

目 录

一、审计报告	第 1—4 页
二、财务报表	第 5—8 页
(一) 资产负债表	第 5 页
(二) 利润表	第 6 页
(三) 现金流量表	第 7 页
(四) 所有者权益变动表	第 8 页
三、财务报表附注	第 9—76 页
四、附件	第 77—82 页
(一) 本所营业执照复印件	第 77 页
(二) 本所执业证书复印件	第 78 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料	第 79 页
注册会计师证书复印件	第 80—82 页



审 计 报 告

天健审〔2024〕10748号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称锦华新材公司)财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了锦华新材公司2022年12月31日的财务状况,以及2022年度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,我们独立于锦华新材公司,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。



收入确认

（一）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）和五（二）1。

锦华新材公司的营业收入主要来源为生产、销售硅烷交联剂、羟胺盐等精细化学品，2022 年度锦华新材公司的营业收入分别为 99,397.38 万元。由于营业收入是锦华新材公司关键业绩指标之一，可能存在锦华新材公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 检查主要客户的销售合同，识别合同中的单项履约义务与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
3. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
4. 对于内销收入，以抽样方式检查与收入相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、客户签收单等支持性文件；
5. 对主要客户的销售收入执行函证、走访程序；
6. 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
7. 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
8. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并



设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估锦华新材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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

锦华新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督锦华新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对锦华新材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锦华新材公司不能持续经营。

（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。

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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）

陈江



中国注册会计师：

叶敏



中国注册会计师：

赵凯旋



二〇二四年十一月二十五日



资产负债表

2022年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江锦华新材料股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	354,883,374.50	374,272,193.99	短期借款			
交易性金融资产	2		10,200.00	交易性金融负债	16	2,909,850.00	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	174,770,677.20	181,292,134.59	应付票据	17	192,337,728.04	178,204,434.67
应收账款	4	7,615,571.49	11,276,186.23	应付账款	18	74,117,060.83	63,913,287.05
应收款项融资	5	2,730,000.00	6,160,812.40	预收款项			
预付款项	6	1,387,228.73	54,901.22	合同负债	19	54,683,494.31	65,712,012.94
其他应收款	7	117,621.95	867,946.07	应付职工薪酬	20	511,324.18	6,410,153.02
存货	8	45,875,554.61	47,692,395.35	应交税费	21	176,336.15	6,243,789.48
合同资产				其他应付款	22	4,752,350.31	7,273,096.07
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	9	3,968,521.88	444,073.91	其他流动负债	23	47,614,868.79	55,743,826.13
流动资产合计		591,348,550.36	622,070,843.76	流动负债合计		377,103,012.61	383,500,599.36
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	10	182,279,979.09	179,304,117.35	递延收益	24	4,985,545.25	3,500,434.66
在建工程	11	36,912,762.96	27,487,880.23	递延所得税负债	13		1,530.00
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		4,985,545.25	3,501,964.66
使用权资产				负债合计		382,088,557.86	387,002,564.02
无形资产	12	43,767,600.75	34,240,041.38	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	25	96,000,000.00	96,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中:优先股			
递延所得税资产	13	4,840,181.09	3,714,631.06	永续债			
其他非流动资产	14	530,303.63	1,597,400.00	资本公积	26	30,257,546.40	22,126,953.28
非流动资产合计		268,330,827.52	246,344,070.02	减:库存股			
资产总计		859,679,377.88	868,414,913.78	其他综合收益			
				专项储备	27	4,455,719.97	
				盈余公积	28	48,000,000.00	41,680,644.16
				未分配利润	29	298,877,553.65	321,604,752.32
				所有者权益合计		477,590,820.02	481,412,349.76
				负债和所有者权益总计		859,679,377.88	868,414,913.78

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

第5页共82页

会计机构负责人:



利 润 表

2022年度

会企02表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

单位：人民币元

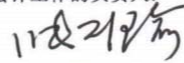
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	993,973,796.86	1,153,264,202.54
减：营业成本	1	817,818,056.71	759,801,339.06
税金及附加	2	3,495,203.87	6,309,659.72
销售费用	3	2,085,468.38	2,315,158.91
管理费用	4	52,022,212.33	53,296,686.90
研发费用	5	48,094,420.87	47,199,140.04
财务费用	6	-13,964,500.29	-1,378,084.82
其中：利息费用	6		399,437.50
利息收入	6	4,836,840.95	3,013,178.06
加：其他收益	7	5,358,274.43	1,931,674.97
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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）	8	-2,920,050.00	10,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	227,708.65	-454,370.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-258,542.02	-4,759,726.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,830,326.05	282,448,080.36
加：营业外收入	11	127,380.00	273,465.10
减：营业外支出	12	1,173,779.21	3,323,642.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,783,926.84	279,397,902.77
减：所得税费用	13	6,191,769.67	35,692,688.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,592,157.17	243,705,214.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,592,157.17	243,705,214.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		79,592,157.17	243,705,214.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.8291	2.5386
（二）稀释每股收益		0.8291	2.5386

法定代表人：





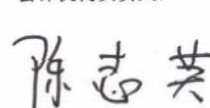
主管会计工作的负责人：



第 6 页 共 82 页



会计机构负责人：





现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

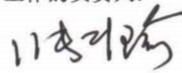
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,026,863,753.58	1,215,897,005.92
收到的税费返还		3,639,060.42	732,082.56
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	11,807,325.97	5,827,075.17
经营活动现金流入小计		1,042,310,139.97	1,222,456,163.65
购买商品、接受劳务支付的现金		772,738,099.15	706,129,655.52
支付给职工以及为职工支付的现金		51,565,605.88	47,334,743.31
支付的各项税费		35,313,136.98	74,039,889.92
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	69,492,446.88	60,518,610.57
经营活动现金流出小计		929,109,288.89	888,022,899.32
经营活动产生的现金流量净额		113,200,851.08	334,433,264.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,258.42	
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		38,258.42	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,460,645.93	49,068,349.86
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,460,645.93	49,068,349.86
投资活动产生的现金流量净额		-34,422,387.51	-49,068,349.86
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	1(3)		8,814,607.80
筹资活动现金流入小计			8,814,607.80
偿还债务支付的现金			41,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,000,000.00	448,257.64
支付其他与筹资活动有关的现金	1(4)		50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		96,000,000.00	91,948,257.64
筹资活动产生的现金流量净额		-96,000,000.00	-83,133,649.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,621,257.64	-1,063,510.90
五、现金及现金等价物净增加额		-10,600,278.79	201,167,753.73
加：期初现金及现金等价物余额		346,128,600.00	144,960,846.27
六、期末现金及现金等价物余额		335,528,321.21	346,128,600.00

法定代表人：



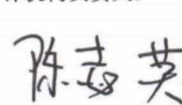

主管会计工作的负责人：



第 7 页 共 82 页



会计机构负责人：






所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数						上年同期数					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上年末余额	96,000,000.00	22,126,953.28				118,126,953.28	96,000,000.00	13,994,082.07			27,878.30	109,994,082.07
二、本年增减变动金额												
（一）综合收益总额												
1. 净利润												
2. 其他综合收益												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	96,000,000.00	30,257,546.56				126,257,546.56	96,000,000.00	22,126,953.28				118,126,953.28

法定代表人：

雷俊

主管会计工作的负责人：

1152111

张瑜

会计机构负责人：

陈志英

陈英印

浙江锦华新材料股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江锦华新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原衢州锦华化工有限公司（以下简称锦华有限公司），锦华有限公司系由巨化集团有限公司、衢州联创投资有限公司、南京匹亚化工有限公司、张志德、徐雨土、海南电通海杭投资有限公司共同出资组建，于 2007 年 12 月 27 日在衢州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330800000008003 的企业法人营业执照。锦华有限公司成立时注册资本 3,000.00 万元。锦华有限公司以 2009 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2009 年 7 月 13 日在衢州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省衢州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330800670274916Y 的营业执照，注册资本 9,800.00 万元，股份总数 9,800.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化学原料和化学制品制造业行业。主要经营活动为硅烷交联剂、羟胺盐等精细化学品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 11 月 25 日六届三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在



建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收票据	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	不适用	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的应收账款坏账准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	不适用	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的单项计提减值准备的应收款项融资	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收款项融资减值准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收款项融资	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%



重要的核销其他应收款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应收利息	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	五(一)11(2)2)	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的逾期借款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应付利息	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	不适用	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	不适用	单项金额超过资产总额 5%
重要的资本化研发项目、外购研发项目	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的承诺事项	十二	承诺金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	十二	预计产生的财务影响超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	十三	单项金额超过资产总额 0.5%
重要债务重组	不适用	单项重组金额超过资产总额 0.5%或债务重组损益超过利润总额的 5%
重要的资产置换、资产转让	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入



当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得



或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值



公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销



金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	60.00	60.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用



损失。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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



因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理



非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(十二) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-25	5.00	3.80-6.33
机械设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	5-16	5.00	5.94-19.00

(十三) 在建工程



1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程达到预定设计要求；(3) 经公司相关部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机械设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过公司相关部门验收

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化



的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术及排污权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
排污权	按合同约定排污期限确定使用寿命为 4-5 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

(3) 折旧与摊销费用

折旧与摊销费用包括折旧费用、长期待摊费用及无形资产摊销费用。

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按



实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（4）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

（5）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（十六）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债



1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。



如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不



会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司销售分为境内销售、境外销售,收入确认原则为:

对于内销,根据合同或订单约定的交货方式,公司将产品运至客户指定地点或由客户自提,由客户(含客户指定的接收方)签收确认,此时商品的控制权转移,公司在该时点确认收入。对于外销,涉及的贸易模式为 FOB、CIF、CFR、FCA 和 DAP,其中: FOB、CIF、CFR、FCA 贸易模式,公司在产品报关出口并取得提单时,确认外销收入; DAP 贸易模式,公司将产品交付至客户指定地点并取得客户签收单时,确认外销收入。

(二十二) 合同取得成本、合同履约成本

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

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收



回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有



权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权



有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会



计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》，公司通过高新技术企业认证，并取得编号为 GR202033007158 的高新技术企业证书，税收优惠有效期为 2020-2022 年度，税收优惠有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 根据国家税务总局关于印发《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知（国税地字〔1989〕140 号）规定：对各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地，可由各省、自治区、直辖市税务局确定，暂免征收土地使用税；对仓库库区、厂房



本身用地，应照章征收土地使用税。

3. 根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100.00%加计扣除。

4. 根据财政部国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

5. 本公司于2022年10月26号被评为亩均效益A类企业，根据《关于印发智造新城工业企业亩均效益综合评价办法（2022年版）的通知》（衢亩均办〔2022〕2号），享受城镇土地使用税100%的减免。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	174,256,267.08	93,036,006.76
其他货币资金	20,044,459.70	30,406,960.09
存放财务公司款项	160,582,647.72	250,829,227.14
合 计	354,883,374.50	374,272,193.99
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		10,200.00
其中：外汇远期合约		10,200.00
合 计		10,200.00



3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	174,770,677.20	181,292,134.59
合 计	174,770,677.20	181,292,134.59

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	174,770,677.20	100.00			174,770,677.20
其中：银行承兑汇票	174,770,677.20	100.00			174,770,677.20
合 计	174,770,677.20	100.00			174,770,677.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	181,292,134.59	100.00			181,292,134.59
其中：银行承兑汇票	181,292,134.59	100.00			181,292,134.59
合 计	181,292,134.59	100.00			181,292,134.59

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	174,770,677.20		
小 计	174,770,677.20		

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	132,259,054.98
小 计	132,259,054.98



(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		40,566,622.22
小 计		40,566,622.22

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,959,492.01	11,869,669.72
1-2 年	60,060.09	
合 计	8,019,552.10	11,869,669.72

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,019,552.10	100.00	403,980.61	5.04	7,615,571.49
合 计	8,019,552.10	100.00	403,980.61	5.04	7,615,571.49

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提 比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,869,669.72	100.00	593,483.49	5.00	11,276,186.23
合 计	11,869,669.72	100.00	593,483.49	5.00	11,276,186.23

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,959,492.01	397,974.60	5.00
1-2 年	60,060.09	6,006.01	10.00
小 计	8,019,552.10	403,980.61	5.04

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	593,483.49	-189,502.88				403,980.61
合 计	593,483.49	-189,502.88				403,980.61

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
BRENNTAG SCHWEIZERHALL AG	2,298,318.00		2,298,318.00	28.66	114,915.90
浙江创为供应链有限公司	1,100,800.00		1,100,800.00	13.73	55,040.00
江苏宝众宝达药业股份有限公司	1,035,000.00		1,035,000.00	12.91	51,750.00
BAYER AKTIENGESELLSCHAFT	735,461.76		735,461.76	9.17	36,773.09
万华化学集团股份有限公司	708,000.00		708,000.00	8.83	35,400.00
小 计	5,877,579.76		5,877,579.76	73.30	293,878.99

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,730,000.00	6,160,812.40



项 目	期末数	期初数
合 计	2,730,000.00	6,160,812.40

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,730,000.00	100.00			2,730,000.00
其中：银行承兑汇票	2,730,000.00	100.00			2,730,000.00
合 计	2,730,000.00	100.00			2,730,000.00

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	6,160,812.40	100.00			6,160,812.40
其中：银行承兑汇票	6,160,812.40	100.00			6,160,812.40
合 计	6,160,812.40	100.00			6,160,812.40

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	2,730,000.00		
小 计	2,730,000.00		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	13,177,566.50
小 计	13,177,566.50

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----



	账面余额	比例 (%)	减值准 备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准 备	账面价值
1 年以内	1,387,228.73	100.00		1,387,228.73	52,669.22	95.93		52,669.22
1-2 年					2,232.00	4.07		2,232.00
合 计	1,387,228.73	100.00		1,387,228.73	54,901.22	100.00		54,901.22

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
临沂市金沂蒙生物科技有限公司	604,803.50	43.60
山东滨化东瑞化工有限责任公司	371,491.22	26.78
宁波四明化工有限公司	118,700.00	8.56
北京时代化工展览服务公司	71,200.00	5.13
衢州市特种设备检验中心	29,709.00	2.14
小 计	1,195,903.72	86.21

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	113,906.26	863,106.69
应收暂付款	8,011.58	40,926.58
押金保证金	4,000.00	4,000.00
结算中心存款		6,414.46
合 计	125,917.84	914,447.73

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	121,917.84	912,447.73
1-2 年	2,000.00	
3-4 年		2,000.00
4-5 年	2,000.00	
合 计	125,917.84	914,447.73

(3) 坏账准备计提情况



1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	125,917.84	100.00	8,295.89	6.59	117,621.95
合 计	125,917.84	100.00	8,295.89	6.59	117,621.95

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	914,447.73	100.00	46,501.66	5.09	867,946.07
合 计	914,447.73	100.00	46,501.66	5.09	867,946.07

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	125,917.84	8,295.89	6.59
其中：1年以内	121,917.84	6,095.89	5.00
1-2年	2,000.00	200.00	10.00
4-5年	2,000.00	2,000.00	100.00
小 计	125,917.84	8,295.89	6.59

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	45,301.66		1,200.00	46,501.66
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-100.00	100.00		
--转入第三阶段				



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-39,105.77	100.00	800.00	-38,205.77
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,095.89	200.00	2,000.00	8,295.89
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00	100.00	6.59

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
国家金库衢州 市中心金库	出口退税 款	113,906.26	1 年以内	90.46	5,695.31
职工	代垫费用	8,011.58	1 年以内	6.36	400.58
浙江衢化氟化 学有限公司	保证金	2,000.00	1-2 年	1.59	2,200.00
		2,000.00	4-5 年	1.59	
小 计		125,917.84		100.00	8,295.89

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,856,174.75		16,856,174.75	5,754,278.86		5,754,278.86
在产品	2,340,957.55		2,340,957.55	1,678,763.72		1,678,763.72
库存商品	14,255,291.33	258,542.02	13,996,749.31	32,046,127.38	4,759,726.94	27,286,400.44
发出商品	12,203,062.86		12,203,062.86	11,642,883.08		11,642,883.08
合同履约 成本	478,610.14		478,610.14	1,330,069.25		1,330,069.25
合 计	46,134,096.63	258,542.02	45,875,554.61	52,452,122.29	4,759,726.94	47,692,395.35



(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,759,726.94	258,542.02		4,759,726.94		258,542.02
合 计	4,759,726.94	258,542.02		4,759,726.94		258,542.02

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	2,377,663.24		2,377,663.24	444,073.91		444,073.91
预缴企业所得税	1,590,858.64		1,590,858.64			
合 计	3,968,521.88		3,968,521.88	444,073.91		444,073.91

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	57,683,084.99	268,799,431.74	1,662,785.93	44,907.98	328,190,210.64



项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
本期增加金额	8,963,439.87	12,261,550.17	118,584.08		21,343,574.12
1) 购置	3,975,380.57	11,376,594.41	118,584.08		15,470,559.06
2) 在建工程转入	4,988,059.30	884,955.76			5,873,015.06
本期减少金额		10,537,379.76			10,537,379.76
1) 处置或报废		10,537,379.76			10,537,379.76
期末数	66,646,524.86	270,523,602.15	1,781,370.01	44,907.98	338,996,405.00
累计折旧					
期初数	13,570,434.53	129,467,022.60	797,635.20	32,327.55	143,867,419.88
本期增加金额	2,185,659.42	14,764,164.66	210,252.08		17,160,076.16
1) 计提	2,185,659.42	14,764,164.66	210,252.08		17,160,076.16
本期减少金额		9,036,750.15			9,036,750.15
1) 处置或报废		9,036,750.15			9,036,750.15
期末数	15,756,093.95	135,194,437.11	1,007,887.28	32,327.55	151,990,745.89
减值准备					
期初数	2,361,538.18	2,657,135.23			5,018,673.41
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额		292,993.39			292,993.39
1) 处置或报废		292,993.39			292,993.39
期末数	2,361,538.18	2,364,141.84			4,725,680.02
账面价值					
期末账面价值	48,528,892.73	132,965,023.20	773,482.73	12,580.43	182,279,979.09
期初账面价值	41,751,112.28	136,675,273.91	865,150.73	12,580.43	179,304,117.35

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
质检楼	4,797,791.10	产权办理中
综合仓库	1,940,469.46	因历史原因无法办理产权证书



项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
消防泵房	592,555.82	因历史原因无法办理产权证书
清洗装置	101,766.47	因历史原因无法办理产权证书
山上门卫室	27,657.19	因历史原因无法办理产权证书
山下门卫室	14,911.98	因历史原因无法办理产权证书
电瓶车库	20,603.38	因历史原因无法办理产权证书
小 计	7,495,755.40	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	36,899,851.46	26,962,237.76
工程物资	12,911.50	525,642.47
合 计	36,912,762.96	27,487,880.23

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
15kt/a 乙 醛 肟 工业化项目	6,386,519.05		6,386,519.05	2,081,462.12		2,081,462.12
3.5 万吨硅烷系 列技改扩建项目	30,513,332.41		30,513,332.41	24,880,775.64		24,880,775.64
小 计	36,899,851.46		36,899,851.46	26,962,237.76		26,962,237.76

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减 少	期末数
15kt/a 乙醛肟 工业化项目	10,270,000.00	2,081,462.12	4,305,056.93			6,386,519.05
3.5 万吨硅烷 系列技改扩建 项目	31,130,000.00	24,880,775.64	5,632,556.77			30,513,332.41
锦华质检楼搬 迁项目	6,000,000.00		5,873,015.06	5,873,015.06		



工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
小 计		26,962,237.76	15,810,628.76	5,873,015.06		36,899,851.46

(续上表)

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	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
15kt/a 乙醛肟工 业化项目	62.19	98.00				自有资金
3.5万吨硅烷系列 技改扩建项目	98.02	98.00				自有资金
锦华质检楼搬迁 项目	97.88	100.00				自有资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
工程物资	12,911.50		12,911.50	525,642.47		525,642.47
小 计	12,911.50		12,911.50	525,642.47		525,642.47

12. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	排污权	合 计
账面原值				
期初数	37,182,990.66	9,450,000.00	1,027,460.05	47,660,450.71
本期增加金额	10,645,065.00			10,645,065.00
1) 购置	10,645,065.00			10,645,065.00
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	47,828,055.66	9,450,000.00	1,027,460.05	58,305,515.71
累计摊销				
期初数	3,705,408.13	9,450,000.00	265,001.20	13,420,409.33
本期增加金额	915,085.48		202,420.15	1,117,505.63
1) 计提	915,085.48		202,420.15	1,117,505.63



项 目	土地使用权	非专利技术	排污权	合 计
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	4,620,493.61	9,450,000.00	467,421.35	14,537,914.96
账面价值				
期末账面价值	43,207,562.05		560,038.70	43,767,600.75
期初账面价值	33,477,582.53		762,458.85	34,240,041.38

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
递延收益	4,985,545.25	747,831.79	3,500,434.66	525,065.20
固定资产减值准备	4,725,680.02	708,852.00	5,018,673.41	752,801.01
坏账准备	412,276.50	61,841.48	639,985.15	95,997.76
存货跌价准备	258,542.02	38,781.30	4,759,726.94	713,959.04
股份支付	18,975,980.13	2,846,397.02	10,845,387.01	1,626,808.05
公允价值变动损益	2,909,850.00	436,477.50		
合 计	32,267,873.92	4,840,181.09	24,764,207.17	3,714,631.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
公允价值变动损益			10,200.00	1,530.00
合 计			10,200.00	1,530.00

14. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	530,303.63		530,303.63	1,597,400.00		1,597,400.00



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	530,303.63		530,303.63	1,597,400.00		1,597,400.00

15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	19,355,053.29	19,355,053.29	保证金	保证金，不可随意支取
应收票据	132,259,054.98	132,259,054.98	质押	开立银行承兑汇票质押
合 计	151,614,108.27	151,614,108.27		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	28,143,593.99	28,143,593.99	保证金	保证金，不可随意支取
应收票据	121,451,890.14	121,451,890.14	质押	开立银行承兑汇票质押
合 计	149,595,484.13	149,595,484.13		

16. 交易性金融负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		2,909,850.00		2,909,850.00
其中：外汇远期合约		2,909,850.00		2,909,850.00
合 计		2,909,850.00		2,909,850.00

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	192,337,728.04	178,204,434.67
合 计	192,337,728.04	178,204,434.67

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
材料采购款	29,280,318.60	30,171,396.98
工程设备款	33,427,372.11	24,335,597.69
服务款	11,409,370.12	9,406,292.38
合 计	74,117,060.83	63,913,287.05

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	54,683,494.31	65,712,012.94
合 计	54,683,494.31	65,712,012.94

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,444,602.08	41,448,914.24	45,723,834.33	169,681.99
离职后福利—设定提存计划	1,965,550.94	4,311,554.87	5,935,463.62	341,642.19
合 计	6,410,153.02	45,760,469.11	51,659,297.95	511,324.18

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,210,000.00	28,964,093.06	32,142,593.06	31,500.00
职工福利费		3,160,034.93	3,160,034.93	
社会保险费	1,054,602.08	1,844,807.43	2,766,027.52	133,381.99
其中：医疗保险费	942,420.97	1,600,973.29	2,433,573.80	109,820.46
工伤保险费	112,181.11	243,834.14	332,453.72	23,561.53
住房公积金	180,000.00	2,244,549.00	2,424,549.00	
工会经费和职工教育经费		754,725.10	749,925.10	4,800.00
其他短期薪酬		4,480,704.72	4,480,704.72	
小 计	4,444,602.08	41,448,914.24	45,723,834.33	169,681.99

(3) 设定提存计划明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,486,535.51	3,499,935.20	4,656,609.29	329,861.42
失业保险费	53,090.55	125,070.84	166,380.62	11,780.77
企业年金缴费	425,924.88	686,548.83	1,112,473.71	
小 计	1,965,550.94	4,311,554.87	5,935,463.62	341,642.19

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	67,955.51	124,440.27
房产税	59,840.98	88,919.70
教育费附加	29,123.80	53,331.55
地方教育附加	19,415.86	35,554.36
企业所得税		5,792,650.69
土地使用税		148,892.91
合 计	176,336.15	6,243,789.48

