

# 河南硅烷科技发展股份有限公司

2023年6月30日

## 一、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	269,987,589.06	454,230,025.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	301,285,362.73	180,966,873.36
应收账款	(三)	146,682,551.39	90,393,951.85
应收款项融资	(四)	82,179,503.06	95,464,177.51
预付款项	(五)	4,429,785.00	8,176,573.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	1,942,121.05	1,743,412.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	61,572,140.98	56,904,954.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)		2,708,971.24
<b>流动资产合计</b>		<b>868,079,053.27</b>	<b>890,588,938.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
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	(九)	1,020,425,742.53	878,900,426.10
在建工程	(十)	241,963,360.08	265,730,056.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	12,398,261.06	8,291,955.05
无形资产	(十二)	61,060,389.04	62,263,262.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	13,866,427.51	11,462,235.40
递延所得税资产	(十四)	13,090,844.58	12,832,248.62
其他非流动资产	(十五)	130,266,529.74	37,038,375.00
非流动资产合计		1,493,071,554.54	1,276,518,558.57
资产总计		2,361,150,607.81	2,167,107,497.55
流动负债:			
短期借款	(十六)	120,000,000.00	220,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十七)	197,018,477.00	61,002,000.00
应付账款	(十八)	206,432,410.01	279,368,646.14
预收款项			
合同负债	(十九)	3,253,408.11	226,195.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)	7,787,303.49	12,726,197.93
应交税费	(二十一)	29,039,371.77	7,488,700.81
其他应付款	(二十二)	18,002,191.85	19,838,999.87
其中:应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	37,604,869.27	23,312,311.30
其他流动负债	(二十四)	144,229,065.60	91,056,651.17
流动负债合计		763,367,097.10	715,019,702.91

<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)	69,434,326.78	64,322,597.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十六)	7,529,018.12	4,478,795.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十七)	43,898,941.10	45,857,422.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		120,862,286.00	114,658,815.40
<b>负债合计</b>		884,229,383.10	829,678,518.31
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(二十八)	324,661,590.00	324,661,590.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	670,150,630.87	670,150,630.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十)	1,657,944.26	
盈余公积	(三十一)	34,261,675.84	34,261,675.84
一般风险准备			
未分配利润	(三十二)	446,189,383.74	308,355,082.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,476,921,224.71	1,337,428,979.24
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,476,921,224.71	1,337,428,979.24
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		2,361,150,607.81	2,167,107,497.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		551,760,274.88	507,288,816.16
其中：营业收入	(三十三)	551,760,274.88	507,288,816.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		375,582,380.45	383,984,876.47
其中：营业成本	(三十三)	335,990,313.30	349,904,517.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	3,363,931.39	3,570,864.64
销售费用	(三十五)	1,365,098.45	820,793.03
管理费用	(三十六)	12,364,031.92	17,361,970.00
研发费用	(三十七)	16,318,791.95	3,958,639.70
财务费用	(三十八)	6,180,213.44	8,368,091.51
其中：利息费用		5,254,499.21	8,418,147.66
利息收入		974,919.17	57,188.49
加：其他收益	(三十九)	2,681,533.01	2,470,109.35
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-2,992,865.29	-514,124.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		175,866,562.15	125,259,924.09
加：营业外收入	(四十一)	94,653.80	199,590.00
减：营业外支出	(四十二)	52,776.89	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,908,439.06	125,459,514.09
减：所得税费用	(四十三)	38,074,137.85	25,030,858.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		137,834,301.21	100,428,655.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		137,834,301.21	100,428,655.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		137,834,301.21	100,428,655.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		137,834,301.21	100,428,655.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		137,834,301.21	100,428,655.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	（四十四）	0.42	0.43
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.42	0.43

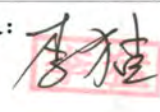
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(三) 现金流量表

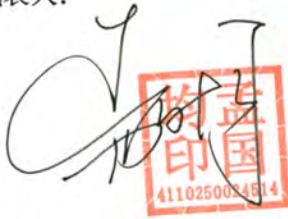

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		169,192,882.38	208,018,118.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	2,686,109.80	14,162,244.99
经营活动现金流入小计		171,878,992.18	222,180,363.98
购买商品、接受劳务支付的现金		58,255,034.20	196,786,980.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,909,595.40	28,706,125.02
支付的各项税费		49,583,768.01	41,897,485.21
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	5,667,070.22	3,746,157.84
经营活动现金流出小计		151,415,467.83	271,136,748.71
经营活动产生的现金流量净额		20,463,524.35	-48,956,384.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,967,138.10	4,543,237.63
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		123,967,138.10	4,543,237.63
投资活动产生的现金流量净额		-123,967,138.10	-4,543,237.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		81,339,650.00	229,145,250.01
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		81,339,650.00	229,145,250.01
偿还债务支付的现金		212,847,570.47	157,505,331.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,426,802.03	7,070,431.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十五)		508,799.99
筹资活动现金流出小计		217,274,372.50	165,084,563.58

筹资活动产生的现金流量净额		-135,934,722.50	64,060,686.43
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		-239,438,336.25	10,561,064.07
加：期初现金及现金等价物余额		441,795,564.21	23,287,355.49
六、期末现金及现金等价物余额		202,357,227.96	33,848,419.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


(四) 股东权益变动表  
本期情况



单位：元

项目	2023 年半年度												
	股本			其他权益工具			归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	324,661,590.00				670,150,630.87				34,261,675.84		308,355,082.53		1,337,428,979.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	324,661,590.00				670,150,630.87				34,261,675.84		308,355,082.53		1,337,428,979.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,657,944.26				137,834,301.21		139,492,245.47
(一) 综合收益总额											137,834,301.21		137,834,301.21
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													





2. 本期使用						1,926,358.84						1,926,358.84
(六) 其他												
四、本期期末余额	324,661,590.00			670,150,630.87		1,657,944.26	34,261,675.84		446,189,383.74			1,476,921,224.71

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益			其他综合收益			所有者权益			一般风险准备		
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	一般风险准备	所有者权益	所有者权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	234,695,125.00		293,251,362.95			15,339,254.60	138,053,291.41				681,339,033.96	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	234,695,125.00		293,251,362.95			15,339,254.60	138,053,291.41				681,339,033.96	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			43,295.00		292,247.70						100,764,198.35	
(一) 综合收益总额				43,295.00							100,428,655.65	
(二) 所有者投入和减少资											43,295.00	



(五) 专项储备						292,247.70				292,247.70
1. 本期提取						2,653,476.48				2,653,476.48
2. 本期使用						2,361,228.78				2,361,228.78
(六) 其他										
四、本期期末余额	234,695,125.00			293,294,657.95		292,247.70	15,339,254.60		238,481,947.06	782,103,232.31

法定代表人:

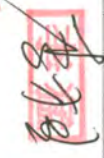




主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 二、 财务报表附注

### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(二十八)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	不适用
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	不适用
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	不适用
17. 是否存在预计负债	□是 √否	不适用

#### 附注事项索引说明：

无

### (二) 财务报表项目附注

河南硅烷科技发展股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

河南硅烷科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 11 月 12 日经许昌市工商管理局批准,由许昌天瑞科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码:91411000596298927Y。2016 年 8 月 17 日本公司股

票在全国股转系统挂牌。所属行业为化学原料和化学制品制造业。2022年9月在北京证券交易所上市。所属行业为化学原料和化学制品制造业。

截至2023年6月30日止，本公司累计发行股本总数32,466.1590万股，注册资本为32,466.1590万元，注册地：河南省许昌市襄城县煤焦化循环经济产业园，本公司主要经营活动为：化学原料和化学制品制造。本公司的母公司为中国平煤神马控股集团有限公司，本公司的实际控制人为河南省国资委。

本财务报表业经公司董事会于2023年8月25日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十三）收入”。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司本报告期的财务状况以及经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

本报告期自2023年1月1日起至2023年6月30日止。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (六) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

##### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

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

#### (七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。  
本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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



持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

## (八) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (九) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 长期股权投资的核算

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照

被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

#### (2) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够

可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38—9.50
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	7-10	5	9.50-13.57
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

## 3、 固定资产处置

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

### (十三) 在建工程

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

### (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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达



到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## (十五) 无形资产

## 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量:

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50 年	直线法		权证登记年限
专利技术	10 年	直线法		预计受益年限
软件	5-10 年	直线法		预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序  
公司本报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品

存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十六) 长期资产减值

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

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

#### (十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
吸附剂	平均年限法	1-8 年

#### (十八) 合同负债

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

#### (十九) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

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

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

#### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司本报告期内无其他长期职工福利。

### (二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

### (二十一) 股份支付

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

#### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值

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

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

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

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

## (二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时

点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

## 2、 具体原则

公司主要业务为硅烷气、氢气的销售。

对于硅烷气的销售，分为客户自提与运输两种产品移交方式。客户自提货物时，于客户提货离开厂区后确认收入的实现；对于送货至客户现场的硅烷气，以客户确认的回磅单结算量为准，时间以二次过磅时间为准。

氢气全部通过管道进行输送销售，硅烷科技依据客户进气口的流量计数表与客户进行结算确认收入。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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



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

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

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

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

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十六) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新

分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

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

### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(七)金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对

变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

## （二十八）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项

目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	13%
	销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分	9%
	为应交增值税	6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

### (二) 税收优惠

公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）；企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。硅烷科技综合利用焦炉煤气生产氢气，符合以上优惠政策，氢气收入减按90%缴纳所得税。

## 五、 财务报表项目注释（以下除未单独注明，货币单位均为元）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	202,357,227.96	441,795,564.21
其中：存放财务公司款项	51,130.51	117,907.50
其他货币资金	67,630,361.10	12,434,461.10
合计	269,987,589.06	454,230,025.31
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	67,630,361.10	12,434,461.10
用于担保的定期存款或通知存款		
合计	67,630,361.10	12,434,461.10

