



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

全椒南大光电材料有限公司
财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	1
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者权益变动表	5
5. 财务报表附注	8

审计报告

中审亚太审字(2023)006671号

全椒南大光电材料有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了全椒南大光电材料有限公司(以下简称全椒南大公司)财务报表,包括2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表,2023年1-5月、2022年度、2021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,公允反映了全椒南大公司2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-5月、2022年度、2021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,我们独立于全椒南大公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估全椒南大公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算全椒南大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全椒南大公司的财务报告过程。



四、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所导致，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，就可能导致对全椒南大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全椒南大公司不能持续经营。

(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。



本页为中审亚太审字(2023)006671号报告之签字签章页

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:  
王栋

中国注册会计师: 
隋国君

中国·北京

二〇二三年八月二十八日



资产负债表

编制单位：安徽南大光电材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	附注五、1	30,328,474.22	15,206,165.79	4,014,397.75
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	附注五、2	15,672,402.57	8,043,719.78	-
应收账款	附注五、3	211,307,806.99	131,703,263.79	75,562,785.63
应收款项融资	附注五、4	4,673,910.51	1,620,764.28	2,105,834.02
预付款项	附注五、5	8,177,547.40	11,549,323.38	17,670,939.24
其他应收款	附注五、6	1,378,118.13	1,210,774.53	492,166.30
其中：应收利息				
应收股利				
存货	附注五、7	138,320,448.28	169,027,015.10	99,199,983.53
合同资产		-	-	-
持有待售资产	附注五、8	-	-	275,729.42
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	附注五、9	507,921.83	-	1,464,155.63
流动资产合计		410,366,629.93	338,361,026.65	200,785,991.52
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	附注五、10	101,084,905.92	81,242,192.78	69,083,438.34
在建工程	附注五、11	1,251,414.24	16,305,325.22	7,545,013.51
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	附注五、12	10,672,853.95	11,740,592.61	14,151,493.63
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	附注五、13	2,037,569.93	2,555,517.23	216,479.18
递延所得税资产	附注五、14	3,955,411.42	3,296,885.65	1,698,493.73
其他非流动资产	附注五、15	2,346,105.75	1,468,734.50	2,752,514.40
非流动资产合计		121,348,261.21	116,609,247.99	95,447,432.79
资产总计		531,714,891.14	454,970,274.64	296,233,424.31



资产负债表（续）

编制单位：金太阳太光电材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	附注五、16	40,735,389.16	38,188,719.08	20,561,110.55
预收款项		-	-	-
合同负债	附注五、17	688,480.92	543,215.50	905,430.58
应付职工薪酬	附注五、18	18,248,512.37	22,920,524.96	9,390,438.02
应交税费	附注五、19	6,974,847.68	8,894,760.20	2,327,730.86
其他应付款	附注五、20	1,103,816.79	972,008.45	589,130.61
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	附注五、21	11,956,029.56	6,145,199.28	117,705.98
流动负债合计		79,707,076.48	76,664,427.47	33,691,566.63
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	附注五、22	4,555,719.39	4,888,602.29	5,828,336.93
递延所得税负债	附注五、14	826,060.11	865,493.87	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		5,381,779.50	5,754,096.16	5,828,336.93
负债合计		85,088,855.98	82,418,523.63	39,519,903.56
所有者权益：				
实收资本	附注五、23	110,340,200.00	110,340,200.00	110,340,200.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	附注五、24	2,683,251.56	-	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	附注五、25	709,551.00	-	-
盈余公积	附注五、26	26,307,704.48	26,307,704.48	14,637,332.07
未分配利润	附注五、27	306,585,326.12	235,903,846.53	131,735,988.68
所有者权益合计		446,626,035.16	372,551,751.01	256,713,520.75
负债和所有者权益总计		531,714,891.14	454,970,274.64	296,233,424.31

载于第8页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王路军

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

张明



利润表

编制单位：安徽南大光电材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、营业收入	附注五、28	165,601,015.01	326,571,974.78	230,828,557.82
减：营业成本	附注五、28	65,722,324.39	140,363,460.56	104,470,385.78
税金及附加	附注五、29	1,911,694.68	2,916,444.28	2,298,017.76
销售费用	附注五、30	3,176,793.89	9,507,114.05	9,477,818.31
管理费用	附注五、31	5,084,107.46	29,902,074.02	15,301,095.95
研发费用	附注五、32	8,524,238.45	25,621,062.26	19,391,908.05
财务费用	附注五、33	-574,989.75	-1,315,757.24	149,136.50
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		25,986.30	112,599.55	53,408.76
加：其他收益	附注五、34	533,648.14	6,817,598.02	3,240,614.05
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）		-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、35	-914,607.15	26,914.34	-645,714.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、36	-	162,463.66	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		81,375,886.88	126,524,552.87	82,335,094.82
加：营业外收入	附注五、37	560,300.51	4,559,494.00	1,131,600.00
减：营业外支出	附注五、38	25,627.21	47,680.81	23,313.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,910,560.18	131,036,366.06	83,443,381.27
减：所得税费用	附注五、39	11,229,078.59	15,198,135.80	9,703,441.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,681,481.59	115,838,230.26	73,739,940.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,681,481.59	115,838,230.26	73,739,940.21
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		70,681,481.59	115,838,230.26	73,739,940.21

载于第8页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王陆平

主管会计工作负责人：

张鹏

会计机构负责人：

张鹏



现金流量表

编制单位：全耀南大光电材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		120,098,665.33	266,991,651.82	273,697,507.61
收到的税费返还		2,940,460.90	148,333.38	103,454.32
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、40	2,705,211.50	12,748,645.44	6,525,418.79
经营活动现金流入小计		125,744,337.73	279,888,630.64	280,326,380.92
购买商品、接受劳务支付的现金		42,007,951.00	219,148,485.86	242,336,555.57
支付给职工以及为职工支付的现金		11,342,120.40	17,982,776.73	12,934,902.73
支付的各项税费		36,104,943.23	25,268,042.06	22,421,875.84
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、40	19,846,993.03	8,946,245.67	1,779,703.21
经营活动现金流出小计		109,302,007.66	271,345,550.32	279,473,037.35
经营活动产生的现金流量净额		16,442,330.07	8,543,080.32	853,343.57
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	附注五、40	-	12,909,128.24	-
投资活动现金流入小计		-	12,909,128.24	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,320,021.64	10,260,440.52	4,185,636.23
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		1,320,021.64	10,260,440.52	4,185,636.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,320,021.64	2,648,687.72	-4,185,636.23
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		15,122,308.43	11,191,768.04	-3,332,294.66
加：期初现金及现金等价物余额		15,206,165.79	4,014,397.75	7,348,692.41
六、期末现金及现金等价物余额	附注五、41	30,328,474.22	15,206,165.79	4,014,397.75

载于第8页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王阳平

主管会计工作负责人：

张鹏

会计机构负责人：

张鹏



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：全椒南光光电材料有限公司

2023年1-5月											
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-	-	26,307,704.48	235,903,846.53	372,551,751.01
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-	-	26,307,704.48	235,903,846.53	372,551,751.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,683,251.56	-	-	709,551.00	-	70,681,481.59	74,974,284.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,681,481.59	70,681,481.59
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,683,251.56	-	-	-	-	-	2,683,251.56
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.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	2,683,251.56	-	-	-	-	-	2,683,251.56
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	709,551.00	-	-	709,551.00
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,550,477.45	-	-	1,550,477.45
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	840,926.45	-	-	840,926.45
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	110,340,200.00	-	-	-	2,683,251.56	-	-	709,551.00	26,307,704.48	306,585,328.12	446,626,035.16

基于第8页至第84页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

页的财务报表由以下人士签署：

王卫平

主管会计工作负责人：

张鹏

会计机构负责人：

张鹏

所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

	2022年度						
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债				
一、上期期末余额	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（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.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
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	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-	-	-	-

截至第8页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王陆平

主管会计工作负责人：

张鹏

张鹏

会计机构负责人：

张鹏



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-	-	7,263,338.05	65,370,042.49	182,973,580.54
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-	-	7,263,338.05	65,370,042.49	182,973,580.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	7,373,994.02	108,464,236.24	115,838,230.26
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	115,838,230.26	-	115,838,230.26
(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. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,373,994.02	-7,373,994.02	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,373,994.02	-7,373,994.02	-
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	110,340,200.00	-	-	-	-	-	-	-	14,637,332.07	173,834,278.73	298,811,810.80

载于第8页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

王陆平

主管会计工作负责人:

张鹏

会计机构负责人:

张鹏



全椒南大光电材料有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

全椒南大光电材料有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)成立于 2013 年 11 月 26 日，注册地位于安徽省滁州市全椒县十字镇十谭产业园新城大道 686-688 号。

统一社会信用代码：913411240836837151

法定代表人：王陆平

注册资本：11,034.02 万元

登记机关：全椒县市场监督管理局

经营范围：一般项目：电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成材料制造（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；橡胶制品销售；有色金属合金制造；通用设备修理；机械设备销售；机械零件、零部件销售；非居住房地产租赁；机械设备租赁；国内贸易代理；创业空间服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