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付保证金	4,583,326.82	4,677,002.45
代扣代缴款项	59,025.49	
应付风险抵押金	76,800.00	71,400.00
应付运保费		773,957.58
应付代垫款	33,198.00	1,717,856.00
应付党建工作经费		32,880.04
合 计	4,752,350.31	7,273,096.07

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	7,048,246.57	8,542,561.68



项 目	期末数	期初数
已背书未终止确认的应收票据	40,566,622.22	47,201,264.45
合 计	47,614,868.79	55,743,826.13

24. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,500,434.66	2,022,100.00	536,989.41	4,985,545.25	收到与资产相关的政府补助
合 计	3,500,434.66	2,022,100.00	536,989.41	4,985,545.25	

25. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	96,000,000						96,000,000

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	11,191,020.85			11,191,020.85
其他资本公积	10,935,932.43	8,130,593.12		19,066,525.55
合 计	22,126,953.28	8,130,593.12		30,257,546.40

(2) 其他说明

其他资本公积增加系确认股份支付费用，对应增加 8,130,593.12 元其他资本公积。

27. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		7,053,025.30	2,597,305.33	4,455,719.97
合 计		7,053,025.30	2,597,305.33	4,455,719.97

(2) 其他说明



公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定计提安全生产费用。本期计提安全生产费 7,053,025.30 元,并将本期发生的安全生产相关费用 2,597,305.33 元冲减专项储备。

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	41,680,644.16	6,319,355.84		48,000,000.00
合 计	41,680,644.16	6,319,355.84		48,000,000.00

(2) 其他说明

公司按照当期净利润 10%且以注册资本 50%为限计提法定盈余公积。

29. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	321,604,752.32	102,270,059.31
加: 本期净利润	79,592,157.17	243,705,214.45
减: 提取法定盈余公积	6,319,355.84	24,370,521.44
应付普通股股利	96,000,000.00	
期末未分配利润	298,877,553.65	321,604,752.32

(2) 其他说明

根据 2022 年 5 月 10 日公司第五届董事会第二次会议审议通过的 2021 年度利润分配预案,以 2021 年末公司总股本 96,000,000 股为基数,向全体股东每 1 股派发现金股利 1.00 元(含税),共计分配 96,000,000.00 元现金股利。上述利润分配预案已于 2022 年 5 月 27 日经公司 2021 年度股东大会审议批准。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	984,803,111.85	808,806,916.48	1,146,687,622.21	753,472,619.23
其他业务收入	9,170,685.01	9,011,140.23	6,576,580.33	6,328,719.83
合 计	993,973,796.86	817,818,056.71	1,153,264,202.54	759,801,339.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	993,973,796.86	817,818,056.71	1,153,264,202.54	759,801,339.06

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
硅烷交联剂	520,922,985.59	436,491,882.55	771,433,810.96	405,285,013.82
羟胺盐	298,215,810.42	225,185,351.12	224,704,897.08	202,624,222.95
其他主营产品	165,664,315.84	147,129,682.81	150,548,914.17	145,563,382.46
其他	9,170,685.01	9,011,140.23	6,576,580.33	6,328,719.83
小 计	993,973,796.86	817,818,056.71	1,153,264,202.54	759,801,339.06

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	842,759,960.79	694,192,853.61	1,029,269,361.42	657,798,034.90
境外销售	151,213,836.07	123,625,203.10	123,994,841.12	102,003,304.16
小 计	993,973,796.86	817,818,056.71	1,153,264,202.54	759,801,339.06

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	993,973,796.86	1,153,264,202.54
小 计	993,973,796.86	1,153,264,202.54

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直	硅烷交联剂、羟胺盐及其他主营产品	是	无	无



项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
		销模式) 信用期为 15-75 天; 外销客户信用期一般为 2-4 个月				

(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 54,683,494.31 元, 将于 2023 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

报告期各期无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(6) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 64,302,778.34 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,836,513.85	3,388,850.82
教育费附加	787,077.36	1,452,364.66
地方教育附加	524,718.24	968,243.10
印花税	277,921.96	266,300.70
房产税	59,840.99	88,919.71
土地使用税	0.01	132,255.79
车船税	2,220.00	2,730.00
环境保护税	6,911.46	9,994.94
合 计	3,495,203.87	6,309,659.72

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,829,301.99	2,081,406.34
办公费	64,208.52	36,593.87
折旧费	114.49	228.98



项 目	本期数	上年同期数
其他	191,843.38	196,929.72
合 计	2,085,468.38	2,315,158.91

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,688,883.98	21,359,326.94
修理检验费	7,082,776.42	7,823,514.19
股份支付	8,130,593.12	8,132,891.21
安全生产费	6,434,165.18	3,838,700.27
中介机构咨询费用	5,554,613.55	3,126,983.94
折旧与摊销	3,361,170.94	2,375,781.74
停工损失	274,998.72	1,163,632.46
办公费	833,806.24	658,514.81
业务招待费	426,570.80	351,919.02
排污费	534,269.78	1,423,626.56
差旅费	46,649.71	109,343.60
其他	4,653,713.89	2,932,452.16
合 计	52,022,212.33	53,296,686.90

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	6,972,313.20	6,187,652.74
直接投入费用	34,078,623.78	30,369,844.23
折旧与摊销费用	246,846.99	86,809.63
委托外部研究开发费用		2,372,693.26
其他费用	6,796,636.90	8,182,140.18
合 计	48,094,420.87	47,199,140.04

6. 财务费用



项 目	本期数	上年同期数
利息支出		399,437.50
利息收入	-4,836,840.95	-3,013,178.06
汇兑损益	-9,199,311.04	1,162,682.16
金融机构手续费	71,651.70	72,973.58
合 计	-13,964,500.29	-1,378,084.82

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	536,989.41	241,246.44	536,989.41
与收益相关的政府补助	4,811,428.10	1,686,854.54	4,811,428.10
代扣个人所得税手续费返还	9,856.92	3,573.99	
合 计	5,358,274.43	1,931,674.97	5,348,417.51

8. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-10,200.00	10,200.00
其中：外汇远期合约	-10,200.00	10,200.00
交易性金融负债	-2,909,850.00	
其中：外汇远期合约	-2,909,850.00	
合 计	-2,920,050.00	10,200.00

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	189,502.88	-418,102.17
其他应收款坏账损失	38,205.77	-36,268.23
合 计	227,708.65	-454,370.40

10. 资产减值损失



项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-258,542.02	-4,759,726.94
合 计	-258,542.02	-4,759,726.94

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项		185,626.10	
罚没及违约金收入	127,380.00	87,839.00	127,380.00
合 计	127,380.00	273,465.10	127,380.00

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,173,779.21	3,323,642.69	1,173,779.21
合 计	1,173,779.21	3,323,642.69	1,173,779.21

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	7,318,849.70	34,278,854.12
递延所得税费用	-1,127,080.03	1,413,834.20
合 计	6,191,769.67	35,692,688.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	85,783,926.84	279,397,902.77
按适用税率计算的所得税费用	12,867,589.03	41,909,685.42
调整以前期间所得税的影响	-57,299.76	-216,249.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	731,189.68	21,115.16
研发费用加计扣除	-7,214,163.13	-5,903,072.06
残疾人工资加计扣除	-135,546.15	-118,790.40



项 目	本期数	上年同期数
所得税费用	6,191,769.67	35,692,688.32

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	4,836,840.95	3,013,178.06
政府补助等	6,843,105.02	2,726,058.11
罚没及违约金收入	127,380.00	87,839.00
合 计	11,807,325.97	5,827,075.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	69,492,446.88	60,518,610.57
合 计	69,492,446.88	60,518,610.57

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
巨化集团公司财务结算中心存款		8,814,607.80
合 计		8,814,607.80

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还巨化集团公司财务结算中心款项		50,000,000.00
合 计		50,000,000.00

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	79,592,157.17	243,705,214.45
加：资产减值准备	258,542.02	4,759,726.94
信用减值准备	-227,708.65	454,370.40



补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,160,076.16	17,775,449.02
无形资产摊销	1,117,505.63	903,619.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,173,779.21	3,323,642.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,920,050.00	-10,200.00
财务费用（收益以“－”号填列）	-6,621,257.64	1,462,948.40
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,125,550.03	1,412,304.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,530.00	1,530.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,558,298.72	-36,831,522.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	17,840,940.74	5,946,268.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-444,452.25	91,529,912.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,200,851.08	334,433,264.33
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	335,528,321.21	346,128,600.00
减：现金的期初余额	346,128,600.00	144,960,846.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,600,278.79	201,167,753.73

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
1) 现金	335,528,321.21	346,128,600.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	174,256,267.08	93,036,006.76
可随时用于支付的其他货币资金	689,406.41	2,263,366.10
可用于支付的存放财务公司款项	160,582,647.72	250,829,227.14
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	335,528,321.21	346,128,600.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
票据保证金	19,355,053.29	28,143,593.99	不可随意支取
小 计	19,355,053.29	28,143,593.99	

4. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	22,996,786.97	47,229,382.78
其中：支付货款	17,392,884.50	42,326,136.99
支付固定资产等长期资产购置款	2,898,754.13	4,011,660.62
支付费用款	2,705,148.34	891,585.17

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			53,894,173.60
其中：美元	7,706,853.68	6.9646	53,675,153.14



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
欧元	29,506.05	7.4229	219,020.46
应收账款			4,001,692.01
其中：美元	574,576.00	6.9646	4,001,692.01
应付账款			493,126.48
其中：美元	70,804.71	6.9646	493,126.48

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	6,972,313.20	6,187,652.74
直接投入费用	34,078,623.78	30,369,844.23
折旧与摊销费用	246,846.99	86,809.63
委托外部研究开发费用		2,372,693.26
其他费用	6,796,636.90	8,182,140.18
合 计	48,094,420.87	47,199,140.04
其中：费用化研发支出	48,094,420.87	47,199,140.04
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	2,022,100.00
其中：计入递延收益	2,022,100.00
与收益相关的政府补助	4,811,428.10
其中：计入其他收益	4,811,428.10
合 计	6,833,528.10

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	3,500,434.66	2,022,100.00	536,989.41	



财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
小 计	3,500,434.66	2,022,100.00	536,989.41	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				4,985,545.25	与资产相关
小 计				4,985,545.25	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	5,348,417.51	1,928,100.98
合 计	5,348,417.51	1,928,100.98

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增



加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 73.30%（2021 年 12 月 31 日：99.48%）源于余额前五名客户。本公司对应收账



款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
交易性金融负债	2,909,850.00	2,909,850.00	2,909,850.00		
应付票据	192,337,728.04	192,337,728.04	192,337,728.04		
应付账款	74,117,060.83	74,117,060.83	74,117,060.83		
其他应付款	4,752,350.31	4,752,350.31	4,752,350.31		
其他流动负债	40,566,622.22	40,566,622.22	40,566,622.22		
小 计	314,683,611.40	314,683,611.40	314,683,611.40		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
交易性金融负债					
应付票据	178,204,434.67	178,204,434.67	178,204,434.67		
应付账款	63,913,287.05	63,913,287.05	63,913,287.05		
其他应付款	7,273,096.07	7,273,096.07	7,273,096.07		
其他流动负债	47,201,264.45	47,201,264.45	47,201,264.45		
小 计	296,592,082.24	296,592,082.24	296,592,082.24		

(三) 市场风险

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。



市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

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
票据背书	6+9 银行承兑汇票	22,996,786.97	终止确认	6+9 银行是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书的该等银行承兑汇票予以终止确认
票据背书	非 6+9 银行承兑汇票	67,283,493.80	不终止确认	非 6+9 银行承兑的银行承兑汇票具有到期不获支付的可能性，故公司将已背书的该等银行承兑汇票不终止确认
小 计		90,280,280.77		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
6+9 银行承兑汇票	票据背书	22,996,786.97	
小 计		22,996,786.97	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额



项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
非 6+9 银行承兑汇票	票据背书	40,566,622.22	40,566,622.22
小 计		40,566,622.22	40,566,622.22

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			2,730,000.00	2,730,000.00
2. 交易性金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			2,730,000.00	2,730,000.00
3. 交易性金融负债			2,909,850.00	2,909,850.00
持续以公允价值计量的负债总额			2,909,850.00	2,909,850.00

(二) 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

公司应收款项融资以成本代表公允价值；交易性金融负债系外汇远期合约，按银行估值入账。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
巨化集团有限公司	浙江杭州	化学原料 和化学制 品制造业	470,670.00	82.49	82.49



(2) 本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司无子公司。

3. 本公司无合营、联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江巨化热电有限公司	同受母公司控制
浙江晋巨化工有限公司	同受母公司控制
衢州巨化锦纶有限责任公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司公用分公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司电化厂	同受母公司控制
浙江巨化检安石化工程有限公司	同受母公司控制
浙江凯圣氟化学有限公司	独立董事全泽兼任独立董事的公司中巨芯科技股份有限公司之子公司
浙江巨化股份有限公司有机氟厂	同受母公司控制
浙江巨化环保科技有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司兴化实业有限公司	同受母公司控制
衢州市清泰环境工程有限公司	同受母公司控制
浙江衢州硅宝化工有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
浙江巨化清安检测科技有限公司	同受母公司控制
浙江巨化自动化仪表有限公司	同受母公司控制
浙江工程设计有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司	同受母公司控制
浙江巨化化工材料有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司汽车运输有限公司	同受母公司控制
浙江科健安全卫生咨询有限公司	同受母公司控制
浙江巨化信息技术有限公司	同受母公司控制
浙江南方工程咨询管理有限公司	同受母公司控制
衢州巨化传媒有限公司	同受母公司控制
浙江清科环保科技有限公司	同受母公司控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江巨化装备工程集团有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司工程有限公司	同受母公司控制
衢州市新前景物业管理有限公司	同受母公司控制
浙江衢州巨塑化工有限公司	同受母公司控制
衢州衢化宾馆有限公司	同受母公司控制
浙江衢化氟化学有限公司	同受母公司控制
浙江巨化物流有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司管理研修院	同受母公司控制
衢州巨程安全技术服务有限公司	同受母公司控制
衢州氟硅技术研究院	同受母公司控制
浙江衢州鑫巨氟材料有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司物资装备分公司	同受母公司控制
浙江巨化电石有限公司	同受母公司控制
浙江巨化技术中心有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司制药厂	同受母公司控制
浙江巨化汉正新材料有限公司	同受母公司控制
浙江歌瑞新材料有限公司	同受母公司控制
杭州硅安贸易有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
衢州硅泰新材料有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
巨化集团财务有限责任公司	同受母公司控制
巨化集团公司财务结算中心	同受母公司控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江巨化热电有限公司	采购原材料	106,781,754.00	76,713,440.00



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江晋巨化工有限公司	采购原材料	72,040,688.00	42,717,830.49
衢州巨化锦纶有限责任公司	委托加工	71,511,977.00	92,127,664.63
巨化集团有限公司公用分公司	采购原材料	29,489,175.36	27,111,900.14
浙江巨化股份有限公司电化厂	采购原材料	13,989,422.38	14,692,990.86
浙江巨化检安石化工程有限公司	采购服务费	10,536,203.53	13,609,601.24
浙江凯圣氟化学有限公司	采购原材料	6,529,539.84	3,228,525.32
浙江巨化股份有限公司有机氟厂	采购服务费	5,212,831.96	1,899,015.43
浙江巨化环保科技有限公司	采购服务费	5,211,141.77	
巨化集团公司兴化实业有限公司	采购服务费	1,598,791.60	2,415,884.48
衢州市清泰环境工程有限公司	采购服务费	1,456,311.55	3,702,630.76
浙江衢州硅宝化工有限公司	采购工程物资	1,327,807.08	
浙江巨化清安检测科技有限公司	采购服务费	1,172,805.49	985,067.95
浙江巨化自动化仪表有限公司	采购原材料	1,164,881.47	587,957.57
浙江工程设计有限公司	采购服务费	1,103,773.58	1,030,424.54
浙江巨化股份有限公司	采购服务费	826,497.74	865,105.78
浙江巨化化工材料有限公司	采购原材料	817,172.38	58,672.57
巨化集团公司汽车运输有限公司	采购服务费	770,815.54	4,319,197.66
浙江科健安全卫生咨询有限公司	采购服务费	666,037.73	113,207.54
浙江巨化信息技术有限公司	采购服务费	580,300.08	1,777,010.02
浙江南方工程咨询管理有限公司	采购服务费	425,866.98	322,178.31
衢州巨化传媒有限公司	采购服务费	294,679.24	13,329.66
浙江清科环保科技有限公司	采购原材料	171,606.28	320,754.72



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江巨化装备工程集团有限公司	采购服务费	88,495.59	128,318.59
巨化集团公司工程有限公司	采购服务费	56,626.04	412,911.84
衢州市新前景物业管理有限公司	采购原材料	51,830.53	38,040.59
浙江衢州巨塑化工有限公司	采购原材料	50,524.71	27,539.95
衢州衢化宾馆有限公司	采购原材料	43,015.64	37,194.46
浙江衢化氟化学有限公司	采购原材料	19,363.55	72,530.97
浙江巨化物流有限公司	采购服务费	18,090.55	25,147.16
巨化集团有限公司管理研修院	采购服务费	16,456.29	12,715.54
衢州巨程安全技术服务有限公司	采购服务费	9,000.00	180,000.00
衢州氟硅技术研究院	采购服务费	6,288.24	4,207.92
浙江衢州鑫巨氟材料有限公司	采购原材料	3,539.82	
巨化集团有限公司物资装备分公司	采购工程物资		29,060,211.49
浙江巨化电石有限公司	采购原材料		1,592,613.74
浙江巨化技术中心有限公司	采购服务费		610,000.00
巨化集团公司制药厂	采购排污费		467,688.02
浙江巨化汉正新材料有限公司	采购原材料、工程物资		162,834.08
巨化集团公司制药厂	采购设备		93,225.81
浙江歌瑞新材料有限公司	采购原材料		78,827.44
巨化集团有限公司	采购服务费		71,915.11

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州硅安贸易有限公司	销售商品	60,024,431.49	53,149,199.16
衢州硅泰新材料有限公司	销售商品	48,788,586.24	85,495,101.81
浙江衢州硅宝化工有限公司	销售商品	34,579,250.06	63,678,097.32



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江巨化汉正新材料有限公司	销售辅料、设备	91,150.44	432,759.77
浙江巨化检安石化工程有限公司	销售电	33,407.08	92,892.92
浙江巨化环保科技有限公司	销售废旧金属	19,582.31	
浙江巨化技术中心有限公司	销售材料		5,313.27

(2) 其他说明

巨化集团有限公司与本公司于 2022 年 5 月 16 日签订巨化牌注册商标使用许可协议,许可本公司于 2022 年 5 月 16 日-2023 年 5 月 15 日无偿使用注册号为 143726 号、735766 号和 692483 号巨化牌注册商标,该商标使用范围为化学品、化工原料及其他产品。

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
巨化集团有限公司	10,000,000.00	2020 年 4 月 17 日	2021 年 4 月 15 日	是
巨化集团有限公司	20,000,000.00	2020 年 4 月 17 日	2021 年 4 月 15 日	是
巨化集团有限公司	11,500,000.00	2020 年 6 月 16 日	2021 年 6 月 15 日	是

3. 关联方资金拆入

(1) 巨化集团公司财务结算中心

年度	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
2021 年度	50,000,000.00		50,000,000.00	

(2) 浙江巨化汉正新材料有限公司

年度	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
2021 年度		6,360,000.00	6,360,000.00	

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,444,013.54	4,370,653.00

5. 其他关联交易

(1) 委托存款款项情况

1) 2022 年度



存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	250,829,227.14	1,004,064,120.68	1,094,310,700.10	160,582,647.72
巨化集团公司财务结算中心	6,414.46	1.83	6,416.29	

公司 2022 年度收到巨化集团财务有限责任公司利息收入 2,498,615.42 元,收到巨化集团公司财务结算中心利息 1.83 元。

2) 2021 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	75,412,576.03	1,034,306,801.05	858,890,149.94	250,829,227.14
巨化集团公司财务结算中心	3,814,607.80	50,042,948.36	53,851,141.70	6,414.46

公司 2021 年度收到巨化集团财务有限责任公司利息收入 1,943,188.19 元,收到巨化集团公司财务结算中心利息 6,649.59 元。

(2) 票据存放业务情况

1) 2022 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	13,819,792.40	461,380,752.74	471,125,545.14	4,075,000.00

2) 2021 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	29,091,603.98	442,915,633.09	458,187,444.68	13,819,792.41
巨化集团公司财务结算中心	2,273,408.27		2,273,408.27	

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	浙江衢化氟化学有限公司	4,000.00	2,200.00	4,000.00	1,300.00
	巨化集团公司财务结算中心			6,414.46	
小 计		4,000.00	2,200.00	10,414.46	1,300.00

2. 应付关联方款项



项目名称	关联方	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款			
	巨化集团有限公司物资装备分公司	1, 896, 369. 51	2, 170, 807. 86
	浙江巨化检安石化工程有限公司	1, 180, 000. 00	2, 937, 019. 91
	浙江巨化自动化仪表有限公司	723, 479. 48	648, 849. 70
	浙江工程设计有限公司	615, 000. 00	600, 000. 00
	浙江凯圣氟化学有限公司	584, 100. 00	1, 014, 944. 00
	浙江巨化信息技术有限公司	166, 000. 00	145, 000. 00
	浙江科健安全卫生咨询有限公司	158, 000. 00	
	巨化集团有限公司		810, 000. 00
	浙江巨化清安检测科技有限公司		112, 480. 00
	浙江歌瑞新材料有限公司		89, 075. 00
	浙江南方工程咨询管理有限公司		2, 000. 00
小 计		5, 322, 948. 99	8, 530, 176. 47
应付票据			
	衢州巨化锦纶有限责任公司	25, 500, 000. 00	16, 500, 000. 00
	浙江晋巨化工有限公司	14, 000, 000. 00	7, 600, 000. 00
	浙江巨化热电有限公司	13, 000, 000. 00	12, 600, 000. 00
	浙江凯圣氟化学有限公司	4, 454, 740. 00	
	巨化集团有限公司公用分公司	4, 000, 000. 00	5, 620, 000. 00
	浙江工程设计有限公司	3, 735, 130. 32	10, 710, 210. 33
	浙江巨化股份有限公司电化厂	800, 000. 00	173, 814. 60
	浙江巨化自动化仪表有限公司	549, 510. 00	27, 150. 00
	浙江巨化技术中心有限公司	358, 000. 00	68, 000. 00
	浙江科健安全卫生咨询有限公司	349, 579. 00	
	巨化集团公司工程有限公司	305, 878. 00	168, 283. 00
	浙江巨化环保科技有限公司	282, 128. 54	
	浙江巨化化工材料有限公司	276, 613. 80	
	浙江南方工程咨询管理有限公司	252, 968. 00	832, 606. 00
	浙江巨化装备工程集团有限公司	123, 800. 00	1, 146, 300. 00



项目名称	关联方	2022. 12. 31	2021. 12. 31
	浙江工程设计有限公司	120,000.00	550,000.00
	巨化集团有限公司物资装备分公司		2,033,617.33
	衢州市清泰环境工程有限公司		1,627,414.22
	浙江巨化股份有限公司有机氟厂		202,310.44
	浙江巨化信息技术有限公司		169,600.00
	巨化集团公司汽车运输有限公司		146,765.60
小 计		68,108,347.66	60,176,071.52
合同负债			
	浙江衢州硅宝化工有限公司	4,031,460.15	1,908,752.21
	衢州硅泰新材料有限公司	877,026.55	8,241,137.17
	杭州硅安贸易有限公司	849,619.47	1,344,955.75
小 计		5,758,106.17	11,494,845.13
其他应付款			
	巨化集团公司汽车运输有限公司	80,000.00	80,000.00
	巨化集团公司工程有限公司	17,880.50	17,880.50
	浙江巨化汉正新材料有限公司		1,717,856.00
	浙江巨化装备工程集团有限公司		300,550.00
	浙江巨化检安石化工程有限公司		81,000.00
小 计		97,880.50	2,197,286.50
其他流动负债			
	衢州硅泰新材料有限公司	114,013.45	1,071,347.83
	浙江衢州硅宝化工有限公司	524,089.82	248,137.79
	杭州硅安贸易有限公司	110,450.53	174,844.25
小 计		748,553.80	1,494,329.87

十一、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
-----------------------	----------



可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,975,980.13

(二) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	8,130,593.12	
合 计	8,130,593.12	

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	

十四、其他重要事项

分部信息

(一) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。业务分部因共同使用资产、负债导致无法在不同的分部之间分配。

(二) 报告分部的财务信息

1. 地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
营业收入	842,759,960.79	151,213,836.07		993,973,796.86
其中：与客户之间的合同产生的收入	842,759,960.79	151,213,836.07		993,973,796.86



项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
营业成本	694,192,853.61	123,625,203.10		817,818,056.71
资产总额	859,679,377.88			859,679,377.88
负债总额	382,088,557.86			382,088,557.86

2. 业务分部

项 目	硅烷交联剂	羟胺盐	其他主营产品	其他	分部间抵销	合 计
营业收入	520,922,985.59	298,215,810.42	165,664,315.84	9,170,685.01		993,973,796.86
其中：与客户之间的合同产生的收入	520,922,985.59	298,215,810.42	165,664,315.84	9,170,685.01		993,973,796.86
营业成本	436,491,882.56	225,185,351.12	147,129,682.81	9,011,140.23		817,818,056.72

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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	-1,173,779.21	
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	5,348,417.51	
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	-2,920,050.00	
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		



项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	127,380.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,381,968.30	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	207,295.25	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,174,673.05	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	16.06	0.8291	0.8291
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.84	0.8168	0.8168

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	79,592,157.17
非经常性损益	B	1,174,673.05
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	78,417,484.12



项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	481,412,349.76
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	96,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	4
其他	股份支付及员工回售股份增加资本公积	I1	8,130,593.12
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	专项储备	I2	4,455,719.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	495,501,584.89
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	16.06%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	15.84%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	79,592,157.17
非经常性损益	B	1,174,673.05
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	78,417,484.12
期初股份总数	D	96,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12



项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	96,000,000
基本每股收益	$M=A/L$	0.8291
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.8168

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

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



登记机关

2024年10月22日

本营业执照应当于每年1月1日至6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。

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

第 77 页 共 82 页



会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年3月28日转制

发证机关：

浙江省财政厅

2024年1月

中华人民共和国财政部制

证书序号：0019803

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》。

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
61	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦B座2507、08室	0755-83295582
62	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道008号创维大厦C902	0755-22676410
63	深圳联创立信会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南路16号深圳湾科技生态园11栋A3001	0755-86716234
64	深圳堂堂会计师事务所	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座51F	0755-83996286
65	深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）	深圳市龙华新区新牛路天宫安防电子广场第九层C区F029	0755-27709801
66	深圳宣达会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1409	0755-86523697
67	深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）	深圳市福田区深南中路1027号新城大厦西座16楼南1616-1619室	0755-25985524
68	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道滨河大道5003号爱地大厦西座12E	0755-82926772
69	深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412号	0755-82714905
70	四川德文会计师事务所（特殊普通合伙）	四川省成都市成华区双福一路66号4栋18楼1号	028-86957846
71	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	泸州市江阳中路28号楼3单元2号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	中环国际广场22楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	河北省唐山市路北区光明路48-3号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼	025-84711188
75	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所（普通合伙）	天津市河西区合肥道富力中心写字楼34层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村大街乙56号1502-1509单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村西路19号68号楼A-1和A-5区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省济南市槐荫区兴福堂街道腊山山西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c717461/content.shtml>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈中江是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



391



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	叶怀敏
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-02-23
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	330327198202236011
Identity card No.	