截至2023年6月30日，其他货币资金中67,630,361.10元为银行承兑汇票保证金。

### （二）应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	301,285,362.73	180,966,873.36
商业承兑汇票		
合计	301,285,362.73	180,966,873.36

## 2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	58,493,720.00
合计	

## 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		143,806,122.55
商业承兑汇票		
合计		143,806,122.55

## 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	153,858,275.75	94,964,401.14
1至2年	1,186,495.92	809,364.07
2至3年		
3年以上		
小计	155,044,771.67	95,773,765.21
减：坏账准备	8,362,220.28	5,379,813.36
合计	146,682,551.39	90,393,951.85

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	611,841.00	0.39	611,841.00	100.00	611,841.00	0.64	611,841.00	100.00
按组合计提坏账准备	154,432,930.67	99.61	7,750,379.28	5.02	95,161,924.21	99.36	4,767,972.36	5.01
其中：								
账龄组合	154,432,930.67	99.61	7,750,379.28	5.02	95,161,924.21	99.36	4,767,972.36	5.01
合计	155,044,771.67	100.00	8,362,220.28		95,773,765.21	100.00	5,379,813.36	
					146,682,551.39			
					146,682,551.39		4,767,972.36	90,393,951.85
								90,393,951.85

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南晖弘新材料 有限公司	611,841.00	611,841.00	100.00	预计无法收回
合计	611,841.00	611,841.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,858,275.75	7,692,913.79	5.00%
1 至 2 年	574,654.92	57,465.49	10.00%
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	154,432,930.67	7,750,379.28	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	5,379,813.36	7,721,646.57		4,739,239.65	8,362,220.28
合计	5,379,813.36	7,721,646.57		4,739,239.65	8,362,220.28

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例 (%)	坏账准备
平煤隆基新能源科技有限公司	14,763,540.24	9.52	738,177.01
隆基乐叶光伏科技(西咸新区)	13,582,900.00	8.76	679,145.00

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
有限公司			
江苏龙恒新能源有限公司	11,478,000.00	7.40	573,900.00
中润新能源(滁州)有限公司	11,084,000.00	7.15	554,200.00
宁夏隆基乐叶科技有限公司	10,426,600.00	6.72	521,330.00
合计	61,335,040.24	39.55	3,066,752.01

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款  
无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额  
无。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	82,179,503.06	95,464,177.51
应收账款		
合计	82,179,503.06	95,464,177.51

##### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	95,464,177.51	142,656,954.13	155,941,628.58		82,179,503.06	
商业承兑汇						

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
票						
合计	95,464,177.51	142,656,954.13	155,941,628.58		82,179,503.06	

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	263,322,079.55	
商业承兑汇票	0	
合计	263,322,079.55	

### 4、 应收款项融资减值准备

无。

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,429,785.00	100.00	8,176,573.20	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	4,429,785.00	100.00	8,176,573.20	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海贝菱化工科技有限公司	1,520,000.00	34.31
许昌洪拓商贸有限公司	787,400.00	17.78
南京卓信联工业装备科技有限公司	506,323.20	11.43
洛阳中硅高科技有限公司一分公司	400,000.00	9.03
河南省锅炉压力容器安全检测研究院许昌分院	217,377.35	4.91
合计	3,431,100.55	77.46

#### (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,942,121.05	1,743,412.12
合计	1,942,121.05	1,743,412.12

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,044,337.95	1,835,170.65
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	2,044,337.95	1,835,170.65
减：坏账准备	102,216.90	91,758.53
合计	1,942,121.05	1,743,412.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	2,044,337.95	100.00	102,216.90	5.00	1,835,170.65	100.00	91,758.53	5.00	1,743,412.12
其中:									
账龄组合	2,044,337.95	100.00	102,216.90	5.00	1,835,170.65	100.00	91,758.53	5.00	1,743,412.12
合计	2,044,337.95	100.00	102,216.90		1,835,170.65	100.00	91,758.53		1,743,412.12

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	2,044,337.95	102,216.90	5.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	2,044,337.95	102,216.90	5.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	91,758.53			91,758.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	12,216.90			12,216.90
本期转回				
本期转销	1,758.53			1,758.53
本期核销				
其他变动				
期末余额	102,216.89			102,216.89

其他应收款项账面余额变动如下:



账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,835,170.65			1,835,170.65
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	244,337.95			244,337.95
本期终止确认	35,170.65			35,170.65
其他变动				
期末余额	2,044,337.95			2,044,337.95

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	91,758.53	12,216.90		1,758.53	102,216.89
合计	91,758.53	12,216.90		1,758.53	102,216.89

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	1,800,000.00	1,800,500.00
备用金及其他	244,337.95	34,670.65
合计	2,044,337.95	1,835,170.65

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北银金融租赁有限公司	押金	1,800,000.00	1年以内	88.05	90,000.00
养老保险金		189,967.65	1年以内	9.29	9,498.38
医疗保险		36,987.93	1年以内	1.81	1,849.40
孙亚东	备用金	10,000.00	1年以内	0.49	500.00
待失业保险金		7,382.37	1年以内	0.36	369.12
合计		2,044,337.95		100.00	102,216.90

(8) 公司无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,073,414.23		25,073,414.23	32,609,768.79		32,609,768.79
在产品				3,321,095.95		3,321,095.95
库存商品	26,636,122.87		26,636,122.87	8,753,157.13		8,753,157.13
发出商品	9,862,603.88		9,862,603.88	12,220,932.52		12,220,932.52
合计	61,572,140.98		61,572,140.98	56,904,954.39		56,904,954.39

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税费		2,708,971.24
合计		2,708,971.24

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,020,425,742.53	878,900,426.10
固定资产清理		
合计	1,020,425,742.53	878,900,426.10

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	449,606,649.19	669,084,092.89	456,253.26	1,577,811.74	1,120,724,807.08
(2) 本期增加金额	98,489,380.20	75,279,793.56	477,681.42	5,839.83	174,252,695.01
—购置		15,049,300.86	477,681.42	5,839.83	15,532,822.11
—在建工程转入	98,489,380.20	60,230,492.70			158,719,872.90
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额	548,096,029.39	744,363,886.45	933,934.68	1,583,651.57	1,294,977,502.09
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	59,571,127.75	181,705,536.11	217,220.80	330,496.32	241,824,380.98
(2) 本期增加金额	8,388,716.52	24,256,409.47	9,299.52	72,953.07	32,727,378.58
—计提	8,388,716.52	24,256,409.47	9,299.52	72,953.07	32,727,378.58

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	67,959,844.27	205,961,945.58	226,520.32	403,449.39	274,551,759.56
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	480,136,185.12	538,401,940.87	707,414.36	1,180,202.18	1,020,425,742.53
(2) 上年年末账面价值	390,035,521.44	487,378,556.78	239,032.46	1,247,315.42	878,900,426.10

### 3、 无暂时闲置的固定资产

### 4、 所有权受限的固定资产情况

2023年6月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	75,089,800.00	23,038,488.72		52,051,311.28
合计	75,089,800.00	20,478,656.64		52,051,311.28

说明： 公司所有权受限固定资产为本公司同北银金融租赁有限公司所签订融资租赁合同中约定的售后租回固定资产，截至2023年6月30日，该部分固定资产账面价值52,051,311.28元。

### 5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	15,236,825.02	15,236,825.02
(2) 本期增加金额		
—购置		

项目	机器设备	合计
—在建工程转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
—转为自用		
(4) 期末余额	15,236,825.02	15,236,825.02
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	2,894,998.08	2,894,998.08
(2) 本期增加金额	723,749.52	723,749.52
—计提	723,749.52	723,749.52
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	3,618,747.60	3,618,747.60
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	11,618,077.42	11,618,077.42
(2) 上年年末账面价值	12,341,826.94	12,341,826.94

6、 无未办妥产权证书的固定资产情况

7、 无固定资产清理

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	241,853,360.07	250,315,412.71

项目	期末余额	上年年末余额
工程物资	110,000.01	15,414,643.31
合计	241,963,360.08	265,730,056.02

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
硅烷中间体储存设施项目						
500 吨/年半导体硅材料项目	167,483,511.33		167,483,511.33	167,000,397.64		167,000,397.64
硅烷装置冷氢化系统技改项目				76,626,515.74		76,626,515.74
年产 3500 吨硅烷项目	74,369,848.74		74,369,848.74	828,769.76		828,769.76
厂区围墙光伏改造项目				5,859,729.57		5,859,729.57
合计	241,853,360.07		241,853,360.07	250,315,412.71		250,315,412.71

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
500吨/年半导体材料项目	464,730,000.00	167,000,397.64	483,113.69			167,483,511.33	52.65%					自筹及募集
硅烷装置冷氢化系统技改项目	194,000,000.00	76,626,515.74	75,646,308.60	152,272,824.34		0.00		已完工				自筹、募集及贷款
年产3500吨硅烷项目	420,000,000.00	828,769.76	73,541,078.98			74,369,848.74	17.71%					自筹
厂区围墙光伏改造项目	12,000,000.00	5,859,729.57	587,318.99	6,447,048.56		0.00		已完工				自筹
合计		250,315,412.71	150,257,820.26	158,719,872.90		241,853,360.07						

4、 本期计提在建工程减值准备情况  
无。

5、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物 资减值 准备	账面价值	账面余额	工程物 资减值 准备	账面价值
500吨/年半导体硅材料项目	110,000.01		110,000.01	390,998.25		390,998.25
硅烷装置冷氢化系统技改项目				15,023,645.05		15,023,645.05
合计	110,000.01		110,000.01	15,414,643.30		15,414,643.30

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	226,923.13	13,107,906.34	13,334,829.47
(2) 本期增加金额		5,827,095.39	5,827,095.39
—新增租赁		5,827,095.39	5,827,095.39
—重估调整			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额	226,923.13	18,935,001.73	19,161,924.86
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	69,063.54	4,973,810.88	5,042,874.42
(2) 本期增加金额	59,197.32	1,661,592.06	1,720,789.38
—计提	59,197.32	1,661,592.06	1,720,789.38



