新亚强硅化学股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2025] 3300011号

目　录

起始页码

审计报告

财务报表

合并资产负债表 1
合并利润表 3
合并现金流量表 4
合并股东权益变动表 5
资产负债表 7
利润表 9
现金流量表 10
股东权益变动表 11
财务报表附注 13
财务报表附注补充资料 79

中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码：430077
Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077
电话 Tel：027-86791215
传真 Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字（2025）3300011号

新亚强硅化学股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新亚强硅化学股份有限公司（以下简称“新亚强公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新亚强公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于新亚强公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露参阅财务报表附注四、23“收入”和财务报表附注六、30“营业收入、营业成本”。公司主要从事有机硅精细化学品的研发、生产和销售。国内	针对营业收入确认，我们实施的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制，并测试关键内部控制设计和执行的有效性；

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂25EZRY6LKX

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
销售在产品出库且对方确认收到产品时确认销售收入；国外销售以货物报关出口并交付提单时确认销售收入。公司2024年度营业收入720,539,666.83元，较2023年上升6.71%。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望操纵收入确认的固有风险，因此我们确定营业收入确认为关键审计事项。	（2）选取与客户签订的合同或订单，检查其主要条款，识别与控制权转移相关的条款和条件，评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； （3）结合对公司运费的增减变动分析，分析收入增减变动的合理性； （4）对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、签收单、报关单、提运单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （5）对报告期记录的收入选取样本进行函证，检查已确认的收入的真实性； （6）针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对发票、签收单、报关单、提运单等，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）营业成本确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、8“存货”和附注六、30“营业收入、营业成本”所述，公司2024年度营业成本为571,146,757.41元，占营业收入的79.27%。考虑营业成本核算复杂，营业成本的准确性对公司毛利影响较大，为此我们将营业成本确认作为关键审计事项。	针对营业成本确认，我们实施的主要审计程序包括： （1）了解、评价管理层与存货成本和销售成本计算相关的内部控制，并测试关键内部控制设计和执行的有效性； （2）期末实地监盘公司主要存货，检查存货账实是否相符，成本计算是否准确； （3）对生产产品的主要原材料进行计价测试，检查成本计算是否准确，对主要库存商品收发进行计价测试，检查成本结转是否准确； （4）期末对原材料和库存商品实施截止性测试，

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	检查营业成本是否记录于恰当的会计期间； （5）抽查供应商的采购合同，并对采购金额进行函证，检查采购的真实性、完整性； （6）获取公司成本计算单，复核成本的分摊是否合理，计算是否准确。

四、其他信息

新亚强公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

新亚强公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估新亚强公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新亚强公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新亚强公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（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。

（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，就可能导致对新亚强公司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新亚强公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就新亚强公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（此页无正文）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

吕方明

中国注册会计师：

王荣

中国·武汉

2025 年 3 月 27 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	260,203,598.26	323,467,566.16
交易性金融资产	六、2	1,346,216,362.55	990,205,329.41
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、3	67,448,106.37	64,072,122.07
应收账款	六、4	78,604,656.27	79,303,667.31
应收款项融资	六、5	1,050,675.36	859,855.68
预付款项	六、6	13,513,171.64	13,490,458.80
其他应收款	六、7	666.23	1,175.85
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、8	119,455,873.88	157,620,165.09
其中：数据资源			
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	六、9	52,199,270.98	264,380,171.94
流动资产合计		1,938,692,381.54	1,893,400,512.31
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、10	345,755,265.52	361,595,312.34
在建工程	六、11	143,447,248.29	158,068,435.26
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、12	96,870,962.31	99,231,989.59
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、13	17,301,922.57	16,096,416.60
其他非流动资产	六、14	3,822,726.63	5,930,338.62
非流动资产合计		607,198,125.32	640,922,492.41
资产总计		2,545,890,506.86	2,534,323,004.72

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：刘仕娟

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
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	六、16	91,601,262.44	97,683,715.63
应付账款	六、17	32,447,915.97	38,847,598.15
预收款项	六、18	69,253.03	145,160.97
合同负债	六、19	2,894,797.91	5,665,442.48
应付职工薪酬	六、20	8,024,216.26	7,230,686.67
应交税费	六、21	4,499,039.48	8,278,707.50
其他应付款	六、22	145,514.64	272,800.93
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、23	27,046,049.69	13,223,757.48
流动负债合计		166,728,049.42	171,347,869.81
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、24	79,396,061.51	79,318,024.52
递延所得税负债	六、13	5,480,462.92	6,374,413.79
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		84,876,524.43	85,692,438.31
负债合计		251,604,573.85	257,040,308.12
股东权益：			
股本	六、25	315,786,800.00	225,562,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、26	1,142,103,214.31	1,232,328,014.31
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	六、27	831,644.49	3,232,729.90
盈余公积	六、28	156,980,866.66	144,807,949.97
未分配利润	六、29	649,227,028.64	641,775,370.18
归属于母公司股东权益合计		2,264,929,554.10	2,247,706,064.36
少数股东权益		29,356,378.91	29,576,632.24
股东权益合计		2,294,285,933.01	2,277,282,696.60
负债和股东权益总计		2,545,890,506.86	2,534,323,004.72

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		720,539,666.83	675,204,055.75
其中：营业收入	六、30	720,539,666.83	675,204,055.75
二、营业总成本		606,416,848.29	554,422,886.25
其中：营业成本	六、30	571,146,757.41	510,053,477.40
税金及附加	六、31	6,219,756.64	7,769,237.12
销售费用	六、32	2,449,609.11	2,946,040.42
管理费用	六、33	19,053,116.29	20,441,080.15
研发费用	六、34	33,785,655.95	33,398,704.84
财务费用	六、35	-26,238,047.11	-20,185,653.68
其中：利息费用		523,434.62	627,168.05
利息收入		11,551,441.42	14,187,215.27
加：其他收益	六、36	6,419,489.51	1,734,545.59
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	6,237,925.37	5,488,832.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-365,628.46	-
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）	六、38	21,477,869.03	32,403,844.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,932,472.21	343,682.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-16,710,131.25	-21,829,415.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	35,185.84	-73,162.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,650,684.83	138,849,496.05
加：营业外收入	六、42	1,231,668.00	2,487,339.00
减：营业外支出	六、43	65,000.00	41,343.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		130,817,352.83	141,295,491.27
减：所得税费用	六、44	16,676,991.01	18,196,790.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,140,361.82	123,098,701.18
（一）按经营持续性分类		114,140,361.82	123,098,701.18
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,140,361.82	123,098,701.18
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		114,140,361.82	123,098,701.18
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		114,360,615.15	123,440,414.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-220,253.33	-341,713.64
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
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		114,140,361.82	123,098,701.18
归属于母公司股东的综合收益总额		114,360,615.15	123,440,414.82
归属于少数股东的综合收益总额		-220,253.33	-341,713.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.39

公司负责人：之初印琳　主管会计工作负责人：[illegible]娜　会计机构负责人：刘仕娟

合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		593,345,560.40	616,510,531.06
收到的税费返还		17,221,711.02	16,331,091.94
收到其他与经营活动有关的现金	六、45（1）①	17,092,255.14	45,636,379.16
经营活动现金流入小计		627,659,526.56	678,478,002.16
购买商品、接受劳务支付的现金		344,016,373.46	388,901,874.71
支付给职工以及为职工支付的现金		47,500,555.27	47,899,803.00
支付的各项税费		31,836,261.92	36,497,303.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、45（1）②	35,562,951.99	27,500,781.54
经营活动现金流出小计		458,916,142.64	500,799,762.88
经营活动产生的现金流量净额	六、46	168,743,383.92	177,678,239.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,254,221,010.00	2,776,230,000.00
取得投资收益收到的现金		35,520,919.28	38,663,444.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,900.00	230,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,289,801,829.28	2,815,123,444.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,085,655.98	50,713,077.97
投资支付的现金		2,410,908,267.47	2,831,451,010.00
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		2,428,993,923.45	2,882,164,087.97
投资活动产生的现金流量净额		-139,192,094.17	-67,040,643.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		36,529,500.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		36,529,500.00	-
偿还债务支付的现金		36,543,000.00	13,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,259,474.62	225,734,700.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		131,802,474.62	239,034,700.51
筹资活动产生的现金流量净额		-95,272,974.62	-239,034,700.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,108,144.44	7,144,015.86
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	-50,613,540.43	-121,253,089.02
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	302,736,891.04	423,989,980.06
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	252,123,350.61	302,736,891.04