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



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.



年	月	日
1	1	1

证书编号:	3300000011803
No. of Certificate	
批准注册协会:	浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA	
发证日期:	2009 年 09 月 21 日
Date of Issuance	





仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵凯旋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



目 录

一、关于前期财务报表补充披露信息的鉴证报告……………第 1—2 页

二、关于前期财务报表补充披露信息的说明……………第 3—16 页



关于浙江锦华新材料股份有限公司 前期财务报表补充披露信息的鉴证报告

天健审〔2024〕10635 号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称锦华新材公司)管理层编制的《关于前期财务报表补充披露信息的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供锦华新材公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为锦华新材公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

锦华新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《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)》(证监会公告〔2023〕64号)等相关规定编制《关于前期财务报表补充披露信息的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对锦华新材公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查披露信息等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，锦华新材公司管理层编制的《关于前期财务报表补充披露信息的说明》符合《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）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

江陈



中国注册会计师：

敏叶



中国注册会计师：

旋赵



二〇二四年十一月十二日



浙江锦华新材料股份有限公司

关于前期财务报表补充披露信息的说明

金额单位：人民币元

浙江锦华新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）根据《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）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定，对 2021 年度、2022 年度和 2023 年度财务报表披露信息进行补充披露，具体情况如下。

一、重要会计政策及会计估计之补充披露信息

（一）补充披露重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的单项计提减值准备的应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收款项融资减值准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%



涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应收利息	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的逾期借款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应付利息	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的资本化研发项目、外购研发项目	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的承诺事项	承诺金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	预计产生的财务影响超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要债务重组	单项重组金额超过资产总额 0.5%或债务重组损益超过利润总额的 5%
重要的资产置换、资产转让	单项金额超过资产总额 0.5%

(二) 补充披露应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法相关信息

1. 补充披露基于账龄确认应收款项风险特征组合的应收款项的账龄计算方法

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

2. 补充披露认定为单项计提的判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(三) 补充披露终止经营列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营



不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(四) 补充披露在建工程结转为固定资产的标准和时点

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建造工程达到预定设计要求；(3)经公司相关部门验收；(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机械设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3)设备经过公司相关部门验收

(五) 补充披露无形资产使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法，研发支出的归集范围

1. 无形资产使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
排污权	按合同约定排污期限确定使用寿命为 4—5 年	直线法

2. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

(3) 折旧与摊销费用

折旧与摊销费用包括折旧费用、长期待摊费用及无形资产摊销费用。



折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（4）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

（5）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（六）补充披露收入具体方法相关信息

本公司销售分为境内销售、境外销售，收入确认原则为：

对于内销，根据合同或订单约定的交货方式，公司将产品运至客户指定地点或由客户自提，由客户（含客户指定的接收方）签收确认，此时商品的控制权转移，公司在该时点确认收入。对于外销，涉及的贸易模式为 FOB、CIF、CFR、FCA 和 DAP，其中：FOB、CIF、CFR、FCA 贸易模式，公司在产品报关出口并取得提单时，确认外销收入；DAP 贸易模式，公司将产品交付至客户指定地点并取得客户签收单时，确认外销收入。

（七）补充披露递延所得税资产和递延所得税负债净额抵消列示的依据

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

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



二、财务报表项目注释之补充披露信息

(一) 资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 2023 年 12 月 31 日

补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
Brenntag Schweizerhall AG	18,587,837.88		18,587,837.88	66.39	929,391.89
万华化学集团股份有限公司	3,960,000.00		3,960,000.00	14.14	198,000.00
Bayer CropScience Schweiz AG	3,161,717.28		3,161,717.28	11.29	158,085.86
广州白云科技股份有限公司	871,000.00		871,000.00	3.11	43,550.00
江苏联化科技有限公司	750,000.00		750,000.00	2.68	37,500.00
小 计	27,330,555.16		27,330,555.16	97.61	1,366,527.75

(2) 2022 年 12 月 31 日

补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
Brenntag Schweizerhall AG	2,298,318.00		2,298,318.00	28.66	114,915.90
浙江创为供应链有限公司	1,100,800.00		1,100,800.00	13.73	55,040.00
江苏宝众宝达药业股份有限公司	1,035,000.00		1,035,000.00	12.91	51,750.00
Bayer Aktiengesellschaft	735,461.76		735,461.76	9.17	36,773.09



单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
万华化学集团股份有限公司	708,000.00		708,000.00	8.83	35,400.00
小 计	5,877,579.76		5,877,579.76	73.30	293,878.99

(3) 2021 年 12 月 31 日

补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
Brenntag Schweizerhall AG	3,562,741.16		3,562,741.16	30.02	178,137.06
Cheminova India Limited	3,130,468.70		3,130,468.70	26.37	156,523.44
Bayer CropScience Schweiz AG	2,945,573.40		2,945,573.40	24.82	147,278.67
江苏联化科技有限公司	1,725,000.00		1,725,000.00	14.53	86,250.00
浙江横店普洛进出口有限公司	444,000.00		444,000.00	3.74	22,200.00
小 计	11,807,783.26		11,807,783.26	99.48	590,389.17

2. 其他应收款

(1) 2023 年 12 月 31 日

1) 补充披露各阶段坏账准备计提比例

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	6,095.89	200.00	2,000.00	8,295.89



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,563.26		200.00	15,763.26
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	21,659.15		2,400.00	24,059.15
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00		60.00	5.50

(2) 2022 年 12 月 31 日

1) 补充披露各阶段坏账准备计提比例

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	45,301.66		1,200.00	46,501.66
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-100.00	100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-39,105.77	100.00	800.00	-38,205.77
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,095.89	200.00	2,000.00	8,295.89



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	100.00	6.59

(3) 2021 年 12 月 31 日

1) 补充披露各阶段坏账准备计提比例

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	9,624.23	9.20	600.00	10,233.43
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	35,677.43	-9.20	600.00	36,268.23
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	45,301.66		1,200.00	46,501.66
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00		60.00	5.12

3. 固定资产

2023 年 12 月 31 日

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
机械设备	6,705,680.32	260,900.00	6,444,780.32
小 计	6,705,680.32	260,900.00	6,444,780.32

(续上表)



项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
机械设备	市场法	通过了解获取报废资产可收回材质的市场单价，根据设备的特点、评估价值类型、资料收集情况等相关条件进行评估； 沃克森国际评报字(2023)第2706号资产评估报告
小 计		

(二) 利润表项目注释

营业收入/营业成本

1. 2023 年度

(1) 补充披露履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为 15-75 天；外销客户信用期一般为 2-4 个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他产品	是	无	无

(2) 补充披露重大合同变更或重大交易价格调整情况

2023 年度无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

2. 2022 年度

(1) 补充披露履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为 15-75 天；外销客户信用期一般为 2-4 个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他产品	是	无	无

(2) 补充披露重大合同变更或重大交易价格调整情况



2022 年度无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

3. 2021 年度

(1) 补充披露履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为 15-75 天；外销客户信用期一般为 2-4 个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他产品	是	无	无

(2) 补充披露重大合同变更或重大交易价格调整情况

2021 年度无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(三) 现金流量表项目注释

1. 补充披露不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	不属于现金和现金等价物的理由
承兑汇票保证金	78,729,731.93	19,355,053.29	28,143,593.99	质押用于开立银行承兑汇票
小 计	78,729,731.93	19,355,053.29	28,143,593.99	

2. 补充披露筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		298,680.00	1,320.00			300,000.00
小 计		298,680.00	1,320.00			300,000.00

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	41,548,820.14		399,437.5	41,948,257.64		
其他流动负债	50,000,000.00			50,000,000.00		



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
小 计	91,548,820.14		399,437.5	91,948,257.64		

三、研发支出之补充披露信息

(一) 研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员人工费用	8,290,527.28	6,972,313.20	6,187,652.74
直接投入费用	33,904,213.82	34,078,623.78	30,369,844.23
折旧与摊销费用	177,398.40	246,846.99	86,809.63
委托外部研究开发费用			2,372,693.26
其他费用	7,335,370.73	6,796,636.90	8,182,140.18
合 计	49,707,510.23	48,094,420.87	47,199,140.04
其中：费用化研发支出	49,707,510.23	48,094,420.87	47,199,140.04
资本化研发支出			

四、股份支付之补充披露信息

(一) 补充披露本期授予、行权、解锁和失效的各项权益工具情况

1. 2023 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	418,031.24	2,787,600.00					418,031.24	810,656.20
合 计	418,031.24	2,787,600.00					418,031.24	810,656.20

2. 2021 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	255,937.50	645,500.00					255,937.50	480,000.00
合 计	255,937.50	645,500.00					255,937.50	480,000.00



(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 2023 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,152,858.30

2. 2022 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,975,980.13

3. 2021 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,845,387.01

(三) 补充披露报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	8,176,878.16		8,130,593.12	
合 计	8,176,878.16		8,130,593.12	

(续上表)

授予对象	2021 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	8,132,891.21	
合 计	8,132,891.21	

五、其他补充资料之净资产收益率及每股收益

2023 年度、2022 年度、2021 年度，公司按《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）》规定计算的扣除非经常性损益后的净资产收益



率和每股收益情况如下。

(一) 净资产收益率及其计算过程

项 目		序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	172,509,788.54	79,592,157.17	243,705,214.45
非经常性损益		B	-298,272.34	1,174,673.05	-945,095.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	172,808,060.88	78,417,484.12	244,650,309.57
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	477,590,820.02	481,412,349.76	229,602,122.40
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	9,900,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	7		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G		96,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H		4	
其他	股份支付及员工回售股份增加资本公积	I1	9,048,602.40	8,130,593.12	8,132,891.21
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6	6
	专项储备	I2	1,882,941.12	4,455,719.97	-27,878.30
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6	6	6
报告月份数		K	12	12	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	575,086,486.05	495,501,584.89	355,507,236.08
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	30.00%	16.06%	68.55%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	30.05%	15.84%	68.82%

(二) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1. 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	172,509,788.54	79,592,157.17	243,705,214.45



项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非经常性损益	B	-298,272.34	1,174,673.05	-945,095.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	172,808,060.88	78,417,484.12	244,650,309.57
期初股份总数	D	96,000,000	96,000,000	96,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,000,000		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	7		
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	97,166,666.67	96,000,000.00	96,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.7754	0.8291	2.5386
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.7785	0.8168	2.5484

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

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



登记机关

2024年10月22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6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bzm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	四川德文会计师事务所 (特殊普通合伙)	四川省成都市成华区双福一路 66 号 4 栋 18 楼 1 号	028-86957846
71	四川华信 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	中环国际广场 22 楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所 (普通合伙)	河北省唐山市路北区光明路 48-3 号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)	南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼	025-84711188
75	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所 (普通合伙)	天津市河西区合肥道富力中心写字楼 34 层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街乙 56 号 1502-1509 单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦 B 座 11 层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	028-62922216
82	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦 13 层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路 20 号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路 317 号和丰创意广场和庭楼 10 楼	0574-87269394

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/conte>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

67





姓 名 陈中江
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1978-12-25
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working-unit
身份证号码 33068219781225085X
Identity card No.

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
 文件复印件，仅用于说明 陈中江 是中国注册会计师，未经本人书面同
 意，文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



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.



陈中江 330000011993

证书编号: 330000011993
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003 年 07 月 21 日
Date of Issuance

4

5

391

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
33010210059709

33010210059709
天健会计师事务所(普通合伙)
33010210059709



姓 名
Full name
叶怀敏

性 别
Sex
男

出生日期
Date of birth
1982-02-23

工作单位
Working unit
天健会计师事务所(普通合伙)

身份证号码
Identity card No.
330327198202236011

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
 文件的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同
 意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

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.



证书编号:
No. of Certificate
3300000011803

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA
浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2009 年 09 月 21 日



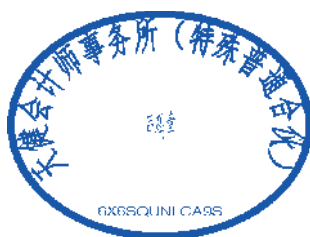
仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵凯旋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明.....第 3—4 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕10326号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称锦华新材公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供锦华新材公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

锦华新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对锦华新材公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，锦华新材公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对锦华新材公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

江陈



中国注册会计师：

敏叶



中国注册会计师：

旋赵



二〇二四年十一月十二日



浙江锦华新材料股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转公告(2023)356 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的公司财务报表,具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司于 2024 年 11 月 12 日召开的第六届董事会第二会议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据董事会决议,公司对相关前期差错事项进行了更正,主要调整说明如下:

公司将 2022 年末及 2023 年末部分使用受限的票据保证金余额作为现金及现金等价物,且将 2021 年末、2022 年末及 2023 年末非现金及现金等价物票据保证金变动额处理计入“支付其他与经营活动有关的现金”或“销售商品、提供劳务收到的现金”,该等保证金系用于应付票据到期解付,其变动额应列报于“购买商品、接受劳务支付的现金”,具体影响如下:

影响科目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付其他与经营活动有关的现金	-3,598,362.62	21,878,285.52	
销售商品、提供劳务收到的现金			27,743,593.99
购买商品、接受劳务支付的现金	59,374,678.64	-8,788,540.70	27,743,593.99
加:期初现金及现金等价物余额	-13,089,744.82		
期末现金及现金等价物余额	-68,866,060.84	-13,089,744.82	

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

对现金流量表的影响

1. 2023 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	726,503,945.51	59,374,678.64	785,878,624.15
支付其他与经营活动有关的现金	68,205,084.88	-3,598,362.62	64,606,722.26
经营活动现金流出小计	877,935,812.76	55,776,316.02	933,712,128.78
经营活动产生的现金流量净额	338,982,046.75	-55,776,316.02	283,205,730.73
现金及现金等价物净增加额	259,912,220.76	-55,776,316.02	204,135,904.74
加：期初现金及现金等价物余额	348,618,066.03	-13,089,744.82	335,528,321.21
期末现金及现金等价物余额	608,530,286.79	-68,866,060.84	539,664,225.95

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	781,526,639.85	-8,788,540.70	772,738,099.15
支付其他与经营活动有关的现金	47,614,161.36	21,878,285.52	69,492,446.88
经营活动现金流出小计	916,019,544.07	13,089,744.82	929,109,288.89
经营活动产生的现金流量净额	126,290,595.90	-13,089,744.82	113,200,851.08
现金及现金等价物净增加额	2,489,466.03	-13,089,744.82	-10,600,278.79
期末现金及现金等价物余额	348,618,066.03	-13,089,744.82	335,528,321.21

3. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,188,153,411.93	27,743,593.99	1,215,897,005.92
经营活动现金流入小计	1,194,712,569.66	27,743,593.99	1,222,456,163.65
购买商品、接受劳务支付的现金	678,386,061.53	27,743,593.99	706,129,655.52
经营活动现金流出小计	860,279,305.33	27,743,593.99	888,022,899.32





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号



登记机关

2024年10月22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6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

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bzm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	四川德文会计师事务所 (特殊普通合伙)	四川省成都市成华区双福一路 66 号 4 栋 18 楼 1 号	028-86957846
71	四川华信 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	中环国际广场 22 楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所 (普通合伙)	河北省唐山市路北区光明路 48-3 号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)	南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼	025-84711188
75	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所 (普通合伙)	天津市河西区合肥道富力中心写字楼 34 层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街乙 56 号 1502-1509 单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦 B 座 11 层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	028-62922216
82	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦 13 层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路 20 号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路 317 号和丰创意广场和庭楼 10 楼	0574-87269394

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/conte>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
文件复印件, 仅用于说明 陈中江 是中国注册会计师, 未经本人书面同
意, 文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



391

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

33010210059709

天健会计师事务所(普通合伙)

姓 名	叶怀敏		
Full name			
性 别	男		
Sex			
出生日期	1982-02-23		
Date of birth			
工作单位	天健会计师事务所(普通合伙)		
Working unit			
身份证号码	330327198202236011		
Identity card No.			

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
 文件的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同
 意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

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.

证书编号: 3300000011803

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPA Zhejiang Province CPA Association

发证日期: 2009 年 09 月 21 日

Date of Issuance



1181

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
文件的复印件，仅用于说明赵凯旋是中国注册会计师，未经本人书面同
意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



目 录

一、审计报告	第 1—4 页
二、财务报表	第 5—8 页
(一) 资产负债表	第 5 页
(二) 利润表	第 6 页
(三) 现金流量表	第 7 页
(四) 所有者权益变动表	第 8 页
三、财务报表附注	第 9—77 页
四、附件	第 78—83 页
(一) 本所营业执照复印件	第 78 页
(二) 本所执业证书复印件	第 79 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料	第 80 页
注册会计师证书复印件	第 81—83 页



审 计 报 告

天健审〔2024〕10747号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江锦华新材料股份有限公司（以下简称锦华新材公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锦华新材公司2023年12月31日的财务状况，以及2023年度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，我们独立于锦华新材公司，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。

收入确认

(一) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）和五（二）1。



锦华新材公司的营业收入主要来源为生产、销售硅烷交联剂、羟胺盐等精细化学品，2023 年度锦华新材公司的营业收入为 111,450.92 万元。由于营业收入是锦华新材公司关键业绩指标之一，可能存在锦华新材公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 检查主要客户的销售合同，识别合同中的单项履约义务与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
3. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
4. 对于内销收入，以抽样方式检查与收入相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、客户签收单等支持性文件；
5. 对主要客户的销售收入执行函证、走访程序；
6. 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
7. 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
8. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估锦华新材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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

锦华新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督锦华新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对锦华新材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锦华新材公司不能持续经营。

（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。

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

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

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



中国注册会计师： (项目合伙人)		
中国注册会计师：		
中国注册会计师：		

二〇二四年十一月二十五日



资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江锦华新材料股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	618,393,957.88	354,883,374.50	短期借款	15	300,000.00	
交易性金融资产				交易性金融负债	16		2,909,850.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	164,420,917.54	174,770,677.20	应付票据	17	254,260,060.14	192,337,728.04
应收账款	3	26,589,675.47	7,615,571.49	应付账款	18	109,859,731.77	74,117,060.83
应收款项融资	4	3,429,645.04	2,730,000.00	预收款项			
预付款项	5	3,683,978.53	1,387,228.73	合同负债	19	58,585,214.01	54,683,494.31
其他应收款	6	413,123.92	117,621.95	应付职工薪酬	20	4,660,619.70	511,324.18
存货	7	41,151,155.61	45,875,554.61	应交税费	21	16,047,288.10	176,336.15
合同资产				其他应付款	22	10,585,983.11	4,752,350.31
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	8		3,968,521.88	其他流动负债	23	54,906,579.63	47,614,868.79
流动资产合计		858,082,453.99	591,348,550.36	流动负债合计		509,205,476.46	377,103,012.61
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	196,613,920.75	182,279,979.09	递延收益	24	4,338,822.99	4,985,545.25
在建工程	10	78,151,257.35	36,912,762.96	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		4,338,822.99	4,985,545.25
使用权资产				负债合计		513,544,299.45	382,088,557.86
无形资产	11	42,579,128.03	43,767,600.75	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	25	98,000,000.00	96,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中:优先股			
递延所得税资产	12	6,981,162.57	4,840,181.09	永续债			
其他非流动资产	13	2,068,528.84	530,303.63	资本公积	26	47,206,148.80	30,257,546.40
非流动资产合计		326,393,997.54	268,330,827.52	减:库存股			
资产总计		1,184,476,451.53	859,679,377.88	其他综合收益			
				专项储备	27	6,338,661.09	4,455,719.97
				盈余公积	28	49,000,000.00	48,000,000.00
				未分配利润	29	470,387,342.19	298,877,553.65
				所有者权益合计		670,932,152.08	477,590,820.02
				负债和所有者权益总计		1,184,476,451.53	859,679,377.88

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

第 5 页 共 83 页

会计机构负责人:



利润表

2023年度

会企02表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,114,509,155.29	993,973,796.86
减：营业成本	1	806,312,564.93	817,818,056.71
税金及附加	2	5,445,627.51	3,495,203.87
销售费用	3	3,071,839.25	2,085,468.38
管理费用	4	58,743,432.69	52,022,212.33
研发费用	5	49,707,510.23	48,094,420.87
财务费用	6	-11,023,396.54	-13,964,500.29
其中：利息费用	6	94,725.81	
利息收入	6	9,248,608.48	4,836,840.95
加：其他收益	7	8,442,299.30	5,358,274.43
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-5,914,000.00	
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			
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）	9	2,909,850.00	-2,920,050.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,020,722.43	227,708.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-10,076,359.30	-258,542.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,592,644.79	86,830,326.05
加：营业外收入	12	125,057.61	127,380.00
减：营业外支出	13	1,563,198.12	1,173,779.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,154,504.28	85,783,926.84
减：所得税费用	14	22,644,715.74	6,191,769.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,509,788.54	79,592,157.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,509,788.54	79,592,157.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		172,509,788.54	79,592,157.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.7754	0.8291
（二）稀释每股收益		1.7754	0.8291