项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额	128,260.86	6,635,402.94	6,763,663.80
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	98,662.27	12,299,598.79	12,398,261.06
(2) 上年年末账面价值	157,859.59	8,134,095.46	8,291,955.05

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	68,600,411.20	4,873,368.93	37,864.08	73,511,644.21
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	68,600,411.20	4,873,368.93	37,864.08	73,511,644.21
2. 累计摊销				

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
(1) 上年年末余额	8,002,216.51	3,208,301.24	37,864.08	11,248,381.83
(2) 本期增加金额	959,205.00	243,668.34		1,202,873.34
—计提	959,205.00	243,668.34		1,202,873.34
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	8,961,421.51	3,451,969.58	37,864.08	12,451,255.17
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	59,638,989.69	1,421,399.35		61,060,389.04
(2) 上年年末账面价值	60,598,194.69	1,665,067.69		62,263,262.38

2、 无使用寿命不确定的知识产权

3、 具有重要影响的单项知识产权  
无。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权  
无。

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况  
无。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
吸附剂 摊销	11,462,235.40	6,053,974.32	3,649,782.21		13,866,427.51
合计	11,462,235.40	6,053,974.32	3,649,782.21		13,866,427.51

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,464,437.18	2,116,109.30	5,471,571.89	1,367,892.97
政府补助	43,898,941.10	10,974,735.28	45,857,422.58	11,464,355.65
合计	52,363,378.28	13,090,844.58	51,328,994.47	12,832,248.62

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	504,000.00		504,000.00	1,238,375.00		1,238,375.00
预付工程款	129,762,529.74		129,762,529.74	35,800,000.00		35,800,000.00
合计	130,266,529.74		130,266,529.74	37,038,375.00		37,038,375.00

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	120,000,000.00	220,000,000.00
合计	120,000,000.00	220,000,000.00

#### 短期借款分类的说明：

1、2022年1月12日，本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银（许昌）反保合作字2022第10017562号《反向保理金融业务合作协议》，中原银行为硅烷科技核定的反向保理授信额度为人民币2000.00万元，该授信额度由硅烷科技供应商以保理融资的形式使用，该笔反保理期限自2022年12月30日至2023年12月29日止。中国平煤神马集团为本公司该笔借款提供担保。

2、2023年3月9日，本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银（许昌）反保合作字2023第00005599号《反向保理金融业务合作协议》，中原银行为硅烷科技核定的反向保理授信额度为人民币5000.00万元，该授信额度由硅烷科技供应商以保理融资的形式使用，该笔反保理期限自2023年3月9日至2024年3月8日止。中国平煤神马集团为本公司该笔借款提供担保。

3、2023年3月24日，本公司同中信银行平顶山新华区支行签订编号为（2023）信银豫贷字第2308022号《人民币流动资金借款合同》，贷款金额为5000.00万元，期限为半年，利率为3.50%。中国平煤神马集团为本公司该笔贷款提供担保。

#### 2、 报告期内无已逾期未偿还的短期借款

#### (十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	125,668,477.00	29,652,000.00
商业承兑汇票	31,350,000.00	31,350,000.00
信用证	40,000,000.00	
合计	197,018,477.00	61,002,000.00

#### (十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商货款	130,137,664.47	179,192,590.84
应付工程款及设备款	76,294,745.54	100,176,055.30
合计	206,432,410.01	279,368,646.14

2、 公司无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,253,408.11	226,195.69
合计	3,253,408.11	226,195.69

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,112,330.04	53,939,456.01	57,264,482.56	7,787,303.49
离职后福利-设定提存计划	1,613,867.89	2,504,759.51	4,118,627.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	12,726,197.93	56,444,215.52	61,383,109.96	7,787,303.49

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,939,657.82	50,205,299.32	53,765,280.06	6,379,677.08

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 职工福利费		911,645.50	911,645.50	
(3) 社会保险费	34,167.63	1,043,687.51	1,077,855.14	
其中：医疗保险费		990,497.45	990,497.45	
工伤保险费	34,167.63	53,190.06	87,357.69	
生育保险费				
(4) 住房公积金		900,235.14	900,235.14	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,138,504.59	878,588.54	609,466.72	1,407,626.41
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	11,112,330.04	53,939,456.01	57,264,482.56	7,787,303.49

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,546,224.80	2,399,753.28	3,945,978.08	
失业保险费	67,643.09	105,006.23	172,649.32	
企业年金缴费				
合计	1,613,867.89	2,504,759.51	4,118,627.40	

### (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,112,517.76	
企业所得税	20,375,168.52	6,613,838.63
资源税	39,892.20	33,469.50
个人所得税	19,166.36	314,985.10
城市维护建设税	355,625.89	-
教育费附加	355,625.89	-
房产税	396,221.20	200,693.18

税费项目	期末余额	上年年末余额
印花税	233,263.44	173,962.39
土地使用税	149,295.28	149,295.29
其他		
环境保护税	2,595.23	2,456.72
合计	29,039,371.77	7,488,700.81

## (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	18,002,191.85	19,838,999.87
合计	18,002,191.85	19,838,999.87

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	17,115,441.66	18,127,890.17
垫付款及其他	886,750.19	1,711,109.70
合计	18,002,191.85	19,838,999.87

#### (2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	33,426,593.53	20,034,580.64
一年内到期的租赁负债	4,178,275.74	3,277,730.66
合计	37,604,869.27	23,312,311.30

说明：一年内到期的长期借款说明详见附注五（二十五）。

#### (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	422,943.05	29,404.31
不可终止确认应收票据	143,806,122.55	91,027,246.86
合计	144,229,065.60	91,056,651.17

#### (二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	69,321,150.00	63,981,500.00
应付利息	113,176.78	341,097.50
合计	69,434,326.78	64,322,597.50

长期借款分类的说明：

- 1、本公司同北银金融租赁有限公司签订编号为（北银金租【2020】回字 0075 号）融资租赁合同，合同金额 6000 万元，利率 5.90%，租赁期限为 2020 年 7 月 15 至 2023 年 7 月 15 日，由中国平煤神马集团为本公司提供保证担保；由河南硅烷科技发展股份有限公司提供抵押担保。截至 2023 年 6 月 30 日尚需归还金额 5,426,593.53 元。
- 2、本公司同郑州银行股份有限公司平顶山分行签订编号为（郑银流借字第 01202206110037468）借款合同，合同金额 3000 万元，利率 5.30%，期限为 2022 年 6 月 29 至 2024 年 6 月 28 日，由中国平煤神马集团为本公司提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日尚需归还金额 27,000,000.00 元。
- 3、本公司同中信银行股份有限公司平顶山分行签订编号为(2022)信银豫贷字第 2208058 号借款合同，合同金额 3000 万元，利率 4.35%，期限为 2022 年 11 月 25 至 2024 年 11 月 25 日，由中国平煤神马集团为本公司提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日尚需归还金额 29,500,000.00 元。
- 4、本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银（许昌）固贷字 2022 第 10017540 号的固定资产贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 1.29 亿元，仅



限于河南硅烷科技发展股份有限公司硅烷装置冷氢化系统技改项目，合同贷款期限为 2022 年 12 月 30 日至 2028 年 12 月 30 日。实际 2023 年 6 月 30 日提款金额 40,821,150.00 元，利率 4.30%，期限为 2022 年 12 月 31 至 2028 年 12 月 30 日，由中国平煤神马集团为本公司提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日尚需归还金额 40,821,150.00 元。

#### (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,575,242.54	5,055,686.58
未确认融资费用	-1,046,224.42	-576,891.26
合计	7,529,018.12	4,478,795.32

#### (二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	45,857,422.58		1,958,481.48	43,898,941.10	
合计	45,857,422.58		1,958,481.48	43,898,941.10	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
非煤产业转型升级专项基金	12,395,604.40		791,208.80		11,604,395.62	与资产相关
襄城县工业和信息化局扶持基金	10,007,272.73		349,090.88		9,658,181.83	与资产相关
非煤产业转型升级专项基金（二期）	23,454,545.45		818,181.80		22,636,363.65	与资产相关
合计	45,857,422.58		1,958,481.48		43,898,941.10	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	324,661,590.00						324,661,590.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	670,150,630.87			670,150,630.87
合计	670,150,630.87			670,150,630.87

(三十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,584,303.10	1,926,358.84	1,657,944.26
合计		3,584,303.10	1,926,358.84	1,657,944.26

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,261,675.84	34,261,675.84			34,261,675.84
合计	34,261,675.84	34,261,675.84			34,261,675.84

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	308,355,082.53	138,053,291.41

项目	本期金额	上期金额
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	308,355,082.53	138,053,291.41
加：本期净利润	137,834,301.21	189,224,212.36
减：提取法定盈余公积		18,922,421.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	446,189,383.74	308,355,082.53

### (三十三) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	504,831,645.91	300,326,760.62	463,768,649.04	318,410,636.06
其他业务	46,928,628.97	35,663,552.68	43,520,167.12	31,493,881.53
合计	551,760,274.88	335,990,313.30	507,288,816.16	349,904,517.59

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	550,167,354.50	505,695,895.78
租赁收入	1,592,920.38	1,592,920.38
合计	551,760,274.88	507,288,816.16

### (三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	806,227.38	1,299,593.34

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	806,227.39	1,299,593.34
印花税	412,587.66	401,386.36
房产税	956,563.12	215,915.00
土地使用税	298,590.57	298,590.58
其他	83,735.27	55,786.02
合计	3,363,931.39	3,570,864.64

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	838,118.36	557,442.08
差旅费	36,774.00	13,355.06
材料及低值易耗品	81,363.06	57,840.95
办公费用	11,658.83	77,733.74
其他费用	397,184.20	114,421.20
合计	1,365,098.45	820,793.03