公司负责人：之初琳印　主管会计工作负责人：宋娜　会计机构负责人：刘仕娟

合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	3,232,729.90	144,807,949.97	641,775,370.18	2,247,706,064.36	29,576,632.24	2,277,282,696.60
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、本年年初余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	3,232,729.90	144,807,949.97	641,775,370.18	2,247,706,064.36	29,576,632.24	2,277,282,696.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,224,800.00	-	-	-	-90,224,800.00	-	-	-2,401,085.41	12,172,916.69	7,451,658.46	17,223,489.74	-220,253.33	17,003,236.41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,360,615.15	114,360,615.15	-220,253.33	114,140,361.82
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股		-	-	-		-	-	-	-	-	-		-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,172,916.69	-106,908,956.69	-94,736,040.00	-	-94,736,040.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,172,916.69	-12,172,916.69	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-94,736,040.00	-94,736,040.00	-	-94,736,040.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	90,224,800.00	-	-	-	-90,224,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	90,224,800.00	-	-	-	-90,224,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他		-	-	-		-	-	-			-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-2,401,085.41	-	-	-2,401,085.41	-	-2,401,085.41
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	5,642,911.82	-	-	5,642,911.82	-	5,642,911.82
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	8,043,997.23	-	-	8,043,997.23	-	8,043,997.23
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	315,786,800.00	-	-	-	1,142,103,214.31	-	-	831,644.49	156,980,866.66	649,227,028.64	2,264,929,554.10	29,356,378.91	2,294,285,933.01

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：刘仕娟

合并股东权益变动表(续)

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	225,562,000.00				1,232,328,014.31			-	132,013,534.35	756,691,370.98	2,346,594,919.64	29,918,345.88	2,376,513,265.52
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、本年年初余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	-	132,013,534.35	756,691,370.98	2,346,594,919.64	29,918,345.88	2,376,513,265.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	3,232,729.90	12,794,415.62	-114,916,000.80	-98,888,855.28	-341,713.64	-99,230,568.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,440,414.82	123,440,414.82	-341,713.64	123,098,701.18
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,794,415.62	-238,356,415.62	-225,562,000.00	-	-225,562,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,794,415.62	-12,794,415.62	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-225,562,000.00	-225,562,000.00	-	-225,562,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他		-	-	-		-	-	-			-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	3,232,729.90	-	-	3,232,729.90	-	3,232,729.90
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	7,692,183.72	-	-	7,692,183.72	-	7,692,183.72
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	4,459,453.82	-	-	4,459,453.82	-	4,459,453.82
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	3,232,729.90	144,807,949.97	641,775,370.18	2,247,706,064.36	29,576,632.24	2,277,282,696.60

公司负责人：　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		223,004,731.88	289,080,826.47
交易性金融资产		1,269,525,677.53	911,475,083.02
衍生金融资产		-	-
应收票据		67,448,106.37	64,072,122.07
应收账款	十六、1	78,604,656.27	79,290,747.31
应收款项融资		1,050,675.36	859,855.68
预付款项		13,373,787.16	13,356,864.74
其他应收款	十六、2	666.23	1,175.85
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		119,455,873.88	157,616,792.83
其中：数据资源			
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		52,086,294.86	261,460,045.29
流动资产合计		1,824,550,469.54	1,777,213,513.26
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	十六、3	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		281,250,831.94	300,583,925.12
在建工程		142,352,501.98	150,194,183.16
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		17,276,189.97	17,970,307.41
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		17,129,251.31	15,917,884.00
其他非流动资产		3,822,726.63	5,925,718.62
非流动资产合计		701,831,501.83	730,592,018.31
资产总计		2,526,381,971.37	2,507,805,531.57

公司负责人：之初印琳　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
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		91,601,262.44	97,683,715.63
应付账款		32,185,508.38	38,506,366.05
预收款项		69,253.03	145,160.97
合同负债		2,894,797.91	5,665,442.48
应付职工薪酬		7,103,530.16	6,952,216.36
应交税费		4,071,626.74	7,876,520.21
其他应付款		144,373.64	272,800.93
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		27,046,049.69	13,223,757.48
流动负债合计		165,116,401.99	170,325,980.11
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		79,396,061.51	79,318,024.52
递延所得税负债		5,307,791.66	6,191,852.19
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		84,703,853.17	85,509,876.71
负债合计		249,820,255.16	255,835,856.82
股东权益：			
股本		315,786,800.00	225,562,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,142,103,214.31	1,232,328,014.31
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		831,644.49	3,232,729.90
盈余公积		156,980,866.66	144,807,949.97
未分配利润		660,859,190.75	646,038,980.57
股东权益合计		2,276,561,716.21	2,251,969,674.75
负债和股东权益总计		2,526,381,971.37	2,507,805,531.57

公司负责人：　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

利润表

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	720,530,463.29	675,192,020.35
减：营业成本	十六、4	571,146,757.41	510,053,477.40
税金及附加		4,608,222.33	6,366,636.62
销售费用		2,448,288.36	2,946,040.42
管理费用		17,339,633.71	18,664,451.40
研发费用		26,785,247.60	29,321,864.80
财务费用		-25,252,351.60	-20,077,272.22
其中：利息费用		523,434.62	627,168.05
利息收入		10,562,782.61	14,076,872.71
加：其他收益		6,419,128.53	1,734,541.97
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	5,995,205.94	5,101,513.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-365,628.46	-
净敞口套期收益（损失以“一”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		19,985,484.55	30,612,998.70
信用减值损失（损失以“一”号填列）		-1,933,152.21	356,978.31
资产减值损失（损失以“一”号填列）		-16,710,131.25	-21,829,415.22
资产处置收益（损失以“一”号填列）		35,185.84	-73,162.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,246,386.88	143,820,277.24
加：营业外收入		1,228,800.00	2,467,339.00
减：营业外支出		65,000.00	41,343.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,410,186.88	146,246,272.46
减：所得税费用		16,681,020.01	18,302,116.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,729,166.87	127,944,156.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）		121,729,166.87	127,944,156.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		121,729,166.87	127,944,156.20

公司负责人：之初印琳　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

现金流量表

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		593,321,538.74	616,662,851.06
收到的税费返还		14,365,974.52	12,830,984.50
收到其他与经营活动有关的现金		16,100,367.35	45,506,032.98
经营活动现金流入小计		623,787,880.61	674,999,868.54
购买商品、接受劳务支付的现金		344,103,792.27	388,764,156.82
支付给职工以及为职工支付的现金		44,878,761.79	47,058,364.57
支付的各项税费		30,236,381.79	35,275,156.17
支付其他与经营活动有关的现金		35,275,072.50	26,975,782.35
经营活动现金流出小计		454,494,008.35	498,073,459.91
经营活动产生的现金流量净额		169,293,872.26	176,926,408.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,053,221,010.00	2,557,230,000.00
取得投资收益收到的现金		33,746,254.00	36,785,676.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,900.00	230,000.00
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		-	100,000.00
投资活动现金流入小计		2,087,027,164.00	2,594,345,676.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,673,605.73	41,496,489.33
投资支付的现金		2,211,908,267.47	2,614,451,010.00
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		2,229,581,873.20	2,655,947,499.33
投资活动产生的现金流量净额		-142,554,709.20	-61,601,823.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		36,529,500.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		36,529,500.00	-
偿还债务支付的现金		36,543,000.00	13,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,259,474.62	225,734,700.51
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		131,802,474.62	239,034,700.51
筹资活动产生的现金流量净额		-95,272,974.62	-239,034,700.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,108,144.44	7,144,015.86
五、现金及现金等价物净增加额		-53,425,667.12	-116,566,099.32
加：期初现金及现金等价物余额		268,350,151.35	384,916,250.67
六、期末现金及现金等价物余额		214,924,484.23	268,350,151.35

公司负责人：之初琳印　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	225,562,000.00				1,232,328,014.31	-	-	3,232,729.90	144,807,949.97	646,038,980.57	**2,251,969,674.75**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	3,232,729.90	144,807,949.97	646,038,980.57	**2,251,969,674.75**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,224,800.00	-	-	-	-90,224,800.00	-	-	-2,401,085.41	12,172,916.69	14,820,210.18	**24,592,041.46**
（一）综合收益总额										121,729,166.87	**121,729,166.87**
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他					-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,172,916.69	-106,908,956.69	**-94,736,040.00**
1、提取盈余公积									12,172,916.69	-12,172,916.69	-
2、对股东的分配										-94,736,040.00	**-94,736,040.00**
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	90,224,800.00	-	-	-	-90,224,800.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	90,224,800.00				-90,224,800.00						-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-2,401,085.41	-	-	**-2,401,085.41**
1、本期提取								5,642,911.82			**5,642,911.82**
2、本期使用								8,043,997.23			**8,043,997.23**
（六）其他											-
四、本年年末余额	315,786,800.00	-	-	-	1,142,103,214.31	-	-	831,644.49	156,980,866.66	660,859,190.75	**2,276,561,716.21**