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

第 6 页 共 83 页



会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

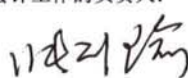
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,196,616,603.22	1,026,863,753.58
收到的税费返还		155,043.43	3,639,060.42
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	20,146,212.86	11,807,325.97
经营活动现金流入小计		1,216,917,859.51	1,042,310,139.97
购买商品、接受劳务支付的现金		785,878,624.15	772,738,099.15
支付给职工以及为职工支付的现金		53,954,507.94	51,565,605.88
支付的各项税费		29,272,274.43	35,313,136.98
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	64,606,722.26	69,492,446.88
经营活动现金流出小计		933,712,128.78	929,109,288.89
经营活动产生的现金流量净额		283,205,730.73	113,200,851.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,633,653.97	38,258.42
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		1,633,653.97	38,258.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,758,358.33	34,460,645.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1(3)	5,914,000.00	
投资活动现金流出小计		93,672,358.33	34,460,645.93
投资活动产生的现金流量净额		-92,038,704.36	-34,422,387.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		298,680.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,298,680.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			96,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1(4)	100,000.00	
筹资活动现金流出小计		100,000.00	96,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		10,198,680.00	-96,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,770,198.37	6,621,257.64
五、现金及现金等价物净增加额		204,135,904.74	-10,600,278.79
加：期初现金及现金等价物余额		335,528,321.21	346,128,600.00
六、期末现金及现金等价物余额		539,664,225.95	335,528,321.21

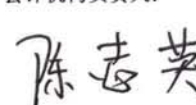
法定代表人：




主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：






所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本期数				上年同期数			
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	96,000,000.00	30,257,546.40		4,453,719.97	96,000,000.00	22,126,933.28		
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	96,000,000.00	30,257,546.40		4,453,719.97	96,000,000.00	22,126,933.28		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00	16,948,602.40	1,882,911.12	1,882,911.12	6,319,355.84	6,319,355.84	6,455,719.97	
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	16,948,602.40			6,319,355.84	6,319,355.84		
1.所有者投入的普通股	2,000,000.00	8,000,000.00						
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他		8,126,679.16			6,319,355.84	6,319,355.84		
（三）利润分配								
1.提取盈余公积		1,000,000.00						
2.对所有者（或股东）的分配		1,000,000.00						
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	98,000,000.00	47,206,148.80		6,336,631.09	102,319,355.84	28,446,289.12	4,455,719.97	

法定代表人：

陈志英

主管会计工作的负责人：

张瑜

会计机构负责人：

陈志英

张瑜

陈志英印

张瑜印

浙江锦华新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江锦华新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原衢州锦华化工有限公司（以下简称锦华有限公司），锦华有限公司系由巨化集团有限公司、衢州联创投资有限公司、南京匹亚化工有限公司、张志德、徐雨土、海南电通海杭投资有限公司共同出资组建，于 2007 年 12 月 27 日在衢州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330800000008003 的企业法人营业执照。锦华有限公司成立时注册资本 3,000.00 万元。锦华有限公司以 2009 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2009 年 7 月 13 日在衢州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省衢州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330800670274916Y 的营业执照，注册资本 9,800.00 万元，股份总数 9,800.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化学原料和化学制品制造业行业。主要经营活动为硅烷交联剂、羟胺盐等精细化学品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 11 月 25 日六届三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。



(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收票据	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	不适用	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的应收账款坏账准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	不适用	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的单项计提减值准备的应收款项融资	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收款项融资减值准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收款项融资	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的逾期应收利息	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	五(一)10(2)2)	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的逾期借款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应付利息	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	不适用	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	不适用	单项金额超过资产总额 5%
重要的资本化研发项目、外购研发项目	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的承诺事项	十二	承诺金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	十二	预计产生的财务影响超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	十三	单项金额超过资产总额 0.5%
重要债务重组	不适用	单项重组金额超过资产总额 0.5%或债务重组损益超过利润总额的 5%
重要的资产置换、资产转让	不适用	单项金额超过资产总额 0.5%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金



额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资



采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金



融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；



(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。



公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	60.00	60.00



账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营



1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金



额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(十二) 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，使用年限超过一个会



计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-25	5.00	3.80-6.33
机械设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	5-16	5.00	5.94-19.00

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程达到预定设计要求；(3) 经公司相关部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机械设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过公司相关部门验收

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资



产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术及排污权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
排污权	按合同约定排污期限确定使用寿命为 4-5 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用



直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

(3) 折旧与摊销费用

折旧与摊销费用包括折旧费用、长期待摊费用及无形资产摊销费用。

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(4) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

(5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十六) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形



资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。



4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收



入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司销售分为境内销售、境外销售，收入确认原则为：

对于内销，根据合同或订单约定的交货方式，公司将产品运至客户指定地点或由客户自提，由客户(含客户指定的接收方)签收确认，此时商品的控制权转移，公司在该时点确认收入。对于外销，涉及的贸易模式为 FOB、CIF、CFR、FCA 和 DAP，其中：FOB、CIF、CFR、FCA 贸易模式，公司在产品报关出口并取得提单时，确认外销收入；DAP 贸易模式，公司将产品交付至客户指定地点并取得客户签收单时，确认外销收入。

(二十二) 合同取得成本、合同履约成本

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



公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十三）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，



冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、



清偿债务。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。



2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融



资产进行会计处理。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%



税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《对浙江省认定机构2023年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，公司通过高新技术企业认证，并取得编号为GR202333002122的高新技术企业证书，税收优惠有效期为2023-2025年度，税收优惠有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据国家税务总局关于印发《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知（国税地字〔1989〕140号）规定：对各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地，可由各省、自治区、直辖市税务局确定，暂免征收土地使用税；对仓库库区、厂房本身用地，应照章征收土地使用税。

3. 根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税〔2009〕70号规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100.00%加计扣除。

4. 根据财政部国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》财政部税务总局公告2021年第13号规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

5. 根据财政部国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》财政部税务总局公告2023年第43号规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	374,140,286.88	174,256,267.08



项 目	期末数	期初数
其他货币资金	79,032,934.94	20,044,459.70
存放财务公司款项	165,220,736.06	160,582,647.72
合 计	618,393,957.88	354,883,374.50
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	164,420,917.54	174,770,677.20
合 计	164,420,917.54	174,770,677.20

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	164,420,917.54	100.00			164,420,917.54
其中：银行承兑汇票	164,420,917.54	100.00			164,420,917.54
合 计	164,420,917.54	100.00			164,420,917.54

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	174,770,677.20	100.00			174,770,677.20
其中：银行承兑汇票	174,770,677.20	100.00			174,770,677.20
合 计	174,770,677.20	100.00			174,770,677.20

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	164,420,917.54		



项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	164,420,917.54		

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	108,646,245.63
小 计	108,646,245.63

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		47,658,469.41
小 计		47,658,469.41

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,938,555.16	7,959,492.01
1-2 年		60,060.09
2-3 年	60,060.09	
合 计	27,998,615.25	8,019,552.10

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,998,615.25	100.00	1,408,939.78	5.03	26,589,675.47
合 计	27,998,615.25	100.00	1,408,939.78	5.03	26,589,675.47

(续上表)

种 类	期初数			
-----	-----	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,019,552.10	100.00	403,980.61	5.04	7,615,571.49
合 计	8,019,552.10	100.00	403,980.61	5.04	7,615,571.49

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,938,555.16	1,396,927.76	5.00
2-3 年	60,060.09	12,012.02	20.00
小 计	27,998,615.25	1,408,939.78	5.03

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	403,980.61	1,004,959.17				1,408,939.78
合 计	403,980.61	1,004,959.17				1,408,939.78

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
BRENTAG SCHWEIZERHALL AG	18,587,837.88		18,587,837.88	66.39	929,391.89
万华化学集团股份有限公司	3,960,000.00		3,960,000.00	14.14	198,000.00
BAYER CROSCIENCE SCHWEIZ	3,161,717.28		3,161,717.28	11.29	158,085.86
广州白云科技股份有限公司	871,000.00		871,000.00	3.11	43,550.00
江苏联化科技有限公司	750,000.00		750,000.00	2.68	37,500.00
小 计	27,330,555.16		27,330,555.16	97.61	1,366,527.75



4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,429,645.04	2,730,000.00
合 计	3,429,645.04	2,730,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	3,429,645.04	100.00			3,429,645.04
其中：银行承兑汇票	3,429,645.04	100.00			3,429,645.04
合 计	3,429,645.04	100.00			3,429,645.04

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,730,000.00	100.00			2,730,000.00
其中：银行承兑汇票	2,730,000.00	100.00			2,730,000.00
合 计	2,730,000.00	100.00			2,730,000.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,429,645.04		
小 计	3,429,645.04		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	37,452,120.32
小 计	37,452,120.32



5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	3,655,178.53	99.22		3,655,178.53	1,387,228.73	100.00		1,387,228.73
1-2 年	28,800.00	0.78		28,800.00				
合 计	3,683,978.53	100.00		3,683,978.53	1,387,228.73	100.00		1,387,228.73

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
湖南海利化工贸易有限公司	3,196,800.00	86.78
衢州市申科分析技术服务有限公司	204,564.71	5.55
上海艾发科技有限公司	174,400.00	4.73
新疆西部合盛硅业有限公司	44,352.00	1.20
上海威艳广告有限公司	28,800.00	0.78
小 计	3,648,916.71	99.04

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	52,000.00	4,000.00
出口退税款	384,916.65	113,906.26
应收暂付款	266.42	8,011.58
合 计	437,183.07	125,917.84

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	433,183.07	121,917.84
1-2 年		2,000.00
2-3 年	2,000.00	



账 龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5 年		2,000.00
5 年以上	2,000.00	
合 计	437,183.07	125,917.84

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	437,183.07	100.00	24,059.15	5.50	413,123.92
合 计	437,183.07	100.00	24,059.15	5.50	413,123.92

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	125,917.84	100.00	8,295.89	6.59	117,621.95
合 计	125,917.84	100.00	8,295.89	6.59	117,621.95

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	437,183.07	24,059.15	5.50
其中：1 年以内	433,183.07	21,659.15	5.00
1-2 年			
2-3 年	2,000.00	400.00	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
小 计	437,183.07	24,059.15	5.50



(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	6,095.89	200.00	2,000.00	8,295.89
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,563.26		200.00	15,763.26
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	21,659.15		2,400.00	24,059.15
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00		60.00	5.50

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
国家金库衢州市 中心金库	出口退税 款	384,916.65	1 年以内	88.04	19,245.83
浙江汇盛投资集 团有限公司	保证金	48,000.00	1 年以内	10.98	2,400.00
浙江衢化氟化学 有限公司	保证金	2,000.00	2-3 年	0.46	2,400.00
		2,000.00	5 年以上	0.46	
职工	代垫费用	266.42	1 年以内	0.06	13.32
小 计		437,183.07		100.00	24,059.15

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,164,388.27		17,164,388.27	16,856,174.75		16,856,174.75
在产品	3,309,039.46		3,309,039.46	2,340,957.55		2,340,957.55
库存商品	22,598,813.65	3,631,578.98	18,967,234.67	14,255,291.33	258,542.02	13,996,749.31
发出商品	1,599,656.75		1,599,656.75	12,203,062.86		12,203,062.86
合同履约成本	110,836.46		110,836.46	478,610.14		478,610.14
合 计	44,782,734.59	3,631,578.98	41,151,155.61	46,134,096.63	258,542.02	45,875,554.61

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	258,542.02	3,631,578.98		258,542.02		3,631,578.98
合 计	258,542.02	3,631,578.98		258,542.02		3,631,578.98

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税				2,377,663.24		2,377,663.24



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税				1,590,858.64		1,590,858.64
合 计				3,968,521.88		3,968,521.88

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	66,646,524.86	270,523,602.15	1,781,370.01	44,907.98	338,996,405.00
本期增加金额	2,331,052.71	42,650,586.02			44,981,638.73
1) 购置	401,143.84	6,974,886.85			7,376,030.69
2) 在建工程转入	1,929,908.87	35,675,699.17			37,605,608.04
本期减少金额	785,264.39	19,043,471.29			19,828,735.68
1) 处置或报废	785,264.39	19,043,471.29			19,828,735.68
期末数	68,192,313.18	294,130,716.88	1,781,370.01	44,907.98	364,149,308.05
累计折旧					
期初数	15,756,093.95	135,194,437.11	1,007,887.28	32,327.55	151,990,745.89
本期增加金额	2,475,250.90	18,565,957.96	209,916.39		21,251,125.25
1) 计提	2,475,250.90	18,565,957.96	209,916.39		21,251,125.25
本期减少金额	173,482.18	15,564,111.25			15,737,593.43
1) 处置或报废	173,482.18	15,564,111.25			15,737,593.43
期末数	18,057,862.67	138,196,283.82	1,217,803.67	32,327.55	157,504,277.71
减值准备					
期初数	2,361,538.18	2,364,141.84			4,725,680.02
本期增加金额		6,444,780.32			6,444,780.32
1) 计提		6,444,780.32			6,444,780.32
本期减少金额		1,139,350.75			1,139,350.75
1) 处置或报废		1,139,350.75			1,139,350.75



项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
期末数	2,361,538.18	7,669,571.41			10,031,109.59
账面价值					
期末账面价值	47,772,912.33	148,264,861.65	563,566.34	12,580.43	196,613,920.75
期初账面价值	48,528,892.73	132,965,023.20	773,482.73	12,580.43	182,279,979.09

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
质检楼	4,612,775.52	产权办理中
综合仓库	1,857,243.91	因历史原因无法办理产权证书
消防泵房	569,149.25	因历史原因无法办理产权证书
清洗装置	95,011.66	因历史原因无法办理产权证书
山上门卫室	25,821.43	因历史原因无法办理产权证书
山下门卫室	13,690.99	因历史原因无法办理产权证书
电瓶车库	18,999.40	因历史原因无法办理产权证书
小 计	7,192,692.16	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	74,955,929.24	36,899,851.46
工程物资	3,195,328.11	12,911.50
合 计	78,151,257.35	36,912,762.96

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建 35kt 肟基硅烷项目	53,111,529.17		53,111,529.17			
3kt/a 甲盐工业化项目	6,318,146.97		6,318,146.97			
500 吨/年 JH-2 中试项目	7,600,098.70		7,600,098.70			



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
70kt/a 丁酮肟技改节能项目	6,996,936.58		6,996,936.58			
30kt/a 乙醛肟技改节能项目	929,217.82		929,217.82			
15kt/a 乙醛肟工业化项目				6,386,519.05		6,386,519.05
3.5万吨硅烷系列技改扩建项目				30,513,332.41		30,513,332.41
小 计	74,955,929.24		74,955,929.24	36,899,851.46		36,899,851.46

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
15kt/a 乙醛肟工业化项目	10,270,000.00	6,386,519.05	109,759.15	6,496,278.20		
3.5万吨硅烷系列技改扩建项目	31,130,000.00	30,513,332.41	595,997.43	31,109,329.84		
新建 35kt 肟基硅烷项目	62,000,000.00		53,111,529.17			53,111,529.17
3kt/a 甲盐工业化项目	20,221,900.00		6,318,146.97			6,318,146.97
500吨/年 JH-2 中试项目	29,800,000.00		7,600,098.70			7,600,098.70
70kt/a 丁酮肟技改节能项目	17,040,000.00		6,996,936.58			6,996,936.58
小 计		36,899,851.46	74,732,468.00	37,605,608.04		74,026,711.42

(续上表)

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	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
15kt/a 乙醛肟工业化项目	63.25	100.00				自有资金
3.5万吨硅烷系列技改扩建项目	99.93	100.00				自有资金
新建 35kt 肟基硅烷项目	85.66	86.00				自有资金
3kt/a 甲盐工业化项目	31.24	32.00				自有资金
500吨/年 JH-2 中试项目	25.50	26.00				自有资金



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	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
70kt/a 丁酮脱技改节能项目	41.06	50.00				自有资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	3,195,328.11		3,195,328.11	12,911.50		12,911.50
小 计	3,195,328.11		3,195,328.11	12,911.50		12,911.50

11. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	排污权	合 计
账面原值				
期初数	47,828,055.66	9,450,000.00	1,027,460.05	58,305,515.71
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	47,828,055.66	9,450,000.00	1,027,460.05	58,305,515.71
累计摊销				
期初数	4,620,493.61	9,450,000.00	467,421.35	14,537,914.96
本期增加金额	986,052.57		202,420.15	1,188,472.72
1) 计提	986,052.57		202,420.15	1,188,472.72
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	5,606,546.18	9,450,000.00	669,841.50	15,726,387.68
账面价值				
期末账面价值	42,221,509.48		357,618.55	42,579,128.03
期初账面价值	43,207,562.05		560,038.70	43,767,600.75



12. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
递延收益	4,338,822.99	650,823.45	4,985,545.25	747,831.79
固定资产减值准备	10,031,109.59	1,504,666.44	4,725,680.02	708,852.00
坏账准备	1,432,998.93	214,949.84	412,276.50	61,841.48
存货跌价准备	3,631,578.98	544,736.85	258,542.02	38,781.30
股份支付	27,106,573.27	4,065,985.99	18,975,980.13	2,846,397.02
公允价值变动损益			2,909,850.00	436,477.50
合 计	46,541,083.76	6,981,162.57	32,267,873.92	4,840,181.09

13. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,068,528.84		2,068,528.84	530,303.63		530,303.63
合 计	2,068,528.84		2,068,528.84	530,303.63		530,303.63

14. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	78,729,731.93	78,729,731.93	保证金	保证金，支取受限
应收票据	108,646,245.63	108,646,245.63	质押	质押用于开立银行承兑汇票
合 计	187,375,977.56	187,375,977.56		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	19,355,053.29	19,355,053.29	保证金	保证金，支取受限



项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	132,259,054.98	132,259,054.98	质押	质押用于开立银行承兑汇票
合 计	151,614,108.27	151,614,108.27		

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
已贴现未终止确认的银行承兑汇票	300,000.00	
合 计	300,000.00	

16. 交易性金融负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,909,850.00		2,909,850.00	
其中：外汇远期合约	2,909,850.00		2,909,850.00	
合 计	2,909,850.00		2,909,850.00	

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	254,260,060.14	192,337,728.04
合 计	254,260,060.14	192,337,728.04

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	42,790,806.47	29,280,318.60
工程设备款	50,818,670.27	33,427,372.11
服务款	16,250,255.03	11,409,370.12
合 计	109,859,731.77	74,117,060.83

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
预收货款	58,585,214.01	54,683,494.31
合 计	58,585,214.01	54,683,494.31

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	169,681.99	52,485,193.08	48,727,910.92	3,926,964.15
离职后福利—设定提存计划	341,642.19	5,681,497.55	5,289,484.19	733,655.55
辞退福利		64,600.00	64,600.00	
合 计	511,324.18	58,231,290.63	54,081,995.11	4,660,619.70

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,500.00	39,043,394.98	35,574,894.98	3,500,000.00
职工福利费		3,920,572.52	3,920,572.52	
社会保险费	133,381.99	2,599,909.28	2,452,160.12	281,131.15
其中：医疗保险费	109,820.46	2,288,701.99	2,167,918.85	230,603.60
工伤保险费	23,561.53	311,207.29	284,241.27	50,527.55
住房公积金		2,904,241.00	2,758,408.00	145,833.00
工会经费和职工教育经费	4,800.00	963,591.97	968,391.97	
其他短期薪酬		3,053,483.33	3,053,483.33	
小 计	169,681.99	52,485,193.08	48,727,910.92	3,926,964.15

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	329,861.42	4,357,907.06	3,979,377.78	708,390.70
失业保险费	11,780.77	155,608.41	142,124.33	25,264.85
企业年金缴费		1,167,982.08	1,167,982.08	
小 计	341,642.19	5,681,497.55	5,289,484.19	733,655.55



21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	14,323,327.17	
城市维护建设税	243,829.09	67,955.51
房产税	341,167.65	59,840.98
土地使用税	964,800.56	
教育费附加	104,498.18	29,123.80
地方教育附加	69,665.45	19,415.86
合 计	16,047,288.10	176,336.15

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付保证金	10,257,032.99	4,583,326.82
代扣代缴款项	178,767.50	59,025.49
应付风险抵押金	79,200.00	76,800.00
应付运保费	35,584.62	
应付代垫款	35,398.00	33,198.00
合 计	10,585,983.11	4,752,350.31

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	7,548,110.22	7,048,246.57
已背书未终止确认的应收票据	47,358,469.41	40,566,622.22
合 计	54,906,579.63	47,614,868.79

24. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,985,545.25	302,000.00	948,722.26	4,338,822.99	收到与资产相关的政府补助
合 计	4,985,545.25	302,000.00	948,722.26	4,338,822.99	



25. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	96,000,000	2,000,000					98,000,000

(2) 其他说明

公司于 2022 年 12 月 30 日召开 2022 年度第一次临时股东大会，会议审议通过《关于〈浙江锦华新材料股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，定向发行股票 2,000,000 股，每股人民币 5.00 元，增加股本 2,000,000.00 元，对应增加资本公积-股本溢价 8,000,000.00 元。2023 年 5 月公司完成本次定向发行。

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	11,191,020.85	8,000,000.00	100,000.00	19,091,020.85
其他资本公积	19,066,525.55	9,048,602.40		28,115,127.95
合 计	30,257,546.40	17,048,602.40	100,000.00	47,206,148.80

(2) 其他说明

1) 资本公积-股本溢价增加 8,000,000.00 元详见本财务报表附注五(一)25. 股本之说明。

2) 资本公积-股本溢价减少系公司股票定向发行中介机构费用 100,000.00 元，对应减少股本溢价 100,000.00 元。

3) 其他资本公积变动系确认股份支付费用增加其他资本公积 8,176,878.16 元；原职工离职因回售股份取得收益与自身权益工具无关，按照职工薪酬准则的有关规定，确认职工薪酬费用 871,724.24 元，同时增加资本公积 871,724.24 元。

27. 专项储备

(1) 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	4,455,719.97	7,391,855.88	5,508,914.76	6,338,661.09
合 计	4,455,719.97	7,391,855.88	5,508,914.76	6,338,661.09

(2) 其他说明

公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定计提安全生产费用。本期计提安全生产费 7,391,855.88 元,并将本期发生的安全生产相关费用 5,508,914.76 元冲减专项储备。

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	48,000,000.00	1,000,000.00		49,000,000.00
合 计	48,000,000.00	1,000,000.00		49,000,000.00

(2) 其他说明

公司按照当期净利润 10%且以注册资本 50%为限计提法定盈余公积。

29. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	298,877,553.65	321,604,752.32
加: 本期净利润	172,509,788.54	79,592,157.17
减: 提取法定盈余公积	1,000,000.00	6,319,355.84
应付普通股股利		96,000,000.00
期末未分配利润	470,387,342.19	298,877,553.65

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,106,730,708.47	799,874,185.26	984,803,111.85	808,806,916.48



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	7,778,446.82	6,438,379.67	9,170,685.01	9,011,140.23
合 计	1,114,509,155.29	806,312,564.93	993,973,796.86	817,818,056.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,114,509,155.29	806,312,564.93	993,973,796.86	817,818,056.71

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
硅烷交联剂	658,823,282.14	471,401,607.83	520,922,985.59	436,491,882.55
羟胺盐	275,311,029.41	204,658,176.90	298,215,810.42	225,185,351.12
其他主营产品	172,596,396.92	123,814,400.53	165,664,315.84	147,129,682.81
其他	7,778,446.82	6,438,379.67	9,170,685.01	9,011,140.23
小 计	1,114,509,155.29	806,312,564.93	993,973,796.86	817,818,056.71

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	961,677,049.49	703,307,939.71	842,759,960.79	694,192,853.61
境外销售	152,832,105.80	103,004,625.22	151,213,836.07	123,625,203.10
小 计	1,114,509,155.29	806,312,564.93	993,973,796.86	817,818,056.71