许可项目：危险化学品生产；危险化学品经营；移动式压力容器/气瓶充装；特种设备检验检测服务；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表于2023年8月28日经批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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

减值准备。

2、持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本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。

(1) 金融资产的分类和计量

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

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

a 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

金融资产同时符合以下条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

b 指定为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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

(2) 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、8“应收票据”、9“应收账款”、10“应收款项融资”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、11“其他应收款”。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的

金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与

现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	其承兑人为信用风险较小的银行，一般不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用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。

9、应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经

营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合 1：信用期风险组合	除组合 2 外，本组合以应收款项的信用期作为信用风险特征。
组合 2：应收合并范围内款项	纳入母公司合并范围内应收关联方款项。

其中，组合 1-应收关联方款项一般情况下不计提预期信用损失；

组合 2 分类计提如下：

项 目	未逾期	逾期 1 个月	逾期 2-4 月	逾期 5-12 月	逾期 13-24 月	逾期 24 月以上
预期信用损失率	1%	8%	15 %	25%	50%	100%

(2) 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

10、应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本

借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

11、其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合 1：应收合并范围内款项	纳入母公司合并范围内应收关联方款项。
组合 2：保证金和押金	除组合 1 外，款项性质为保证金和押金。
组合 3：备用金及其他	除组合 1、组合 2 外，其余为备用金、往来款及其他。

各组合分类计提如下：

项目类别	预期信用损失		
应收合并范围内款项	不计提		
保证金和押金	合同期内	超过合同期 1 年内	超过合同期 1 年以上
	10%	50%	100%
备用金及其他	1 年内	超过 1 年	
	10%	100%	

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。对周转材

料中的钢瓶按使用年限法摊销，经检测不满足使用条件的，一次摊销其账面价值并注销其总成本。

13、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	4	4.8
机器设备	年限平均法	8—10	4—5	9.5—12
运输设备	年限平均法	8—10	4—5	9.5—12
办公设备及其他	年限平均法	3—5	4—5	19—32

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

（1）初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状

态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、18“长期资产减值”。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
非专利技术	10	直线法
软件	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

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

20、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速

行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，在本公司股东或实际控制人的各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的按照以下规定进行会计处理：

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

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

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

23、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本

公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司收入确认具体会计政策如下:

(1) 商品销售收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务,在商品已经发出并收到客户的签收单时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致,不存在重大融资成分。

对国内客户的直销模式,本公司在产品已经运抵交付客户,转移商品所有权的凭证(货运签收单)经客户签字返回后,结合发货单,作为收入确认的依据,对于境外销售,本公司在货物已经发出,获得发货单、报关单、提单作为收入确认的依据;对于寄售模式,本公司根据发货单和客户定期发出的领用清单,作为收入确认的依据。

(2) 提供劳务收入

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。

本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了本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。

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、安全生产费用

根据 2022 年 11 月 21 日财政部、应急部<关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136 号）>之规定，对营业收入不超过 1,000 万元的危险品，以上年度实际营业收入为计提依据按照 4.5%提取专项储备，对营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，以上年度实际营业收入为计提依据按照 2.25%提取专项储备，对营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，以上年度实际营业收入为计提依据按照 0.55%提取专项储备，对营业收入超过 10 亿元的部分，以上年度实际营业收入为计提依据按照 0.2%提取专项储备，公司对提取的安全生产费用于费用性支出发生时，直接冲减专项储备。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前

述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

②财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 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”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无影响。

③财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“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”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴（其中地方按 2%）
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、税收优惠及批文

2020 年 10 月 30 日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局批准，公司被认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202034002716。目前公司的高新技术企业申请在复审之中，公司适用的企业所得税率为 15%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	323.40	323.40	123.40
银行存款	30,328,150.82	15,205,842.39	4,014,274.35
合 计	30,328,474.22	15,206,165.79	4,014,397.75

注：各期末不存在受限制的货币资金情况。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,797,607.06	8,043,719.78	
商业承兑汇票	1,054,805.28		
小 计	15,852,412.34	8,043,719.78	
减：坏账准备	180,009.77		
合 计	15,672,402.57	8,043,719.78	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	15,852,412.34	100.00	180,009.77	1.14	15,672,402.57
其中：银行承兑汇票	14,797,607.06	93.35			14,797,607.06
商业承兑汇票	1,054,805.28	6.65	180,009.77	17.07	874,795.51
合 计	15,852,412.34	100.00	180,009.77	1.14	15,672,402.57

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	8,043,719.78	100.00			8,043,719.78
其中：银行承兑汇票	8,043,719.78	100.00			8,043,719.78
合 计	8,043,719.78	100.00			8,043,719.78

注：银行承兑汇票计提预期信用损失会计政策，详见本附注三、8“应收票据”。

组合中，商业承兑汇票计提坏账准备情况

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期			
逾期 1 个月			
逾期 2-4 月	836,914.16	125,536.99	15.00
逾期 5-12 月	217,891.12	54,472.78	25.00
合 计	1,054,805.28	180,009.77	17.07

注：商业承兑汇票信用划分延续应收账款的信用划分。

(3) 各期末公司均无已质押的应收票据情况

(4) 各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023 年 5 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	8,468,072.74	11,866,622.61
合 计	8,468,072.74	11,866,622.61

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	12,988,225.31	5,074,674.40
合 计	12,988,225.31	5,074,674.40

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------

	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	22,436,874.43	
合 计	22,436,874.43	

(5) 各期末公司均无在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(6) 各期公司计提坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 5 月 31 日
		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		180,009.77				180,009.77
合 计		180,009.77				180,009.77

(7) 各期公司均无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未逾期	203,712,606.01	127,275,809.85	71,636,011.94
逾期 1 个月	6,991,236.29	3,893,368.92	594,576.90
逾期 2-4 月	1,657,208.10	806,407.55	3,501,482.48
逾期 5-12 月	282,170.70	448,252.30	688,528.17
小 计	212,643,221.10	132,423,838.62	76,420,599.49
减：坏账准备	1,335,414.11	720,574.83	857,813.86
合 计	211,307,806.99	131,703,263.79	75,562,785.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	212,643,221.10	100.00	1,335,414.11	0.63	211,307,806.99
组合 1：信用期风险组合	54,629,745.67	25.69	1,335,414.11	2.44	53,294,331.56

类 别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 应收合并范围内款项	158,013,475.43	74.31			158,013,475.43
合 计	212,643,221.10	100.00	1,335,414.11	0.63	211,307,806.99

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	132,423,838.62	100.00	720,574.83	0.54	131,703,263.79
组合 1: 信用期风险组合	22,756,139.19	17.18	720,574.83	3.17	22,035,564.36
组合 2: 应收合并范围内款项	109,667,699.43	82.82			109,667,699.43
合 计	132,423,838.62	100.00	720,574.83	0.54	131,703,263.79

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	76,420,599.49	100.00	857,813.86	1.12	75,562,785.63
组合 1: 信用期风险组合	16,073,916.77	21.03	857,813.86	5.34	15,216,102.91
组合 2: 应收合并范围内款项	60,346,682.72	78.97			60,346,682.72
合 计	76,420,599.49	100.00	857,813.86	1.12	75,562,785.63

组合中, 按信用期风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	45,699,130.58	456,991.31	1.00
逾期 1 个月	6,991,236.29	559,298.90	8.00

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 2-4 月	1,657,208.10	248,581.35	15.00
逾期 5-12 月	282,170.70	70,542.55	25.00
合 计	54,629,745.67	1,335,414.11	2.44

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	17,608,110.42	176,081.11	1.00
逾期 1 个月	3,893,368.92	311,469.51	8.00
逾期 2-4 月	806,407.55	120,961.13	15.00
逾期 5-12 月	448,252.30	112,063.08	25.00
合 计	22,756,139.19	720,574.83	3.17

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	11,289,329.22	112,893.29	1.00
逾期 1 个月	594,576.90	47,566.15	8.00
逾期 2-4 月	3,501,482.48	525,222.37	15.00
逾期 5-12 月	688,528.17	172,132.05	25.00
合 计	16,073,916.77	857,813.86	5.34

(3) 坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 5 月 31 日
		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	720,574.83	614,839.28				1,335,414.11
合 计	720,574.83	614,839.28				1,335,414.11

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	857,813.86	-137,239.03				720,574.83
合 计	857,813.86	-137,239.03				720,574.83

(续)

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		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	418,029.69	439,784.17				857,813.86
合 计	418,029.69	439,784.17				857,813.86

(4) 各期公司均无实际核销的应收账款。

(5) 各期末公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①截至 2023 年 5 月 31 日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 174,196,316.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 184,116.67 元。

②截至 2022 年 12 月 31 日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 119,705,392.65 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 217,009.02 元。

③截至 2021 年 12 月 31 日，本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 69,539,778.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 467,964.99 元。

(6) 各期末公司均无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 各期末公司均无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,673,910.51	1,620,764.28	2,105,834.02

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	4,673,910.51	1,620,764.28	2,105,834.02

注：本公司视日常经营管理的需要，将收取的 6 家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及 10 家上市股份制银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、渤海银行）的银行承兑汇票进行贴现和背书，持有上述银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，而将其列示为应收款项融资。