公司负责人：之初琳印　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：新亚强硅化学股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	225,562,000.00				1,232,328,014.31	-		-	132,013,534.35	756,451,239.99	**2,346,354,788.65**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	-	132,013,534.35	756,451,239.99	**2,346,354,788.65**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	3,232,729.90	12,794,415.62	-110,412,259.42	**-94,385,113.90**
（一）综合收益总额										127,944,156.20	**127,944,156.20**
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-				-						-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他					-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,794,415.62	-238,356,415.62	**-225,562,000.00**
1、提取盈余公积									12,794,415.62	-12,794,415.62	-
2、对股东的分配										-225,562,000.00	**-225,562,000.00**
3、其他					-						-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本					-						-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	3,232,729.90	-	-	**3,232,729.90**
1、本期提取								7,692,183.72			**7,692,183.72**
2、本期使用								4,459,453.82			**4,459,453.82**
（六）其他											-
四、本年年末余额	225,562,000.00	-	-	-	1,232,328,014.31	-	-	3,232,729.90	144,807,949.97	646,038,980.57	**2,251,969,674.75**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：宋娜　　会计机构负责人：刘仕娟

新亚强硅化学股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

新亚强硅化学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系新亚强硅化学江苏有限公司，成立于 2009 年 11 月 13 日，由吉林新亚强生物化工有限公司出资组建，并取得宿迁市工商行政管理局颁发的营业执照，成立时注册资本为人民币 1,000.00 万元。公司总部现位于江苏省宿迁市生态化工科技产业园扬子路 2 号。

根据公司 2018 年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1589 号文《关于核准新亚强硅化学股份有限公司首次公开发行股票的批复》，公司于 2020 年 8 月 20 日公开发行人民币普通股（A 股）3,889.00 万股，每股发行价格为人民币 31.85 元，并于 2020 年 9 月 1 日在上海证券交易所挂牌交易，截至 2024 年 12 月 31 日，公司的注册资本为人民币 315,786,800.00 元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事有机硅精细化学品的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 27 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定

了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元。
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元。
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元。
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上。
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元。
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值发生变动金额占期初合同负债余额的 30%以上。
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元。
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1,000.00 万元。
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 300.00 万元。
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上且金额大于 1,000.00 万元。
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 300.00 万元。
重要的外购在研项目	单项占研发投入总额的 10%以上。
重要的合同变更	变更调整金额占原合同金额的 30%以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 1%以上。
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流

项　目	重要性标准
	出总额的 10%以上且金额大于 1,000.00 万元。
重要的联营企业或合营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上且金额大于 1,000.00 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上。
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上。
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动。

5、 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予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很

小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易当月第一个工作日汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用当月第一个工作日汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在

处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入观察值。

（7）权益工具

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

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

9、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

组合	项　目	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票	承兑人为银行，信用风险较小的银行承兑汇票。
组合 2	商业承兑汇票	承兑人为企业，根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同的商业承兑汇票

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	项目	确定组合的依据
组合 1	应收票据	承兑人为银行，信用风险较小的银行承兑汇票。
组合 2	应收账款	云信、建信融通、农行金单等供应链金融。

④其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
组合 1	关联方往来
组合 2	本组合为除其他应收款组合1外的其他应收款

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、半成品、库存商品领用和发出时按全月一次加权平均法计价；周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（4）本集团存货盘存采用永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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享有控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集

团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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20	5%	4.75%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	4-5	5%	23.75%-19.00%
电子设备	3-5	5%	31.67%-19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

生时计入当期损益。

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

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

14、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。其中房屋及建筑物类在建工程在初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准时结转为固定资产，机器设备类在建工程在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准时结转为固定资产，电子设备类在建工程在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

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

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

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

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

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

16、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期

损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件和专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。各类无形资产的使用寿命和摊销方法如下：

项　目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线摊销
各类软件	2-3 年	直线摊销
专利技术	10 年	直线摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价

值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团从事有机硅精细化学品的销售，此业务通常仅包括转让商品的履约义务，国内销售在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；国外销售定价交易模式为 FOB、CFR 和 CIF，在货物报关出口并交付提单时，商品的控制权转移，本集团在

该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为发票或提单日后 90 天以内，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在

重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关

的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为公允价值套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

（1） 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部

分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2） 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3） 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。该变更对 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自

发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。该变更对 2024 年度及 2023 年度财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无。

29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 金融资产减值

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

（3） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响

等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 金融工具公允价值

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

（5） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

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

（8） 所得税

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

（9） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税　种	计税依据
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城建税	按实际缴纳的流转税的 7%或 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
企业所得税	详见下表。

企业所得税计税依据如下：

纳税主体名称	所得税税率
新亚强硅化学股份有限公司	15%
湖北新亚强硅材料有限公司	25%
新亚强（上海）硅材料有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1）2024 年 11 月 19 日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202432005777，有效期三年。公司 2024 年度、2025 年度和 2026 年度享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口（以下简称生产企业出口）自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。本公司出口货物的退税率为 13%。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023

年度。

1、 货币资金

（1）明细项目

项　　目	年末余额	年初余额
现金	16,427.53	21,642.36
银行存款	252,106,923.08	302,715,248.68
其他货币资金	8,080,247.65	20,730,675.12
存放财务公司存款	-	-
合　　计	260,203,598.26	323,467,566.16
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）其他货币资金明细

种　　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金存款	8,080,080.93	20,730,675.12
存出投资款	166.72	-
合　　计	8,080,247.65	20,730,675.12

（3）年末货币资金余额中除银行承兑汇票保证金 8,080,080.93 元，存出投资款 166.72 元外，不存在冻结、抵押等对变现有限制或存放境外、存在潜在回收风险的款项。

2、 交易性金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,346,216,362.55	990,205,329.41
其中：结构性存款和银行理财	1,251,641,940.04	990,205,329.41
大额存单	91,677,000.00	-
货币掉期-套期工具	2,897,422.51	-
合　　计	1,346,216,362.55	990,205,329.41
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

3、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	67,448,106.37	64,072,122.07
商业承兑汇票	-	-
小　　计	67,448,106.37	64,072,122.07
减：坏账准备	-	-
合　　计	67,448,106.37	64,072,122.07

（2） 年末已质押的应收票据情况

项　目	年末已质押金额
银行承兑汇票	36,168,280.51

项　目	年末已质押金额
商业承兑汇票	-
合　计	36,168,280.51

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	26,718,085.94
商业承兑汇票	-	-
合　计	-	26,718,085.94

（4）年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,448,106.37	100.00	-	-	67,448,106.37
其中：组合 1	67,448,106.37	100.00	-	-	67,448,106.37
组合 2	-	-	-	-	-
合　计	67,448,106.37	100.00	-	-	67,448,106.37

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,072,122.07	100.00	-	-	64,072,122.07
其中：组合 1	64,072,122.07	100.00	-	-	64,072,122.07
组合 2	-	-	-	-	-
合　计	64,072,122.07	100.00	-	-	64,072,122.07

4、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
一年以内	82,532,112.31	81,582,071.16
一至两年	292,275.83	2,366,120.25
两至三年	2,366,120.25	-
三至四年	-	-

账　龄	年末余额	年初余额
四至五年	-	5,920.00
五年以上	46,671.00	317,961.00
小　计	85,237,179.39	84,272,072.41
减：坏账准备	6,632,523.12	4,968,405.10
合　计	78,604,656.27	79,303,667.31

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	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	2,467,014.90	2.89	2,467,014.90	100.00	-
按组合计提坏账准备	82,770,164.49	97.11	4,165,508.22	5.03	78,604,656.27
其中：组合 1	82,770,164.49	97.11	4,165,508.22	5.03	78,604,656.27
合　计	85,237,179.39	100.00	6,632,523.12	7.78	78,604,656.27

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	247,650.00	0.29	247,650.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	84,024,422.41	99.71	4,720,755.10	5.62	79,303,667.31
其中：组合 1	84,024,422.41	99.71	4,720,755.10	5.62	79,303,667.31
合　计	84,272,072.41	100.00	4,968,405.10	5.90	79,303,667.31

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	2,172,693.90	2,172,693.90	100.00	客户破产
客户 2	247,650.00	247,650.00	100.00	客户财务困难
客户 3	5,920.00	5,920.00	100.00	预计无法收回
客户 4	37,800.00	37,800.00	100.00	预计无法收回
客户 5	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
客户 6	91.00	91.00	100.00	预计无法收回
客户 7	2,560.00	2,560.00	100.00	预计无法收回
合　计	2,467,014.90	2,467,014.90	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	82,500,164.49	4,125,008.22	5.00
一至两年	270,000.00	40,500.00	15.00
两至三年	-	-	-
三至四年	-	-	-
四至五年	-	-	-
五年以上	-	-	-
合　计	82,770,164.49	4,165,508.22	5.03