或：收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十五(六)之说明。

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,114,509,155.29	993,973,796.86
小 计	1,114,509,155.29	993,973,796.86

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户	硅烷交联剂、羟胺盐及其他主营产品	是	无	无



项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
		(主要为直销模式)信用期为 15—75 天; 外销客户信用期一般为 2—4 个月				

(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 58,585,214.01 元, 预计于 2024 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

报告期各期无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(6) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 53,616,470.72 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,102,828.31	1,836,513.85
教育费附加	901,212.13	787,077.36
地方教育附加	600,808.08	524,718.24
印花税	521,279.96	277,921.96
房产税	341,167.65	59,840.99
土地使用税	964,800.56	0.01
车船税	2,220.00	2,220.00
环境保护税	6,734.16	6,911.46
其他	4,576.66	
合 计	5,445,627.51	3,495,203.87

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,498,749.38	1,829,301.99



项 目	本期数	上年同期数
办公费	35,162.22	64,208.52
折旧费		114.49
其他	537,927.65	191,843.38
合 计	3,071,839.25	2,085,468.38

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	22,376,768.05	14,688,883.98
修理检验费	4,747,201.13	7,082,776.42
股份支付	8,176,878.16	8,130,593.12
安全生产费	5,255,474.83	6,434,165.18
中介机构咨询费用	9,917,801.01	5,554,613.55
折旧与摊销	3,454,013.21	3,361,170.94
停工损失	202,610.81	274,998.72
办公费	1,440,237.82	833,806.24
业务招待费	444,852.73	426,570.80
排污费	435,530.53	534,269.78
差旅费	197,028.33	46,649.71
其他	2,095,036.08	4,653,713.89
合 计	58,743,432.69	52,022,212.33

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	8,290,527.28	6,972,313.20
直接投入费用	33,904,213.82	34,078,623.78
折旧与摊销费用	177,398.40	246,846.99
其他费用	7,335,370.73	6,796,636.90
合 计	49,707,510.23	48,094,420.87



6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	94,725.81	
利息收入	-9,248,608.48	-4,836,840.95
汇兑损益	-1,939,951.40	-9,199,311.04
金融机构手续费	70,437.53	71,651.70
合 计	-11,023,396.54	-13,964,500.29

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	581,622.26	536,989.41	581,622.26
与收益相关的政府补助	3,509,759.62	4,811,428.10	3,509,759.62
代扣个人所得税手续费返还	22,455.07	9,856.92	
增值税加计抵减	4,328,462.35		
合 计	8,442,299.30	5,358,274.43	4,091,381.88

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置外汇远期合约取得的投资收益	-5,914,000.00	
合 计	-5,914,000.00	

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		-10,200.00
其中：外汇远期合约		-10,200.00
交易性金融负债	2,909,850.00	-2,909,850.00
其中：外汇远期合约	2,909,850.00	-2,909,850.00
合 计	2,909,850.00	-2,920,050.00



10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-1,004,959.17	189,502.88
其他应收款坏账损失	-15,763.26	38,205.77
合 计	-1,020,722.43	227,708.65

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-3,631,578.98	-258,542.02
固定资产减值损失	-6,444,780.32	
合 计	-10,076,359.30	-258,542.02

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	123,870.00	127,380.00	123,870.00
其他	1,187.61		1,187.61
合 计	125,057.61	127,380.00	125,057.61

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	57,118.09		57,118.09
非流动资产毁损报废损失	1,506,080.03	1,173,779.21	1,506,080.03
合 计	1,563,198.12	1,173,779.21	1,563,198.12

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	24,785,697.22	7,318,849.70
递延所得税费用	-2,140,981.48	-1,127,080.03



项 目	本期数	上年同期数
合 计	22,644,715.74	6,191,769.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	195,154,504.28	85,783,926.84
按适用税率计算的所得税费用	29,273,175.64	12,867,589.03
调整以前期间所得税的影响	612,128.95	-57,299.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	352,954.18	731,189.68
研发费用加计扣除	-7,456,126.53	-7,214,163.13
残疾人工资加计扣除	-137,416.50	-135,546.15
所得税费用	22,644,715.74	6,191,769.67

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	9,248,608.48	4,836,840.95
收到押金保证金	7,260,972.77	
政府补助	3,466,834.69	6,843,105.02
罚没及违约金收入	123,870.00	127,380.00
其他	45,926.92	
合 计	20,146,212.86	11,807,325.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	64,549,604.17	69,492,446.88
税务滞纳金	57,118.09	
合 计	64,606,722.26	69,492,446.88

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇损失	5,914,000.00	
合 计	5,914,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
定向发行股票支付中介的佣金	100,000.00	
合 计	100,000.00	

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	172,509,788.54	79,592,157.17
加：资产减值准备	10,076,359.30	258,542.02
信用减值准备	1,020,722.43	-227,708.65
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	21,251,125.25	17,160,076.16
无形资产摊销	1,188,472.72	1,117,505.63
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,506,080.03	1,173,779.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,909,850.00	2,920,050.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,768,878.37	-6,621,257.64
投资损失（收益以“-”号填列）	5,914,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,140,981.48	-1,125,550.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-1,530.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,092,820.02	1,558,298.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-68,343,120.32	17,840,940.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	144,809,192.61	-444,452.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	283,205,730.73	113,200,851.08
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		



补充资料	本期数	上年同期数
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	539,664,225.95	335,528,321.21
减：现金的期初余额	335,528,321.21	346,128,600.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	204,135,904.74	-10,600,278.79

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	539,664,225.95	335,528,321.21
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	374,140,286.88	174,256,267.08
可随时用于支付的其他货币资金	303,203.01	689,406.41
可用于支付的存放财务公司款项	165,220,736.06	160,582,647.72
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	539,664,225.95	335,528,321.21
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
票据保证金	78,729,731.93	19,355,053.29	不可随意支取
小 计	78,729,731.93	19,355,053.29	

4. 筹资活动相关负债变动情况



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		298,680.00	1,320.00			300,000.00
小 计		298,680.00	1,320.00			300,000.00

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	30,484,605.89	22,996,786.97
其中：支付货款	23,429,299.51	17,392,884.50
支付固定资产等长期资产购置款	7,055,306.38	2,898,754.13
支付费用款		2,705,148.34

(五) 其他

外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			1,316,549.14
其中：美元	153,151.46	7.0827	1,084,725.85
欧元	29,497.06	7.8592	231,823.29
应收账款			21,749,555.16
其中：美元	3,070,800.00	7.0827	21,749,555.16
应付账款			53,099.00
其中：美元	7,497.00	7.0827	53,099.00

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	8,290,527.28	6,972,313.20
直接投入费用	33,904,213.82	34,078,623.78
折旧与摊销费用	177,398.40	246,846.99
其他费用	7,335,370.73	6,796,636.90



合 计	49,707,510.23	48,094,420.87
其中：费用化研发支出	49,707,510.23	48,094,420.87
资本化研发支出		

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	302,000.00
其中：计入递延收益	302,000.00
与收益相关的政府补助	3,509,759.62
其中：计入其他收益	3,509,759.62
合 计	3,811,759.62

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	4,985,545.25	182,000.00	581,622.26	
递延收益		120,000.00		
小 计	4,985,545.25	302,000.00	581,622.26	

(续上表)

财务报表列 报项目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动 [注]	期末数	与资产/收 益相关
递延收益			367,100.00	4,218,822.99	与资产相 关
递延收益				120,000.00	与收益相 关
小 计			367,100.00	4,338,822.99	

[注] 其他变动系本期退回的政府补助

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	4,091,381.88	5,348,417.51
合 计	4,091,381.88	5,348,417.51

(四) 本期退回的政府补助



项 目	退回金额	退回原因
80Kt/a 酮肟系列政府补助	367,100.00	同一项目不同类别不得重复享受补助
合 计	367,100.00	

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:



- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）4、五（一）6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

（1）货币资金

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

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 97.61%（2022 年 12 月 31 日：73.30%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。



为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	300,000.00	298,680.00	298,680.00		
交易性金融负债					
应付票据	254,260,060.14	254,260,060.14	254,260,060.14		
应付账款	109,859,731.77	109,859,731.77	109,859,731.77		
其他应付款	10,585,983.11	10,585,983.11	10,585,983.11		
其他流动负债	47,358,469.41	47,358,469.41	47,358,469.41		
小 计	422,364,244.43	422,362,924.43	422,362,924.43		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
交易性金融负债	2,909,850.00	2,909,850.00	2,909,850.00		
应付票据	192,337,728.04	192,337,728.04	192,337,728.04		
应付账款	74,117,060.83	74,117,060.83	74,117,060.83		
其他应付款	4,752,350.31	4,752,350.31	4,752,350.31		
其他流动负债	40,566,622.22	40,566,622.22	40,566,622.22		
小 计	314,683,611.40	314,683,611.40	314,683,611.40		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公



司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

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
票据背书	6+9 银行承兑汇票	30,484,605.89	终止确认	6+9 银行是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书的该等银行承兑汇票予以终止确认
票据背书	非 6+9 银行承兑汇票	106,582,774.49	不终止确认	非 6+9 银行承兑的银行承兑汇票具有到期不获支付的可能性，故公司将已背书的该等银行承兑汇票不终止确认
票据贴现	6+9 银行承兑汇票	20,167,232.26	终止确认	6+9 银行是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认
票据贴现	非 6+9 银行承兑汇票	300,000.00	不终止确认	非 6+9 银行承兑的银行承兑汇票具有到期不获支付的可能性，故公司将已贴现的该等银行承兑汇票不终止确认
小 计		157,534,612.64		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
-----	----------	-------------	---------------



项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利得 或损失
6+9 银行承兑汇票	票据背书	30,484,605.89	
6+9 银行承兑汇票	票据贴现	20,167,232.26	-93,405.81
小 计		50,651,838.15	-93,405.81

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
非 6+9 银行承兑汇票	票据背书	47,358,469.41	47,358,469.41
非 6+9 银行承兑汇票	票据贴现	300,000.00	300,000.00
小 计		47,658,469.41	47,658,469.41

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			3,429,645.04	3,429,645.04
2. 交易性金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			3,429,645.04	3,429,645.04
3. 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

公司应收款项融资以成本代表公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
巨化集团有限公司	浙江杭州	化学原料 和化学制 品制造业	470,670.00	82.49	82.49

(2) 本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司无子公司。

3. 本公司无合营、联营企业。

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
浙江巨化热电有限公司	同受母公司控制
衢州巨化锦纶有限责任公司	同受母公司控制
浙江晋巨化工有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司公用分公司	同受母公司控制
浙江巨化环保科技有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司电化厂	同受母公司控制
浙江工程设计有限公司	同受母公司控制
浙江巨化自动化仪表有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司兴化实业有限公司	同受母公司控制
浙江巨化检安石化工程有限公司	同受母公司控制
浙江衢化氟化学有限公司	同受母公司控制
浙江南方工程咨询管理有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司	同受母公司控制
浙江巨化清安检测科技有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司汽车运输有限公司	同受母公司控制
浙江科健安全卫生咨询有限公司	同受母公司控制
衢州巨化传媒有限公司	同受母公司控制
浙江巨化汉正新材料有限公司	同受母公司控制
浙江歌瑞新材料有限公司	同受母公司控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
衢州衢化宾馆有限公司	同受母公司控制
浙江巨化化工材料有限公司	同受母公司控制
衢州市新前景物业管理有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司工程有限公司	同受母公司控制
衢州氟硅技术研究院	同受母公司控制
浙江巨化信息技术有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司管理研修院	同受母公司控制
浙江巨化物流有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司有机氟厂	同受母公司控制
浙江清科环保科技有限公司	同受母公司控制
浙江巨化装备工程集团有限公司	同受母公司控制
浙江巨化技术中心有限公司	同受母公司控制
浙江巨能压缩机有限公司	同受母公司控制
衢州市清泰环境工程有限公司	同受母公司控制
浙江衢州巨塑化工有限公司	同受母公司控制
衢州巨程安全技术服务有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司物资装备分公司	同受母公司控制
浙江衢州鑫巨氟材料有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司财务结算中心	同受母公司控制
巨化集团财务有限责任公司	同受母公司控制
浙江凯圣氟化学有限公司	独立董事全泽兼任独立董事的公司中巨芯科技股份有限公司之子公司
杭州硅安贸易有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
衢州硅泰新材料有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
杭州硅宝新材料有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
浙江衢州硅宝化工有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况



1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江巨化热电有限公司	采购原材料	87,198,937.00	106,781,754.00
衢州巨化锦纶有限责任公司	委托加工	81,949,053.10	71,511,977.00
浙江晋巨化工有限公司	采购原材料	66,504,043.27	72,040,688.00
巨化集团有限公司公用分公司	采购原材料	27,496,072.06	29,489,175.36
浙江巨化股份有限公司电化厂	采购原材料	10,288,103.29	13,989,422.38
浙江巨化环保科技有限公司	采购服务费	6,848,025.59	5,211,141.77
浙江巨化自动化仪表有限公司	采购原材料	4,072,947.21	1,164,881.47
浙江巨化检安石化工程有限公司	采购服务费	3,797,746.33	10,536,203.53
巨化集团公司兴化实业有限公司	采购服务费	2,780,964.50	1,598,791.60
浙江巨化汉正新材料有限公司	采购原材料、工程物资	2,702,814.90	
浙江衢州硅宝化工有限公司	采购工程物资	2,130,835.40	1,327,807.08
浙江凯圣氟化学有限公司	采购原材料	1,855,106.20	6,529,539.84
浙江巨化清安检测科技有限公司	采购服务费	1,331,438.48	1,172,805.49
浙江巨化股份有限公司有机氟厂	采购服务费	1,259,192.10	5,212,831.96
浙江工程设计有限公司	采购服务费	1,108,490.57	1,103,773.58
浙江衢化氟化学有限公司	采购原材料	1,020,081.23	19,363.55
巨化集团公司工程有限公司	采购服务费	925,891.36	56,626.04
浙江巨化股份有限公司	采购服务费	855,974.61	826,497.74
巨化集团公司汽车运输有限公司	采购服务费	826,780.71	770,815.54
浙江巨化信息技术有限公司	采购服务费	752,296.21	580,300.08
浙江南方工程咨询管理有限公司	采购服务费	555,606.61	425,866.98
浙江科健安全卫生咨询有限公司	采购服务费	485,849.06	666,037.73
浙江巨化技术中心有限公司	采购服务费	471,698.11	
浙江巨化化工材料有限公司	采购原材料	420,871.24	817,172.38
浙江清科环保科技有限公司	采购原材料	400,600.00	171,606.28



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
衢州巨化传媒有限公司	采购服务费	289,753.55	294,679.24
巨化集团有限公司管理研修院	采购服务费	83,767.06	16,456.29
浙江巨能压缩机有限公司	采购工程物资	79,646.02	
浙江歌瑞新材料有限公司	采购原材料	61,924.78	
衢州市新前景物业管理有限公司	采购原材料	57,550.45	51,830.53
衢州氟硅技术研究院	采购服务费	52,334.91	6,288.24
衢州衢化宾馆有限公司	采购原材料	47,554.45	43,015.64
浙江巨化物流有限公司	采购服务费	23,101.89	18,090.55
浙江巨化装备工程集团有限公司	采购服务费	17,699.12	88,495.59
衢州市清泰环境工程有限公司	采购服务费		1,456,311.55
浙江衢州巨塑化工有限公司	采购原材料		50,524.71
衢州巨程安全技术服务有限公司	采购服务费		9,000.00
浙江衢州鑫巨氟材料有限公司	采购原材料		3,539.82

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州硅安贸易有限公司	销售商品	79,241,471.50	60,024,431.49
浙江衢州硅宝化工有限公司	销售商品	53,207,918.30	34,579,250.06
衢州硅泰新材料有限公司	销售商品	51,196,382.80	48,788,586.24
杭州硅宝新材料有限公司	销售商品	35,492,726.81	
浙江衢州巨塑化工有限公司	销售材料	35,581.65	
巨化集团公司工程有限公司	销售电	28,546.02	
浙江巨化环保科技有限公司	销售废旧金属	21,398.23	19,582.31
浙江巨化汉正新材料有限公司	销售辅料、设备		91,150.44
浙江巨化检安石化工程有限公司	销售电		33,407.08

(2) 其他说明

巨化集团有限公司与本公司于 2022 年 5 月 16 日签订巨化牌注册商标使用许可协议,许可本公司于 2022 年 5 月 16 日-2023 年 5 月 15 日无偿使用注册号为 143726 号、735766 号和



692483 号巨化牌注册商标，该商标使用范围为化学品、化工原料及其他产品。

巨化集团有限公司与本公司于 2023 年 4 月 28 日签订巨化牌注册商标使用许可协议，许可本公司于 2023 年 5 月 1 日—2026 年 4 月 30 日无偿使用注册号为 143726 号、735766 号和 692483 号巨化牌注册商标，该商标使用范围为化学品、化工原料及其他产品。

2. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江衢化氟化学有限公司	机械设备	1,432,290.97	

3 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,686,237.96	4,444,013.54

4. 其他关联交易

(1) 委托存款款项情况

1) 2023 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	160,582,647.72	508,224,246.46	503,586,158.12	165,220,736.06

公司 2023 年度收到巨化集团财务有限责任公司利息收入 1,464,222.98 元。

2) 2022 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	250,829,227.14	1,004,064,120.68	1,094,310,700.10	160,582,647.72
巨化集团公司财务结算中心	6,414.46	1.83	6,416.29	

公司 2022 年度收到巨化集团财务有限责任公司利息收入 2,498,615.42 元，收到巨化集团公司财务结算中心利息 1.83 元。

(2) 票据存放业务情况

1) 2023 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	4,075,000.00	453,113,943.43	448,453,095.89	8,735,847.54

2) 2022 年度



存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	13,819,792.40	461,380,752.74	471,125,545.14	4,075,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	浙江衢化氟化学有限公司	4,000.00	2,400.00	4,000.00	2,200.00
小 计		4,000.00	2,400.00	4,000.00	2,200.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	巨化集团有限公司物资装备分公司	1,896,369.51	1,896,369.51
	浙江巨化自动化仪表有限公司	1,642,634.50	723,479.48
	浙江巨化检安石化工程有限公司	1,544,641.33	1,180,000.00
	浙江衢化氟化学有限公司	465,829.56	
	浙江巨化信息技术有限公司	386,609.00	166,000.00
	浙江工程设计有限公司	160,000.00	615,000.00
	浙江凯圣氟化学有限公司		584,100.00
	浙江科健安全卫生咨询有限公司		158,000.00
小 计		6,096,083.90	5,322,948.99
应付票据			
	衢州巨化锦纶有限责任公司	23,000,000.00	25,500,000.00
	浙江巨化热电有限公司	18,000,000.00	13,000,000.00
	浙江晋巨化工有限公司	11,000,000.00	14,000,000.00
	巨化集团有限公司公用分公司	6,000,000.00	4,000,000.00
	浙江巨化环保科技有限公司	2,976,154.59	282,128.54



项目名称	关联方	期末数	期初数
	浙江巨化自动化仪表有限公司	2,110,062.65	549,510.00
	浙江巨化检安石化工程有限公司	1,177,380.90	
	巨化集团公司工程有限公司	512,791.00	305,878.00
	浙江巨化技术中心有限公司	500,000.00	358,000.00
	浙江南方工程咨询管理有限公司	328,280.00	252,968.00
	浙江科健安全卫生咨询有限公司	210,000.00	349,579.00
	浙江巨化信息技术有限公司	114,760.00	
	浙江巨化清安检测科技有限公司	83,434.00	
	浙江清科环保科技有限公司	74,636.00	
	浙江歌瑞新材料有限公司	69,975.00	
	浙江工程设计有限公司		3,735,130.32
	浙江巨化股份有限公司电化厂		800,000.00
	浙江巨化化工材料有限公司		276,613.80
	浙江巨化装备工程集团有限公司		123,800.00
	浙江工程设计有限公司		120,000.00
	浙江凯圣氟化学有限公司		4,454,740.00
小 计		66,157,474.14	68,108,347.66
合同负债			
	衢州硅泰新材料有限公司	3,082,615.49	877,026.55
	浙江衢州硅宝化工有限公司	1,676,529.60	4,031,460.15
	杭州硅宝新材料有限公司	796,928.10	
	杭州硅安贸易有限公司		849,619.47
小 计		5,556,073.19	5,758,106.17
其他应付款			
	巨化集团公司汽车运输有限公司	80,000.00	80,000.00



项目名称	关联方	期末数	期初数
	浙江巨化自动化仪表有限公司	52,717.35	
	浙江巨化汉正新材料有限公司	50,000.00	
	巨化集团公司工程有限公司	17,880.50	17,880.50
小 计		200,597.85	97,880.50
其他流动负债			
	衢州硅泰新材料有限公司	400,740.01	114,013.45
	浙江衢州硅宝化工有限公司	217,948.85	524,089.82
	杭州硅宝新材料有限公司	103,600.65	
	杭州硅安贸易有限公司		110,450.53
小 计		722,289.51	748,553.80

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	418,031.24	2,787,600.00					418,031.24	810,656.20
合 计	418,031.24	2,787,600.00					418,031.24	810,656.20

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,152,858.30

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	8,176,878.16	



授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
合 计	8,176,878.16	

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

拟分配的利润或股利	5,096.00 万元
经审议批准宣告发放的利润或股利	2024 年 4 月 25 日公司股东大会审议通过公司利润分配方案：以公司总股本 9,800 万股为基数，向全体股东按每 1 股派发现金红利 0.52 元（含税），共计分配 5,096.00 万元现金红利

十四、其他重要事项

分部信息

（一）确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。业务分部因共同使用资产、负债导致无法在不同的分部之间分配。

（二）报告分部的财务信息

1. 地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
营业收入	961,677,049.49	152,832,105.80		1,114,509,155.29
其中：与客户之间的合同产生的收入	961,677,049.49	152,832,105.80		1,114,509,155.29
营业成本	703,307,939.71	103,004,625.22		806,312,564.93
资产总额	1,184,476,451.53			1,184,476,451.53
负债总额	513,544,299.45			513,544,299.45

2. 业务分部

项 目	硅烷交联剂	羟胺盐	其他主营产品	其他	分部间抵销	合 计
-----	-------	-----	--------	----	-------	-----



营业收入	658,823,282.14	275,311,029.41	172,596,396.92	7,778,446.82		1,114,509,155.29
其中：与客户之间的合同产生的收入	658,823,282.14	275,311,029.41	172,596,396.92	7,778,446.82		1,114,509,155.29
营业成本	471,401,607.84	204,658,176.90	123,814,400.53	6,438,379.67		806,312,564.94

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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	-1,506,080.03	
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	4,091,381.88	
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	-3,004,150.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		



采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	67,939.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-350,908.63	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-52,636.29	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-298,272.34	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	30.00	1.7754	1.7754
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.05	1.7785	1.7785

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	172,509,788.54
非经常性损益	B	-298,272.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	172,808,060.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	477,590,820.02
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	9,900,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	7
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	股份支付及员工回售股份增加资本公积	9,048,602.40
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	6



项 目	序号	本期数
专项储备	I2	1,882,941.12
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	575,086,486.05
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	30.00%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	30.05%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	172,509,788.54
非经常性损益	B	-298,272.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	172,808,060.88
期初股份总数	D	96,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,000,000
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	7
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	97,166,667
基本每股收益	$M = A/L$	1.7754
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.7785

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江锦华新材料股份有限公司

二〇二四年十一月二十五日



扫描二维码“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

营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

名称
天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型
特殊普通合伙企业

经营范围
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关

浙江省市场监督管理局

2024年10月22日

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

出资额

壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期

2011年07月18日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北京所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

证书序号：0019803

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：

2024年1月

中华人民共和国财政部制

仅为浙江锦华新材料股份有限公司本次所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-2-80

第 79 页 共 83 页

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

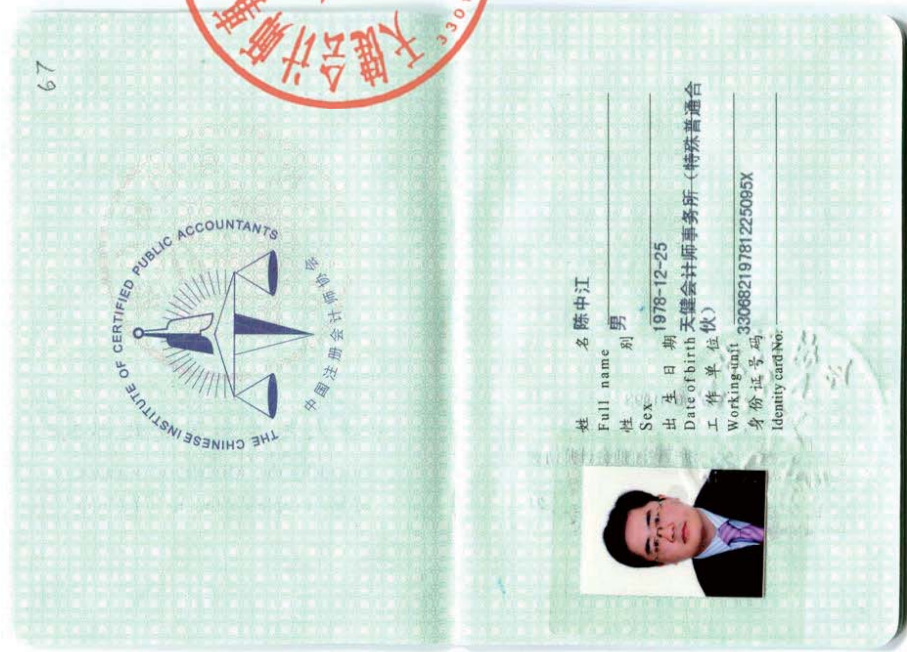
从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
61	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦B座2507、08室	0755-83295582
62	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道008号创维大厦C902	0755-22676410
63	深圳联创立信会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南路16号深圳湾科技生态园11栋A3001	0755-86716234
64	深圳堂堂会计师事务所	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座51F	0755-83996286
65	深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）	深圳市龙华新区新牛路天宫安防电子广场第九层C区F029	0755-27709801
66	深圳宣达会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1409	0755-86523697
67	深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）	深圳市福田区深南中路1027号新城大厦西座16楼南1616-1619室	0755-25985524
68	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道滨河大道5003号爱地大厦西座12E	0755-82926772
69	深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412号	0755-82714905
70	四川德文会计师事务所（特殊普通合伙）	四川省成都市成华区双福一路66号4栋18楼1号	028-86957846
71	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	泸州市江阳中路28号楼3单元2号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	中环国际广场22楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	河北省唐山市路北区光明路48-3号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼	025-84711188
75	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所（普通合伙）	天津市河西区合康道富力中心写字楼34层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村大街乙56号1502-1509单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 陈中江 是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



391



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	叶怀敏
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-02-23
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	330327198202236011
Identity card No.	