（2）各期末均无已质押的应收款项融资。

5、预付款项

（1）按账龄列示

账 龄	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	6,583,972.46	80.51	4,084,953.30	35.37	16,772,900.43	94.92
1 至 2 年	891,854.98	10.91	7,174,968.36	62.13	839,158.81	4.75
2 至 3 年	690,303.68	8.44	271,921.72	2.35	57,880.00	0.33
3 年以上	11,416.28	0.14	17,480.00	0.15	1,000.00	
合 计	8,177,547.40	100.00	11,549,323.38	100.00	17,670,939.24	100.00

（2）各期末公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

①截至 2023 年 5 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,007,094.76 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 73.46%。

②截至 2022 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 8,577,476.37 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 74.27%。

③截至 2021 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 12,228,685.91 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 69.21%。

6、其他应收款

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收股利			
其他应收款	1,378,118.13	1,210,774.53	492,166.30
合 计	1,378,118.13	1,210,774.53	492,166.30

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账 龄	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金和押金-1年以内(合同期内)	1,297,901.00	1,267,807.26	308,362.92
保证金和押金-1年以内(超合同)			410,179.34
保证金和押金-1年以上(超合同)	387,149.50	337,067.92	57,400.00
备用金等-1年以内	181,926.38		
备用金等-1年以上			
小 计	1,866,976.88	1,604,875.18	775,942.26
减：坏账准备	488,858.75	394,100.65	283,775.96
合 计	1,378,118.13	1,210,774.53	492,166.30

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收合并范围内款项	462,735.00	697,480.00	95,500.00
保证金或押金	1,222,315.50	907,395.18	680,442.26
备用金、往来款及其他	181,926.38		
小 计	1,866,976.88	1,604,875.18	775,942.26
减：坏账准备	488,858.75	394,100.65	283,775.96
合 计	1,378,118.13	1,210,774.53	492,166.30

(3) 各期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	394,100.65			394,100.65
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	119,758.10			119,758.10
本期转回				
本期转销				
本期核销	-25,000.00			-25,000.00
其他变动				
2023 年 5 月 31 日余额	488,858.75			488,858.75

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	283,775.96			283,775.96
2022 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	110,324.69			110,324.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	394,100.65			394,100.65

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	77,845.43			77,845.43
2021 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	205,930.53			205,930.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	283,775.96			283,775.96

(4) 各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 5 月 31 日
		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	394,100.65	119,758.10		-25,000.00		488,858.75
合 计	394,100.65	119,758.10		-25,000.00		488,858.75

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	283,775.96	110,324.69				394,100.65
合 计	283,775.96	110,324.69				394,100.65

(续)

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		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	77,845.43	205,930.53				283,775.96
合 计	77,845.43	205,930.53				283,775.96

(5) 各期末公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①截至 2023 年 5 月 31 日，公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南大光电(淄博)有限公司	应收合并范围内款项	462,735.00	保证金和押金-1 年以内(合同期内)	24.79	
NUKEM Isotopes GmbH	保证金或押金	435,549.15	主要为保证金和押金-1 年以内(合同期内)	23.33	72,874.81
Urenco Limited	保证金或押金	424,926.00	主要为保证金和押金-1 年以内(合同期内)	22.76	118,979.28
上海和润宏盛化工科技有限公司	保证金或押金	160,000.00	保证金和押金-1 年以上(超合同)	8.57	160,000.00
中臻(浙江)供应链有限公司	保证金或押金	134,858.73	主要为保证金和押金-1 年以内(合同期内)	7.22	72,153.85
合 计	——	1,618,068.88	——	86.67	424,007.94

②截至 2022 年 12 月 31 日，公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南大光电(淄博)有限公司	应收合并范围内款项	697,480.00	保证金和押金-1 年以内(合同期内)	43.46	
NUKEM Isotopes GmbH	保证金或押金	435,297.87	主要为保证金和押金-1 年以内(合同期内)	27.12	57,657.92
上海和润宏盛化工科技有限公司	保证金或押金	160,000.00	保证金和押金-1 年以上(超合同)	9.97	160,000.00
上海中臻供应链有限公司	保证金或押金	134,858.73	保证金和押金-1 年以内(合同期内)	8.40	13,485.87
Urenco Limited	保证金或押金	85,470.00	保证金和押金-1 年以上(超合同)	5.33	85,470.00
合 计	——	1,513,106.60	——	94.28	316,613.79

③截至 2021 年 12 月 31 日，公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
NUKEM Isotopes GmbH	保证金或押金	194,362.92	保证金和押金-1 年以内(合同期内)	25.05	19,436.29
上海和润宏盛化工科技有限公司	保证金或押金	160,000.00	保证金和押金-1 年以内(超合同)	20.62	80,000.00
昊华气体有限公司	保证金或押金	135,000.00	保证金和押金-1 年以内(超合同)	17.40	67,500.00
Ureenco Limited	保证金或押金	115,179.34	保证金和押金-1 年以内(超合同)	14.84	57,589.67
南大光电（淄博）有限公司	应收合并范围内款项	95,500.00	保证金和押金-1 年以内(合同期内)	12.31	
合 计	——	700,042.26	——	90.22	224,525.96

7、存货

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	62,984,578.82		62,984,578.82
自制半成品及在产品	6,438,953.61		6,438,953.61
库存商品	7,360,528.97		7,360,528.97
发出商品	20,358,066.58		20,358,066.58
周转材料	38,883,545.54		38,883,545.54
合同履约成本	1,659,917.97		1,659,917.97
在途物资	634,856.79		634,856.79
合 计	138,320,448.28		138,320,448.28

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	72,666,022.12		72,666,022.12
自制半成品及在产品	10,117,789.34		10,117,789.34
库存商品	10,889,830.34		10,889,830.34

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	35,925,159.81		35,925,159.81
周转材料	36,174,312.93		36,174,312.93
合同履约成本	2,687,311.73		2,687,311.73
在途物资	566,588.83		566,588.83
合 计	169,027,015.10		169,027,015.10

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,272,150.03		32,272,150.03
自制半成品及在产品	7,240,779.61		7,240,779.61
库存商品	6,745,810.22		6,745,810.22
发出商品	23,669,267.22		23,669,267.22
周转材料	27,242,727.03		27,242,727.03
合同履约成本	1,914,700.75		1,914,700.75
在途物资	33,628.32		33,628.32
委托加工物资	80,920.35		80,920.35
合 计	99,199,983.53		99,199,983.53

8、持有待售资产

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	期末余额	减值准备	账面价值	公允价值
持有待售的固定资产	275,729.42		275,729.42	615,929.20
合 计	275,729.42		275,729.42	615,929.20

(续)

项 目	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的固定资产		2022 年 2 月 15 日
合 计		——

9、其他流动资产

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵进项税			1,194,893.87
待认证进项税	507,921.83		269,261.76
合 计	507,921.83		1,464,155.63

10、固定资产

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	101,084,905.92	81,242,192.78	69,083,438.34
固定资产清理			
合 计	101,084,905.92	81,242,192.78	69,083,438.34

以下是与固定资产有关的附注：

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	60,849,275.95	51,237,785.31	549,033.65	5,599,356.77	118,235,451.68
2.本期增加金额		23,414,696.40			23,414,696.40
(1) 购置		623,905.64			623,905.64
(2) 在建工程转入		22,790,790.76			22,790,790.76
3.本期减少金额		47,587.41		2,700.00	50,287.41
(1) 处置或报废		47,587.41		2,700.00	50,287.41
4.2023 年 5 月 31 日	60,849,275.95	74,604,894.30	549,033.65	5,596,656.77	141,599,860.67
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	19,558,711.16	12,911,006.24	481,951.25	4,041,590.25	36,993,258.90
2.本期增加金额	1,216,985.50	2,055,469.06	18,474.95	255,426.54	3,546,356.05
(1) 本期计提	1,216,985.50	2,055,469.06	18,474.95	255,426.54	3,546,356.05
3.本期减少金额		22,068.20		2,592.00	24,660.20
(1) 处置或报废		22,068.20		2,592.00	24,660.20
4.2023 年 5 月 31 日	20,775,696.66	14,944,407.10	500,426.20	4,294,424.79	40,514,954.75
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023 年 5 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2023 年 5 月 31 日	40,073,579.29	59,660,487.20	48,607.45	1,302,231.98	101,084,905.92
2. 2022 年 12 月 31 日	41,290,564.79	38,326,779.07	67,082.40	1,557,766.52	81,242,192.78

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	57,116,434.10	36,246,241.85	545,670.82	4,780,154.74	98,688,501.51
2.本期增加金额	3,732,841.85	15,195,205.35	3,362.83	869,873.27	19,801,283.30
(1) 购置	46,017.69	9,224,360.51	3,362.83	816,220.79	10,089,961.82
(2) 在建工程转入	3,686,824.16	5,970,844.84		53,652.48	9,711,321.48
3.本期减少金额		203,661.89		50,671.24	254,333.13
(1) 处置或报废		203,661.89		50,671.24	254,333.13
4.2022 年 12 月 31 日	60,849,275.95	51,237,785.31	549,033.65	5,599,356.77	118,235,451.68
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	16,815,741.89	8,901,891.02	437,876.97	3,449,553.29	29,605,063.17
2.本期增加金额	2,742,969.27	4,051,213.10	44,074.28	634,772.34	7,473,028.99
(1) 本期计提	2,742,969.27	4,051,213.10	44,074.28	634,772.34	7,473,028.99
3.本期减少金额		42,097.88		42,735.38	84,833.26
(1) 处置或报废		42,097.88		42,735.38	84,833.26
4.2022 年 12 月 31 日	19,558,711.16	12,911,006.24	481,951.25	4,041,590.25	36,993,258.90
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022 年 12 月 31 日					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	41,290,564.79	38,326,779.07	67,082.40	1,557,766.52	81,242,192.78
2.2021 年 12 月 31 日	40,300,692.21	27,344,350.83	107,793.85	1,330,601.45	69,083,438.34