（续）

账　龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	81,582,071.16	4,079,103.56	5.00
一至两年	2,118,470.25	317,770.54	15.00
两至三年	-	-	-
三至四年	-	-	-
四至五年	5,920.00	5,920.00	100.00
五年以上	317,961.00	317,961.00	100.00
合　计	84,024,422.41	4,720,755.10	5.62

（3）坏账准备情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	247,650.00	2,219,364.90	-			2,467,014.90
按组合计提坏账准备	4,720,755.10		286,865.87	268,381.01		4,165,508.22
合　计	4,968,405.10	2,219,364.90	286,865.87	268,381.01	-	6,632,523.12

（4）本年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	268,381.01

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 34,413,548.78 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 40.37%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,720,677.44 元。

5、 应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	1,050,675.36	859,855.68

项　目	年末余额	年初余额
应收账款	-	-
合　计	1,050,675.36	859,855.68

（2）年末无已质押的应收款项融资情况

（3）年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	82,921,025.27	-
商业承兑汇票	-	-
合　计	82,921,025.27	-

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,050,675.36	100.00	-	-	1,050,675.36
其中：组合 1	1,050,675.36	100.00	-	-	1,050,675.36
组合 2	-	-	-	-	-
合　计	1,050,675.36	100.00	-	-	1,050,675.36

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	859,855.68	100.00	-	-	859,855.68
其中：组合 1	859,855.68	100.00	-	-	859,855.68
组合 2	-	-	-	-	-
合　计	859,855.68	100.00	-	-	859,855.68

（5）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项　目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	859,855.68	-	190,819.68	-	1,050,675.36	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
合　计	859,855.68	-	190,819.68	-	1,050,675.36	-

本公司视其日常资金管理的需要，开展票据池业务，对入票据池的银行承兑票据将持有至到期，未入票据池的银行承兑汇票将用于背书、贴现或到期承兑等，因此本公司将未入票据池的银行承兑汇票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。

鉴于银行承兑汇票的期限不超过 6 个月，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，且票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收或应付账款，因此可以认为该项金融资产的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

6、 预付款项

（1）账龄分析

账　　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
一年以内	13,446,591.24	99.50	13,378,612.38	99.17
一至两年	19,880.00	0.15	65,146.02	0.48
两至三年	-	-	6,700.40	0.05
三年以上	46,700.40	0.35	40,000.00	0.30
合　　计	13,513,171.64	100.00	13,490,458.80	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 11,154,587,81 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 82.55%。

7、 其他应收款

项　　目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	666.23	1,175.85
合　　计	666.23	1,175.85

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　　龄	年末余额	年初余额
一年以内	701.30	1,237.74
一至两年	-	-
两至三年	-	-
三至四年	-	-
四至五年	-	-
五年以上	4,000.00	4,000.00
小　计	4,701.30	5,237.74

账　　龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	4,035.07	4,061.89
合　　计	666.23	1,175.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫款项	701.30	1,237.74
押金及保证金	4,000.00	4,000.00
小　计	4,701.30	5,237.74
减：坏账准备	4,035.07	4,061.89
合　　计	666.23	1,175.85

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）	
年初余额	61.89	4,000.00	-	4,061.89
年初其他应收款账面余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提		-	-	-
本年转回	26.82	-	-	26.82
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	35.07	4,000.00	-	4,035.07

④坏账准备情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 2	4,061.89	-	26.82	-	-	4,035.07
合　计	4,061.89	-	26.82	-	-	4,035.07

⑤公司本年无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
宿迁市柯林固废处置有限公司	押金及保证金	4,000.00	5 年以上	85.08	4,000.00
公司员工	代垫款项	701.30	1 年以内	14.92	35.07
合　计	-	4,701.30	-	100.00	4,035.07

8、 存货

（1）存货分类

项　目	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
原材料	27,382,101.57	3,779,621.43	23,602,480.14
在产品	1,171,025.83	-	1,171,025.83
半成品	19,881,180.98	2,215,030.96	17,666,150.02
库存商品	90,032,202.14	19,089,769.75	70,942,432.39
发出商品	5,571,066.17	180,544.34	5,390,521.83
周转材料	683,263.67		683,263.67
合　计	144,720,840.36	25,264,966.48	119,455,873.88

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,146,776.39	1,261,009.34	20,885,767.05
在产品	1,235,302.55	-	1,235,302.55
半成品	19,577,963.43	2,477,576.41	17,100,387.02
库存商品	126,503,521.35	16,896,995.33	109,606,526.02
发出商品	6,571,162.85	1,193,834.14	5,377,328.71
周转材料	3,414,853.74	-	3,414,853.74
合　计	179,449,580.31	21,829,415.22	157,620,165.09

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,261,009.34	2,598,686.55	-	80,074.46	-	3,779,621.43
半成品	2,477,576.41	555,235.23	-	817,780.68	-	2,215,030.96

项　　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	16,896,995.33	13,375,665.13	-	11,182,890.71	-	19,089,769.75
发出商品	1,193,834.14	180,544.34	-	1,193,834.14	-	180,544.34
合　　计	21,829,415.22	16,710,131.25	-	13,274,579.99	-	25,264,966.48

9、 其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
定期存款	114,363.77	255,888,480.82
货币掉期-被套期项目	49,010,678.24	
待抵扣增值税	3,074,228.97	8,491,691.12
合　　计	52,199,270.98	264,380,171.94

10、 固定资产

项　　目	年末余额	年初余额
固定资产	345,755,265.52	361,595,312.34
固定资产清理		-
合　　计	345,755,265.52	361,595,312.34

（1）固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　　计
一、账面原值	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	177,176,244.81	361,002,757.46	24,409,588.78	7,747,452.11	2,840,410.01	573,176,453.17
2、本年增加金额	5,767,743.14	22,541,496.92	611,988.91	1,033,539.82	14,904.85	29,969,673.64
（1）购置	-	689,671.12	604,466.79	1,033,539.82	14,904.85	2,342,582.58
（2）在建工程转入	5,767,743.14	21,851,825.80	7,522.12	-	-	27,627,091.06
3、本年减少金额	-	3,256.41	9,169.22	122,123.89	-	134,549.52
（1）处置或报废	-	3,256.41	9,169.22	122,123.89	-	134,549.52
4、年末余额	182,943,987.95	383,540,997.97	25,012,408.47	8,658,868.04	2,855,314.86	603,011,577.29
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	44,781,552.55	142,867,412.16	19,140,567.75	3,270,861.70	1,520,746.67	211,581,140.83
2、本年增加金额	8,589,257.67	33,406,210.21	2,180,045.14	1,337,863.10	278,521.34	45,791,897.46
（1）计提	8,589,257.67	33,406,210.21	2,180,045.14	1,337,863.10	278,521.34	45,791,897.46
3、本年减少金额	-	3,093.59	8,885.97	104,746.96	-	116,726.52
（1）处置或报废	-	3,093.59	8,885.97	104,746.96	-	116,726.52
4、年末余额	53,370,810.22	176,270,528.78	21,311,726.92	4,503,977.84	1,799,268.01	257,256,311.77
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-	-	-

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	129,573,177.73	207,270,469.19	3,700,681.55	4,154,890.20	1,056,046.85	345,755,265.52
2、年初账面价值	132,394,692.26	218,135,345.30	5,269,021.03	4,476,590.41	1,319,663.34	361,595,312.34

（2）年末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

（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
新厂办公楼、综合楼、厂房	29,269,856.13	正在办理中

11、 在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	135,728,123.60	154,882,015.36
工程物资	7,719,124.69	3,186,419.90
合　计	143,447,248.29	158,068,435.26

（1）在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苯基中间体	134,440,387.76	-	134,440,387.76	132,073,920.33	-	132,073,920.33
硅氮生产线技改项目	-	-	-	14,933,842.93	-	14,933,842.93
年产36000吨功能性硅烷及系列产品	226,415.09	-	226,415.09	-	-	-
年产55000吨高端有机硅材料及高纯功能助剂产品项目	1,061,320.75	-	1,061,320.75	1,061,320.75	-	1,061,320.75
研发中心项目	-	-	-	6,812,931.35	-	6,812,931.35
合　计	135,728,123.60	-	135,728,123.60	154,882,015.36	-	154,882,015.36

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
苯基中间体	26,984.00	132,073,920.33	2,366,467.43	-	-	134,440,387.76
硅氮生产线技改项目	15,000.00	14,933,842.93	5,838,023.20	20,771,866.13	-	-
年产 36000 吨功能性硅烷及系列产品	43,842.00	-	226,415.09	-	-	226,415.09
年产 55000 吨高端有机硅材料及高纯功能助剂产品项目	85,024.71	1,061,320.75	-	-	-	1,061,320.75
研发中心项目	12,000.00	6,812,931.35	42,293.58	6,855,224.93	-	-
合　　计	-	154,882,015.36	8,473,199.30	27,627,091.06	-	135,728,123.60