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



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.



证书编号: 3300000011803
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2009 年 09 月 21 日
Date of Issuance





仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵凯旋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



目 录

一、关于前期财务报表补充披露信息的鉴证报告.....第 1—2 页

二、关于前期财务报表补充披露信息的说明.....第 3—16 页



关于浙江锦华新材料股份有限公司 前期财务报表补充披露信息的鉴证报告

天健审〔2024〕10635号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称锦华新材公司)管理层编制的《关于前期财务报表补充披露信息的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供锦华新材公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为锦华新材公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

锦华新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《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)》(证监会公告〔2023〕64号)等相关规定编制《关于前期财务报表补充披露信息的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对锦华新材公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查披露信息等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，锦华新材公司管理层编制的《关于前期财务报表补充披露信息的说明》符合《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）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定。



中国注册会计师：

陈中



中国注册会计师：

叶怀敏



中国注册会计师：

赵凯旋



二〇二四年十一月十二日



浙江锦华新材料股份有限公司

关于前期财务报表补充披露信息的说明

金额单位：人民币元

浙江锦华新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）根据《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）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定，对 2021 年度、2022 年度和 2023 年度财务报表披露信息进行补充披露，具体情况如下。

一、重要会计政策及会计估计之补充披露信息

（一）补充披露重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的单项计提减值准备的应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收款项融资减值准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%



涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应收利息	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的逾期借款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应付利息	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的资本化研发项目、外购研发项目	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的承诺事项	承诺金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	预计产生的财务影响超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要债务重组	单项重组金额超过资产总额 0.5%或债务重组损益超过利润总额的 5%
重要的资产置换、资产转让	单项金额超过资产总额 0.5%

(二) 补充披露应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法相关信息

1. 补充披露基于账龄确认应收款项风险特征组合的应收款项的账龄计算方法

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

2. 补充披露认定为单项计提的判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(三) 补充披露终止经营列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营



不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(四) 补充披露在建工程结转为固定资产的标准和时点

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建造工程达到预定设计要求；(3)经公司相关部门验收；(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机械设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3)设备经过公司相关部门验收

(五) 补充披露无形资产使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法，研发支出的归集范围

1. 无形资产使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
排污权	按合同约定排污期限确定使用寿命为 4—5 年	直线法

2. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

(3) 折旧与摊销费用

折旧与摊销费用包括折旧费用、长期待摊费用及无形资产摊销费用。



折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（4）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

（5）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（六）补充披露收入具体方法相关信息

本公司销售分为境内销售、境外销售，收入确认原则为：

对于内销，根据合同或订单约定的交货方式，公司将产品运至客户指定地点或由客户自提，由客户（含客户指定的接收方）签收确认，此时商品的控制权转移，公司在该时点确认收入。对于外销，涉及的贸易模式为 FOB、CIF、CFR、FCA 和 DAP，其中：FOB、CIF、CFR、FCA 贸易模式，公司在产品报关出口并取得提单时，确认外销收入；DAP 贸易模式，公司将产品交付至客户指定地点并取得客户签收单时，确认外销收入。

（七）补充披露递延所得税资产和递延所得税负债净额抵消列示的依据

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

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



二、财务报表项目注释之补充披露信息

(一) 资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 2023 年 12 月 31 日

补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
Brenntag Schweizerhall AG	18,587,837.88		18,587,837.88	66.39	929,391.89
万华化学集团股份有限公司	3,960,000.00		3,960,000.00	14.14	198,000.00
Bayer CropScience Schweiz AG	3,161,717.28		3,161,717.28	11.29	158,085.86
广州白云科技股份有限公司	871,000.00		871,000.00	3.11	43,550.00
江苏联化科技有限公司	750,000.00		750,000.00	2.68	37,500.00
小 计	27,330,555.16		27,330,555.16	97.61	1,366,527.75

(2) 2022 年 12 月 31 日

补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
Brenntag Schweizerhall AG	2,298,318.00		2,298,318.00	28.66	114,915.90
浙江创为供应链有限公司	1,100,800.00		1,100,800.00	13.73	55,040.00
江苏宝众宝达药业股份有限公司	1,035,000.00		1,035,000.00	12.91	51,750.00
Bayer Aktiengesellschaft	735,461.76		735,461.76	9.17	36,773.09



单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
万华化学集团股份有限公司	708,000.00		708,000.00	8.83	35,400.00
小 计	5,877,579.76		5,877,579.76	73.30	293,878.99

(3) 2021 年 12 月 31 日

补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
Brenntag Schweizerhall AG	3,562,741.16		3,562,741.16	30.02	178,137.06
Cheminova India Limited	3,130,468.70		3,130,468.70	26.37	156,523.44
Bayer CropScience Schweiz AG	2,945,573.40		2,945,573.40	24.82	147,278.67
江苏联化科技有限公司	1,725,000.00		1,725,000.00	14.53	86,250.00
浙江横店普洛进出口有限公司	444,000.00		444,000.00	3.74	22,200.00
小 计	11,807,783.26		11,807,783.26	99.48	590,389.17

2. 其他应收款

(1) 2023 年 12 月 31 日

1) 补充披露各阶段坏账准备计提比例

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	6,095.89	200.00	2,000.00	8,295.89



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,563.26		200.00	15,763.26
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	21,659.15		2,400.00	24,059.15
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00		60.00	5.50

(2) 2022 年 12 月 31 日

1) 补充披露各阶段坏账准备计提比例

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	45,301.66		1,200.00	46,501.66
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-100.00	100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-39,105.77	100.00	800.00	-38,205.77
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,095.89	200.00	2,000.00	8,295.89



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	100.00	6.59

(3) 2021 年 12 月 31 日

1) 补充披露各阶段坏账准备计提比例

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	9,624.23	9.20	600.00	10,233.43
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	35,677.43	-9.20	600.00	36,268.23
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	45,301.66		1,200.00	46,501.66
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00		60.00	5.12

3. 固定资产

2023 年 12 月 31 日

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
机械设备	6,705,680.32	260,900.00	6,444,780.32
小 计	6,705,680.32	260,900.00	6,444,780.32

(续上表)



项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
机械设备	市场法	通过了解获取报废资产可收回材质的市场单价，根据设备的特点、评估价值类型、资料收集情况等相关条件进行评估； 沃克森国际评报字(2023)第2706号资产评估报告
小 计		

(二) 利润表项目注释

营业收入/营业成本

1. 2023 年度

(1) 补充披露履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为 15-75 天；外销客户信用期一般为 2-4 个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他产品	是	无	无

(2) 补充披露重大合同变更或重大交易价格调整情况

2023 年度无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

2. 2022 年度

(1) 补充披露履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为 15-75 天；外销客户信用期一般为 2-4 个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他产品	是	无	无

(2) 补充披露重大合同变更或重大交易价格调整情况



2022 年度无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

3. 2021 年度

(1) 补充披露履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为 15-75 天；外销客户信用期一般为 2-4 个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他产品	是	无	无

(2) 补充披露重大合同变更或重大交易价格调整情况

2021 年度无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(三) 现金流量表项目注释

1. 补充披露不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	不属于现金和现金等价物的理由
承兑汇票保证金	78,729,731.93	19,355,053.29	28,143,593.99	质押用于开立银行承兑汇票
小 计	78,729,731.93	19,355,053.29	28,143,593.99	

2. 补充披露筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		298,680.00	1,320.00			300,000.00
小 计		298,680.00	1,320.00			300,000.00

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	41,548,820.14		399,437.5	41,948,257.64		
其他流动负债	50,000,000.00			50,000,000.00		



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
小 计	91,548,820.14		399,437.5	91,948,257.64		

三、研发支出之补充披露信息

(一) 研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员人工费用	8,290,527.28	6,972,313.20	6,187,652.74
直接投入费用	33,904,213.82	34,078,623.78	30,369,844.23
折旧与摊销费用	177,398.40	246,846.99	86,809.63
委托外部研究开发费用			2,372,693.26
其他费用	7,335,370.73	6,796,636.90	8,182,140.18
合 计	49,707,510.23	48,094,420.87	47,199,140.04
其中：费用化研发支出	49,707,510.23	48,094,420.87	47,199,140.04
资本化研发支出			

四、股份支付之补充披露信息

(一) 补充披露本期授予、行权、解锁和失效的各项权益工具情况

1. 2023 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	418,031.24	2,787,600.00					418,031.24	810,656.20
合 计	418,031.24	2,787,600.00					418,031.24	810,656.20

2. 2021 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	255,937.50	645,500.00					255,937.50	480,000.00
合 计	255,937.50	645,500.00					255,937.50	480,000.00



(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 2023 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,152,858.30

2. 2022 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,975,980.13

3. 2021 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,845,387.01

(三) 补充披露报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	8,176,878.16		8,130,593.12	
合 计	8,176,878.16		8,130,593.12	

(续上表)

授予对象	2021 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	8,132,891.21	
合 计	8,132,891.21	

五、其他补充资料之净资产收益率及每股收益

2023 年度、2022 年度、2021 年度，公司按《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）》规定计算的扣除非经常性损益后的净资产收益



率和每股收益情况如下。

(一) 净资产收益率及其计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	172,509,788.54	79,592,157.17	243,705,214.45
非经常性损益	B	-298,272.34	1,174,673.05	-945,095.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	172,808,060.88	78,417,484.12	244,650,309.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	477,590,820.02	481,412,349.76	229,602,122.40
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	9,900,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	7		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		96,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		4	
其他	股份支付及员工回售股份增加资本公积	I1	9,048,602.40	8,130,593.12
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6
	专项储备	I2	1,882,941.12	4,455,719.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6	6
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	575,086,486.05	495,501,584.89	355,507,236.08
加权平均净资产收益率	M=A/L	30.00%	16.06%	68.55%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	30.05%	15.84%	68.82%

(二) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1. 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	172,509,788.54	79,592,157.17	243,705,214.45



项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非经常性损益	B	-298,272.34	1,174,673.05	-945,095.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	172,808,060.88	78,417,484.12	244,650,309.57
期初股份总数	D	96,000,000	96,000,000	96,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,000,000		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	7		
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	97,166,666.67	96,000,000.00	96,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.7754	0.8291	2.5386
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.7785	0.8168	2.5484

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号



登记机关

2024年10月22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6月30日通过国家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

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bzm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	四川德文会计师事务所 (特殊普通合伙)	四川省成都市成华区双福一路 66 号 4 栋 18 楼 1 号	028-86957846
71	四川华信 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	中环国际广场 22 楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所 (普通合伙)	河北省唐山市路北区光明路 48-3 号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)	南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼	025-84711188
75	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所 (普通合伙)	天津市河西区合肥道富力中心写字楼 34 层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街乙 56 号 1502-1509 单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦 B 座 11 层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	028-62922216
82	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦 13 层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路 20 号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路 317 号和丰创意广场和庭楼 10 楼	0574-87269394

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/conte>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
文件复印件, 仅用于说明 陈中江 是中国注册会计师, 未经本人书面同
意, 文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



391



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	叶怀敏		
Full name			
性别	男		
Sex			
出生日期	1982-02-23		
Date of birth			
工作单位	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)		
Working unit			
身份证号码	330327198202236011		
Identity card No.			

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
 文件的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同
 意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



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.

证书编号:

No. of Certificate

3300000011803

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA

浙江省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2009 年 09 月 21 日





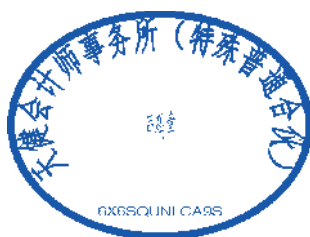
仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵凯旋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明.....第 3—4 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕10326号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称锦华新材公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供锦华新材公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

锦华新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对锦华新材公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，锦华新材公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对锦华新材公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



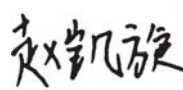
中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：







二〇二四年十一月十二日



浙江锦华新材料股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转公告(2023)356 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的公司财务报表,具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司于 2024 年 11 月 12 日召开的第六届董事会第二会议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据董事会决议,公司对相关前期差错事项进行了更正,主要调整说明如下:

公司将 2022 年末及 2023 年末部分使用受限的票据保证金余额作为现金及现金等价物,且将 2021 年末、2022 年末及 2023 年末非现金及现金等价物票据保证金变动额处理计入“支付其他与经营活动有关的现金”或“销售商品、提供劳务收到的现金”,该等保证金系用于应付票据到期解付,其变动额应列报于“购买商品、接受劳务支付的现金”,具体影响如下:

影响科目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付其他与经营活动有关的现金	-3,598,362.62	21,878,285.52	
销售商品、提供劳务收到的现金			27,743,593.99
购买商品、接受劳务支付的现金	59,374,678.64	-8,788,540.70	27,743,593.99
加:期初现金及现金等价物余额	-13,089,744.82		
期末现金及现金等价物余额	-68,866,060.84	-13,089,744.82	

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

对现金流量表的影响

1. 2023 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	726,503,945.51	59,374,678.64	785,878,624.15
支付其他与经营活动有关的现金	68,205,084.88	-3,598,362.62	64,606,722.26
经营活动现金流出小计	877,935,812.76	55,776,316.02	933,712,128.78
经营活动产生的现金流量净额	338,982,046.75	-55,776,316.02	283,205,730.73
现金及现金等价物净增加额	259,912,220.76	-55,776,316.02	204,135,904.74
加：期初现金及现金等价物余额	348,618,066.03	-13,089,744.82	335,528,321.21
期末现金及现金等价物余额	608,530,286.79	-68,866,060.84	539,664,225.95

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	781,526,639.85	-8,788,540.70	772,738,099.15
支付其他与经营活动有关的现金	47,614,161.36	21,878,285.52	69,492,446.88
经营活动现金流出小计	916,019,544.07	13,089,744.82	929,109,288.89
经营活动产生的现金流量净额	126,290,595.90	-13,089,744.82	113,200,851.08
现金及现金等价物净增加额	2,489,466.03	-13,089,744.82	-10,600,278.79
期末现金及现金等价物余额	348,618,066.03	-13,089,744.82	335,528,321.21

3. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,188,153,411.93	27,743,593.99	1,215,897,005.92
经营活动现金流入小计	1,194,712,569.66	27,743,593.99	1,222,456,163.65
购买商品、接受劳务支付的现金	678,386,061.53	27,743,593.99	706,129,655.52
经营活动现金流出小计	860,279,305.33	27,743,593.99	888,022,899.32





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

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



登记机关

2024年10月22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6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bzm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022.12.31)

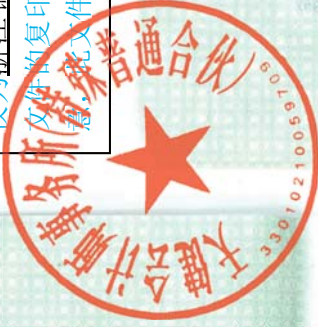
序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	四川德文会计师事务所 (特殊普通合伙)	四川省成都市成华区双福一路 66 号 4 栋 18 楼 1 号	028-86957846
71	四川华信 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	中环国际广场 22 楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所 (普通合伙)	河北省唐山市路北区光明路 48-3 号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)	南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼	025-84711188
75	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所 (普通合伙)	天津市河西区合肥道富力中心写字楼 34 层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街乙 56 号 1502-1509 单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦 B 座 11 层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	028-62922216
82	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦 13 层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所 (特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路 20 号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所 (特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路 317 号和丰创意广场和庭楼 10 楼	0574-87269394

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/conte>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
文件复印件，仅用于说明 陈中江 是中国注册会计师，未经本人书面同
意，文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



391

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
33010210059709

33010210059709
天健会计师事务所(普通合伙)
33010210059709



姓名	叶怀敏
性别	男
出生日期	1982-02-23
工作单位	天健会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	330327198202236011

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供
 本证书的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同
 意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

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.



证书编号:
No. of Certificate

3300000011803

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 09 月 21 日



仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵凯旋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



目 录

一、审计报告.....第 1—4 页

二、财务报表.....第 5—8 页

 （一）资产负债表.....第 5 页

 （二）利润表.....第 6 页

 （三）现金流量表.....第 7 页

 （四）所有者权益变动表.....第 8 页

三、财务报表附注.....第 9—76 页



审 计 报 告

天健审〔2025〕140号

浙江锦华新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江锦华新材料股份有限公司(以下简称锦华新材公司)财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表,2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了锦华新材公司2024年12月31日的财务状况,以及2024年度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,我们独立于锦华新材公司,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。



收入确认

（一）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）和五（二）1。

锦华新材公司的营业收入主要来源为生产、销售硅烷交联剂、羟胺盐等精细化学品，2024 年度锦华新材公司的营业收入为 123,948.15 万元。由于营业收入是锦华新材公司关键业绩指标之一，可能存在锦华新材公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 检查主要客户的销售合同，识别合同中的单项履约义务与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
3. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
4. 对于内销收入，以抽样方式检查与收入相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、客户签收单等支持性文件；
5. 对主要客户的销售收入执行函证、走访程序；
6. 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
7. 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
8. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并



设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估锦华新材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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

锦华新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督锦华新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对锦华新材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锦华新材公司不能持续经营。

（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。

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

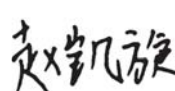
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

二〇二五年二月七日





资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	550,779,450.27	618,393,957.88	短期借款	15	2,096,168.80	300,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	313,246,347.56	164,420,917.54	应付票据	16	289,361,340.28	254,260,060.14
应收账款	3	30,017,548.66	26,589,675.47	应付账款	17	78,670,953.77	109,859,731.77
应收款项融资	4	39,630,832.68	3,429,645.04	预收款项			
预付款项	5	2,730,857.83	3,683,978.53	合同负债	18	39,631,930.38	58,585,214.01
其他应收款	6	56,204.57	413,123.92	应付职工薪酬	19	6,418,683.94	4,660,619.70
存货	7	42,298,805.46	41,151,155.61	应交税费	20	16,685,547.74	16,047,288.10
其中：数据资源				其他应付款	21	14,080,079.51	10,585,983.11
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	22	15,694,533.01	54,906,579.63
其他流动资产	8	1,886,792.45		流动负债合计		462,639,237.43	509,205,476.46
流动资产合计		980,646,839.48	858,082,453.99	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	267,703,319.09	196,613,920.75	递延收益	23	16,829,463.18	4,338,822.99
在建工程	10	19,448,444.29	78,151,257.35	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		16,829,463.18	4,338,822.99
使用权资产				负债合计		479,468,700.61	513,544,299.45
无形资产	11	41,390,655.30	42,579,128.03	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）	24	98,000,000.00	98,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积	25	56,503,358.04	47,206,148.80
递延所得税资产	12	10,882,912.43	6,981,162.57	减：库存股			
其他非流动资产	13	2,059,666.57	2,068,528.84	其他综合收益			
非流动资产合计		341,484,997.68	326,393,997.54	专项储备	26	8,791,308.76	6,338,661.09
资产总计		1,322,131,837.16	1,184,476,451.53	盈余公积	27	49,000,000.00	49,000,000.00
				未分配利润	28	630,368,469.75	470,387,342.19
				所有者权益合计		842,663,136.55	670,932,152.08
				负债和所有者权益总计		1,322,131,837.16	1,184,476,451.53

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



雷俊



张则瑜



陈志志



利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,239,481,502.14	1,114,509,155.29
减：营业成本	1	893,205,802.47	806,312,564.93
税金及附加	2	6,666,720.95	5,445,627.51
销售费用	3	3,527,249.18	3,071,839.25
管理费用	4	53,047,637.86	58,743,432.69
研发费用	5	57,251,747.99	49,707,510.23
财务费用	6	-11,790,314.37	-11,023,396.54
其中：利息费用	6	167,373.35	94,725.81
利息收入	6	10,562,532.61	9,248,608.48
加：其他收益	7	10,840,112.43	8,442,299.30
投资收益（损失以“-”号填列）	8		-5,914,000.00
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			
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）	9		2,909,850.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-155,514.39	-1,020,722.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-7,930,315.02	-10,076,359.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		240,326,941.08	196,592,644.79
加：营业外收入	12	261,117.62	125,057.61
减：营业外支出	13	341,453.58	1,563,198.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,246,605.12	195,154,504.28
减：所得税费用	14	29,305,477.56	22,644,715.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		210,941,127.56	172,509,788.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		210,941,127.56	172,509,788.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		210,941,127.56	172,509,788.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.1525	1.7754
（二）稀释每股收益		2.1525	1.7754

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



雷俊



张瑜



陈英

第16页 共76页





现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：浙江锦华新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,041,853,859.47	1,196,616,603.22
收到的税费返还		1,852,805.16	155,043.43
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	90,717,524.09	20,146,212.86
经营活动现金流入小计		1,134,424,188.72	1,216,917,859.51
购买商品、接受劳务支付的现金		788,820,399.46	785,878,624.15
支付给职工以及为职工支付的现金		59,861,348.56	53,954,507.94
支付的各项税费		67,561,364.59	29,272,274.43
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	129,658,967.37	64,606,722.26
经营活动现金流出小计		1,045,902,079.98	933,712,128.78
经营活动产生的现金流量净额		88,522,108.74	283,205,730.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,099,917.62	1,633,653.97
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		1,099,917.62	1,633,653.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,117,352.18	87,758,358.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1(3)		5,914,000.00
投资活动现金流出小计		30,117,352.18	93,672,358.33
投资活动产生的现金流量净额		-29,017,434.56	-92,038,704.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		3,109,039.59	298,680.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,109,039.59	10,298,680.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,960,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	1(4)	2,000,000.00	100,000.00
筹资活动现金流出小计		52,960,000.00	100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-49,850,960.41	10,198,680.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,461,510.55	2,770,198.37
五、现金及现金等价物净增加额		11,115,224.32	204,135,904.74
加：期初现金及现金等价物余额		539,664,225.95	335,528,321.21
六、期末现金及现金等价物余额		550,779,450.27	539,664,225.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