(续表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	56,822,287.02	31,365,808.29	544,754.82	4,394,310.79	93,127,160.92
2.本期增加金额	294,147.08	5,118,407.36	3,510.00	443,885.14	5,859,949.58
(1) 购置	294,147.08	5,031,681.70	3,510.00	443,885.14	5,773,223.92
(2) 在建工程转入		86,725.66			86,725.66
3.本期减少金额		237,973.80	2,594.00	58,041.19	298,608.99
(1) 处置或报废		237,973.80	2,594.00	58,041.19	298,608.99
4.2021 年 12 月 31 日	57,116,434.10	36,246,241.85	545,670.82	4,780,154.74	98,688,501.51
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	14,083,565.85	5,851,576.38	396,710.49	2,388,950.68	22,720,803.40
2.本期增加金额	2,732,176.04	3,106,570.19	43,656.72	1,116,322.15	6,998,725.10
(1) 本期计提	2,732,176.04	3,106,570.19	43,656.72	1,116,322.15	6,998,725.10
3.本期减少金额		56,255.55	2,490.24	55,719.54	114,465.33
(1) 处置或报废		56,255.55	2,490.24	55,719.54	114,465.33
4.2021 年 12 月 31 日	16,815,741.89	8,901,891.02	437,876.97	3,449,553.29	29,605,063.17
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	40,300,692.21	27,344,350.83	107,793.85	1,330,601.45	69,083,438.34
2.2020 年 12 月 31 日	42,738,721.17	25,514,231.91	148,044.33	2,005,360.11	70,406,357.52

(2) 各期末公司均无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 各期公司均无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截至 2023 年 5 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

11、在建工程

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	1,251,414.24	16,305,325.22	7,545,013.51
工程物资			
小 计	1,251,414.24	16,305,325.22	7,545,013.51
减：在建工程减值准备			
合 计	1,251,414.24	16,305,325.22	7,545,013.51

以下是与在建工程有关的附注

(1) 在建工程情况

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
140 吨高纯磷烷、砷烷扩产项目	1,131,768.22		1,131,768.22
零星工程	119,646.02		119,646.02
合 计	1,251,414.24		1,251,414.24

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
140 吨高纯磷烷、砷烷扩产项目	16,305,325.22		16,305,325.22
合 计	16,305,325.22		16,305,325.22

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
140 吨高纯磷烷、砷烷扩产项目	3,591,672.05		3,591,672.05
综合楼、中控室项目	3,535,287.37		3,535,287.37
零星工程	418,054.09		418,054.09

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	7,545,013.51		7,545,013.51

(2) 重要在建工程项目变动情况

①2023 年 1-5 月重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2023 年 5 月 31 日
140 吨高纯磷烷、 砷烷扩产项目	8,000.00	16,305,325.22	7,617,233.76	22,790,790.76		1,131,768.22
零星工程			119,646.02			119,646.02
合 计		16,305,325.22	7,736,879.78	22,790,790.76		1,251,414.24

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
140 吨高纯磷烷、 砷烷扩产项目	60.84	80				募股及其他来源
零星工程						其他来源
合 计	——	——				——

②2022 年重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2021 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2022 年 12 月 31 日
140 吨高纯磷烷、 砷烷扩产项目	8,000.00	3,591,672.05	17,615,038.49	4,901,385.32		16,305,325.22
综合楼、中控室 项目	400.00	3,535,287.37	151,536.79	3,686,824.16		
零星工程		418,054.09	705,057.91	1,123,112.00		
合 计	——	7,545,013.51	18,471,633.19	9,711,321.48		16,305,325.22

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
140 吨高纯磷烷、 砷烷扩产项目	51.32	70				募股及其他来源
综合楼、中控室 项目	92.17	100				其他来源

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
零星工程						其他来源
合 计	——	——				——

③2021 年重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2021 年 12 月 31 日
140 吨高纯磷烷、 砷烷扩产	1,330.98		3,591,672.05			3,591,672.05
综合楼、中控室 项目	400.00		3,535,287.37			3,535,287.37
零星工程			504,779.75	86,725.66		418,054.09
合 计	——		7,631,739.17	86,725.66		7,545,013.51

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
140 吨高纯磷烷、 砷烷扩产项目	26.99	25				其他来源
综合楼、中控室 项目	88.38	90				其他来源
零星工程						其他来源
合 计	——	——				——

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	7,795,392.72	25,000,000.00	366,703.54	33,162,096.26
2.本期增加金额			85,486.73	85,486.73
(1) 购置			85,486.73	85,486.73
3.本期减少金额				
4.2023 年 5 月 31 日	7,795,392.72	25,000,000.00	452,190.27	33,247,582.99

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	1,325,216.64	19,999,997.08	96,289.93	21,421,503.65
2.本期增加金额	64,961.60	1,041,666.65	46,597.14	1,153,225.39
（1）本期摊销	64,961.60	1,041,666.65	46,597.14	1,153,225.39
3.本期减少金额				
4.2023 年 5 月 31 日	1,390,178.24	21,041,663.73	142,887.07	22,574,729.04
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 5 月 31 日				
四、账面价值				
1.2023 年 5 月 31 日	6,405,214.48	3,958,336.27	309,303.20	10,672,853.95
2.2022 年 12 月 31 日	6,470,176.08	5,000,002.92	270,413.61	11,740,592.61

(续)

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	7,795,392.72	25,000,000.00	85,150.14	32,880,542.86
2.本期增加金额			281,553.40	281,553.40
（1）购置			281,553.40	281,553.40
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日	7,795,392.72	25,000,000.00	366,703.54	33,162,096.26
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	1,169,308.80	17,499,997.12	59,743.31	18,729,049.23
2.本期增加金额	155,907.84	2,499,999.96	36,546.62	2,692,454.42
（1）本期摊销	155,907.84	2,499,999.96	36,546.62	2,692,454.42
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日	1,325,216.64	19,999,997.08	96,289.93	21,421,503.65

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日	6,470,176.08	5,000,002.92	270,413.61	11,740,592.61
2.2021 年 12 月 31 日	6,626,083.92	7,500,002.88	25,406.83	14,151,493.63

(续)

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1.2020 年 12 月 31 日	7,795,392.72	25,000,000.00	85,150.14	32,880,542.86
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
4.2021 年 12 月 31 日	7,795,392.72	25,000,000.00	85,150.14	32,880,542.86
二、累计摊销				
1.2020 年 12 月 31 日	1,013,400.96	14,999,997.16	46,659.47	16,060,057.59
2.本期增加金额	155,907.84	2,499,999.96	13,083.84	2,668,991.64
(1) 本期摊销	155,907.84	2,499,999.96	13,083.84	2,668,991.64
3.本期减少金额				
4.2021 年 12 月 31 日	1,169,308.80	17,499,997.12	59,743.31	18,729,049.23
三、减值准备				
1.2020 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
1. 2021 年 12 月 31 日	6,626,083.92	7,500,002.88	25,406.83	14,151,493.63
2. 2020 年 12 月 31 日	6,781,991.76	10,000,002.84	38,490.67	16,820,485.27

(2) 截至 2023 年 5 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023 年 5 月 31 日
活动板房工程	34,812.76		14,505.30		20,307.46
成品库、气瓶检查 通风房工程	22,298.79		6,968.39		15,330.40
危险 品 追 溯 采 集 软件	3,441.51		1,229.11		2,212.40
ALD 项目	2,494,964.17		495,244.50		1,999,719.67
合 计	2,555,517.23		517,947.30		2,037,569.93

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022 年 12 月 31 日
活动板房工程	69,625.48		34,812.72		34,812.76
成品库、气瓶检查 通风房工程	39,022.93		16,724.14		22,298.79
危险 品 追 溯 采 集 软件	6,391.36		2,949.85		3,441.51
ALD 项目		2,673,013.66	178,049.49		2,494,964.17
合金项目厂房及 电力改造	101,439.41	97,148.95	198,588.36		
合 计	216,479.18	2,770,162.61	431,124.56		2,555,517.23

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021 年 12 月 31 日
活动板房工程	104,438.20		34,812.72		69,625.48
成品库、气瓶检查 通风房工程	55,747.09		16,724.16		39,022.93
危险 品 追 溯 采 集 软件		8,849.56	2,458.20		6,391.36

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021 年 12 月 31 日
合金项目厂房及电力改造	192,137.65	365,593.52	456,291.76		101,439.41
合 计	352,322.94	374,443.08	510,286.84		216,479.18