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
苯基中间体	60.52	正在进行	-	-	-	募集资金
硅氮生产线技改项目	14.42	已完工	-	-	-	自有资金
年产 36000 吨功能性硅烷及系列产品	0.05	正在进行	-	-	-	自有资金
年产 55000 吨高端有机硅材料及高纯功能助剂产品项目	0.12	正在进行	-	-	-	募集资金和自有资金
研发中心项目	58.69	已完工	-	-	-	募集资金
合　　计	-	-	-	-	-	-

（3）工程物资

项　　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及专用设备	7,719,124.69		7,719,124.69	3,186,419.90	-	3,186,419.90
合　　计	7,719,124.69	-	7,719,124.69	3,186,419.90	-	3,186,419.90

12、 无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	土地使用权	各种软件	专利技术	合　　计
一、账面原值	-	-	-	-
1、年初余额	105,675,251.55	592,563.10	498,058.26	106,765,872.91
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）内部研发	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、年末余额	105,675,251.55	592,563.10	498,058.26	106,765,872.91
二、累计摊销	-	-	-	-
1、年初余额	7,015,209.71	311,986.26	206,687.35	7,533,883.32
2、本年增加金额	2,115,320.68	205,231.20	40,475.40	2,361,027.28
（1）计提	2,115,320.68	205,231.20	40,475.40	2,361,027.28
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、年末余额	9,130,530.39	517,217.46	247,162.75	9,894,910.60
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、年末账面价值	96,544,721.16	75,345.64	250,895.51	96,870,962.31
2、年初账面价值	98,660,041.84	280,576.84	291,370.91	99,231,989.59

注：公司本年无内部研发形成的无形资产。

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项　　目	年末余额	年初余额

	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
应收账款坏账准备	6,632,523.12	994,878.47	4,940,865.10	741,129.76
其他应收款坏账准备	4,035.07	605.26	4,061.89	609.28
存货跌价准备	25,264,966.48	3,789,744.97	21,829,415.22	3,274,412.28
计入递延收益的政府补助	79,396,061.51	11,909,409.23	79,318,024.52	11,897,703.68
被套期项目	2,897,422.51	434,613.38	-	-
未弥补亏损	690,685.02	172,671.26	730,246.39	182,561.60
合　计	114,885,693.71	17,301,922.57	106,822,613.12	16,096,416.60

（2）递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动损益	11,416,362.55	1,781,522.89	13,805,329.41	2,143,824.05
固定资产加速折旧	24,659,600.19	3,698,940.03	28,203,931.60	4,230,589.74
合　计	36,075,962.74	5,480,462.92	42,009,261.01	6,374,413.79

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	12,551,954.34	4,996,028.04
可抵扣暂时性差异		27,540.00
合　计	12,551,954.34	5,023,568.04

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	年末余额	年初余额	备注
2028	256,151.69	130,732.52	-
2029	4,779,437.72	4,865,295.52	-
2030	7,516,364.93	-	-
合　计	12,551,954.34	4,996,028.04	-

14、 其他非流动资产

项　目	年末余额	年初余额
预付设备款	3,822,726.63	5,930,338.62
合　计	3,822,726.63	5,930,338.62

15、 所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,080,247.65	8,080,247.65	保证金	银行承兑汇票保证金 8,080,080.93 元，存出投资款 166.72 元。

项　目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	62,886,366.45	62,886,366.45	质押、已背书未到期未终止确认	质押开具银行承兑汇票 36,168,280.51 元，已背书未到期未终止确认的应收票据 26,718,085.94 元。
合　计	70,966,614.10	70,966,614.10	-	-

（续）

项　目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,730,675.12	20,730,675.12	保证金	银行承兑汇票保证金 20,730,675.12 元。
应收票据	61,831,688.49	61,831,688.49	质押、已背书未到期未终止确认	质押开具银行承兑汇票 49,250,973.07 元，已背书未到期未终止确认的应收票据 12,580,715.42 元。
合　计	82,562,363.61	82,562,363.61	-	-

16、 应付票据

种　类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	91,601,262.44	97,683,715.63
合　计	91,601,262.44	97,683,715.63

注：年末不存在已到期未支付的应付票据。

17、 应付账款

项　目	年末余额	年初余额
应付材料采购款项	22,719,672.12	24,695,078.84
应付购建资产款项	8,793,066.82	12,297,046.50
应付费用性质款项	935,177.03	1,855,472.81
合　计	32,447,915.97	38,847,598.15

注：年末无账龄超过一年的重要应付账款。

18、 预收款项

（1）预收款项列示

项　目	年末余额	年初余额
货款	69,253.03	145,160.97
合　计	69,253.03	145,160.97

注：年末无账龄超过一年的重要预收款项。

19、 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额

项　　目	年末余额	年初余额
货款	2,894,797.91	5,665,442.48
合　　计	2,894,797.91	5,665,442.48

注：年末无账龄超过一年的重要合同负债。

20、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,222,766.67	44,809,501.80	44,025,883.69	8,006,384.78
二、离职后福利-设定提存计划	7,920.00	3,504,796.99	3,494,885.51	17,831.48
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　　计	7,230,686.67	48,314,298.79	47,520,769.20	8,024,216.26

（2）短期薪酬列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,215,351.63	40,403,873.72	39,643,587.10	7,975,638.25
2、职工福利费		952,911.47	952,911.47	-
3、社会保险费	5,015.04	2,447,652.72	2,429,661.23	23,006.53
其中：医疗保险费	4,800.00	2,025,212.13	2,007,710.69	22,301.44
工伤保险费	215.04	218,674.51	218,184.46	705.09
生育保险费	-	203,766.08	203,766.08	-
4、住房公积金	2,400.00	888,858.00	883,518.00	7,740.00
5、工会经费和职工教育经费	-	116,205.89	116,205.89	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合　　计	7,222,766.67	44,809,501.80	44,025,883.69	8,006,384.78

（3）设定提存计划列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	7,680.00	3,395,334.84	3,385,970.28	17,044.56
2、失业保险费	240.00	109,462.15	108,915.23	786.92
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合　　计	7,920.00	3,504,796.99	3,494,885.51	17,831.48

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社保局规定的最低缴费基数的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、 应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,562,633.74	7,254,985.01
城市维护建设税		72,240.95
教育费附加		51,600.68
印花税	89,511.90	83,037.96
房产税	373,501.67	361,293.14
土地使用税	413,228.07	413,228.07
个人所得税	59,973.03	39,759.10
环保税	191.07	2,562.59
合　　计	4,499,039.48	8,278,707.50

22、 其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	145,514.64	272,800.93
合　　计	145,514.64	272,800.93

其他应付款

（1）按款项性质列示

项　　目	年末余额	年初余额
员工报销款	139,144.22	268,158.11
代收费用	6,370.42	4,642.82
合　　计	145,514.64	272,800.93

（2）年末无账龄超过一年的重要其他应付款。

23、 其他流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
待转销项税	327,963.75	643,042.06
待转已背书未到期应收票据	26,718,085.94	12,580,715.42
合　　计	27,046,049.69	13,223,757.48

24、 递延收益

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	78,598,024.52	3,635,000.00	3,556,963.01	78,676,061.51	政府补助
与收益相关的政府补助	720,000.00	-	-	720,000.00	政府补助
合　　计	79,318,024.52	3,635,000.00	3,556,963.01	79,396,061.51	-

25、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	225,562,000.00	-	-	90,224,800.00	-	90,224,800.00	315,786,800.00

26、 资本公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,232,328,014.31	-	90,224,800.00	1,142,103,214.31
合　　计	1,232,328,014.31	-	90,224,800.00	1,142,103,214.31

注：根据公司 2024 年 4 月 25 日董事会决议，公司以总股本 225,562,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10.00 股转增 4.00 股，总计转增 90,224,800.00 股。

27、 专项储备

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,232,729.90	5,642,911.82	8,043,997.23	831,644.49
合　　计	3,232,729.90	5,642,911.82	8,043,997.23	831,644.49

28、 盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	144,807,949.97	12,172,916.69	-	156,980,866.66
任意盈余公积	-	-	-	-
合　　计	144,807,949.97	12,172,916.69	-	156,980,866.66

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、 未分配利润

项　　目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	641,775,370.18	756,691,370.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	641,775,370.18	756,691,370.98
加：本年归属于母公司股东的净利润	114,360,615.15	123,440,414.82
减：提取法定盈余公积	12,172,916.69	12,794,415.62
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	94,736,040.00	225,562,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
年末未分配利润	649,227,028.64	641,775,370.18