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,061,291.52	4,691,136.26
修理费	296,995.31	8,570,272.56
中介服务费	1,462,641.03	1,435,774.33
折旧与摊销	3,159,123.62	1,455,035.46
业务招待费	485,753.59	350,238.15
办公费	74,252.04	516,306.11
其他支出	823,974.81	343,207.13
合计	12,364,031.92	17,361,970.00

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,593,474.82	1,178,746.52
研发领料	7,474,500.38	665,510.48
累计折旧与摊销	504,721.65	1,380,221.81
电费	2,745,258.69	542,077.12
其他费用	3,000,836.41	192,083.77
合计	16,318,791.95	3,958,639.70

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	5,254,499.21	8,418,147.66
其中：租赁负债利息费用	211,182.02	162,181.97
减：利息收入	974,919.17	57,188.49
手续费	481,705.10	7,132.34
集团担保费	1,418,928.30	
合计	6,180,213.44	8,368,091.51

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,658,481.48	2,458,481.48
个税手续费返还	23,051.53	11,627.87
合计	2,681,533.01	2,470,109.35

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
------	------	------	-----------------

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
集团财务公司非煤产业转型升级专项基金	791,208.80	791,208.80	与资产相关
襄城县工业和信息化局扶持基金	349,090.88	349,090.88	与资产相关
集团财务公司非煤产业转型升级专项基金（二期）	818,181.80	818,181.80	与资产相关
北交所上市辅导备案奖补资金（县级）		250,000.00	与收益相关
北交所上市辅导备案奖补资金（市级）		250,000.00	与收益相关
2021 年度省级金融业发展专项奖补资金	500,000.00		与收益相关
收襄城县 2021 年度经济高质量发展企业纳税大户奖励	200,000.00		与收益相关
合计	2,658,481.48	2,458,481.48	

#### (四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,982,406.92	511,142.13
其他应收款坏账损失	-10,458.37	2,982.82
合计	-2,992,865.29	-514,124.95

#### (四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	94,653.80	199,590.00	94,653.80
合计	94,653.80	199,590.00	94,653.80

#### (四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他-滞纳金、罚款等	52,776.89		52,776.89
合计	52,776.89		52,776.89

#### (四十三) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	38,332,733.81	24,669,769.30
递延所得税费用	-258,595.96	361,089.14
合计	38,074,137.85	25,030,858.44

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	175,908,439.06
按法定税率计算的所得税费用	43,977,109.77
调整以前期间所得税的影响	36,215.13
非应税收入的影响	-5,987,762.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,575.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	
所得税费用	38,074,137.85

#### (四十四) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	137,834,301.21	100,428,655.65
当期发行在外普通股的加权平均数	324,661,590.00	234,695,125.00
基本每股收益	0.42	0.43
其中：持续经营基本每股收益	0.42	0.43
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	137,834,301.21	100,428,655.65
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	324,661,590.00	234,695,125.00
稀释每股收益	0.42	0.43
其中：持续经营稀释每股收益	0.42	0.43
终止经营稀释每股收益		

## (四十五) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助资金	26,231.64	500,000.00
利息收入	974,919.17	339,688.48
公司间往来款等	1,238,258.99	1,140,655.51
保证金、押金等	446,700.00	12,181,901.00
合计	2,686,109.80	14,162,244.99



2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金等	161,500.00	
公司间往来款等	4,373,184.55	456,460.00
付现费用及手续费等	1,132,385.67	3,289,697.84
合计	5,667,070.22	3,746,157.84

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁支付的租金		508,799.99
合计		508,799.99

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	137,834,301.21	100,428,655.65
加：信用减值损失	2,992,865.29	514,124.95
资产减值准备		
固定资产折旧	32,727,378.58	30,536,818.45
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,720,789.38	1,322,605.23
无形资产摊销	1,202,873.34	1,202,873.34
长期待摊费用摊销	3,649,782.21	13,605,587.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	5,254,499.21	8,418,147.66

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-258,595.96	361,089.14
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）	-4,667,186.59	-4,553,337.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-67,769,251.21	-86,805,130.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,223,931.11	-113,987,819.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,463,524.35	-48,956,384.73
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	202,357,227.96	33,848,419.56
减：现金的期初余额	441,795,564.21	23,287,355.49
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	-239,438,336.25	10,561,064.07

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	202,357,227.96	23,287,355.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币 <sup>1</sup>		
可随时用于支付的银行存款	202,357,227.96	23,287,355.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 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 (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(%)
中国平煤神马控股集团有 限公司	河南省	煤炭开采 和洗选业	1,943,209.00	19.55	19.55

本公司最终控制方是：河南省国资委。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
平顶山畅的科技有限公司	同一实际控制人
襄城县明源燃气热电有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
河南平煤神马首山碳材料有限公司	同一实际控制人
河南省首创化工科技有限公司	同一实际控制人
河南兴平工程管理有限公司	同一实际控制人
《中国平煤神马报》社有限公司	同一实际控制人
中国平煤神马控股集团有限公司职工休养院	同一实际控制人
许昌金萌酒店有限公司	同一实际控制人
平顶山天安煤业股份有限公司	同一实际控制人
河南京宝新奥新能源有限公司	同一实际控制人
河南纽迈特科技有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
河南神马氯碱发展有限责任公司	同一实际控制人
河南神马氯碱化工股份有限公司	同一实际控制人
河南神马尼龙化工有限责任公司	同一实际控制人
平顶山市神马万里化工股份有限公司	同一实际控制人
平煤隆基新能源科技有限公司	同一实际控制人
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	同一实际控制人
河南平煤神马东大化学有限公司	同一实际控制人

		本期金额	上期金额	关成本费用 损失的项目
北交所上市辅导备案奖补 资金（县级）	250,000.00		250,000.00	其他收益
北交所上市辅导备案奖补 资金（市级）	250,000.00		250,000.00	其他收益
2021 年度省级金融业发展 专项奖补资金	500,000.00	500,000.00		其他收益
收襄城县 2021 年度经济高 质量发展企业纳税大户奖 励	200,000.00	200,000.00		其他收益
合计	1,200,000.00	700,000.00	500,000.00	

#### (四十九) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	211,182.02	162,181.97
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	142,744.45	508,799.99
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	202,357,227.96	23,287,355.49

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,630,361.10	银行承兑汇票保证金
应收票据	58,493,720.00	质押应收票据开立应付票据
应收票据	143,806,122.55	不可终止确认的应收票据
固定资产	52,051,311.28	售后租回的固定资产
合计	321,981,514.93	

(四十八) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
非煤产业转型升级 专项基金	24,000,000.00	递延收益	791,208.80	791,208.79	其他收益
襄城县工业和信 息化局扶持基金	12,800,000.00	递延收益	349,090.88	349,090.91	其他收益
非煤产业转型升级 专项基金（二 期）	30,000,000.00	递延收益	818,181.80	818,181.78	其他收益
合计	66,800,000.00		1,958,481.48	1,958,481.48	

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损 益或冲减相
----	----	--------------------------	----------------

### (三) 关联交易情况

#### 1、 关联交易定价原则

公司关联交易定价原则为：可以从公开市场获取公允价格的商品，参照公开市场价格确定；不能从公开市场获取公允价格的商品，根据公司商品的实际成本并参考同类行业的毛利率水平及商品特点协商确定。

#### 2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
平顶山畅的科技有限公司	接受劳务	223,185.82	238,200.00
襄城县明源燃气热电有限公司	采购商品	2,739,014.03	1,256,403.43
河南平煤神马首山碳材料有限公司	采购商品	125,669,012.63	157,010,183.75
河南省首创化工科技有限公司	采购商品	62,851,285.86	64,459,852.21
河南兴平工程管理有限公司	接受劳务	226,415.09	235,849.05
《中国平煤神马报》社有限公司	采购商品	47,208.90	47,208.90
中国平煤神马控股集团有限公司职工休养院	接受劳务	2,437.00	
许昌金萌酒店有限公司	采购商品	3,397.00	123,959.00
中国平煤神马控股集团有限公司	接受劳务	1,857.66	
平顶山天安煤业股份有限公司	接受劳务	5,005.66	
河南京宝新奥新能源有限公司	接受劳务	13,735.85	

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南京宝新奥新能源有限公司	提供劳务	9,260.98	3,522.51
河南纽迈特科技有限公司	出售商品	2,512.03	1,333.27
河南神马氯碱发展有限责任公司	提供劳务	78,562.45	60,080.33
河南神马氯碱化工股份有限公司	提供劳务	55,150.64	53,872.56
河南神马尼龙化工有限责任公司	出售商品	136,823,666.19	187,340,637.05
平顶山市神马万里化工股份有限公司	出售商品	300,366.07	3,073,675.30
平煤隆基新能源科技有限公司	出售商品	57,785,378.84	49,261,857.03

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
平煤隆基新能源科技有限公司	提供劳务	3,849,056.58	4,588,301.86
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	出售商品	95,645,964.44	105,502,571.98
河南平煤神马东大化学有限公司	出售商品	4,004.11	
河南平煤神马东大化学有限公司	提供劳务	152.20	

### 3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
平煤隆基新能源科技有限公司	机器设备	1,592,920.38	1,592,920.38

本公司报告期内无作为承租方的关联租赁情况。

### 4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无。

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
中国平煤神马控股集团有限公司	99,000,000.00	2019-7-15	2025-7-24	否
中国平煤神马控股集团有限公司	60,000,000.00	2020-7-10	2025-7-10	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2021-1-21	2024-1-21	否
中国平煤神马控股集团有限公司	30,000,000.00	2021-3-31	2025-3-31	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2021-5-25	2024-5-25	否