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2023年5月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,004,282.63	300,642.39	1,114,675.48	167,201.32	1,141,589.82	171,238.47
应付职工薪酬	17,126,155.93	2,568,923.39	15,975,959.97	2,396,393.99	4,353,364.83	653,004.72
递延收益	4,555,719.37	683,357.91	4,888,602.29	733,290.34	5,828,336.93	874,250.54
股份支付	2,683,251.56	402,487.73				
合 计	26,369,409.49	3,955,411.42	21,979,237.74	3,296,885.65	11,323,291.58	1,698,493.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023年5月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	5,507,067.40	826,060.11	5,769,959.12	865,493.87		
合 计	5,507,067.40	826,060.11	5,769,959.12	865,493.87		

15、其他非流动资产

项 目	2023年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,346,105.75		2,346,105.75
合 计	2,346,105.75		2,346,105.75

(续)

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,468,734.50		1,468,734.50

项 目	2022年12月31日		
合 计	1,468,734.50		1,468,734.50

(续)

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,752,514.40		2,752,514.40
合 计	2,752,514.40		2,752,514.40

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	38,343,815.81	37,727,012.49	19,766,992.74
1 至 2 年（含 2 年）	2,245,332.18	325,648.09	451,664.79
2 至 3 年（含 3 年）	57,890.17	50,126.00	342,453.05
3 年以上	88,351.00	85,932.50	
合 计	40,735,389.16	38,188,719.08	20,561,110.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
苏州翔铭化工设备有限公司	1,065,377.08	建设项目未结算
南大光电（苏州）有限公司	330,690.38	待付款项尚未结清
无锡非凡智能系统有限公司	176,500.00	建设项目未结算
Urenco Limited	169,970.40	待付款项尚未结清
庐山市聚鑫汽车运输有限公司	89,777.06	待付款项尚未结清
合 计	1,832,314.92	——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
南大光电半导体材料有限公司	247,195.77	待付款项尚未结清
内蒙古光能科技有限公司	56,500.00	建设项目未结算
苏州狮山建筑安装工程有限公司	45,000.00	建设项目未结算

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
滁州市源矿起重机械有限公司	22,500.00	建设项目未结算
无锡冠亚恒温制冷技术有限公司	21,500.00	建设项目未结算
合 计	392,695.77	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
苏州翔铭化工设备有限公司	340,925.75	建设项目未结算
中鼎恒盛气体设备（芜湖）有限公司	179,850.00	待付款项尚未结清
苏州安士佳机械有限公司	55,400.00	建设项目未结算
苏州利浩环保科技有限公司	52,800.00	建设项目未结算
苏州狮山建筑安装工程有限公司	45,000.00	建设项目未结算
合 计	673,975.75	——

17、合同负债

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
与销售货物有关	688,480.92	543,215.50	905,430.58
合 计	688,480.92	543,215.50	905,430.58

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	22,024,172.26	5,474,873.69	10,372,890.07	17,126,155.88
二、离职后福利-设定提存计划	896,352.70	717,353.49	491,349.70	1,122,356.49
合 计	22,920,524.96	6,192,227.18	10,864,239.77	18,248,512.37

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,773,747.74	31,387,120.72	18,136,696.20	22,024,172.26
二、离职后福利-设定提存计划	616,690.28	1,748,886.15	1,469,223.73	896,352.70
合 计	9,390,438.02	33,136,006.87	19,605,919.93	22,920,524.96

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,803,636.17	14,415,661.06	13,445,549.49	8,773,747.74
二、离职后福利-设定提存计划	301,057.36	1,463,477.59	1,147,844.67	616,690.28
合 计	8,104,693.53	15,879,138.65	14,593,394.16	9,390,438.02

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	16,964,550.33	3,846,924.46	9,084,605.33	11,726,869.46
2.职工福利费		678,497.84	678,497.84	
3.社会保险费		239,177.96	239,177.96	
其中：医疗保险费		219,820.77	219,820.77	
工伤保险费		19,357.19	19,357.19	
4.住房公积金		325,581.00	325,581.00	
5.工会经费和职工教育经费	5,059,621.93	384,692.43	45,027.94	5,399,286.42
合 计	22,024,172.26	5,474,873.69	10,372,890.07	17,126,155.88

(续表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	6,023,467.73	25,522,427.65	14,581,345.05	16,964,550.33
2.职工福利费		2,115,068.74	2,115,068.74	
3.社会保险费		487,827.53	487,827.53	
其中：医疗保险费		449,664.22	449,664.22	
工伤保险费		38,163.31	38,163.31	
4.住房公积金		709,554.00	709,554.00	
5.工会经费和职工教育经费	2,750,280.01	2,552,242.8	242,900.88	5,059,621.93
合 计	8,773,747.74	31,387,120.72	18,136,696.20	22,024,172.26

(续表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,993,991.44	1,145,906.76	1,1428,430.47	6,023,467.73
2.职工福利费		923,845.55	923,845.55	

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
3.社会保险费		347,160.07	347,160.07	
其中：医疗保险费		332,460.33	332,460.33	
工伤保险费		14,699.74	14,699.74	
4.住房公积金		540,958.00	540,958.00	
5.工会经费和职工教育经费	1,809,644.73	1,145,790.68	205,155.40	2,750,280.01
合 计	7,803,636.17	14,415,661.06	13,445,549.49	8,773,747.74

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
1.基本养老保险		476,460.16	476,460.16	
2.失业保险费		14,889.54	14,889.54	
3.企业年金缴费	896,352.70	226,003.79		1,122,356.49
合 计	896,352.70	717,353.49	491,349.70	1,122,356.49

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		1,121,570.64	1,121,570.64	
2.失业保险费		35,067.05	35,067.05	
3.企业年金缴费	616,690.28	592,248.46	312,586.04	896,352.70
合 计	616,690.28	1,748,886.15	1,469,223.73	896,352.70

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		716,855.16	716,855.16	
2.失业保险费		22,383.27	22,383.27	
3.企业年金缴费	301,057.36	724,239.16	408,606.24	616,690.28
合 计	301,057.36	1,463,477.59	1,147,844.67	616,690.28

19、应交税费

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	4,883,520.25	7,190,929.99	2,050,320.48
增值税	1,861,527.18	1,016,087.91	

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
城市维护建设税		187,363.82	
土地使用税	103,772.62	155,659.02	155,659.02
房产税	86,389.02	121,741.81	121,751.36
教育费附加		112,418.30	
地方教育附加		74,945.54	
印花税	39,638.61	35,613.81	
合 计	6,974,847.68	8,894,760.20	2,327,730.86

20、其他应付款

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,103,816.79	972,008.45	389,150.61
合 计	1,103,816.79	972,008.45	389,150.61

以下是与其他应付款相关的附注：

(1) 按款项性质列示

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金或押金等	433,264.80	176,294.40	225,320.00
待使用旅游津贴	571,560.00	571,500.00	
待付报销款及其他	98,991.99	224,214.05	163,830.61
合 计	1,103,816.79	972,008.45	389,150.61

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
待使用旅游津贴	571,560.00	尚未使用

21、其他流动负债

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
背书转让或贴现但不符合终止确认的应收票据形成的继续涉入负债	11,866,622.61	5,074,674.40	

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	89,406.95	70,524.88	117,705.98
合 计	11,956,029.56	5,145,199.28	117,705.98

22、递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	形成原因
政府补助	4,888,602.29		332,882.90	4,555,719.39	未摊销完毕
合 计	4,888,602.29		332,882.90	4,555,719.39	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,828,336.93		939,734.64	4,888,602.29	未摊销完毕
合 计	5,828,336.93		939,734.64	4,888,602.29	——

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,022,304.93	1,780,000.00	973,968.00	5,828,336.93	未摊销完毕
合 计	5,022,304.93	1,780,000.00	973,968.00	5,828,336.93	——

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2023 年 5 月 31 日	与资产 /收益相关
创新创业资助专项	350,000.00			350,000.00	与收益相关
八大产业链强链攻坚项目资金	800,000.00			800,000.00	与收益相关
高纯砷烷、磷烷等特种气体的研发和中试	3,276,134.41		249,330.14	3,026,804.27	与资产相关
集成电路产业政策资金	462,467.88		83,552.76	378,915.12	与资产相关
合 计	4,888,602.29		332,882.90	4,555,719.39	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产 /收益相关
创新创业资助专项	350,000.00			350,000.00	与收益相关
八大产业链强链攻坚项目资金	800,000.00			800,000.00	与收益相关

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产 /收益相关
高纯砷烷、磷烷等特种气体的研发和中试	4,132,316.29		856,181.88	3,276,134.41	与资产相关
集成电路产业政策资金	546,020.64		83,552.76	462,467.88	与资产相关
合 计	5,828,336.93		939,734.64	4,888,602.29	——

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产 /收益相关
创新创业资助专项		350,000.00		350,000.00	与收益相关
八大产业链强链攻坚项目资金		800,000.00		800,000.00	与收益相关
高纯砷烷、磷烷等特种气体的研发和中试	5,022,304.93		889,988.64	4,132,316.29	与资产相关
集成电路产业政策资金		630,000.00	83,979.36	546,020.64	与资产相关
合 计	5,022,304.93	1,780,000.00	973,968.00	5,828,336.93	——

