022

年11月30日止，上述所有票据均已到期解付，不存在票据逾期或欠息的情况。

附注十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	3,932,940 股
-----------------	-------------

2. 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
对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	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,195,703.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,195,703.46

其他说明：公司实控人于2022年7月22日通过持股平台共青城云海投资合伙企业(有限合伙)与公司核心员工——激励对象签订了《股权激励协议》。该协议表明，激励对象须完成规定的服务期限方可从股权激励计划中获益，属于可行权条件中的服务期限条件，公司在北交所挂牌属于可行权条件中业绩条件的非市场条件。公司合理估计未来北交所挂牌预计需要3年时间。截至2022年12月31日止，已等待5个月，参照可比公司市盈率及预计可行权数量确认股权激励总额，并按照截至2022年12月31日止应确认的金额确认股份支付金额。

附注十二、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2022年12月31日止，公司无需要披露的重大承诺。

2. 或有事项

截至2022年12月31日止，公司无需要披露的重要或有事项。

附注十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十四、其他重要事项

租赁

(1) 出租情况

经营租赁

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	338,848.91
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

项目	金额
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	
第一年	303,058.67
第二年	242,779.00
第三年	242,779.00
第四年	257,346.00
第五年	257,346.00
剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	1,075,704.00

（2）承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	
低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	61,440.00
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

②租赁活动的定性和定量信息

A. 租赁活动的性质（例如租入资产的类别及数量、租赁期、是否存在续租选择权等租赁基本情况信息）

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
仓库	房屋建筑物	1	2022.7.1- 2023.6.30	是	租赁为广州办事处租赁的仓库，根据目前业务开展情况，公司合理预计合同到期后五年内不会撤并广州办，另外公司与出租方约定，同等条件下具有优先续租权
人才公寓	房屋建筑物	2	2022.5.26- 2023.5.25	是	人才公寓用于职工宿舍，因处于工业区，员工存在住宿需求，公司合理预计合同到期后五年内不会终止租赁，且公司与出租方约定，同等条件下具有优先续租权

附注十五、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	33,004,031.62	26,609,144.14
1~2 年	157,139.80	84,170.00
2~3 年		118,675.00
合计	33,161,171.42	26,811,989.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,161,171.42	100.00	1,299,388.71	3.92	31,861,782.71
其中：账龄组合	25,830,634.42	77.89	1,299,388.71	5.03	24,531,245.71
其他组合	7,330,537.00	22.11			7,330,537.00
合计	33,161,171.42	/	1,299,388.71	/	31,861,782.71

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,811,989.14	100.00	1,374,476.71	5.13	25,437,512.43
其中：账龄组合	26,811,989.14	100.00	1,374,476.71	5.13	25,437,512.43
其他组合					
合计	26,811,989.14	/	1,374,476.71	/	25,437,512.43

按组合计提坏账准备：组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	25,830,634.42	1,299,388.71	5.03
其他组合	7,330,537.00		
合计	33,161,171.42	1,299,388.71	3.92

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	25,673,494.62	1,283,674.73	5.00	26,609,144.14	1,330,457.21	5.00
1-2 年	157,139.80	15,713.98	10.00	84,170.00	8,417.00	10.00
2-3 年				118,675.00	35,602.50	30.00

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	25,830,634.42	1,299,388.71	5.03	26,811,989.14	1,374,476.71	5.13

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	1,374,476.71		75,088.00			1,299,388.71
合计	1,374,476.71		75,088.00			1,299,388.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
江西海皓科技有限公司	7,330,537.00	1年以内	22.11	
嘉兴联合化学有限公司	2,556,000.00	1年以内	7.71	127,800.00
SyngentaCropProtectionAG	1,852,862.18	1年以内	5.59	92,643.11
东莞市佳迪新材料有限公司	1,685,551.27	1年以内	5.08	84,277.56
江西天永诚高分子材料有限公司	1,591,800.00	1年以内	4.80	79,590.00
合计	15,016,750.45		45.29	384,310.67

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		35,950.00
应收股利		
其他应收款	96,794.73	1,069,570.00
合计	96,794.73	1,105,520.00

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
借款		35,950.00
合计		35,950.00

①坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		35,950.00		35,950.00
期初余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本期计提				
本期转回		35,950.00		35,950.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	87,875.03	69,570.00
1~2 年	12,000.00	2,000,000.00
合计	99,875.03	2,069,570.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款		2,000,000.00
备用金		57,570.00
社会保险	26,269.03	
保证金	12,000.00	12,000.00
往来款	61,606.00	
合计	99,875.03	2,069,570.00
减：坏账准备	3,080.30	1,000,000.00
净额	96,794.73	1,069,570.00

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,000,000.00		1,000,000.00
期初余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,080.30			3,080.30
本期转回		1,000,000.00		1,000,000.00
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额	3,080.30			3,080.30