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
中国平煤神马控股集团有限公司	30,000,000.00	2021-11-12	2024-11-12	否
中国平煤神马控股集团有限公司	20,000,000.00	2021-12-20	2025-12-22	否
中国平煤神马控股集团有限公司	30,000,000.00	2024-6-28	2027-6-28	否
中国平煤神马控股集团有限公司	30,000,000.00	2024-11-25	2027-11-25	否
中国平煤神马控股集团有限公司	9,481,500.00	2028-12-30	2031-12-30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2022-1-12	2025-1-12	否
中国平煤神马控股集团有限公司	30,000,000.00	2022-3-31	2026-2-25	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2023-4-19	2025-4-19	否
中国平煤神马控股集团有限公司	20,000,000.00	2023-2-25	2026-2-25	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2023-1-20	2025-1-20	否
中国平煤神马控股集团有限公司	20,000,000.00	2023-8-26	2026-8-26	否
中国平煤神马控股集团有限公司	18,650,450.00	2028-12-30	2031-12-30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2023-9-24	2026-9-24	否
中国平煤神马控股集团有限公司	50,000,000.00	2023-8-26	2026-8-26	否
中国平煤神马控股集团有限公司	3,400,000.00	2028-12-30	2031-12-30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	9,289,200.00	2028-12-30	2031-12-30	否



5、 关联方资金拆借

无。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,118,502.00	1,651,411.00

8、 关联方存款

项目名称	关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行存款	中国平煤神马集团 财务有限责任公司	117,907.50	126,024,014.90	126,090,791.89	51,130.51

9、 关联方借款

项目名称	关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期借款	中国平煤神马集团 财务有限责任公司	100,000,000.00		100,000,000.00	

10、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国平煤神马集团财务有限责任公司	支付利息	941,597.22	1,145,833.32
中国平煤神马控股集团有限公司	支付担保费	1,418,928.30	

(四) 关联方应收应付款项

## 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	平顶山市神马万里化工股份有限公司			723,401.54	36,170.08
	河南神马氯碱化工股份有限公司	58,459.68	2,922.98	221,587.77	16,552.70
	河南神马氯碱发展有限责任公司	83,931.35	4,261.81	222,143.39	15,310.90
	河南京宝新奥新能源有限公司	9,816.64	490.83	14,504.51	924.34
	平煤隆基新能源科技有限公司	14,763,540.24	738,177.01	1,372,662.11	68,633.11
	河南神马尼龙化工有限责任公司	4,762,283.75	238,114.19	2,151,540.89	107,577.04
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	2,936,930.09	146,846.50	4,330,382.11	216,519.11
	河南平煤神马东大化学有限公司	161.33	8.07		
应收票据					
	河南神马尼龙化工有限责任公司	52,900,000.00		60,964,836.12	
	平煤隆基新能源科技有限公司	11,000,000.00		20,000,000.00	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	109,473,391.92		20,000,000.00	
	平顶山市神马万里化工股份有限公司				
	中国平煤神马控股集团 有限公司				
应收款项 融资					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	河南神马尼龙化工有限责任公司	26,100,000.00		19,817,567.49	
	平煤隆基新能源科技有限公司	35,786,600.00		20,647,215.00	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司			35,000,000.00	
	平顶山市神马万里化工股份有限公司				

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	平顶山畅的科技有限公司	426,755.76	203,569.94
	襄城县明源燃气热电有限公司	4,419,760.17	1,346,680.97
	河南平煤神马首山碳材料有限公司	19,234,935.09	26,996,746.28
	河南省首创化工科技有限公司	22,703,855.94	82,012,238.99
	河南兴平工程管理有限公司	260,000.00	570,000.00
应付票据			
	河南平煤神马首山碳材料有限公司	31,350,000.00	31,350,000.00
合同负债			
	中国平煤神马控股集团有限公司	193,434.68	

## (五) 关联方承诺

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东	2023年6月7日	-	发行	关于认购资金来源合法合规的承诺函	控股股东认购资金来源合法合规	正在履行中
控股股东	2023年6月7日	-	发行	关于填补回报措施能	控股股东填补回	正在履行

				够得到切实履行的承 诺函	报措施能够得到 切实履行的承诺	中
董监高	2023年6月7日	-	发行	关于填补回报措施能 够得到切实履行的承 诺函	填补回报措施能 够得到切实履行 的承诺函	正在履行 中

(六) 资金集中管理

无。

七、 承诺及或有事项

无。

八、 资产负债表日后事项

无。

九、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

1、 非货币性资产交换

无。

2、 其他资产置换

无。

(四) 其他

无。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,708,481.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
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	-8,123.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,051.53	
小计	2,723,409.92	
所得税影响额	-680,852.48	
合计	2,042,557.44	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	9.80%	0.42	0.42
扣除非经常性损益后的净利润	9.66%	0.42	0.42

河南硅烷科技发展股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二三年八月二十五日



河南硅烷科技发展股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：沪23HXRVSMNC



# 河南硅烷科技发展股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-78





## 审计报告

信会师报字[2023]第 ZB10164 号

河南硅烷科技发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了河南硅烷科技发展股份有限公司（以下简称硅烷科技）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，公允反映了硅烷科技 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，我们独立于硅烷科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 关联交易</b>	
<p>关于关联交易确认的披露见附注六关联方及关联交易。</p> <p>硅烷科技 2022 年度关联销售金额为 62,316.46 万元，2022 年度关联采购金额为 39,951.15 万元。因公司关联交易金额较大，对本报告期内的利润具有关键影响，会计师将关联交易作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对公司关联交易占比较高执行的主要程序包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试了硅烷科技关联方交易的相关流程和管理层内部控制；</p> <p>(2) 查阅销售合同并对管理层访谈，了解和评估关联方交易的定价政策及其合理性和一贯性；</p> <p>(3) 汇总关联交易数据与财务记录进行核对，对关联交易发生额及余额执行函证程序；</p> <p>(4) 对关联方的购销价格与非关联方或者同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；</p> <p>(5) 抽样检查与关联方交易有关的合同、抄表记录、客户签收单、回款单等原始单据，以验证关联交易是否真实存在；</p> <p>(6) 对发生于报表日前后的关联方交易进行了测试以确保关联方交易记录于正确的财务报表期间。</p>

#### 四、 其他信息

硅烷科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括硅烷科技 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督硅烷科技的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对硅烷科技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硅烷科技不能持续经营。

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

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

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

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



此页为信会师报字[2023]第 ZB10164 号报告签字页。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

辛文学



中国注册会计师：

赵康



中国·上海

2023年3月24日



河南硅烷科技发展股份有限公司  
 资产负债表  
 2022年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	454,230,025.31	33,569,855.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	180,966,873.36	313,150,583.86
应收账款	(三)	90,393,951.85	86,933,236.06
应收款项融资	(四)	95,464,177.51	81,767,385.78
预付款项	(五)	8,176,573.20	5,799,162.00
其他应收款	(六)	1,743,412.12	1,915,021.86
存货	(七)	56,904,954.39	41,465,044.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	2,708,971.24	3,413,608.28
<b>流动资产合计</b>		<b>890,588,938.98</b>	<b>568,013,897.62</b>
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	(九)	878,900,426.10	829,532,121.50
在建工程	(十)	265,730,056.02	16,920,497.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	8,291,955.05	5,739,855.52
无形资产	(十二)	62,263,262.38	64,669,009.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	11,462,235.40	19,208,985.07
递延所得税资产	(十四)	12,832,248.62	13,626,377.83
其他非流动资产	(十五)	37,038,375.00	48,774,600.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,276,518,558.57</b>	<b>998,471,446.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,167,107,497.55</b>	<b>1,566,485,344.21</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

报表 第1页

*(Handwritten signature)*  
 李猛



河南硅烷科技发展股份有限公司  
资产负债表（续）  
2022年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	220,000,000.00	180,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十七）	61,002,000.00	73,000,000.00
应付账款	（十八）	279,368,646.14	229,018,524.70
预收款项			
合同负债	（十九）	226,195.69	8,485,027.55
应付职工薪酬	（二十）	12,726,197.93	8,605,571.79
应交税费	（二十一）	7,488,700.81	3,490,522.11
其他应付款	（二十二）	19,838,999.87	9,049,360.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十三）	23,312,311.30	58,410,346.07
其他流动负债	（二十四）	91,056,651.17	244,224,891.93
<b>流动负债合计</b>		<b>715,019,702.91</b>	<b>814,284,245.05</b>
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	64,322,597.50	17,870,687.02
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十六）	4,478,795.32	3,216,992.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十七）	45,857,422.58	49,774,385.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,658,815.40</b>	<b>70,862,065.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>829,678,518.31</b>	<b>885,146,310.25</b>
所有者权益：			
股本	（二十八）	324,661,590.00	234,695,125.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	670,150,630.87	293,251,362.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十）		
盈余公积	（三十一）	34,261,675.84	15,339,254.60
未分配利润	（三十二）	308,355,082.53	138,053,291.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,337,428,979.24</b>	<b>681,339,033.96</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,167,107,497.55</b>	<b>1,566,485,344.21</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the company representative.

Handwritten signature of the accounting officer and a red square seal.

报表 第2页

Handwritten signature of the accounting institution officer and a red square seal with the name '李猛'.