23、实收资本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
江苏南大光电材料股份有限公司	85,340,200.00	6,750,000.00		92,090,200.00
天津南晟壹号企业管理合伙企业（有限合伙）	25,000,000.00		6,750,000.00	18,250,000.00
合 计	110,340,200.00	6,750,000.00	6,750,000.00	110,340,200.00

注：（1）公司于 2014 年实施增资扩股，根据增资扩股方案，苏州丹百利电子材料有限公司（以下简称“丹百利”）取得目标股权后的解锁期为 4 年（自 2015 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日）、锁定期为 5 年（自 2015 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日），解锁比例与公司技术和管理团队完成的业绩考核情况挂钩，按照上述考核结果，目标股权可解锁的比例为 73%，对应公司注册资本 1,825 万元。剩余 27%的目标股权（对应公司注册资本 675 万元）须按照《增资扩股方案公告》的要求无偿转让给母公司——江苏南大光电材料股份有限公司（以下简称“南大光电”），该目标股权（27%部分）于 2023 年 5 月 5 日完成工商登记；

（2）丹百利于 2022 年 12 月将所持公司 22.66%的股权转让给天津南晟壹号企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“南晟壹号”；实际拥有收益权股份的是许从应和王陆平，其中许从应持有 51%，王陆平持有 49%）。该次股权转让仅为直接持股主体的变更，实际持

有股份的人员仍为许从应及王陆平，且持股比例不变。丹百利和南晟壹号的股权结构一致，股东没有发生变化，且双方在签署的《股权转让协议》中约定，南晟壹号将继续履行丹百利增资公司时产生的与股权奖励相关的义务，并承担相应责任。因此，南晟壹号将承接丹百利的权利与义务，执行与前述股权激励相关的解锁及无偿转让事项。

(3) 考虑到王陆平先生和许从应先生对特气项目实施和公司发展做出的贡献，以及两人原始出资情况，经研究确定，本次解锁的 1,825 万元注册资本中，1,089 万元仍由王陆平、许从应二人持有（其中王陆平 985 万元、许从应 104 万元），其余 736 万元作为股权激励根据员工职级和岗位贡献情况进行分配。

(4) 前述具体情况，可详见南大光电相关公告（即公告编号：2023-039、公告编号：2023-036、公告编号：2014-036）。

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
江苏南大光电材料股份有限公司	85,340,200.00			85,340,200.00
苏州丹百利电子材料有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00	
天津南晟壹号企业管理合伙企业（有限合伙）		25,000,000.00		25,000,000.00
合 计	110,340,200.00	25,000,000.00	25,000,000.00	110,340,200.00

注：上表变化情况详见前表下注释。

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
江苏南大光电材料股份有限公司	85,340,200.00			85,340,200.00
苏州丹百利电子材料有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
合 计	110,340,200.00			110,340,200.00

24、资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
其他资本公积		2,683,251.56		2,683,251.56
合 计		2,683,251.56		2,683,251.56

注：其他资本公积变动额为本期实施股权激励确认股份支付费用所致，具体情况参见本

附注五、23 “实收资本”。

25、专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
安全生产费		1,550,477.45	840,926.45	709,551.00
合 计		1,550,477.45	840,926.45	709,551.00

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费		2,882,510.62	2,882,510.62	
合 计		2,882,510.62	2,882,510.62	

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费		2,333,129.16	2,333,129.16	
合 计		2,333,129.16	2,333,129.16	

26、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
法定盈余公积	26,307,704.48			26,307,704.48
合 计	26,307,704.48			26,307,704.48

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,637,332.07	11,670,372.41		26,307,704.48
合 计	14,637,332.07	11,670,372.41		26,307,704.48

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,263,338.05	7,373,994.02		14,637,332.07
合 计	7,263,338.05	7,373,994.02		14,637,332.07

27、未分配利润

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上年期末未分配利润	235,903,846.53	131,735,988.68	65,370,042.49
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	235,903,846.53	131,735,988.68	65,370,042.49
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	70,681,481.59	115,838,230.26	73,739,940.21
减: 提取法定盈余公积		11,670,372.41	7,373,994.02
期末未分配利润	306,585,328.12	235,903,846.53	131,735,988.68

28、营业收入和营业成本

(1) 按项目列示

项 目	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,006,597.65	65,106,720.18	316,139,110.63	135,775,545.74	218,562,210.90	94,472,140.57
其他业务	2,594,417.36	615,604.21	10,432,864.15	4,587,914.82	12,266,346.92	9,998,245.21
合 计	165,601,015.01	65,722,324.39	326,571,974.78	140,363,460.56	230,828,557.82	104,470,385.78

(2) 主营业务分产品列示

产 品	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
特气类	158,289,257.63	63,994,324.23	257,586,149.86	94,809,451.18	191,750,627.60	78,798,969.49
非特气类	4,717,340.02	1,112,395.95	58,552,960.77	40,966,094.56	26,811,583.30	15,673,171.08
合 计	163,006,597.65	65,106,720.18	316,139,110.63	135,775,545.74	218,562,210.90	94,472,140.57

(3) 主营业务分地区列示

产 品	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国内	152,387,234.01	58,723,598.15	295,517,786.62	124,869,567.52	198,044,926.43	83,618,188.61
国外	10,619,363.64	6,383,122.03	20,621,324.01	10,905,978.22	20,517,284.47	10,853,951.96
合 计	163,006,597.65	65,106,720.18	316,139,110.63	135,775,545.74	218,562,210.90	94,472,140.57

29、税金及附加

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	613,332.87	737,432.81	495,930.08
教育费附加	613,514.86	737,432.81	495,930.07
土地使用税	259,431.60	622,636.00	622,636.02
房产税	215,972.54	486,967.23	487,005.41
水利建设基金	103,649.89	187,988.59	128,869.74
印花税	103,111.76	138,393.58	62,447.30
环保税	2,681.16	4,904.30	4,510.18
车船使用税		688.96	688.96
合 计	1,911,694.68	2,916,444.28	2,298,017.76

30、销售费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	1,413,137.34	4,755,572.89	3,531,816.28
服务费	814,797.03	3,552,613.49	4,078,666.77
商检、港杂费等	391,302.63	285,284.74	595,367.31
差旅费	316,956.85	387,030.10	578,746.00
劳务费	81,719.09	204,786.34	383,044.31
股权激励费	73,513.75		
业务招待费	53,524.07	159,060.83	126,023.04
水电等办公费	16,956.83	22,187.43	26,348.88
维修、低值易耗等	14,886.30	85,861.25	58,459.67
广告宣传费		54,716.98	89,936.35
其他			9,409.70
合 计	3,176,793.89	9,507,114.05	9,477,818.31

31、管理费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
-----	--------------	---------	---------

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	1,021,894.72	12,476,722.47	2,100,729.59
服务费	109,013.94	7,168,822.28	5,731,220.74
保险费	91,864.99	5,708,056.49	292,389.38
摊销及折旧	1,496,833.50	3,552,604.78	3,473,699.53
业务招待费等	262,800.80	520,198.50	1,158,244.38
水电及物业等办公费	116,563.35	247,925.21	1,144,989.87
中介机构服务及咨询费等	82,704.90	135,876.34	475,936.13
修理及物料消耗	40,278.23	123,310.32	850,191.91
差旅费	13,492.77	21,694.22	66,629.64
股权激励费	1,845,194.91		
其他	3,465.35	6,863.41	7,064.78
合 计	5,084,107.46	29,962,074.02	15,301,095.95

32、研发费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
服务费	2,871,128.58	9,135,433.67	11,478,186.65
物料消耗等	3,343,439.90	7,034,964.77	4,525,418.76
工资薪酬	852,656.90	3,504,725.00	2,613,075.86
股权激励费	764,542.90		
摊销及折旧	639,026.65	1,015,300.53	562,462.70
差旅费	10,657.66	23,439.70	81,866.09
试验外协费		74,882.49	
办公费等	4,841.09	36,789.62	
劳务费		4,717,991.81	
其他	37,944.77	77,534.67	130,897.99
合 计	8,524,238.45	25,621,062.26	19,391,908.05

33、财务费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
汇兑损益	-559,725.15	-1,234,712.50	163,427.98

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
减：利息收入	25,986.30	112,599.55	53,408.76
银行手续费	10,721.70	31,554.81	39,117.28
合 计	-574,989.75	-1,315,757.24	149,136.50

34、其他收益

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
与日常活动相关的政府补助	524,882.90	6,813,589.70	3,238,513.34
代扣个人所得税手续费返回	8,765.24	4,008.32	2,100.71
合 计	533,648.14	6,817,598.02	3,240,614.05

其中，政府补助如下：

补助项目	2023年1-5月	与资产/与收益相关
退役军人就业税收优惠	192,000.00	与收益相关
高纯砷烷、磷烷等特种气体的研发和中试	249,330.14	与资产相关
集成电路产业政策资金	83,552.76	与资产相关
合 计	524,882.90	

(续)