雷俊



张瑜



陈英





所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	本期数					上期同期数				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	96,000,000.00		47,206,146.80			6,338,461.09	48,000,000.00	298,877,553.45	477,596,820.02	477,596,820.02
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	96,000,000.00		47,206,146.80			6,338,461.09	48,000,000.00	298,877,553.45	477,596,820.02	477,596,820.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,297,209.24			2,152,647.67		171,509,788.54	193,311,332.06	193,311,332.06
（一）综合收益总额			9,297,209.24					171,509,788.54	172,509,788.54	172,509,788.54
1. 所有者投入和减少资本										
1.1 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			9,297,209.24						9,297,209.24	9,297,209.24
（二）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	96,000,000.00		56,503,356.04			8,491,108.76	49,000,000.00	470,387,342.19	670,302,312.08	670,302,312.08

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

英陈印志

张瑜

雷俊

浙江锦华新材料股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江锦华新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原衢州锦华化工有限公司（以下简称锦华有限公司），锦华有限公司系由巨化集团有限公司、衢州联创投资有限公司、南京匹亚化工有限公司、张志德、徐雨土、海南电通海杭投资有限公司共同出资组建，于 2007 年 12 月 27 日在衢州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330800000008003 的企业法人营业执照，成立时注册资本 3,000.00 万元。锦华有限公司以 2009 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2009 年 7 月 13 日在衢州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省衢州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330800670274916Y 的营业执照，注册资本 9,800.00 万元，股份总数 9,800.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化学原料和化学制品制造业行业。主要经营活动为硅烷交联剂、羟胺盐等精细化学品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 2 月 7 日六届五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明



本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项应收账款余额超过资产总额 0.3%，且占应收账款账面余额 5%以上的款项
重要的单项计提减值准备的应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收款项融资减值准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应收利息	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq$ 1000 万元人民币



涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的逾期借款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的逾期应付利息	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的资本化研发项目、外购研发项目	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的承诺事项	承诺金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	预计产生的财务影响超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要债务重组	单项重组金额超过资产总额 0.5%或债务重组损益超过利润总额的 5%
重要的资产置换、资产转让	单项金额超过资产总额 0.5%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允



价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。



(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上



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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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



的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	60.00	60.00
4—5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生



产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持



有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。



终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(十二) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-25	5.00	3.80-6.33
机械设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	5-16	5.00	5.94-19.00

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成



本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程达到预定设计要求；(3) 经公司相关部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过公司相关部门验收

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术及排污权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预



期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
排污权	按合同约定排污期限确定使用寿命为 4—5 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

(3) 折旧与摊销费用

折旧与摊销费用包括折旧费用、长期待摊费用及无形资产摊销费用。

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(4) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。



(5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费,研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用,知识产权的申请费、注册费、代理费,会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(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。

(十六) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负



债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十) 股份支付



1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等



待期内确认的金额。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承



诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司销售分为境内销售、境外销售，收入确认原则为：

对于内销，根据合同或订单约定的交货方式，公司将产品运至客户指定地点或由客户自提，由客户(含客户指定的接收方)签收确认，此时商品的控制权转移，公司在该时点确认收入。对于外销，涉及的贸易模式为 FOB、CIF、CFR、FCA 和 DAP，其中：FOB、CIF、CFR、FCA 贸易模式，公司在产品报关出口并取得提单时，确认外销收入；DAP 贸易模式，公司将产品交付至客户指定地点并取得客户签收单时，确认外销收入。

(二十二) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。



公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价



值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按



照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人



公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十七）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十九）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。



4. 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，公司通过高新技术企业认证，并取得编号为 GR202333002122 的高新技术企业证书，税收优惠有效期为 2023-2025 年度，税收优惠有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税〔2009〕70 号规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100.00%加计扣除。

3. 根据财政部国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》财政部税务总局公告 2021 年第 13 号规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

4. 根据财政部国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 43 号规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进



制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

5. 根据国家税务总局关于印发《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知（国税地字〔1989〕140 号）规定：对各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地，可由各省、自治区、直辖市税务局确定，暂免征收土地使用税；对仓库库区、厂房本身用地，应照章征收土地使用税。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	550,779,450.27	374,140,286.88
其他货币资金		79,032,934.94
存放财务公司款项		165,220,736.06
合 计	550,779,450.27	618,393,957.88

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	313,246,347.56	164,420,917.54
合 计	313,246,347.56	164,420,917.54

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	313,246,347.56	100.00			313,246,347.56
其中：银行承兑汇票	313,246,347.56	100.00			313,246,347.56
合 计	313,246,347.56	100.00			313,246,347.56

（续上表）

种 类	期初数				
-----	-----	--	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	164,420,917.54	100.00			164,420,917.54
其中：银行承兑汇票	164,420,917.54	100.00			164,420,917.54
合 计	164,420,917.54	100.00			164,420,917.54

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	313,246,347.56		
小 计	313,246,347.56		

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	225,400,682.12
小 计	225,400,682.12

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		12,638,550.88
小 计		12,638,550.88

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	31,597,419.63	27,938,555.16
2-3 年		60,060.09
账面余额合计	31,597,419.63	27,998,615.25
减：坏账准备	1,579,870.97	1,408,939.78
账面价值合计	30,017,548.66	26,589,675.47

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,597,419.63	100.00	1,579,870.97	5.00	30,017,548.66
合 计	31,597,419.63	100.00	1,579,870.97	5.00	30,017,548.66

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,998,615.25	100.00	1,408,939.78	5.03	26,589,675.47
合 计	27,998,615.25	100.00	1,408,939.78	5.03	26,589,675.47

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,597,419.63	1,579,870.97	5.00
小 计	31,597,419.63	1,579,870.97	5.00

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,597,419.63	1,579,870.97	5.00
小 计	31,597,419.63	1,579,870.97	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,408,939.78	170,931.19				1,579,870.97
合 计	1,408,939.78	170,931.19				1,579,870.97

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况



单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
Brenntag Schweizerhall AG	24,104,142.88		24,104,142.88	76.29	1,205,207.14
万华化学集团股份有限公司	2,142,500.00		2,142,500.00	6.78	107,125.00
Bayer CropScience Schweiz AG	1,794,224.64		1,794,224.64	5.68	89,711.23
广州白云科技股份有限公司	1,014,000.00		1,014,000.00	3.21	50,700.00
山东东岳有机硅材料股份有限公司	913,000.00		913,000.00	2.89	45,650.00
小 计	29,967,867.52		29,967,867.52	94.85	1,498,393.37

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	39,630,832.68	3,429,645.04
合 计	39,630,832.68	3,429,645.04

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	39,630,832.68	100.00			39,630,832.68
其中：银行承兑汇票	39,630,832.68	100.00			39,630,832.68
合 计	39,630,832.68	100.00			39,630,832.68

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	



种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	3,429,645.04	100.00			3,429,645.04
其中：银行承兑汇票	3,429,645.04	100.00			3,429,645.04
合 计	3,429,645.04	100.00			3,429,645.04

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	39,630,832.68		
小 计	39,630,832.68		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	47,507,542.66
小 计	47,507,542.66

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,722,598.83	99.70		2,722,598.83	3,655,178.53	99.22		3,655,178.53
1-2 年	8,259.00	0.30		8,259.00	28,800.00	0.78		28,800.00
合 计	2,730,857.83	100.00		2,730,857.83	3,683,978.53	100.00		3,683,978.53

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
艾默生过程控制有限公司	1,076,530.00	39.42
山东滨化东瑞化工有限责任公司	547,248.00	20.04
中数通信息有限公司	280,520.80	10.27
杭州科膜水处理工程有限公司	222,780.00	8.16



单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
皇永化工科技(上海)有限公司	198,000.00	7.25
小 计	2,325,078.80	85.14

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	52,000.00	52,000.00
出口退税款		384,916.65
应收暂付款	12,846.92	266.42
账面余额合计	64,846.92	437,183.07
减：坏账准备	8,642.35	24,059.15
账面价值合计	56,204.57	413,123.92

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,846.92	433,183.07
1-2 年	48,000.00	
2-3 年		2,000.00
3-4 年	2,000.00	
5 年以上	2,000.00	2,000.00
账面余额合计	64,846.92	437,183.07

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,846.92	100.00	8,642.35	13.33	56,204.57
合 计	64,846.92	100.00	8,642.35	13.33	56,204.57



(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	437,183.07	100.00	24,059.15	5.50	413,123.92
合 计	437,183.07	100.00	24,059.15	5.50	413,123.92

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	64,846.92	8,642.35	13.33
其中：1年以内	12,846.92	642.35	5.00
1-2年	48,000.00	4,800.00	10.00
3-4年	2,000.00	1,200.00	60.00
5年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
小 计	64,846.92	8,642.35	13.33

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	21,659.15		2,400.00	24,059.15
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-2,400.00	2,400.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-18,616.80	2,400.00	800.00	-15,416.80
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期末数	642.35	4,800.00	3,200.00	8,642.35
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00	80.00	13.33

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	期末坏账准备
浙江汇盛投资集团 有限公司	押金保证金	48,000.00	1-2 年	74.02	4,800.00
代扣代缴个人养老 保险金	应收暂付款	9,059.84	1 年以内	13.97	452.99
浙江衢化氟化学有 限公司	押金保证金	2,000.00	3-4 年	3.08	1,200.00
		2,000.00	5 年以上	3.08	2,000.00
代扣代缴个人水电 费	应收暂付款	3,186.16	1 年以内	4.91	159.31
代扣代缴个人失业 金	应收暂付款	567.92	1 年以内	0.88	28.40
小 计		64,813.92		99.94	8,640.70

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,701,959.32		16,701,959.32	17,164,388.27		17,164,388.27
在产品	4,315,591.45		4,315,591.45	3,309,039.46		3,309,039.46
库存商品	25,715,403.57	7,891,648.00	17,823,755.57	22,598,813.65	3,631,578.98	18,967,234.67
发出商品	2,678,665.15	38,667.02	2,639,998.13	1,599,656.75		1,599,656.75
合同履约成本	817,500.99		817,500.99	110,836.46		110,836.46
合 计	50,229,120.48	7,930,315.02	42,298,805.46	44,782,734.59	3,631,578.98	41,151,155.61

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,631,578.98	7,891,648.00		3,631,578.98		7,891,648.00
发出商品		38,667.02				38,667.02
合 计	3,631,578.98	7,930,315.02		3,631,578.98		7,930,315.02

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品			

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
发出商品运保费	110,836.46	817,500.99	110,836.46		817,500.99
小 计	110,836.46	817,500.99	110,836.46		817,500.99

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
IPO 上市费用	1,886,792.45		1,886,792.45			
合 计	1,886,792.45		1,886,792.45			

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	68,192,313.18	294,130,716.88	1,781,370.01	44,907.98	364,149,308.05



项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
本期增加金额	10,280,090.44	86,539,254.58	346,902.65		97,166,247.67
1) 购置		8,270,887.85	346,902.65		8,617,790.50
2) 在建工程转入	10,280,090.44	78,268,366.73			88,548,457.17
本期减少金额	1,562,342.65		249,600.00		1,811,942.65
处置或报废	1,562,342.65		249,600.00		1,811,942.65
期末数	76,910,060.97	380,669,971.46	1,878,672.66	44,907.98	459,503,613.07
累计折旧					
期初数	18,057,862.67	138,196,283.82	1,217,803.67	32,327.55	157,504,277.71
本期增加金额	2,631,097.30	22,380,165.98	233,904.57		25,245,167.85
计提	2,631,097.30	22,380,165.98	233,904.57		25,245,167.85
本期减少金额	743,141.17		237,120.00		980,261.17
处置或报废	743,141.17		237,120.00		980,261.17
期末数	19,945,818.80	160,576,449.80	1,214,588.24	32,327.55	181,769,184.39
减值准备					
期初数	2,361,538.18	7,669,571.41			10,031,109.59
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	2,361,538.18	7,669,571.41			10,031,109.59
账面价值					
期末账面价值	54,602,703.99	212,423,950.25	664,084.42	12,580.43	267,703,319.09
期初账面价值	47,772,912.33	148,264,861.65	563,566.34	12,580.43	196,613,920.75

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
质检楼	3,959,875.27	产权办理中
危废暂存库	897,094.82	产权办理中
综合仓库	1,774,018.36	因历史原因无法办理产权证书
消防泵房	545,742.68	因历史原因无法办理产权证书
清洗装置	88,256.86	因历史原因无法办理产权证书
山上门卫室	23,985.67	因历史原因无法办理产权证书



项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
山下门卫室	12,470.00	因历史原因无法办理产权证书
电瓶车库	17,395.42	因历史原因无法办理产权证书
小 计	7,318,839.08	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	18,192,609.16	74,955,929.24
工程物资	1,255,835.13	3,195,328.11
合 计	19,448,444.29	78,151,257.35

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建 35kt 肟基硅烷项目				53,111,529.17		53,111,529.17
3kt/a 甲盐工业化项目				6,318,146.97		6,318,146.97
500 吨/年 JH-2 中试项目	18,192,609.16		18,192,609.16	7,600,098.70		7,600,098.70
70kt/a 丁酮肟技改节能项目				6,996,936.58		6,996,936.58
30kt/a 乙醛肟技改节能项目				929,217.82		929,217.82
小 计	18,192,609.16		18,192,609.16	74,955,929.24		74,955,929.24

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
新建 35kt 肟基硅烷项目	62,000,000.00	53,111,529.17	3,973,577.48	57,085,106.65	
3kt/a 甲盐工业化项目	20,221,900.00	6,318,146.97	5,416,551.50	11,734,698.47	
500 吨/年 JH-2 中试项目	29,800,000.00	7,600,098.70	10,592,510.46		18,192,609.16



工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	期末数
70kt/a 丁酮肟技改节能项目	17,040,000.00	6,996,936.58	7,543,167.86	14,540,104.44	
小 计		74,026,711.42	27,525,807.30	83,359,909.56	18,192,609.16

(续上表)

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	本期利息 资本化金 额	本期 利息资 本化率 (%)	资金来源
新建 35kt 肟基硅烷项目	92.07	100.00				自有资金
3kt/a 甲盐工业化项目	58.03	100.00				自有资金
500 吨/年 JH-2 中试项目	61.05	62.00				自有资金
70kt/a 丁酮肟技改节能项目	85.33	100.00				自有资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
工程物资	1,255,835.13		1,255,835.13	3,195,328.11		3,195,328.11
小 计	1,255,835.13		1,255,835.13	3,195,328.11		3,195,328.11

11. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	排污权	合 计
账面原值				
期初数	47,828,055.66	9,450,000.00	1,027,460.05	58,305,515.71
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	47,828,055.66	9,450,000.00	1,027,460.05	58,305,515.71
累计摊销				
期初数	5,606,546.18	9,450,000.00	669,841.50	15,726,387.68
本期增加金额	986,052.58		202,420.15	1,188,472.73



项 目	土地使用权	非专利技术	排污权	合 计
计提	986,052.58		202,420.15	1,188,472.73
本期减少金额				
期末数	6,592,598.76	9,450,000.00	872,261.65	16,914,860.41
账面价值				
期末账面价值	41,235,456.90		155,198.40	41,390,655.30
期初账面价值	42,221,509.48		357,618.55	42,579,128.03

12. 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	1,588,513.32	238,277.00	1,432,998.93	214,949.84
存货跌价准备	7,930,315.02	1,189,547.25	3,631,578.98	544,736.85
固定资产减值准备	10,031,109.59	1,504,666.44	10,031,109.59	1,504,666.44
股份支付	36,173,348.37	5,426,002.26	27,106,573.27	4,065,985.99
递延收益	16,829,463.18	2,524,419.48	4,338,822.99	650,823.45
合 计	72,552,749.48	10,882,912.43	46,541,083.76	6,981,162.57

13. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,059,666.57		2,059,666.57	2,068,528.84		2,068,528.84
合 计	2,059,666.57		2,059,666.57	2,068,528.84		2,068,528.84

14. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	225,400,682.12	225,400,682.12	质押	质押用于开立银行承兑汇票



项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
合 计	225,400,682.12	225,400,682.12		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	78,729,731.93	78,729,731.93	保证金	保证金，支取受限
应收票据	108,646,245.63	108,646,245.63	质押	质押用于开立银行承兑汇票
合 计	187,375,977.56	187,375,977.56		

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
已贴现未终止确认的银行承兑汇票	2,096,168.80	300,000.00
合 计	2,096,168.80	300,000.00

16. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	289,361,340.28	254,260,060.14
合 计	289,361,340.28	254,260,060.14

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	44,781,244.41	42,790,806.47
工程设备款	32,606,859.36	50,818,670.27
服务款	1,282,850.00	16,250,255.03
合 计	78,670,953.77	109,859,731.77

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	39,631,930.38	58,585,214.01
合 计	39,631,930.38	58,585,214.01



19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,926,964.15	54,288,794.35	52,846,451.77	5,369,306.73
离职后福利—设定提存计划	733,655.55	6,840,891.45	6,525,169.79	1,049,377.21
辞退福利		489,727.00	489,727.00	
合 计	4,660,619.70	61,619,412.80	59,861,348.56	6,418,683.94

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,500,000.00	40,821,147.78	39,829,563.78	4,491,584.00
职工福利费		4,117,738.28	4,117,738.28	
社会保险费	281,131.15	3,647,307.95	3,470,716.37	457,722.73
其中：医疗保险费	230,603.60	3,280,571.96	3,123,912.35	387,263.21
工伤保险费	50,527.55	366,735.99	346,804.02	70,459.52
住房公积金	145,833.00	3,675,779.00	3,401,612.00	420,000.00
工会经费和职工教育经费		975,773.33	975,773.33	
短期带薪缺勤		1,051,048.01	1,051,048.01	
小 计	3,926,964.15	54,288,794.35	52,846,451.77	5,369,306.73

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	708,390.70	5,383,741.63	5,077,961.33	1,014,171.00
失业保险费	25,264.85	183,252.86	173,311.50	35,206.21
企业年金缴费		1,273,896.96	1,273,896.96	
小 计	733,655.55	6,840,891.45	6,525,169.79	1,049,377.21

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



增值税	285,867.38	
企业所得税	15,077,949.90	14,323,327.17
城市维护建设税	13,658.03	243,829.09
房产税	333,516.42	341,167.65
土地使用税	964,800.28	964,800.56
教育费附加	5,853.44	104,498.18
地方教育附加	3,902.29	69,665.45
合 计	16,685,547.74	16,047,288.10

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付保证金	12,874,674.62	10,257,032.99
代扣代缴款项	405,810.94	178,767.50
应付风险抵押金	82,200.00	79,200.00
应付运保费	146,195.95	35,584.62
应付暂收款	571,198.00	35,398.00
合 计	14,080,079.51	10,585,983.11

22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	5,152,150.93	7,548,110.22
已背书未终止确认的应收票据	10,542,382.08	47,358,469.41
合 计	15,694,533.01	54,906,579.63

23. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,338,822.99	13,409,600.00	918,959.81	16,829,463.18	收到与资产/ 收益相关的 政府补助
合 计	4,338,822.99	13,409,600.00	918,959.81	16,829,463.18	



24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	98,000,000						98,000,000

25. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	19,091,020.85			19,091,020.85
其他资本公积	28,115,127.95	9,297,209.24		37,412,337.19
合 计	47,206,148.80	9,297,209.24		56,503,358.04

(2) 其他说明

其他资本公积增加系本期确认股份支付费用增加其他资本公积 9,020,490.09 元；原职工离职因回售股份取得收益与自身权益工具无关，按照职工薪酬准则的有关规定，确认职工薪酬费用 276,719.15 元，同时增加资本公积 276,719.15 元。

26. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	6,338,661.09	7,654,018.31	5,201,370.64	8,791,308.76
合 计	6,338,661.09	7,654,018.31	5,201,370.64	8,791,308.76

(2) 其他说明

公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）规定，本期计提安全生产费 7,654,018.31 元，并将本期发生的安全生产相关费用 5,201,370.64 元冲减专项储备。

27. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,000,000.00			49,000,000.00



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	49,000,000.00			49,000,000.00

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	470,387,342.19	298,877,553.65
加：本期净利润	210,941,127.56	172,509,788.54
减：提取法定盈余公积		1,000,000.00
应付普通股股利	50,960,000.00	
期末未分配利润	630,368,469.75	470,387,342.19

(2) 其他说明

根据 2024 年 4 月 15 日公司第五届董事会第十一次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案，以 2023 年末公司总股本 98,000,000 股为基数，向全体股东每 1 股派发现金股利 0.52 元（含税），共计分配 50,960,000.00 元现金股利。上述利润分配预案已于 2024 年 4 月 25 日经公司 2023 年度股东大会审议批准。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,232,762,645.51	887,317,477.02	1,106,730,708.47	799,874,185.26
其他业务收入	6,718,856.63	5,888,325.45	7,778,446.82	6,438,379.67
合 计	1,239,481,502.14	893,205,802.47	1,114,509,155.29	806,312,564.93
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,239,481,502.14	893,205,802.47	1,114,509,155.29	806,312,564.93

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本



项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
硅烷交联剂	713,799,679.64	551,234,502.67	658,823,282.14	471,401,607.83
羟胺盐	367,700,983.46	233,684,779.10	275,311,029.41	204,658,176.90
其他主营产品	151,261,982.41	102,398,195.25	172,596,396.92	123,814,400.53
其他	6,718,856.63	5,888,325.45	7,778,446.82	6,438,379.67
小 计	1,239,481,502.14	893,205,802.47	1,114,509,155.29	806,312,564.93

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	1,096,612,184.79	803,404,265.28	961,677,049.49	703,307,939.71
境外销售	142,869,317.35	89,801,537.19	152,832,105.80	103,004,625.22
小 计	1,239,481,502.14	893,205,802.47	1,114,509,155.29	806,312,564.93

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,239,481,502.14	1,114,509,155.29
小 计	1,239,481,502.14	1,114,509,155.29

(3) 履约义务的相关信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	内销客户主要为款到发货，少量客户（主要为直销模式）信用期为15—75天；外销客户信用期一般为2—4个月	硅烷交联剂、羟胺盐及其他主营产品	是	无	无

(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至2024年12月31日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为39,631,930.38元，预计于2025年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整情况



2024 年度，公司无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(6) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 57,908,001.07 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,759,986.78	2,102,828.31
教育费附加	1,182,851.45	901,212.13
地方教育附加	788,567.64	600,808.08
印花税	648,413.90	521,279.96
房产税	318,221.62	341,167.65
土地使用税	964,800.28	964,800.56
车船税	2,880.00	2,220.00
环境保护税	999.28	6,734.16
其他		4,576.66
合 计	6,666,720.95	5,445,627.51

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,678,548.94	2,498,749.38
办公费	72,973.67	35,162.22
折旧费	3,648.66	
其他	772,077.91	537,927.65
合 计	3,527,249.18	3,071,839.25

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,583,741.78	22,376,768.05
修理检验费	5,284,940.18	4,747,201.13
股份支付	9,020,490.09	8,176,878.16



项 目	本期数	上年同期数
安全生产费	3,732,798.13	5,255,474.83
中介机构咨询费用	2,801,345.52	9,917,801.01
折旧与摊销	3,467,511.06	3,454,013.21
停工损失	660,604.05	202,610.81
办公费	772,689.74	1,440,237.82
业务招待费	461,755.55	444,852.73
排污费	72,903.48	435,530.53
差旅费	188,911.31	197,028.33
其他	2,999,946.97	2,095,036.08
合 计	53,047,637.86	58,743,432.69

5. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	9,675,070.36	8,290,527.28
直接投入费用	38,361,805.38	33,904,213.82
折旧与摊销费用	359,208.36	177,398.40
其他费用	8,855,663.89	7,335,370.73
合 计	57,251,747.99	49,707,510.23