河南硅烷科技发展股份有限公司  
 利润表  
 2022年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十二)	953,382,946.11	721,390,597.41
减: 营业成本	(三十三)	649,106,381.41	547,167,820.38
税金及附加	(三十四)	5,922,110.29	2,305,332.91
销售费用	(三十五)	2,754,576.82	1,880,170.76
管理费用	(三十六)	42,565,002.43	41,321,505.82
研发费用	(三十七)	9,403,160.96	24,197,368.69
财务费用	(三十八)	13,601,545.48	16,158,370.99
其中: 利息费用		15,063,103.68	17,520,002.15
利息收入		1,624,103.47	1,398,030.85
加: 其他收益	(三十九)	4,787,192.46	11,359,424.74
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十)	-1,215,450.51	
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		-1,215,450.51	
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)	(四十一)	-740,446.48	-1,590,348.12
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十二)		-13,361,028.97
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)		1,347,046.35
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		232,861,464.19	86,115,121.86
加: 营业外收入	(四十四)	263,690.22	224,022.50
减: 营业外支出	(四十五)	501,349.00	40,535.06
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		232,623,805.41	86,298,609.30
减: 所得税费用	(四十六)	43,399,593.05	10,498,740.02
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		189,224,212.36	75,799,869.28
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		189,224,212.36	75,799,869.28
(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			
(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		189,224,212.36	75,799,869.28
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十七)	0.74	0.32
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十七)	0.74	0.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*  
 李猛





河南硅烷科技发展股份有限公司  
现金流量表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		361,514,747.17	288,551,532.53
收到的税费返还		18,412,267.35	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	20,033,216.92	114,256,610.13
经营活动现金流入小计		399,960,231.44	402,808,142.66
购买商品、接受劳务支付的现金		342,787,088.68	320,111,801.02
支付给职工以及为职工支付的现金		61,239,401.31	48,572,020.23
支付的各项税费		83,658,623.20	48,058,137.04
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	6,669,978.13	33,513,730.36
经营活动现金流出小计		494,355,091.32	450,255,688.65
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-94,394,859.88</b>	<b>-47,447,545.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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			7,804,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			7,804,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,107,669.17	17,845,951.23
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		18,107,669.17	17,845,951.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,107,669.17</b>	<b>-10,041,051.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		465,779,172.71	
取得借款收到的现金		269,481,500.00	180,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	49,145,250.01	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		784,405,922.72	230,000,000.00
偿还债务支付的现金		237,544,501.25	203,546,974.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,301,303.71	16,220,564.19
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	549,379.99	70,000,000.00
筹资活动现金流出小计		253,395,184.95	289,767,538.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>531,010,737.77</b>	<b>-59,767,538.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>418,508,208.72</b>	<b>-117,256,136.02</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		23,287,355.49	140,543,491.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>441,795,564.21</b>	<b>23,287,355.49</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*  
**李猛**





河南硅烷科技发展股份有限公司

所有者权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 永续债 优先股	其他	资本公积	库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	234,695,125.00			293,251,362.95				15,339,254.60	138,053,291.41	681,339,033.96
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	234,695,125.00			293,251,362.95				15,339,254.60	138,053,291.41	681,339,033.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	89,966,465.00			376,899,267.92				18,922,421.24	170,301,791.12	656,089,945.28
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	89,966,465.00			376,899,267.92						189,224,212.36
1. 所有者投入的普通股	89,966,465.00			376,899,267.92						466,865,732.92
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								18,922,421.24	-18,922,421.24	
2. 对所有者(或股东)的分配								18,922,421.24	-18,922,421.24	
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								5,355,760.93		5,355,760.93
2. 本期使用								5,355,760.93		5,355,760.93
(六) 其他										
四、本期期末余额	324,661,590.00			670,150,630.87				34,261,675.84	308,355,082.53	1,337,428,979.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

*(Signature)*



主管会计工作负责人:

*(Signature)*



会计机构负责人:

*(Signature)*





## 河南硅烷科技发展股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

河南硅烷科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 11 月 12 日经许昌市工商管理总局批准,由许昌天瑞科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码:91411000596298927Y。2016 年 8 月 17 日本公司股票在全国股转系统挂牌。所属行业为化学原料和化学制品制造业。2022 年 9 月在北京证券交易所上市。所属行业为化学原料和化学制品制造业。

截至 2022 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 32,466.1590 万股,注册资本为 32,466.1590 万元,注册地:河南省许昌市襄城县煤焦化循环经济产业园,本公司主要经营活动为:化学原料和化学制品制造。本公司的母公司为中国平煤神马控股集团有限公司,本公司的实际控制人为河南省国资委。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 3 月 24 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

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

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(二十三)收入”。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (六) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率。

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

## (七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

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

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

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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



（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

## (八) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (九) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能

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

## 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）长期股权投资的核算

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

## (2) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38—9.50
机器设备	年限平均法	15	5	6.33

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	7-10	5	9.50-13.57
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

### 3、 固定资产处置

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

#### (十三) 在建工程

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

#### (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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

##### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## (十五) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。



## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50 年	直线法		权证登记年限
专利技术	10 年	直线法		预计受益年限
软件	5-10 年	直线法		预计受益年限

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司本报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十六) 长期资产减值

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

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

#### (十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
吸附剂	平均年限法	1-8 年

#### (十八) 合同负债

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

#### (十九) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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

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

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

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

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司本报告期内无其他长期职工福利。

## (二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

## (二十一) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

## (二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 具体原则

公司主要业务为硅烷气、氢气的销售。

对于硅烷气的销售,分为客户自提与运输两种产品移交方式。客户自提货物时,于客户提货离开厂区后确认收入的实现;对于送货至客户现场的硅烷气,以客户确认的回磅单结算量为准,时间以二次过磅时间为准。

氢气全部通过管道进行输送销售,硅烷科技依据客户进气口的流量计数表与客户进行结算确认收入。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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



入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

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

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

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十六)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

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

### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(七)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(七)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(七)金融工具”。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

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“解释第 15 号”)。

#### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。本公司执行该规定的主要影响如下:  
无。

#### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定的主要影响如下:  
无。

#### (2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号),再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整,取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让,承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

#### (3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕

31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 重要会计估计变更

无。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	13%
	销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分	9%
	为应交增值税	6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

## (二) 税收优惠

公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47号); 企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料, 生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入, 减按 90% 计入企业当年收入总额。硅烷科技综合利用焦炉煤气生产氢气, 符合以上优惠政策, 氢气收入减按 90% 缴纳所得税。

## 五、 财务报表项目注释 (以下除未单独注明, 货币单位均为元)

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	441,795,564.21	23,287,355.49
其中: 存放财务公司款项	117,907.50	24,729.06
其他货币资金	12,434,461.10	10,282,500.00
合计	454,230,025.31	33,569,855.49
其中: 存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 因资金集中管理支取受限, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:



项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	12,434,461.10	
用于担保的定期存款或通知存款		10,282,500.00
合计	12,434,461.10	10,282,500.00

截至 2022 年 12 月 31 日,其他货币资金中 12,434,461.10 元为银行承兑汇票保证金。

## (二) 应收票据

### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	180,966,873.36	313,150,583.86
商业承兑汇票		
合计	180,966,873.36	313,150,583.86

### 2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	17,222,000.00
合计	17,222,000.00

### 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		91,027,246.86
商业承兑汇票		
合计		91,027,246.86

### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	94,964,401.14	91,354,945.85
1 至 2 年	809,364.07	
2 至 3 年		208,625.00
3 年以上		
小计	95,773,765.21	91,563,570.85
减：坏账准备	5,379,813.36	4,630,334.79
合计	90,393,951.85	86,933,236.06

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	611,841.00	0.64	611,841.00	100.00		
按组合计提坏账准备	95,161,924.21	99.36	4,767,972.36	5.01	90,393,951.85	5.06
其中：						
账龄组合	95,161,924.21	99.36	4,767,972.36	5.01	90,393,951.85	5.06
合计	95,773,765.21	100.00	5,379,813.36		91,563,570.85	5.06
					91,563,570.85	5.06
					4,630,334.79	
					4,630,334.79	
					86,933,236.06	
					86,933,236.06	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南晖弘新材料 有限公司	611,841.00	611,841.00	100.00	预计无法收回
合计	611,841.00	611,841.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	94,964,401.14	4,748,220.06	5.00
1 至 2 年	197,523.07	19,752.30	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	95,161,924.21	4,767,972.36	5.01

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,630,334.79	5,287,188.92		4,537,710.35	5,379,813.36
合计	4,630,334.79	5,287,188.92		4,537,710.35	5,379,813.36

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁夏隆基乐叶科技有限公司	10,360,000.00	10.82	518,000.00
山西潞安太阳能科技有限责任公司	9,915,584.72	10.35	495,779.24
浙江德清华科气体有限公司	6,803,406.31	7.10	340,170.32
TCL 华星光电技术有限公司	5,993,562.94	6.26	299,678.15
东方日升(安徽)新能源有限公司	5,637,500.00	5.89	281,875.00
合计	38,710,053.97	40.42	1,935,502.71

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款  
无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额  
无。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	95,464,177.51	81,767,385.78
应收账款		
合计	95,464,177.51	81,767,385.78

##### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	81,767,385.78	508,958,274.88	495,261,483.15		95,464,177.51	
商业承兑汇票						

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
合计	81,767,385.78	508,958,274.88	495,261,483.15		95,464,177.51	

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	306,070,041.81	
商业承兑汇票		
合计	306,070,041.81	

### 4、 应收款项融资减值准备

无。

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,176,573.20	100.00	5,799,162.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	8,176,573.20	100.00	5,799,162.00	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
武汉创越化工有限公司	2,886,270.00	35.30
唐山三孚硅业股份有限公司	2,600,000.00	31.80
上海贝菱化工科技有限公司	1,520,000.00	18.59
南京卓信联工业装备科技有限公司	506,323.20	6.19
洛阳中硅高科技有限公司一分公司	200,000.00	2.45
合计	7,712,593.20	94.33

#### (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,743,412.12	1,915,021.86
合计	1,743,412.12	1,915,021.86

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,835,170.65	2,015,812.48
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	1,835,170.65	2,015,812.48
减：坏账准备	91,758.53	100,790.62
合计	1,743,412.12	1,915,021.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,835,170.65	100.00	91,758.53	5.00	1,743,412.12	100.00
其中：						
账龄组合	1,835,170.65	100.00	91,758.53	5.00	1,743,412.12	100.00
合计	1,835,170.65	100.00	91,758.53		1,743,412.12	100.00
					100,790.62	5.00
					2,015,812.48	100.00
					100,790.62	5.00
					1,915,021.86	100.00



按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,835,170.65	91,758.53	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	1,835,170.65	91,758.53	5.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	100,790.62			100,790.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	98,969.38			98,969.38
本期转回				
本期转销	108,001.47			108,001.47
本期核销				
其他变动				
期末余额	91,758.53			91,758.53