单项计提坏账准备的说明：2020 年 8 月 28 日本公司与江西合义新材料有限公司签订借款协议，借款本金 2,000,000.00 元，借款期限自 2020 年 8 月 28 日起至 2021 年 8 月 28 日止，借款利息为月利率 0.6%，借款期限从 2020 年 08 月 28 日起至 2021 年 08 月 28 日止，到期一次性偿还本息，截至 2021 年 12 月 31 日止江西合义新材料有限公司未归还本息。截至 2022 年 12 月 31 日止，江西合义新材料有限公司归还借款本金 100,000.00 元，其原股东廖洪流偿还本息合计 1,971,900.00 元。

④坏账准备的情况

类别	期初余额	期初余额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,000,000.00	3,080.30	1,000,000.00			3,080.30
合计	1,000,000.00	3,080.30	1,000,000.00			3,080.30

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	期初余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国国际贸易促进委员会化工行业分会	往来款	61,606.00	1 年以内	61.68	3,080.30
永修县劳动监察局	农民工工资保证金	12,000.00	1-2 年	12.02	
王梦玲	社会保险	470.72	1 年以内	0.47	
赵菲	社会保险	470.72	1 年以内	0.47	
郭琼华	社会保险	470.72	1 年以内	0.47	
合计		75,018.16	/	75.11	3,080.30

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,488,805.24		17,488,805.24			
对联营、合营企业投资	2,494,352.22		2,494,352.22	1,952,093.52		1,952,093.52
合计	19,983,157.46		19,983,157.46	1,952,093.52		1,952,093.52

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
---------	------	------	------	------	----------	----------

江西海皓科技有 限公司		17,488,805.24		17,488,805.24		
合计		17,488,805.24		17,488,805.24		

其他说明：2022年7月22日，与廖洪流、赖登诚、黄均荣、彭任远、田富签订股权转让协议书，分别支付400万元、300万元、100万元、100万元、100万元取得江西海皓科技有限公司（以下简称“江西海皓”）100%股权，作为同一控制下企业合并，截止2022年7月22日，江西海皓科技有限公司账面净资产的价值为5,488,805.24元，按该账面净资产价值确认长期股权投资入账价值；2022年7月22日江西海皓股东决议将注册资本由1000万元增加至2500万元，公司增加出资1125万元，增资后股权占比为85%，2022年12月09日，与廖洪蛟签订股权转让协议，支付75万元取得江西海皓3%股权，受让后股权占比88%。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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	1,952,093.52			542,258.70						2,494,352.22	
合计	1,952,093.52			542,258.70						2,494,352.22	

其他说明：江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司的原注册资本为5000万元，公司认缴750万元，持股比例为15%，公司于2017年12月12日对江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司投资100.00万元,实缴出资占比12.5%。公司章程约定股东按照实缴出资比例享有各项权利。于2022年6月1日与江西东方巨龙化工有限公司签订股权转让协议，将公司持有的江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司5%的股权转让给对方，转让后，公司持有江西赣江新区有机硅创新研究院有限公司10%的股权，在被投资单位中派驻董事，对其有重大影响。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,420,484.78	159,355,023.94	159,001,921.06	128,390,131.30
其他业务	941,189.49	550,149.28	629,858.41	
合计	203,361,674.27	159,905,173.22	159,631,779.47	128,390,131.30

(2) 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
硅油销售收入	196,005,479.18	155,633,300.05	154,480,094.36	125,493,466.91
硅树脂销售收入	4,740,640.68	2,565,837.35	3,273,629.35	1,491,099.74
贸易收入	1,674,364.92	1,155,886.54	1,248,197.35	1,405,564.65
租金、废旧物资及委托加工收入	695,918.56	295,865.48	629,858.41	
合计	203,116,403.34	159,650,889.42	159,631,779.47	128,390,131.30

(3) 租金收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租金收入	245,270.93	254,283.80		
合计	245,270.93	254,283.80		

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,800,438.05元，于2023年1月份、2月份分别确认收入。

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期发生额	占本期发生额的比例(%)
1	嘉兴联合化学有限公司	25,263,716.75	12.42
2	蓝星集团		
	埃肯有机硅（广东）有限公司	8,448,963.49	4.15
	埃肯有机硅(上海)有限公司	3,868,141.58	1.90
	江西蓝星星火有机硅有限公司	214,336.28	0.11
	埃肯有机硅材料（中山）有限公司	355,398.22	0.17
	埃肯国际贸易（上海）有限公司	15,929.20	0.01
3	上海尤凯国际贸易有限公司	8,366,017.70	4.11

序号	客户名称	本期发生额	占本期发生额的比例(%)
4	江西海皓科技有限公司	8,152,366.36	4.01
5	九江菲蓝高新材料有限公司	6,828,564.67	3.36
合计		61,513,434.25	30.24

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	542,258.70	917,734.67
理财产品收益	130,414.17	47,339.73
合计	672,672.87	965,074.40

附注十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,100,057.43
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-729,640.55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	218,423.40
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,035,950.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-907,518.52
非经常性损益合计（影响利润总额）	3,717,271.76
减：所得税影响数	637,419.80
非经常性损益净额（影响净利润）	3,079,851.96
其中：影响少数股东损益	37,735.00
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	3,042,116.96

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.13	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.86	0.75

江西海多有机硅材料股份有限公司

董事会

2024-04-29