(2) 其他说明

本年度公司研发过程支出 64,145,296.13 元，其中计入研发费用 57,251,747.99 元，计入主营业务成本 6,893,548.14 元。

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	167,373.35	94,725.81
其中：分类为金融负债的金融工具支付的股利		
利息收入	-10,562,532.61	-9,248,608.48



项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	-1,461,510.55	-1,939,951.40
金融机构手续费	66,355.44	70,437.53
合 计	-11,790,314.37	-11,023,396.54

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	918,959.81	581,622.26	918,959.81
与收益相关的政府补助	5,194,840.61	3,509,759.62	5,194,840.61
代扣个人所得税手续费返还	13,781.10	22,455.07	
增值税加计抵减	4,712,530.91	4,328,462.35	
合 计	10,840,112.43	8,442,299.30	6,113,800.42

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置外汇远期合约取得的投资收益		-5,914,000.00
合 计		-5,914,000.00

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融负债		2,909,850.00
其中：外汇远期合约产生的公允价值变动收益		2,909,850.00
合 计		2,909,850.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-170,931.19	-1,004,959.17
其他应收款坏账损失	15,416.80	-15,763.26
合 计	-155,514.39	-1,020,722.43



11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,930,315.02	-3,631,578.98
固定资产减值损失		-6,444,780.32
合 计	-7,930,315.02	-10,076,359.30

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	164,617.62		164,617.62
罚没及违约金收入	96,500.00	123,870.00	96,500.00
其他		1,187.61	
合 计	261,117.62	125,057.61	261,117.62

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,808.11	1,506,080.03	9,808.11
对外捐赠	200,000.00		200,000.00
税收滞纳金	131,645.47	57,118.09	131,645.47
合 计	341,453.58	1,563,198.12	341,453.58

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	33,207,227.42	24,785,697.22
递延所得税费用	-3,901,749.86	-2,140,981.48
合 计	29,305,477.56	22,644,715.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
利润总额	240,246,605.12	195,154,504.28
按适用税率计算的所得税费用	36,036,990.77	29,273,175.64
调整以前期间所得税的影响	887,628.86	612,128.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	410,325.77	352,954.18
研发费用加计扣除	-7,890,706.89	-7,456,126.53
残疾人工资加计扣除	-138,760.95	-137,416.50
所得税费用	29,305,477.56	22,644,715.74

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	10,562,532.61	9,248,608.48
收到押金保证金	567,015.00	7,260,972.77
政府补助	18,604,440.61	3,466,834.69
罚没及违约金收入	96,500.00	123,870.00
收回银行承兑汇票保证金	60,000,000.00	
其他	887,035.87	45,926.92
合 计	90,717,524.09	20,146,212.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	68,644,472.99	64,549,604.17
定期存款质押开立银行承兑汇票	60,000,000.00	
支付押金保证金	664,442.67	
税务滞纳金	131,645.47	57,118.09
其他	218,406.24	
合 计	129,658,967.37	64,606,722.26

(3) 支付其他与投资活动有关的现金



项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇损失		5,914,000.00
合 计		5,914,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
定向发行股票支付中介的佣金		100,000.00
IPO 上市费用	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	100,000.00

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	210,941,127.56	172,509,788.54
加：资产减值准备	7,930,315.02	10,076,359.30
信用减值准备	155,514.39	1,020,722.43
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,245,167.85	21,251,125.25
无形资产摊销	1,188,472.73	1,188,472.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-154,809.51	1,506,080.03
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-2,909,850.00
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,445,587.71	-2,768,878.37
投资损失（收益以“－”号填列）		5,914,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,901,749.86	-2,140,981.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,077,964.87	1,092,820.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-140,248,394.63	-68,343,120.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,859,839.14	144,809,192.61
其他	11,749,856.91	
经营活动产生的现金流量净额	88,522,108.74	283,205,730.73



补充资料	本期数	上年同期数
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	550,779,450.27	539,664,225.95
减：现金的期初余额	539,664,225.95	335,528,321.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,115,224.32	204,135,904.74

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	550,779,450.27	539,664,225.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	550,779,450.27	374,140,286.88
可随时用于支付的其他货币资金		303,203.01
可用于支付的存放中央银行款项		165,220,736.06
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	550,779,450.27	539,664,225.95
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
票据保证金		78,729,731.93	不可随意支取
小 计		78,729,731.93	



4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	300,000.00	3,109,039.59	15,922.84		1,328,793.63	2,096,168.80
小 计	300,000.00	3,109,039.59	15,922.84		1,328,793.63	2,096,168.80

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	36,968,351.52	30,484,605.89
其中：支付货款	22,722,358.82	23,429,299.51
支付固定资产等长期资产购置款	14,245,992.70	7,055,306.38

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			28,126,570.53
其中：美元	3,912,772.04	7.1884	28,126,570.53
应收账款			26,193,519.63
其中：美元	3,643,859.50	7.1884	26,193,519.63
应付账款			40,398.81
其中：美元	5,620.00	7.1884	40,398.81

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	9,675,070.36	8,290,527.28
直接投入费用	38,361,805.38	33,904,213.82
折旧与摊销费用	359,208.36	177,398.40
其他费用	8,855,663.89	7,335,370.73
合 计	57,251,747.99	49,707,510.23



其中：费用化研发支出	57,251,747.99	49,707,510.23
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	12,123,200.00
其中：计入递延收益	12,123,200.00
与收益相关的政府补助	6,481,240.61
其中：计入递延收益	1,286,400.00
计入其他收益	5,194,840.61
合 计	18,604,440.61

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	4,338,822.99	13,409,600.00	918,959.81	
小 计	4,338,822.99	13,409,600.00	918,959.81	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				16,829,463.18	与资产/收益 相关
小 计				16,829,463.18	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	6,113,800.42	4,091,381.88
合 计	6,113,800.42	4,091,381.88

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本



公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻



性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4及五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2024年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的94.85%（2023年12月31日：97.61%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,096,168.80	2,096,168.80	2,096,168.80		



项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	289,361,340.28	289,361,340.28	289,361,340.28		
应付账款	78,670,953.77	78,670,953.77	78,670,953.77		
其他应付款	14,080,079.51	14,080,079.51	14,080,079.51		
其他流动负债	10,542,382.08	10,542,382.08	10,542,382.08		
小 计	394,750,924.44	394,750,924.44	394,750,924.44		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	300,000.00	298,680.00	298,680.00		
应付票据	254,260,060.14	254,260,060.14	254,260,060.14		
应付账款	109,859,731.77	109,859,731.77	109,859,731.77		
其他应付款	10,585,983.11	10,585,983.11	10,585,983.11		
其他流动负债	47,358,469.41	47,358,469.41	47,358,469.41		
小 计	422,364,244.43	422,362,924.43	422,362,924.43		

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

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

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞



口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

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
票据贴现	应收票据	3,124,962.43	未终止确认	非 6+9 银行承兑的银行承兑汇票具有到期不获支付的可能性,故公司将已背书的该等银行承兑汇票不终止确认
票据贴现	应收款项融资	46,278,497.74	终止确认	6+9 银行是具有较高信用的商业银行,由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故公司将已背书的该等银行承兑汇票予以终止确认
票据背书	应收票据	58,628,518.03	未终止确认	非 6+9 银行承兑的银行承兑汇票具有到期不获支付的可能性,故公司将已贴现的该等银行承兑汇票不终止确认
票据背书	应收款项融资	36,968,351.52	终止确认	6+9 银行是具有较高信用的商业银行,由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故公司将已贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认
小 计		145,000,329.72		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	36,968,351.52	
应收票据融资	贴现	46,278,497.74	-151,450.51
小 计		83,246,849.26	-151,450.51

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额



项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	10,542,382.08	10,542,382.08
应收票据	贴现	2,096,168.80	2,096,168.80
小 计		12,638,550.88	12,638,550.88

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			39,630,832.68	39,630,832.68
持续以公允价值计量的资产总额			39,630,832.68	39,630,832.68

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
巨化集团有限公司	浙江杭州	化学原料 和化学制 品制造业	470,670.00	82.49	82.49

(2) 本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司无子公司。



3. 本公司无合营、联营企业。

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
浙江巨化热电有限公司	同受母公司控制
衢州巨化锦纶有限责任公司	同受母公司控制
浙江晋巨化工有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司公用分公司	同受母公司控制
浙江巨化环保科技有限公司	同受母公司控制
浙江巨化检安石化工程有限公司	同受母公司控制
浙江工程设计有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司兴化实业有限公司	同受母公司控制
浙江巨化自动化仪表有限公司	同受母公司控制
浙江衢化氟化学有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司电化厂	同受母公司控制
衢州市清越环保有限公司	同受母公司控制
浙江巨化清安检测科技有限公司	同受母公司控制
巨化集团公司汽车运输有限公司	同受母公司控制
浙江巨化信息技术有限公司	同受母公司控制
浙江清科环保科技有限公司	同受母公司控制
浙江歌瑞新材料有限公司	同受母公司控制
浙江科健安全卫生咨询有限公司	同受母公司控制
衢州巨化传媒有限公司	同受母公司控制
浙江巨化汉正新材料有限公司	同受母公司控制
衢州氟硅技术研究院	同受母公司控制
衢州衢化宾馆有限公司	同受母公司控制
衢州市新前景物业管理有限公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司管理研修院	同受母公司控制
巨化集团公司工程有限公司	同受母公司控制
浙江巨化化工材料有限公司	同受母公司控制
浙江巨化装备工程集团有限公司	同受母公司控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江巨化物流有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司	同受母公司控制
浙江巨化股份有限公司有机氟厂	同受母公司控制
浙江巨化技术中心有限公司	同受母公司控制
浙江巨能压缩机有限公司	同受母公司控制
浙江衢州巨塑化工有限公司	同受母公司控制
巨化集团财务有限责任公司	同受母公司控制
巨化集团有限公司物资装备分公司	同受母公司控制
浙江南方工程咨询管理有限公司	[注 1]
浙江凯圣氟化学有限公司	[注 2]
浙江衢州硅宝化工有限公司	原董事洪根的兄弟控制的公司
杭州硅安贸易有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
杭州硅宝新材料有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
衢州硅泰新材料有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司
杭州硅宝化工有限公司	原董事洪根兄弟控制的公司

[注 1] 浙江南方工程咨询管理有限公司曾系公司控股股东巨化集团有限公司（以下简称巨化集团）子公司，巨化集团于 2024 年 9 月出售该公司股权，基于谨慎性原则，仍将其自股权处置日起前后 12 个月的交易作为关联交易披露

[注 2] 浙江凯圣氟化学有限公司系公司独立董事全泽曾兼任独立董事的公司中巨芯科技股份有限公司之子公司，公司与中巨芯及其子公司的交易视同关联交易进行披露，本期独立董事全泽已卸任中巨芯董事，基于谨慎性原则，仍将其自卸任董事日起前后 12 个月的交易作为关联交易披露

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江巨化热电有限公司	采购原材料	83,579,461.00	87,198,937.00



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
衢州巨化锦纶有限责任公司	委托加工	65,417,991.14	81,949,053.10
浙江晋巨化工有限公司	采购原材料	62,349,322.81	66,504,043.27
巨化集团有限公司公用分公司	采购原材料	24,479,426.56	27,496,072.06
浙江巨化环保科技有限公司	采购服务费	10,991,484.66	6,848,025.59
浙江巨化检安石化工程有限公司	采购服务费	3,745,701.67	3,797,746.33
浙江工程设计有限公司	采购服务费	3,066,037.74	1,108,490.57
巨化集团公司兴化实业有限公司	采购服务费	3,042,197.15	2,780,964.50
浙江巨化自动化仪表有限公司	采购原材料	2,597,816.35	4,072,947.21
浙江衢化氟化学有限公司	采购原材料	2,548,145.38	1,020,081.23
浙江巨化股份有限公司电化厂	采购原材料	2,501,566.56	10,288,103.29
衢州市清越环保有限公司	采购服务费	2,342,905.82	
浙江巨化清安检测科技有限公司	采购服务费	864,877.48	1,331,438.48
浙江南方工程咨询管理有限公司	采购服务费	799,083.01	555,606.61
浙江巨化股份有限公司	采购服务费	804,040.71	855,974.61
浙江衢州硅宝化工有限公司	采购原材料	624,615.05	2,130,835.40
巨化集团公司汽车运输有限公司	采购服务费	506,436.88	826,780.71
浙江巨化信息技术有限公司	采购服务费	387,175.47	752,296.21
浙江清科环保科技有限公司	采购原材料	331,026.04	400,600.00
浙江歌瑞新材料有限公司	采购原材料	287,159.27	61,924.78
浙江科健安全卫生咨询有限公司	采购服务费	208,490.56	485,849.06
浙江巨化汉正新材料有限公司	采购原材料、 工程物资	128,304.27	2,702,814.90
浙江凯圣氟化学有限公司	采购原材料	97,566.37	1,855,106.20
衢州氟硅技术研究院	采购服务费	97,216.98	52,334.91
衢州衢化宾馆有限公司	采购原材料	63,312.29	47,554.45
衢州市新前景物业管理有限公司	采购原材料	60,522.67	57,550.45
巨化集团有限公司管理研修院	采购服务费	59,902.95	83,767.06
巨化集团公司工程有限公司	采购服务费	52,612.29	925,891.36
浙江巨化化工材料有限公司	采购原材料	37,833.63	420,871.24



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江巨化装备工程集团有限公司	采购服务费	37,168.14	17,699.12
浙江巨化物流有限公司	采购服务费	23,924.53	23,101.89
衢州巨化传媒有限公司	采购服务费	3,132.74	289,753.55
浙江巨化股份有限公司有机氟厂	采购服务费		1,259,192.10
浙江巨化技术中心有限公司	采购服务费		471,698.11
浙江巨能压缩机有限公司	采购工程物资		79,646.02

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州硅安贸易有限公司	销售商品	72,590,365.94	79,241,471.50
杭州硅宝新材料有限公司	销售商品	67,466,309.78	35,492,726.81
浙江衢州硅宝化工有限公司	销售商品	62,691,252.52	53,207,918.30
衢州硅泰新材料有限公司	销售商品	40,642,729.89	51,196,382.80
浙江巨化环保科技有限公司	销售废旧金属	66,690.25	21,398.23
浙江衢州巨塑化工有限公司	销售材料	19,607.33	35,581.65
巨化集团公司工程有限公司	销售电		28,546.02

(2) 其他说明

巨化集团有限公司与本公司于 2023 年 4 月 28 日签订巨化牌注册商标使用许可协议,许可本公司于 2023 年 5 月 1 日—2026 年 4 月 30 日无偿使用注册号为 143726 号、735766 号和 692483 号巨化牌注册商标,该商标使用范围为化学品、化工原料及其他产品。

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,970,780.89	4,686,237.96

3. 其他关联交易

(1) 委托存款款项情况

1) 2024 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	165,220,736.06	104,574,759.15	269,795,495.21	

公司 2024 年度收到巨化集团财务有限责任公司利息收入 517,449.13 元。



2) 2023 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	160,582,647.72	508,224,246.46	503,586,158.12	165,220,736.06

公司 2023 年度收到巨化集团财务有限责任公司利息收入 1,464,222.98 元。

(2) 票据存放业务情况

1) 2024 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	8,735,847.54	132,394,393.74	141,130,241.28	

2) 2023 年度

存入单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巨化集团财务有限责任公司	4,075,000.00	453,113,943.43	448,453,095.89	8,735,847.54

(3) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江衢州巨塑化工有限公司	机械设备	820,176.99	
浙江衢化氟化学有限公司	机械设备		1,432,290.97

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	浙江衢化氟化学有限公司	4,000.00	3,200.00	4,000.00	2,400.00
小 计		4,000.00	3,200.00	4,000.00	2,400.00
应收款项融资					
	杭州硅宝化工有限公司	850,000.00			
小 计		850,000.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----



项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	巨化集团有限公司物资装备分公司	1,896,369.51	1,896,369.51
	浙江巨化自动化仪表有限公司	1,685,802.14	1,642,634.50
	浙江巨化检安石化工程有限公司	2,942,300.92	1,544,641.33
	浙江巨化股份有限公司	800,000.00	
	浙江巨化装备工程集团有限公司	42,000.00	
	浙江衢化氟化学有限公司		465,829.56
	浙江巨化信息技术有限公司		386,609.00
	浙江工程设计有限公司		160,000.00
小 计		7,366,472.57	6,096,083.90
应付票据			
	衢州巨化锦纶有限责任公司	23,500,000.00	23,000,000.00
	浙江晋巨化工有限公司	18,500,000.00	11,000,000.00
	浙江巨化热电有限公司	16,500,000.00	18,000,000.00
	浙江巨化环保科技有限公司	8,027,872.44	2,976,154.59
	巨化集团有限公司公用分公司	6,000,000.00	6,000,000.00
	浙江巨化检安石化工程有限公司	1,668,337.65	1,177,380.90
	浙江工程设计有限公司	1,550,000.00	
	浙江巨化自动化仪表有限公司	890,620.00	2,110,062.65
	浙江巨化信息技术有限公司	309,854.00	114,760.00
	浙江歌瑞新材料有限公司	305,646.00	69,975.00
	浙江南方工程咨询管理有限公司	100,000.00	328,280.00
	巨化集团公司工程有限公司		512,791.00
	浙江巨化技术中心有限公司		500,000.00
	浙江科健安全卫生咨询有限公司		210,000.00
	浙江巨化清安检测科技有限公司		83,434.00
	浙江清科环保科技有限公司		74,636.00
小 计		77,352,330.09	66,157,474.14
合同负债			



项目名称	关联方	期末数	期初数
	杭州硅宝新材料有限公司	5,210,876.11	796,928.10
	杭州硅安贸易有限公司	3,498,286.73	
	衢州硅泰新材料有限公司	1,721,500.88	3,082,615.49
	浙江衢州硅宝化工有限公司	1,794.12	1,676,529.60
小 计		10,432,457.84	5,556,073.19
其他应付款			
	巨化集团公司汽车运输有限公司	80,000.00	80,000.00
	浙江巨化自动化仪表有限公司	73,717.35	52,717.35
	浙江巨化汉正新材料有限公司	50,000.00	50,000.00
	巨化集团公司工程有限公司	17,880.50	17,880.50
小 计		221,597.85	200,597.85
其他流动负债			
	杭州硅宝新材料有限公司	677,413.89	
	杭州硅安贸易有限公司	454,777.27	110,450.53
	衢州硅泰新材料有限公司	223,795.12	114,013.45
	浙江衢州硅宝化工有限公司	233.23	524,089.82
小 计		1,356,219.51	748,553.80

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	104,507.81	715,486.00					104,507.81	202,664.05
合 计	104,507.81	715,486.00					104,507.81	202,664.05

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考评估价值计算
可行权权益工具数量的确定依据	公司员工通过持股平台入股数量



本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	36,173,348.37

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	9,020,490.09	
合 计	9,020,490.09	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

经公司 2024 年第一次临时股东大会、第五届董事会第八次会议审议通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》，公司拟申请向社会公开发行人民币普通股（A 股），募集资金到位之后，如果实际募集资金净额少于拟使用募集资金金额，在最终确定的本次募集资金投资项目范围内，公司将根据实际募集资金数额，按照项目的轻重缓急等情况，调整并最终决定募集资金的具体投资项目、优先顺序及各项目的具体投资额，募集资金不足部分由公司自筹解决。若本次募集资金净额超过上述项目拟使用募集资金金额，公司将严格按照监管机构的有关规定管理和使用超募资金。本次募集资金投资项目基本情况如下：

单位：万元

序号	项 目	投资金额	拟使用募集资金 金额
1	60kt/a 高端偶联剂项目	50,689.75	50,689.75
2	500 吨/年 JH-2 中试项目	3,058.18	2,300.00
3	酮肟产业链智能工厂建设项目	6,310.50	6,310.50
4	酮肟硅新材料重点企业研究院建设项目	13,922.00	13,622.00
5	营销网络建设项目	3,860.60	3,860.60
合 计		77,841.03	76,782.85

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。



十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。业务分部因共同使用资产、负债导致无法在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

1. 地区分部

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
营业收入	1,096,612,184.79	142,869,317.35		1,239,481,502.14
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,096,612,184.79	142,869,317.35		1,239,481,502.14
营业成本	803,404,265.28	89,801,537.19		893,205,802.47
资产总额	1,322,131,837.16			1,322,131,837.16
负债总额	479,468,700.61			479,468,700.61

2. 业务分部

项 目	硅烷交联剂	羟胺盐	其他主营产品	其他	分部间抵销	合 计
营业收入	713,799,679.64	367,700,983.46	151,261,982.41	6,718,856.63		1,239,481,502.14
其中：与客户之间的合同产生的收入	713,799,679.64	367,700,983.46	151,261,982.41	6,718,856.63		1,239,481,502.14
营业成本	551,234,502.67	233,684,779.10	102,398,195.25	5,888,325.45		893,205,802.47



十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	154,809.51	
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	6,113,800.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		



受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-235,145.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,033,464.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	924,766.49	
非经常性损益净额	5,108,697.97	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	28.19	2.1525	2.1525
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.51	2.1003	2.1003

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	210,941,127.56
非经常性损益		B	5,108,697.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	205,832,429.59
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	670,932,152.08
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	50,960,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	8
其他	股份支付及员工回售股份增加资本公积	I1	9,297,209.24
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	专项储备	I2	2,452,647.67
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	748,304,310.98



加权平均净资产收益率	$M=A/L$	28.19%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	27.51%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	210,941,127.56
非经常性损益	B	5,108,697.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	205,832,429.59
期初股份总数	D	98,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	98,000,000
基本每股收益	$M=A/L$	2.1525
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	2.1003

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





2025年02月27日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所
执业证书

名称：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

钟建国

主任会计师：

经营场所：

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

330000001

批准执业文号：

浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：

1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

发证机关：

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0019886

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》。

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北京所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-3-79

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主 题 词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
61	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦B座2507、08室	0755-83295582
62	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道008号创维大厦C902	0755-22676410
63	深圳联创立信会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南路16号深圳湾科技生态园11栋A3001	0755-86716234
64	深圳堂堂会计师事务所	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座51F	0755-83996286
65	深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）	深圳市龙华新区新牛路天宫安防电子广场第九层C区F029	0755-27709801
66	深圳宣达会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1409	0755-86523697
67	深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）	深圳市福田区深南中路1027号新城大厦西座16楼南1616-1619室	0755-25985524
68	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道滨河大道5003号爱地大厦西座12E	0755-82926772
69	深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412号	0755-82714905
70	四川德文会计师事务所（特殊普通合伙）	四川省成都市成华区双福一路66号4栋18楼1号	028-86957846
71	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	泸州市江阳中路28号楼3单元2号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	中环国际广场22楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	河北省唐山市路北区光明路48-3号	0315-5757564
74	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼	025-84711188
75	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所（普通合伙）	天津市河西区合肥道富力中心写字楼34层	022-87825559
77	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

67



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 陈中江

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-12-25

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Working-unit

身份证号码 33068219781225085X

Identity card No.



仅为浙江锦华新材料股份有限公司北京所公开便利股票之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈中江是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方发送或披露。



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.



陈中江 330000011993

年 月 日
/m /d

证书编号: 330000011993
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 07 月 21 日
Date of Issuance /m /d

4

5

391



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

第 330327198202236011 号



姓 名 叶怀敏

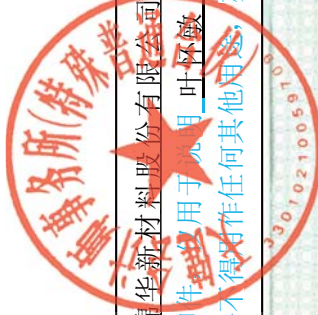
性 别 男

出 生 日 期 1982-02-23

工 作 单 位 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

身 份 证 号 码 330327198202236011

仅为浙江锦华新材料股份有限公司北交所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，用于说明叶怀敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



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.



证书编号: 3300000011803

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPA Zhejiang Province

发证日期: 2009 年 09 月 21 日

Date of Issuance

年 月 日



仅为浙江锦华新材料股份有限公司会计师事务所公开发行股票之目的而提供文件的复印件，~~不得再行复制或用于其他用途~~，未经本人书面同意，此文件不得用作其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