30、 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　　目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	689,003,365.05	545,896,892.03	654,277,415.64	496,000,542.95
其他业务	31,536,301.78	25,249,865.38	20,926,640.11	14,052,934.45
合　　计	720,539,666.83	571,146,757.41	675,204,055.75	510,053,477.40

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
商品类型	营业收入	营业成本
功能性助剂	635,481,276.24	488,391,738.51
苯基氯硅烷	53,522,088.81	57,505,153.52
其他业务	31,536,301.78	25,249,865.38
合　计	720,539,666.83	571,146,757.41

（3）履约义务的说明

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
国内销售	在商品已经发出并收到客户的签收单时	给予客户的信用期通常为发票或提单日后90天以内	功能性助剂、苯基氯硅烷等有机硅化学产品	是	不适用	提供所销售商品符合既定标准的质量保证。本集团所销售的产品有质量缺陷时，客户有权退（换）货，不构成单项履约义务
出口销售	在货物报关出口并交付提单时					
合　计	——	——	——	——		——

31、 税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额
城建税	1,590,104.51	2,625,518.86
教育费附加	1,135,788.91	1,875,370.61
房产税	1,469,771.15	1,274,109.42
土地使用税	1,652,912.28	1,651,584.92
车船使用税	7,156.43	6,140.80
印花税	361,985.03	323,028.70
环保税	2,038.33	13,483.81
合　　计	6,219,756.64	7,769,237.12

32、 销售费用

项　　目	本年发生额	上年发生额

项　　目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	1,878,191.14	1,486,671.02
折旧费	1,034.93	1,349.15
办公及服务费	55,165.57	69,800.11
差旅费用	64,234.30	69,560.46
业务招待费	58,055.98	100,242.24
广告费	193,323.06	231,514.85
佣金	97,928.68	786,644.79
检测费	101,675.45	143,704.68
其他费用	-	56,553.12
合　　计	2,449,609.11	2,946,040.42

33、 管理费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	9,716,751.96	10,603,694.67
折旧费	3,471,549.59	3,363,640.44
修理费	285,643.95	436,789.62
办公及服务费	833,816.04	741,620.04
差旅费用	401,908.49	307,099.59
业务招待费	575,108.44	491,508.27
保险费用	80,019.27	626,966.91
残疾人保障金	514,870.06	144,068.21
无形资产摊销	694,117.44	621,367.89
开办费	1,685,777.76	1,684,113.13
车辆费用	122,908.00	124,670.08
中介机构费用	670,645.29	1,295,541.30
合　　计	19,053,116.29	20,441,080.15

34、 研发费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	10,494,842.64	8,273,585.67
折旧费用	10,144,062.79	9,586,928.59
材料费用	10,214,718.57	14,959,368.17
办公及水电费	237,594.02	394,810.89
技术服务及其他费用	2,694,437.93	184,011.52
合　　计	33,785,655.95	33,398,704.84

35、 财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	523,434.62	160,752.68

项　　目	本年发生额	上年发生额
贴现利息支出	-	466,415.37
减：利息收入	11,551,441.42	14,187,215.27
汇兑损益	-15,411,013.18	-6,842,619.43
金融机构手续费	200,972.87	217,012.97
合　　计	-26,238,047.11	-20,185,653.68

36、 其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动有关的政府补助	3,958,688.01	1,512,805.44	3,958,688.01
增值税加计抵减	2,188,380.78	-	-
个税手续费返还	272,420.72	221,740.15	272,420.72
合　　计	6,419,489.51	1,734,545.59	4,231,108.73

37、 投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
定期存款利息收入	3,178,459.74	-
大额存单利息	1,273,875.00	-
终止确认的应收票据贴现利息	-365,628.46	-
结构性存款和银行理财收益	2,151,219.09	5,488,644.46
信托理财	-	187.71
合　　计	6,237,925.37	5,488,832.17

38、 公允价值变动收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
结构性存款和银行理财公允价值变动	19,800,869.03	32,346,338.57
信托理财	-	57,505.46
大额存单利息	1,677,000.00	-
合　　计	21,477,869.03	32,403,844.03

39、 信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-	105,000.00
应收账款坏账损失	-1,932,499.03	230,652.60
其他应收款坏账损失	26.82	8,029.71
合　　计	-1,932,472.21	343,682.31

40、 资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-16,710,131.25	-21,829,415.22
合　　计	-16,710,131.25	-21,829,415.22

41、 资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	35,185.84	-73,162.33	35,185.84
合　　计	35,185.84	-73,162.33	35,185.84

42、 营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,231,668.00	2,487,339.00	1,231,668.00
合　　计	1,231,668.00	2,487,339.00	1,231,668.00

43、 营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	20,000.00	50,000.00
其他	15,000.00	21,343.78	15,000.00
合　　计	65,000.00	41,343.78	65,000.00

44、 所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,776,447.85	25,854,490.61
递延所得税费用	-2,099,456.84	-7,657,700.52
合　　计	16,676,991.01	18,196,790.09

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本年发生额
利润总额	130,817,352.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,622,602.92
子公司适用不同税率的影响	-756,597.41
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,385.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,464.45
期初可弥补亏损确认的递延所得税资产本期转回	31,354.79
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣	1,879,091.23

项　　目	本年发生额
亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
计提的安全生产费用的影响	-377,706.91
研发费加计扣除影响	-3,749,674.49
所得税费用	16,676,991.01

45、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息收入	11,551,441.42	8,065,667.30
政府补助	5,268,393.00	31,632,339.00
个税手续费返还	272,420.72	235,044.34
收回的保证金	-	5,703,328.52
合　　计	17,092,255.14	45,636,379.16

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
支付的交通费	6,333,801.21	4,479,121.35
支付的修理费	285,643.95	441,511.19
支付的差旅费	594,570.08	275,284.78
支付的残疾人保障金	514,870.06	144,068.21
支付的业务招待费	633,164.42	591,750.51
支付的办公费及服务费	3,810,837.60	1,206,231.04
支付的广告费	193,323.06	231,514.85
支付的中介机构费用	690,645.29	1,315,541.30
支付的出口费用	8,713,007.74	6,554,980.16
支付的安全生产费用	7,806,545.53	4,337,363.79
支付的保险费	80,019.27	626,966.91
支付的环境保护费	5,409,031.19	6,657,129.87
支付的劳动保护费	12,592.73	24,887.90
支付的捐赠支出	50,000.00	20,000.00
支付的其他费用	434,899.86	594,429.68
合　　计	35,562,951.99	27,500,781.54

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额

项　　目	本年发生额	上年发生额
赎回交易性金融资产本金和定期存款	2,254,221,010.00	2,776,230,000.00
合　　计	2,254,221,010.00	2,776,230,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
购买交易性金融资产	2,410,908,267.47	2,831,451,010.00
合　　计	2,410,908,267.47	2,831,451,010.00

（3）与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	-	37,066,434.62	37,066,434.62	-	-
应付股利	-	-	94,736,040.00	94,736,040.00	-	-
合 计	-	-	131,802,474.62	131,802,474.62	-	-

46、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　　目	本年发生额	上年发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：	-	-
净利润	114,140,361.82	123,098,701.18
加：资产减值准备	16,710,131.25	21,829,415.22
信用减值损失	1,932,472.21	-343,682.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,791,897.46	44,721,734.02
使用权资产折旧		-
无形资产摊销	2,361,027.28	2,286,613.10
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）	-35,185.84	73,162.33
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）	-21,477,869.03	-32,403,844.03
财务费用（收益以“-”号填列）	-14,887,578.56	-13,104,811.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,237,925.37	-5,488,832.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,205,505.97	-7,546,119.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-893,950.87	-111,580.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,454,159.96	10,073,152.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	545,948.98	58,802,794.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,946,486.01	-27,441,192.98

项　　目	本年发生额	上年发生额
其他	-2,401,085.41	3,232,729.90
经营活动产生的现金流量净额	168,743,383.92	177,678,239.28
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的年末余额	252,123,350.61	302,736,891.04
减：现金的年初余额	302,736,891.04	423,989,980.06
现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-50,613,540.43	-121,253,089.02

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	本年发生额	上年发生额
一、现金	252,123,350.61	302,736,891.04
其中：库存现金	16,427.53	21,642.36
可随时用于支付的银行存款	252,106,923.08	302,715,248.68
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、现金及现金等价物余额	252,123,350.61	302,736,891.04
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	-	-

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　　目	本年金额	上年金额	理由
银行承兑汇票保证金存款	8,080,080.93	20,730,675.12	使用受限
存出投资款	166.72	-	使用受限
合　　计	8,080,247.65	20,730,675.12	——

47、 外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金		-	180,637,787.71
其中：美元	25,128,603.19	7.1884	180,634,451.17
日元	72,168.00	0.046233	3,336.54