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,015,812.48			2,015,812.48
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,979,387.53			1,979,387.53
本期终止确认	2,160,029.36			2,160,029.36
其他变动				
期末余额	1,835,170.65			1,835,170.65

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	100,790.62	98,969.38		108,001.47	91,758.53
合计	100,790.62	98,969.38		108,001.47	91,758.53

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	1,800,500.00	1,800,000.00
备用金及其他	34,670.65	215,812.48
合计	1,835,170.65	2,015,812.48

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北银金融租赁有限公司	押金	1,800,000.00	一年以内	98.08	90,000.00
医疗保险金	医疗保险金	34,670.65	一年以内	1.89	1,733.53
银联商务股份有限公司河南分公司	押金	500.00	一年以内	0.03	25.00
合计		1,835,170.65		100.00	91,758.53

(8) 公司无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	32,609,768.79		32,609,768.79	22,345,862.97		22,345,862.97
在产品	3,321,095.95		3,321,095.95			
库存商品	8,753,157.13		8,753,157.13	12,314,663.92		12,314,663.92
发出商品	12,220,932.52		12,220,932.52	6,804,517.40		6,804,517.40
合计	56,904,954.39		56,904,954.39	41,465,044.29		41,465,044.29

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

#### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税费	2,708,971.24	3,413,608.28
合计	2,708,971.24	3,413,608.28

#### (九) 固定资产

##### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	878,900,426.10	829,532,121.50
固定资产清理		
合计	878,900,426.10	829,532,121.50

##### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	355,263,273.32	652,868,877.38	240,841.93	1,085,608.21	1,009,458,600.84
(2) 本期增加金额	94,457,091.31	215,411.33	16,215,215.51	492,203.53	111,379,921.68
—购置		215,411.33	5,838,663.75	492,203.53	6,546,278.61
—在建工程转入	94,457,091.31		10,376,551.76		104,833,643.07
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	113,715.44				113,715.44
—处置或报废					
—其他	113,715.44				113,715.44
(4) 期末余额	449,606,649.19	653,084,288.71	16,456,057.44	1,577,811.74	1,120,724,807.08
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	45,323,609.21	134,170,829.58	210,509.83	221,530.72	179,926,479.34
(2) 本期增加金额	14,247,518.54	47,534,706.53	6,710.97	108,965.60	61,897,901.64
—计提	14,247,518.54	47,534,706.53	6,710.97	108,965.60	61,897,901.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	59,571,127.75	181,705,536.11	217,220.80	330,496.32	241,824,380.98
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	390,035,521.44	471,378,752.60	16,238,836.64	1,247,315.42	878,900,426.10
(2) 上年年末账面价值	309,939,664.11	518,698,047.80	30,332.10	864,077.49	829,532,121.50

### 3、 无暂时闲置的固定资产

### 4、 所有权受限的固定资产情况

2022 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	75,089,800.00	20,478,656.64		54,611,143.36
合计	75,089,800.00	20,478,656.64		54,611,143.36

说明：公司所有权受限固定资产为本公司同北银金融租赁有限公司所签订融资租赁合同中约定的售后租回固定资产，截至 2022 年 12 月 31 日，该部分固定资产账面价值 54,611,143.36 元。

### 5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	15,236,825.02	15,236,825.02
(2) 本期增加金额		

项目	机器设备	合计
—购置		
—在建工程转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
—转为自用		
(4) 期末余额	15,236,825.02	15,236,825.02
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,447,499.04	1,447,499.04
(2) 本期增加金额	1,447,499.04	1,447,499.04
—计提	1,447,499.04	1,447,499.04
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	2,894,998.08	2,894,998.08
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	12,341,826.94	12,341,826.94
(2) 上年年末账面价值	13,789,325.98	13,789,325.98

6、 无未办妥产权证书的固定资产情况

7、 无固定资产清理

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	250,315,412.71	16,920,497.61
工程物资	15,414,643.31	
合计	265,730,056.02	16,920,497.61

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
硅烷中间体储存设施项目				14,805,906.19		14,805,906.19
500 吨/年半导体硅材料项目	167,000,397.64		167,000,397.64	579,447.57		579,447.57
硅烷装置冷氢化系统技改项目	76,626,515.74		76,626,515.74	1,535,143.85		1,535,143.85
年产 3500 吨硅烷项目	828,769.76		828,769.76			
厂区围墙光伏改造项目	5,859,729.57		5,859,729.57			
合计	250,315,412.71		250,315,412.71	16,920,497.61		16,920,497.61

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
硅烷中间体储存设施项目	40,917,100.00	14,805,906.19	11,287,777.36	26,093,683.55		167,000,397.64	100	100				自筹
500吨/年半导体硅材料项目	497,000,000.00	579,447.57	243,629,152.13	77,208,202.06		76,626,515.74	64.55	64.55				自筹及募集
硅烷装置冷纯化系统技改项目	194,000,000.00	1,535,143.85	75,091,371.89				39.50	39.50				自筹、募集及贷款
高纯氢充装管道安装	500,000.00		358,129.02	358,129.02			100	100				自筹
灌装鱼雷车置换面板	980,000.00		58,289.91	58,289.91			100	100				自筹
新增员工公共厕所	43,400.00		39,852.82	39,852.82			100	100				自筹
年产3500吨硅烷项目	420,000,000.00		828,769.76			828,769.76	0.20	0.20				自筹
办公楼改造	1,700,000.00		1,075,485.71	1,075,485.71			100	100				自筹



河南硅烷科技发展股份有限公司  
2022 年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
厂区围墙光伏 改造项目	8,000,000.00		5,859,729.57			5,859,729.57	73.25	73.25				自筹
合计		16,920,497.61	338,228,558.17	104,833,643.07		250,315,412.71						

#### 4、 本期计提在建工程减值准备情况

无。

#### 5、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资 减值准备	账面价值	账面余额	工程物资 减值准备	账面 价值
500 吨/年半导体 硅材料项目	390,998.25		390,998.25			
硅烷装置冷氢化 系统技改项目	15,023,645.06		15,023,645.06			
合计	15,414,643.31		15,414,643.31			

#### (十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额		8,008,035.02	8,008,035.02
(2) 本期增加金额	226,923.13	5,099,871.32	5,326,794.45
—新增租赁	226,923.13	5,099,871.32	5,326,794.45
—重估调整			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额	226,923.13	13,107,906.34	13,334,829.47
<b>2. 累计折旧</b>			
(1) 上年年末余额		2,268,179.50	2,268,179.50
(2) 本期增加金额	69,063.54	2,705,631.38	2,774,694.92
—计提	69,063.54	2,705,631.38	2,774,694.92
(3) 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额	69,063.54	4,973,810.88	5,042,874.42
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	157,859.59	8,134,095.46	8,291,955.05
(2) 上年年末账面价值		5,739,855.52	5,739,855.52

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	68,600,411.20	4,873,368.93	37,864.08	73,511,644.21
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	68,600,411.20	4,873,368.93	37,864.08	73,511,644.21
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	6,083,806.62	2,720,964.45	37,864.08	8,842,635.15

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
(2) 本期增加金额	1,918,409.89	487,336.79		2,405,746.68
—计提	1,918,409.89	487,336.79		2,405,746.68
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	8,002,216.51	3,208,301.24	37,864.08	11,248,381.83
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	60,598,194.69	1,665,067.69		62,263,262.38
(2) 上年年末账面价值	62,516,604.58	2,152,404.48		64,669,009.06

2、 无使用寿命不确定的知识产权

3、 具有重要影响的单项知识产权

无。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无。

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
吸附剂 摊销	19,208,985.07	10,075,221.41	17,821,971.08		11,462,235.40
合计	19,208,985.07	10,075,221.41	17,821,971.08		11,462,235.40

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,471,571.89	1,367,892.97	4,731,125.41	1,182,781.36
政府补助	45,857,422.58	11,464,355.65	49,774,385.89	12,443,596.47
合计	51,328,994.47	12,832,248.62	54,505,511.30	13,626,377.83

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,238,375.00		1,238,375.00	7,954,600.00		7,954,600.00
预付工程款	35,800,000.00		35,800,000.00	40,820,000.00		40,820,000.00
合计	37,038,375.00		37,038,375.00	48,774,600.00		48,774,600.00

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	220,000,000.00	180,000,000.00
合计	220,000,000.00	180,000,000.00

短期借款分类的说明:

1、2022 年 1 月 12 日, 本公司同中原银行股份有限公司平顶山湛河支行签订编号为洛银(2022)年【平顶山分】行流资借字第 220000GX88711 号《人民币流动资金借款合同》, 贷款金额为 5000.00 万元, 期限为 1 年, 利率为 5.22%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

2、2022 年 3 月 31 日, 本公司同中信银行平顶山凌云路支行签订编号为(2022)信银豫贷字第 2208012 号《人民币流动资金借款合同》, 贷款金额为 3000.00 万元, 期限为 1 年, 利率为 5.00%。平煤集团为本公司该笔贷款提供担保。

3、2022 年 4 月 19 日, 本公司同中国平煤神马集团财务有限责任公司签订编号为 CW2021L028 号《流动资金借款合同》, 贷款金额为 5000.00 万元, 期限为 1 年, 利率为 4.55%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

4、2022 年 6 月 16 日, 本公司同中信银行股份有限公司平顶山分行签订编号为(2022)信银豫贷字第 2208035 号《人民币流动资金借款合同》, 贷款金额为 2000.00 万元, 贷款自 2022 年 6 月 16 日至 2023 年 2 月 25 日, 期限为 8 个月, 利率为 5.00%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

5、2022 年 7 月 20 日, 本公司同中国平煤神马集团财务有限责任公司签订编号为 CW2022L057 号《流动资金借款合同》, 贷款金额为 5000.00 万元, 期限为半年, 利率为 4.55%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