补助项目	2022年度	与资产/与收益相关
重点新材料首批次应用保险补贴资金	4,770,000.00	与收益相关
三重一创省级建设专项引导资金	1,000,000.00	与收益相关
博士工作站补贴	60,000.00	与收益相关
企业稳岗补贴	40,255.06	与收益相关
技能培训补贴	3,600.00	与收益相关
高纯砷烷、磷烷等特种气体的研发和中试	856,181.88	与资产相关
集成电路产业政策资金	83,552.76	与资产相关
合 计	6,813,589.70	

(续)

补助项目	2021年度	与资产/与收益相关
重点新材料首批次应用保险补贴资金	1,640,000.00	与收益相关

补助项目	2021年度	与资产/与收益相关
省创新型省份建设专项资金	500,000.00	与收益相关
产业创新团队建设资金	100,000.00	与收益相关
企业稳岗补贴	12,360.00	与收益相关
就业风险储备金	12,185.34	与收益相关
高纯砷烷、磷烷等特种气体的研发和中试	889,988.64	与资产相关
集成电路产业政策资金	83,979.36	与资产相关
合 计	3,238,513.34	

35、信用减值损失

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-180,009.77		
应收账款坏账损失	-614,839.28	137,239.03	-439,784.17
其他应收款坏账损失	-119,758.10	-110,324.69	-205,930.53
合 计	-914,607.15	26,914.34	-645,714.70

36、资产处置收益

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
处置非流动资产的利得		162,463.66	
合 计		162,463.66	

37、营业外收入

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
与企业日常活动无关的政府补助	560,000.00	2,220,400.00	1,129,200.00
保险理赔收入		2,334,894.00	
其他	300.51	4,200.00	2,400.00
合 计	560,300.51	4,559,494.00	1,131,600.00

其中，与企业日常活动无关的政府补助如下：

补助项目	2023年1-5月	与资产/与收益相关
------	-----------	-----------

补助项目	2023年1-5月	与资产/与收益相关
税收特别贡献奖及民营企业纳税十强奖	300,000.00	与收益相关
知识产权奖	154,000.00	与收益相关
稳外贸、稳外资奖励	106,000.00	与收益相关
合 计	560,000.00	——

(续)

补助项目	2022年度	与资产/与收益相关
省专精特新冠军企业	800,000.00	与收益相关
加快推进科技创新发展奖励	463,600.00	与收益相关
科技创新奖励	340,000.00	与收益相关
税收特别贡献奖及民营企业纳税十强奖	300,000.00	与收益相关
滁州市区城镇土地使用税奖励	266,800.00	与收益相关
知识产权奖	50,000.00	与收益相关
合 计	2,220,400.00	——

(续)

补助项目	2021年度	与资产/与收益相关
省认定专精特新中小企业奖励	500,000.00	与收益相关
纳税奖、质量奖、外贸进出口发展奖励资金	300,000.00	与收益相关
02 专项地方政府配套资金	209,200.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	100,000.00	与收益相关
促进外贸进出口发展奖励资金	20,000.00	与收益相关
合 计	1,129,200.00	——

38、营业外支出

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损失合计	25,627.21	40,180.81	23,313.55
其中：固定资产报废损失	25,627.21	40,180.81	23,313.55
捐赠支出		7,500.00	
合 计	25,627.21	47,680.81	23,313.55

39、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	11,927,038.12	15,931,033.85	9,759,761.08
递延所得税费用	-697,959.53	-732,898.05	-56,320.02
合 计	11,229,078.59	15,198,135.80	9,703,441.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	81,910,560.18	131,036,366.06	83,443,381.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,286,584.03	19,655,454.91	12,516,507.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	106,448.89	-694,753.09	95,720.08
研发费用加计扣除的影响	-1,163,954.33	-3,762,566.02	-2,908,786.21
所得税费用	11,229,078.59	15,198,135.80	9,703,441.06

40、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	752,000.00	8,094,255.06	5,173,745.34
利息收入	25,986.30	112,599.55	53,408.76
往来款及其他	1,927,225.20	4,541,790.83	1,298,264.69
合 计	2,705,211.50	12,748,645.44	6,525,418.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
支付与销售、管理、研发等	18,313,286.59	7,224,193.85	1,503,329.35
银行手续费	8,366.44	27,681.07	35,373.86
保证金等及其他	1,525,340.00	1,694,370.75	241,000.00

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
合 计	19,846,993.03	8,946,245.67	1,779,703.21

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
关联方借款		12,909,128.24	
合 计		12,909,128.24	

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	71,476,739.28	115,838,230.26	73,739,940.21
加：资产减值准备			
信用减值损失	914,607.15	-26,914.34	645,714.70
固定资产折旧	3,546,356.05	7,473,028.99	6,998,725.10
使用权资产折旧			
无形资产摊销	1,153,225.39	2,692,454.42	2,668,991.64
长期待摊费用摊销	517,947.30	431,124.56	510,286.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-162,463.66	
固定资产报废损失	25,627.21	40,180.81	23,313.55
公允价值变动损失			
财务费用			
投资损失			
递延所得税资产减少	-643,400.97	-1,598,391.92	-56,320.02
递延所得税负债增加	-39,433.76	865,493.87	
存货的减少	30,706,566.82	-69,827,031.57	-50,337,246.39
经营性应收项目的减少	-90,100,232.59	-57,290,120.34	-35,038,209.67
经营性应付项目的增加	-1,115,671.81	10,107,489.24	1,698,147.61
其他			

补充资料	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	16,442,330.07	8,543,080.32	853,343.57
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	30,328,474.22	15,206,165.79	4,014,397.75
减: 现金的期初余额	15,206,165.79	4,014,397.75	7,346,692.41
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	15,122,308.43	11,191,768.04	-3,332,294.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1.现金	30,328,474.22	15,206,165.79	4,014,397.75
其中: 库存现金	323.40	323.40	123.40
可随时用于支付的银行存款	30,328,150.82	15,205,842.39	4,014,274.35
2.现金等价物			
3.期末现金及现金等价物余额	30,328,474.22	15,206,165.79	4,014,397.75

42、外币货币性项目

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	1,471,784.90	7.0821	10,423,327.84
应收账款			
其中: 美元	402,966.00	7.0821	2,853,845.51
其他应收款			
其中: 美元	121,500.00	7.0821	860,475.15
应付账款			

项 目	2023 年 5 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：美元	548,830.00	7.0821	3,886,868.94

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	612937.86	6.9646	4,268,867.02
应收账款			
其中：美元	335,430.00	6.9646	2,336,135.78
其他应收款			
其中：美元	77,100.00	6.9646	536,970.66
应付账款			
其中：美元	612,090.00	6.9646	4,262,962.01

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	95,959.17	6.3757	611,806.88
应收账款			
其中：美元	1,222,382.00	6.3757	7,793,540.92
其他应收款			
其中：美元	30,000.00	6.3757	191,271.00

43、政府补助

种 类	2023 年 1-5 月	列报项目	计入当期损益的金额
退役军人就业税收优惠	192,000.00	其他收益	192,000.00
税收特别贡献奖及民营企业纳税十强奖	300,000.00	营业外收入	300,000.00
知识产权奖	154,000.00	营业外收入	154,000.00
稳外贸、稳外资奖励	106,000.00	营业外收入	106,000.00

种 类	2023 年 1-5 月	列报项目	计入当期损益 的金额
合 计	752,000.00	——	752,000.00

(续表)

种 类	2022 年度	列报项目	计入当期损益 的金额
重点新材料首批次应用保险补贴资金	4,770,000.00	其他收益	4,770,000.00
三重一创省级建设专项引导资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
博士工作站补贴	60,000.00	其他收益	60,000.00
企业稳岗补贴	40,255.06	其他收益	40,255.06
技能培训补贴	3,600.00	其他收益	3,600.00
省专精特新冠军企业	800,000.00	营业外收入	800,000.00
加快推进科技创新发展奖励	463,600.00	营业外收入	463,600.00
科技创新奖励	340,000.00	营业外收入	340,000.00
税收特别贡献奖及民营企业纳税十强奖	300,000.00	营业外收入	300,000.00
滁州市区城镇土地使用税奖励	266,800.00	营业外收入	266,800.00
知识产权奖	50,000.00	营业外收入	50,000.00
合 计	8,094,255.06	——	8,094,255.06

(续表)

种 类	2021 年度	列报项目	计入当期损益 的金额
八大产业链强链攻坚项目资金	800,000.00	递延收益	
集成电路产业政策资金	630,000.00	递延收益	83,979.36
创新创业资助专项	350,000.00	递延收益	
重点新材料首批次应用保险补贴资金	1,640,000.00	其他收益	1,640,000.00
省创新型省份建设专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
产业创新团队建设资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业稳岗补贴	12,360.00	其他收益	12,360.00
就业风险储备金	12,185.34	其他收益	12,185.34
省认定专精特新中小企业奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00
纳税奖、质量奖、外贸进出口发展奖励资金	300,000.00	营业外收入	300,000.00

种 类	2021 年度	列报项目	计入当期损益 的金额
02 专项地方政府配套资金	209,200.00	营业外收入	209,200.00
高新技术企业认定奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
促进外贸进出口发展奖励资金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
合 计	5,173,745.34		3,477,724.70

六、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具为货币资金，除此之外，本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险等。

1、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。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主。由于本公司仅与经认可的且信誉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/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群为半导体行业，且广泛地分散于不地区，因此本公司不存在重大信用集中风险。