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款		-	29,936,665.43
其中：美元	4,164,579.80	7.1884	29,936,665.43
其他流动资产			51,908,100.75
其中：日元	1,122,750,000.00	0.046233	51,908,100.75
应付账款		-	813,136.57
其中：美元	113,117.88	7.1884	813,136.57

七、 研发支出

按费用性质列示

项　　目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	10,494,842.64	8,273,585.67
折旧费用	10,144,062.79	9,586,928.59
材料费用	10,214,718.57	14,959,368.17
办公及水电费	237,594.02	394,810.89
技术服务及其他费用	2,694,437.93	184,011.52
合　　计	33,785,655.95	33,398,704.84
其中：费用化研发支出	33,785,655.95	33,398,704.84
资本化研发支出	-	-

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

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	
新亚强（上海）硅材料有限公司	上海	上海	技术研发、贸易等	100.00	-	投资设立
湖北新亚强硅材料有限公司	宜昌	宜昌	生产销售	80.00	-	投资设立

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
湖北新亚强硅材料有限公司	20.00	-220,253.33	-	29,356,378.91

（3） 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
湖北新亚强硅材料有限公司	66,393,417.56	80,707,268.65	147,100,686.21	267,616.05	51,175.56	318,791.61

（续）

子公司名称	年初余额					
	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
湖北新亚强硅材料有限公司	65,921,400.85	82,405,533.28	148,326,934.13	361,242.54	82,530.35	443,772.89

（续）

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
湖北新亚强硅材料有限公司	-	-1,101,266.64	-1,101,266.64	-202,139.48	-	-1,708,568.18	-1,708,568.18	-933,342.96

九、 政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	78,598,024.52	3,635,000.00	-	3,556,963.01	-	78,676,061.51	与资产相关
递延收益	720,000.00	-	-	-	-	720,000.00	与收益相关
合计	79,318,024.52	3,635,000.00	-	3,556,963.01	-	79,396,061.51	-

2、计入本年损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
绿洽会奖补	2,000.00	-	与收益相关
2021 年度市级产业发展引导资金（产业聚集）第一批项目奖补资金	550,000.00	-	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
2021 年度省、市、区级知识产权奖补资金	400,000.00	-	与收益相关
2022-2023 年商务发展专项资金	224,800.00	-	与收益相关
2023 年度第二批市级产业发展引导资金（产业聚集）项目奖补资金	250,000.00	-	与收益相关
园区发展基金	200,000.00	-	与收益相关
23 市级知识产权补贴	1,725.00	-	与收益相关
24 年绿洽奖补	2,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	2,868.00	-	与收益相关
2021 年度市级科技创新券奖补资金	-	300,000.00	与收益相关
2022 年度省级绿色金融奖补资金	-	8,726.00	与收益相关
全省第六批制造业单项冠军补助	-	1,000,000.00	与收益相关
2022 年商务发展资金	-	54,600.00	与收益相关
财政局 2022 年专项资金补助	-	71,300.00	与收益相关
2021 年度“宿迁精品”品牌获证企业补助	-	200,000.00	与收益相关
2019 年度全区工业经济高质量发展先进企业	-	690,000.00	与收益相关
2020 年度全区工业经济高质量发展先进企业	-	220,000.00	与收益相关
2022 年省级绿洽会奖补资金	-	2,000.00	与收益相关
化工园区财政补贴	-	91,300.00	与收益相关
宿豫区第一批失业保险稳岗返还	-	129,413.00	与收益相关
上海临港浦江国际科技城企业扶持资金	-	20,000.00	与收益相关
2021 年省级商务发展专项资金（外贸稳重提质）	-	375,000.00	与收益相关
2014 年度市级产业发展引导资金（新型工业化）	84,112.20	84,111.90	与资产相关
烟囱款补助	263,736.24	263,736.54	与资产相关
2016 年度全区推动新型工业化和新兴产业发展先进企业	66,715.92	66,715.92	与资产相关
2016 年省级大气污染防治引导资金	83,618.40	83,618.40	与资产相关
2020 年度市级产业发展引导资金（产业集聚）项目奖补资金-技术改造	339,622.68	339,622.68	与资产相关
21 年发展专项资金	2,502,765.23	-	与资产相关
2023 年化工（危险化学品）企业老旧装置更新改造补助资金	216,392.34	-	与资产相关
合　计	5,190,356.01	4,000,144.44	-

十、 与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

1、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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）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。本集团承受外汇风险主要与美元和日元有关，本集团的主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、47 “外币货币性项目”。

本集团要求集团内企业购买外币远期、外汇掉期、外汇期权等以管理汇率风险敞口，并且记录相关套期活动并持续评估套期有效性。外币远期合同等须与被套期项目的金额相同。同时本集团的风险管理政策要求企业所购买的套期衍生工具的条款须与被套期项目吻合，以达到最大的套期有效性。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	汇率变动	年末余额		年初余额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 10%	22,241,900.47	22,241,900.47	23,456,294.64	23,456,294.64
所有外币	对人民币贬值 10%	-22,241,900.47	-22,241,900.47	-23,456,294.64	-23,456,294.64

（2）利率风险

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

本集团 2024 年发生的借款业务在报告期内利率固定，无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

2、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。

2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

本集团的信用风险主要来自各类应收款项，为降低信用风险，集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，管理层认为本集团所承担的信用风险较低。

此外，本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 12 月 31 日本集团流动资产超过流动负债人民币 1,771,964,332.12 元，管理层认为本集团所承担的流动风险较低。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　　目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付票据	91,601,262.44	-	-	-
应付账款	32,447,915.97	-	-	-
其他应付款	145,514.64	-	-	-

（二）套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

项　目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
外汇	利用货币掉期对冲汇率波动风险	外汇汇率波动风险	被套期项目和套期工具之间存在经济关系，公司持有外汇与相关外汇掉期合同的外汇高度关联或相同	公司套期工具产生的损益能够抵消被套期项目的价值变动，预期风险管理目标有效实现	减少风险敞口

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
外汇汇率波动风险	交易性金融资产 2,897,422.51 元，其他流动资产 49,010,678.24 元。	2,897,422.51 元	被套期项目与套期工具之间存在明显的经济性关系，套期工具数量与被套期的数量相匹配，套期高度有效	本期套期工具共形成收益 2,897,422.51 元，被套期项目因被套期风险形成损失 2,897,422.51 元
套期类别				
公允价值套期	交易性金融资产 2,897,422.51 元，其他流动资产 49,010,678.24 元。	2,897,422.51 元	被套期项目与套期工具之间存在明显的经济性关系，套期工具数量与被套期的数量相匹配，套期高度有效	本期套期工具共形成收益 2,897,422.51 元，被套期项目因被套期风险形成损失 2,897,422.51 元

（3） 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

无。

（三）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	26,718,085.94	未终止	承兑人为信用风险较大的银行
背书	应收票据	27,468,563.54	终止	承兑人为信用风险较小的银行
贴现	应收票据	55,452,461.73	终止	承兑人为信用风险较小的银行
合　计		109,639,111.21		

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	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	27,468,563.54	-
应收票据	贴现	55,452,461.73	-

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
合　计		82,921,025.27	-

3、继续涉入的转移金融资产

无。

十一、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	1,346,216,362.55	-	1,346,216,362.55
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,346,216,362.55	-	1,346,216,362.55
（1）债务工具投资		91,677,000.00	-	91,677,000.00
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	1,254,539,362.55	-	1,254,539,362.55
（二）应收款项融资	-	-	1,050,675.36	1,050,675.36
（1）应收票据	-	-	1,050,675.36	1,050,675.36
（2）应收账款	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,346,216,362.55	1,050,675.36	1,347,267,037.91

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次公允价值计量项目系银行大额存单、银行结构性存款、银行理财产品和货币掉期，银行大额存单根据本金加上截止资产负债表日约定利率计算确定，银行结构性存款根据本金加上截止资产负债表日的预期收益率计算确定，银行理财产品根据资产负债表日净值或固定收益率计算确定，货币掉期根据资产负债表日远期汇率计算确定。

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

本集团第三层次公允价值计量项目系应收款项融资中的银行承兑汇票，公允价值变动较小，因此以初始确认成本作为其公允价值。

5、 持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

6、 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本集团金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

7、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款、其他应付款，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。除了上述金融资产和金融负债之外，不存在其他需要评估公允价值的金融资产和金融负债。

十二、 关联方及关联方交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，初琳直接持有公司 45.9852%的股权，作为执行事务合伙人通过上海亚强智盈管理咨询中心（有限合伙）间接持有公司 0.2816%的股权，直接和间接合计持有公司 46.2668%的股权；初亚军持有公司 1.5271%的股权，两人合计持有公司 47.7939%的股权。初亚军与初琳系父女关系。根据两人签署的《一致行动人协议》，两人同意作为一致行动人行使股东权利，承担股东义务，系公司的共同实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营及联营企业情况