本公司因应收账款、其他应收款信用风险敞口的量化数据，详见附注五各项目披露。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司负责监控自身的现金流量预测，同时南大光电持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，以满足短期和长期的资金需求。

3、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，主要为汇率风险，由于进出口规模小，受外汇波动风险较小。

4、公允价值变动风险

以公允价值计量的金融资产为应收款项融资，为本公司收取的 6 家国有大型商业银行及10家上市股份制银行的银行承兑汇票，由于其承兑期较短且剩余期限不长，资金时间价值因素对其公允价值的影响较小，以账面价值作为公允价值。

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	2023 年 5 月 31 日公允价值			
	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				
应收款项融资			4,673,910.51	4,673,910.51
其中，银行承兑汇票			4,673,910.51	4,673,910.51
持续以公允价值计量的资产总额			4,673,910.51	4,673,910.51

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
应收款项融资			1,620,764.28	1,620,764.28
其中，银行承兑汇票			1,620,764.28	1,620,764.28
持续以公允价值计量的资产总额			1,620,764.28	1,620,764.28

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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				

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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
应收款项融资			2,105,834.02	2,105,834.02
其中，银行承兑汇票			2,105,834.02	2,105,834.02
持续以公允价值计量的资产总额			2,105,834.02	2,105,834.02

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

在成本与效益、重要性和谨慎性的综合考虑下，应收款项融资为本公司收取的 6 家国有大型商业银行及 10 家上市股份制银行的银行承兑汇票，由于其承兑期较短且剩余期限不长，资金时间价值因素对其公允价值的影响较小，以账面价值作为公允价值的计量基础。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
江苏南大光电材料股份有限公司	江苏省苏州市苏州工业园区胜浦平胜路 67 号	制造类企业	543,704,645.00	83.4602	83.4602

2、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
南大光电（苏州）有限公司	与本公司同受同一母公司控制
南大光电半导体材料有限公司	与本公司同受同一母公司控制
南大光电（淄博）有限公司	与本公司同受同一母公司控制
南大光电（乌兰察布）有限公司	与本公司同受同一母公司控制
上海艾格姆气体有限公司	本公司的母公司投资设立合营公司
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	本公司的董事冯剑松担任该公司董事

注：南大光电（淄博）有限公司更名前为山东飞源气体有限公司；南大光电（苏州）有限公司更名前为苏州南大光电材料有限公司；南大光电（乌兰察布）有限公司更名前为乌兰

察布南大微电子材料有限公司。

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月
江苏南大光电材料股份有限公司	采购商品/接受劳务	5,607,086.69
南大光电（淄博）有限公司	采购商品	1,761,500.00
上海艾格姆气体有限公司	采购商品	3,881,293.31
南大光电（乌兰察布）有限公司	采购商品	516,000.00
南大光电（苏州）有限公司	接受劳务	102,633.02
合 计		11,868,513.02

(续)

关联方	关联交易内容	2022 年度
江苏南大光电材料股份有限公司	采购商品和接受劳务	27,023,669.91
上海艾格姆气体有限公司	采购商品和接受劳务	6,737,052.54
南大光电半导体材料有限公司	采购商品和接受劳务	6,082,031.16
南大光电（淄博）有限公司	采购商品	1,762,276.11
南大光电（苏州）有限公司	接受服务	330,690.38
合 计		41,935,720.10

(续)

关联方	关联交易内容	2021 年度
江苏南大光电材料股份有限公司	采购商品和接受劳务	24,411,866.89
南大光电半导体材料有限公司	采购商品和接受劳务	6,125,028.78
南大光电（淄博）有限公司	采购商品	63,600.00
合 计		30,600,495.67

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月
江苏南大光电材料股份有限公司	出售商品	70,826,307.19
南大光电（苏州）有限公司	出售商品	1,500,053.30

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	出售商品	538,692.00
南大光电（淄博）有限公司	出售商品	184,800.00
南大光电半导体材料有限公司	出售商品和提供劳务	4,212,224.98
合 计		77,262,077.47

(续)

关联方	关联交易内容	2022 年度
江苏南大光电材料股份有限公司	出售商品和提供劳务	147,305,829.75
上海艾格姆气体有限公司	出售商品和提供劳务	1,333,939.00
南大光电（苏州）有限公司	出售商品	1,617,424.74
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	出售商品	454,204.43
南大光电（淄博）有限公司	出售商品	84,480.00
南大光电半导体材料有限公司	提供劳务	521,331.09
合 计		151,317,209.01

(续)

关联方	关联交易内容	2021 年度
江苏南大光电材料股份有限公司	出售商品和提供劳务	115,934,283.94
南大光电（苏州）有限公司	出售商品和提供劳务	8,957,810.99
南大光电半导体材料有限公司	提供劳务	67,955.75
合 计		124,960,050.68

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

各期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联方租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-5月 确认的租赁费	2022年 确认的租赁费	2021年 确认的租赁费
江苏南大光电材料股份有限公司	设备租赁	448,792.24	4,722,382.04	4,465,120.14
合 计		448,792.24	4,722,382.04	4,465,120.14

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

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
南大光电	14,000.00	2022/5/31	2026/5/31	否

注：南大光电向国家开发银行苏州市分行申请人民币 14,000 万元的贷款，期限为 4 年。上述贷款由公司提供连带责任保证担保，南大光电对公司不提供反担保并免于支付担保费用。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
江苏南大光电材料股份有限公司	12,909,128.24	2022/12/22	2022/12/30	
江苏南大光电材料股份有限公司	1,000,000.00	2023/05/04	2023/05/08	

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

各期无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	860,850.00	3,721,236.68	3,594,497.79

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年5月31日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	江苏南大光电材料股份有限公司	146,731,399.83	
	南大光电（苏州）有限公司	9,053,249.81	
	南大光电半导体材料有限公司	2,020,001.79	
	上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	608,721.96	50,292.41
	南大光电（淄博）有限公司	208,824.00	
	合 计	158,622,197.39	50,292.41

项目名称	关联方	2023年5月31日余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	南大光电（淄博）有限公司	462,735.00	

(续)

项目名称	关联方	2022年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	江苏南大光电材料股份有限公司	100,570,542.98	
	南大光电（苏州）有限公司	9,001,694.05	
	上海艾格姆气体有限公司	1,492,283.22	106,943.50
	南大光电（淄博）有限公司	95,462.40	
	合 计	111,159,982.65	106,943.50
其他应收款	南大光电（淄博）有限公司	697,480.00	
预付款项	江苏南大光电材料股份有限公司	1,008,804.01	

(续)

项目名称	关联方	2021年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	江苏南大光电材料股份有限公司	53,172,678.63	
	南大光电（苏州）有限公司	7,174,004.09	
	合 计	60,346,682.72	
其他应收款	南大光电（淄博）有限公司	95,500.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	上海艾格姆气体有限公司	10,249,761.90		
	江苏南大光电材料股份有限公司	5,473,606.20		
	南大光电（淄博）有限公司	1,127,175.00	149,160.00	858.00
	南大光电（乌兰察布）有限公司	542,832.00		
	南大光电（苏州）有限公司	459,322.80	330,690.38	
	南大半导体材料有限公司		3,831,582.30	1,889,873.62
	合 计	17,852,697.90	4,311,432.68	1,890,731.62

九、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	7,360,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	——
公司本年失效的各项权益工具总额	——
公司年末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司实施了股权激励方案，具体情况见本附注五、23“实收资本”。
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	——

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照公司每一份额注册资本折算净资产值确定授予价格，每一份额注册资本折算评估值确定公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	根据可获得信息，以最佳估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	——
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,683,251.56
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,683,251.56

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

各期非经常性损益明细如下

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	-25,627.21	122,282.85	-23,313.55
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,084,882.90	9,033,989.70	4,367,713.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,065.75	2,335,602.32	4,500.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	1,068,321.44	11,491,874.87	4,348,900.50
所得税影响额	-160,248.22	-1,724,906.23	-652,335.08
合 计	908,073.22	9,766,968.64	3,696,565.42

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

本页为全椒南大光电材料有限公司财务报表附注之签字、签章页



第 11 页至第 85 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

王陆平

签名：

张鹏

签名：

王鹏

日期： 2023年8月28日

日期： 2023年8月28日

日期： 2023年8月28日





会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所
首席合伙人：王增明
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010170
批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001540029
No. of Certificate
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会
发证日期: 2002 年 06 月 28 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 王栋
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1973-01-15
Date of birth
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
Workplace unit
身份证号码: 230102197301151631
Identity card No.



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

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
年 月 日

转入协会盖章
2022 年 3 月 14 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2022



王栋

年 月 日

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

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
年 月 日

转入协会盖章
年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓名: 隋健忠
Full name: 隋健忠
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1979-11-21
Date of birth: 1979-11-21
工作单位: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)
Work unit: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 221025197911210011
ID number: 221025197911210011



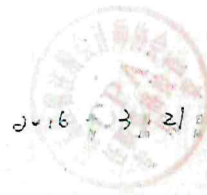
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 110001540131
No. of Certificate: 110001540131

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 08 月 02 日
Date of issuance: 2006 年 08 月 02 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验
Annual Renewal

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



隋国君