无。

4、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
自然人宋景华	共同实际控制人初亚军妻子、共同实际控制人初琳母亲
自然人许洪钧	副总经理
自然人桑修申	董事会秘书、副总经理
自然人宋娜	财务负责人
自然人刘春山	副总经理
自然人潘怡凝	副总经理
自然人李志刚	职工监事
自然人王洪波	监事
自然人刘贤钊	监事会主席
自然人程薇薇	董事（2024 年 8 月离职）
自然人杨晓勇	独立董事
自然人张明燕	独立董事
自然人许前	独立董事
自然人王凯辉	副总经理（2024 年 3 月离职）
上海亚强智盈管理咨询中心(有限合伙)	控股股东初琳担任执行事务合伙人，持有 29.20%的出资

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	额

5、 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海亚强智盈管理咨询中心（有限合伙）	租金收入	-	1,100.92

（2）关键管理人员报酬

项　　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,482,514.23	4,651,425.88

（3）其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项

无。

7、 关联方承诺

无。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

根据公司 2025 年 3 月 27 日董事会决议，为了积极回报股东分享公司发展的经营成果，在符合利润分配原则，保证公司经营稳定及可持续发展的前提下，以总股本 315,786,800.00 股为基数，向全体股东派发现金股利 126,314,720.00 元（含税）。

十五、 其他重要事项

分部信息

根据公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此管理层认为本公司仅有

一个经营分部，无需编制分部报告。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
一年以内	82,532,112.31	81,568,471.16
一至两年	292,275.83	2,366,120.25
两至三年	2,366,120.25	-
三至四年	-	-
四至五年	-	5,920.00
五年以上	46,671.00	317,961.00
小　计	85,237,179.39	84,258,472.41
减：坏账准备	6,632,523.12	4,967,725.10
合　计	78,604,656.27	79,290,747.31

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	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	2,467,014.90	2.89	2,467,014.90	100.00	-
按组合计提坏账准备	82,770,164.49	97.11	4,165,508.22	5.03	78,604,656.27
其中：组合 1	82,770,164.49	97.11	4,165,508.22	5.03	78,604,656.27
合　计	85,237,179.39	100.00	6,632,523.12	7.78	78,604,656.27

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	247,650.00	0.29	247,650.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	84,010,822.41	99.71	4,720,075.10	5.62	79,290,747.31
其中：组合 1	84,010,822.41	99.71	4,720,075.10	5.62	79,290,747.31
合　计	84,258,472.41	100.00	4,967,725.10	5.90	79,290,747.31

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	2,172,693.90	2,172,693.90	100.00	客户破产
客户 2	247,650.00	247,650.00	100.00	客户财务困难
客户 3	5,920.00	5,920.00	100.00	预计无法收回
客户 4	37,800.00	37,800.00	100.00	预计无法收回
客户 5	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
客户 6	91.00	91.00	100.00	预计无法收回
客户 7	2,560.00	2,560.00	100.00	预计无法收回
合　计	2,467,014.90	2,467,014.90	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	82,500,164.49	4,125,008.22	5.00
一至两年	270,000.00	40,500.00	15.00
两至三年	-	-	-
三至四年	-	-	-
四至五年	-	-	-
五年以上	-	-	-
合　计	82,770,164.49	4,165,508.22	5.03

（续）

账　龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	81,568,471.16	4,078,423.56	5.00
一至两年	2,118,470.25	317,770.54	15.00
两至三年	-	-	
三至四年	-	-	
四至五年	5,920.00	5,920.00	100.00
五年以上	317,961.00	317,961.00	100.00
合　计	84,010,822.41	4,720,075.10	5.62

（3）坏账准备情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	247,650.00	2,219,364.90				2,467,014.90
按组合计提坏账准备	4,720,075.10		286,185.87	268,381.01		4,165,508.22

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合　计	4,967,725.10	2,219,364.90	286,185.87	268,381.01	-	6,632,523.12

（4）本年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	268,381.01

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 34,413,548.78 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 40.37%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,720,677.44 元。

2、 其他应收款

项　　目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	666.23	1,175.85
合　　计	666.23	1,175.85

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　　龄	年末余额	年初余额
一年以内	701.30	1,237.74
一至两年	-	-
两至三年	-	-
三至四年	-	-
四至五年	-	-
五年以上	4,000.00	4,000.00
小　计	4,701.30	5,237.74
减：坏账准备	4,035.07	4,061.89
合　　计	666.23	1,175.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫款项	701.30	1,237.74
押金及保证金	4,000.00	4,000.00
小　　计	4,701.30	5,237.74
减：坏账准备	4,035.07	4,061.89
合　　计	666.23	1,175.85

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）	
年初余额	61.89	4,000.00	-	4,061.89
年初其他应收款账面余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提		-	-	-
本年转回	26.82	-	-	26.82
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	35.07	4,000.00	-	4,035.07

④坏账准备情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 2	4,061.89	-	26.82	-	-	4,035.07
合　计	4,061.89	-	26.82	-	-	4,035.07

⑤公司本年无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
宿迁市柯林固废处置有限公司	押金及保证金	4,000.00	5 年以上	85.08	4,000.00
公司员工	代垫款项	701.30	1 年以内	14.92	35.07
合　计	-	4,701.30	-	100.00	4,035.07

3、 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	年末余额			年初余额		
	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	240,000,000.00	-	240,000,000.00	240,000,000.00	-	240,000,000.00
合　计	240,000,000.00	-	240,000,000.00	240,000,000.00	-	240,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
新亚强（上海）硅材料有限公司	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-	-
湖北新亚强硅材料有限公司	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-	-
合　计	240,000,000.00	-	-	-	240,000,000.00	-	-

4、 营业收入和营业成本

（1）明细情况

项　目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	688,994,161.51	545,896,892.03	654,265,380.24	496,000,542.95
其他业务	31,536,301.78	25,249,865.38	20,926,640.11	14,052,934.45
合　计	720,530,463.29	571,146,757.41	675,192,020.35	510,053,477.40

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
商品类型	营业收入	营业成本
功能性助剂	635,472,072.70	488,391,738.51
苯基氯硅烷	53,522,088.81	57,505,153.52
其他业务	31,536,301.78	25,249,865.38
合　计	720,530,463.29	571,146,757.41

（3）履约义务的说明

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
国内销售	在商品已经发出并收到客户的签收单时	给予客户的信用期通常为发票或提单日后90天以内	功能性助剂、苯基氯硅烷等有机硅化学产品	是	不适用	提供所销售商品符合既定标准的质量保证。本公司所销售的产品有质量缺陷时，客户有权退（换）货，不构成单项履约义务
出口销售	在货物报关出口并交付提单时					
合　计	——	——	——	——		——

5、 投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
定期存款利息收入	3,178,459.74	-

项　　目	本年发生额	上年发生额
大额存单利息	1,273,875.00	-
终止确认的应收票据贴现利息	-365,628.46	-
结构性存款和银行理财收益	1,908,499.66	5,101,326.17
信托理财	-	187.71
合　　计	5,995,205.94	5,101,513.88

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	35,185.84	
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	5,190,356.01	
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	21,952,088.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允		

项　　目	金额	说明
价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	272,420.72	
小　　计	27,385,050.69	
减：所得税影响额	3,852,257.67	
少数股东权益影响额（税后）	153,324.82	
合　　计	23,379,468.20	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.09	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	4.05	0.29	0.29

公司负责人：之初印琳　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘仕娟

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

（副 本） 5 － 1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025 年 1 月17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至5月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年十二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 吕方明

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-06-06

工作单位 Working unit 江苏天衡会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 340825198406062339

证书编号: No. of Certificate 320000100135

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 二〇〇〇 年 十一 月 三十 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.1.1

2012年01月01日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吕方明(320000100135)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2013年4月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吕方明(320000100135)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

吕方明(320000100135)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

2014年5月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吕方明(320000100135)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

吕方明(320000100135)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吕方明(320000100135)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

吕方明(320000100135)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天衡 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年11月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华江苏分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年11月16日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华江苏分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华江苏分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华江苏分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华江苏分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年11月12日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 王荣
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1984-02-08
Date of birth

工作单位（分所） 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
Working unit

身份证号码 320582198402081237
Identity card No.

4

年检登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

王荣(110101300921)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

王荣(110101300921)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y　月 /m　日 /d

5

证书编号：110101300921
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 /y　05 月 /m　31 日 /d
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

王荣(110101300921)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

王荣(110101300921)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

王荣(110101300921)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

2019 12 03

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

2019 12 03

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11