6、2022 年 12 月 27 日本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银(许昌)反保合作字 2022 第 10017562 号《反向保理金融业务合作协议》, 中原银行股份有限公司许昌分行授予本公司反向保理授信额度 2000.00 万元, 用于本公司向其上游供应商支付应付账款, 融资利息及费用由本公司承担。截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司上游供应商反向保理提款 2000.00 万元, 平煤集团为本公司反向保理融资贷款提供担保。

2、 报告期内无已逾期未偿还的短期借款

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	29,652,000.00	10,000,000.00
商业承兑汇票	31,350,000.00	63,000,000.00
合计	61,002,000.00	73,000,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商货款	179,192,590.84	201,369,337.45
应付工程款及设备款	100,176,055.30	27,649,187.25
合计	279,368,646.14	229,018,524.70

2、 公司无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	226,195.69	8,485,027.55
合计	226,195.69	8,485,027.55

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,605,571.79	60,835,917.46	58,329,159.21	11,112,330.04
离职后福利-设定提存计划		4,523,681.15	2,909,813.26	1,613,867.89
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,605,571.79	65,359,598.61	61,238,972.47	12,726,197.93

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,173,121.18	53,113,547.70	50,347,011.06	9,939,657.82
(2) 职工福利费		2,372,113.65	2,372,113.65	
(3) 社会保险费		1,881,001.43	1,846,833.80	34,167.63
其中：医疗保险费		1,784,868.92	1,784,868.92	
工伤保险费		96,132.51	61,964.88	34,167.63
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,624,438.86	1,624,438.86	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,432,450.61	1,844,815.82	2,138,761.84	1,138,504.59
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	8,605,571.79	60,835,917.46	58,329,159.21	11,112,330.04

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,334,062.40	2,787,837.60	1,546,224.80
失业保险费		189,618.75	121,975.66	67,643.09
企业年金缴费				
合计		4,523,681.15	2,909,813.26	1,613,867.89

### (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		2,878,337.88
企业所得税	6,613,838.63	
个人所得税	314,985.10	217,596.45
房产税	200,693.18	175,394.11
印花税	173,962.39	83,311.40
土地使用税	149,295.29	125,853.27



税费项目	期末余额	上年年末余额
其他	35,926.22	10,029.00
合计	7,488,700.81	3,490,522.11

## (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	19,838,999.87	9,049,360.90
合计	19,838,999.87	9,049,360.90

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	18,128,045.17	8,498,875.40
垫付款及其他	1,710,954.70	550,485.50
合计	19,838,999.87	9,049,360.90

#### (2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	20,034,580.64	56,044,501.25
一年内到期的租赁负债	3,277,730.66	2,365,844.82
合计	23,312,311.30	58,410,346.07

说明：一年内到期的长期借款说明详见附注五（二十五）。

## (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	29,404.31	1,103,053.56
不可终止确认应收票据	91,027,246.86	243,121,838.37
合计	91,056,651.17	244,224,891.93

## (二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	63,981,500.00	16,034,580.64
应付利息	341,097.50	1,836,106.38
合计	64,322,597.50	17,870,687.02

长期借款分类的说明：

- 1、本公司同北银金融租赁有限公司签订编号为（北银金租【2020】回字 0075 号）融资租赁合同，合同金额 6000 万元，利率 5.90%，租赁期限为 2020 年 7 月 15 至 2023 年 7 月 15 日，由平煤集团为本公司提供保证担保；由河南硅烷科技发展股份有限公司提供抵押担保。截至 2022 年 12 月 31 日尚需归还金额 16,034,580.64 元。
- 2、本公司同郑州银行股份有限公司平顶山分行签订编号为（郑银流借字第 01202206110037468）借款合同，合同金额 3000 万元，利率 5.30%，期限为 2022 年 6 月 29 至 2024 年 6 月 28 日，由平煤集团为本公司提供保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日尚需归还金额 28,500,000.00 元。
- 3、本公司同中信银行股份有限公司平顶山分行签订编号为(2022)信银豫贷字第 2208058 号借款合同，合同金额 3000 万元，利率 4.35%，期限为 2022 年 11 月 25 至 2024 年 11 月 25 日，由平煤集团为本公司提供保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日尚需归还金额 30,000,000.00 元。
- 4、本公司同中原银行股份有限公司许昌分行签订编号为中原银（许昌）固贷字 2022 第 10017540 号的固定资产贷款合同，本合同项下贷款金额为人民币 1.29 亿元，仅限于河南硅烷科技发展股份有限公司硅烷装置冷氢化系统技改项目，合同贷款期限为 2022 年 12 月 30 日至 2028 年 12 月 30 日。实际 2022 年 12 月 31 日提款金额 948.15 万元，利率 4.30%，期限为 2022 年 12 月 31 至 2022 年 12 月 30 日，由平煤集团为本公司提供保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日尚需归还金额 9,481,500.00 元。

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,055,686.58	3,582,426.18
未确认融资费用	-576,891.26	-365,433.89
合计	4,478,795.32	3,216,992.29

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,774,385.89		3,916,963.31	45,857,422.58	
合计	49,774,385.89		3,916,963.31	45,857,422.58	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
非煤产业转型升级专项基金	13,978,022.06		1,582,417.66		12,395,604.40	与资产相关
襄城县工业和信息化局扶持基金	10,705,454.55		698,181.82		10,007,272.73	与资产相关
非煤产业转型升级专项基金（二期）	25,090,909.28		1,636,363.83		23,454,545.45	与资产相关
合计	49,774,385.89		3,916,963.31		45,857,422.58	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	234,695,125.00	89,966,465.00				89,966,465.00	324,661,590.00

### (二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	293,251,362.95	376,899,267.92		670,150,630.87
合计	293,251,362.95	376,899,267.92		670,150,630.87

### (三十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,355,760.93	5,355,760.93	
合计		5,355,760.93	5,355,760.93	

### (三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,339,254.60	15,339,254.60	18,922,421.24		34,261,675.84
合计	15,339,254.60	15,339,254.60	18,922,421.24		34,261,675.84

### (三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	138,053,291.41	77,455,081.30
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-7,621,672.24
调整后年初未分配利润	138,053,291.41	69,833,409.06
加: 本期净利润	189,224,212.36	75,799,869.28

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	18,922,421.24	7,579,986.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	308,355,082.53	138,053,291.41

### (三十三) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	868,336,799.12	586,774,007.32	648,659,263.90	492,868,016.74
其他业务	85,046,146.99	62,332,374.09	72,731,333.51	54,299,803.64
合计	953,382,946.11	649,106,381.41	721,390,597.41	547,167,820.38

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	950,197,105.35	718,470,243.38
租赁收入	3,185,840.76	2,920,354.03
合计	953,382,946.11	721,390,597.41

### (三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,853,574.13	395,364.86
教育费附加	1,853,574.14	395,364.87
印花税	690,522.91	299,594.41
房产税	802,772.72	701,576.44
水资源税	114,206.10	

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	597,181.17	495,130.13
其他	10,279.12	18,302.20
合计	5,922,110.29	2,305,332.91

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,662,454.64	1,258,980.80
差旅费	34,682.50	172,050.17
材料及低值易耗品	161,413.75	155,374.25
办公费用	11,574.27	19,891.51
修理费	1,620.00	17,889.69
业务宣传费		54,442.00
其他费用	882,831.66	201,542.34
合计	2,754,576.82	1,880,170.76

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,266,021.51	12,132,610.29
修理费	16,282,450.20	13,849,175.81
中介服务费	1,050,037.80	7,544,344.51
无形资产摊销	2,405,746.68	1,901,786.65
业务招待费	958,798.45	1,261,074.25
折旧费	1,139,859.56	618,393.40
材料及低值易耗品	643,111.03	763,203.19
办公费	119,742.83	1,273,980.10
电费	327,430.50	286,545.21
差旅费	127,313.02	125,696.05
其他支出	3,244,490.85	1,564,696.36
合计	42,565,002.43	41,321,505.82

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,770,646.79	3,105,562.13
电费	645,324.39	2,172,845.42
材料及低值易耗品	942,574.53	4,054,404.45
折旧费	2,216,151.29	3,819,421.68
修理费	86,798.10	2,674,429.99
技术咨询费	2,535,224.84	7,503,746.21
其他费用	206,441.02	866,958.81
合计	9,403,160.96	24,197,368.69

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	15,063,103.68	17,520,002.15
其中：租赁负债利息费用	343,255.26	328,035.65
减：利息收入	1,624,103.47	1,398,030.85
手续费	162,545.27	36,399.69
合计	13,601,545.48	16,158,370.99

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,775,564.59	11,344,462.96
个税手续费返还	11,627.87	14,961.78
合计	4,787,192.46	11,359,424.74

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
非煤产业转型升级专项基金	1,582,417.66	1,582,417.58	与资产相关
襄城县工业和信息化局扶持基金	698,181.82	698,181.82	与资产相关
非煤产业转型升级专项基金（二期）	1,636,363.83	1,636,363.56	与资产相关
许昌市新型学徒制培训		917,500.00	与收益相关
许昌市 2020 年度科技创新奖励		100,000.00	与收益相关
许昌市英才计划奖励金		150,000.00	与收益相关
2020 年度经济社会发展奖励资金		260,000.00	与收益相关
2021 年第二批重大科技专项经费		6,000,000.00	与收益相关
北交所上市辅导备案奖补资金（县级）	250,000.00		与收益相关
北交所上市辅导备案奖补资金（市级）	250,000.00		与收益相关
2022 年 2 季度规上工业企业满负荷生产奖励金	200,000.00		与收益相关
政府稳岗补贴款	158,601.28		与收益相关
合计	4,775,564.59	11,344,462.96	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
票据贴现利息	-1,215,450.51	
合计	-1,215,450.51	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	749,478.57	1,599,205.83
其他应收款坏账损失	-9,032.09	-8,857.71
合计	740,446.48	1,590,348.12

(四十二) 资产减值损失



项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失		13,361,028.97
合计		13,361,028.97

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置		1,347,046.35	
合计		1,347,046.35	

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	263,690.22	224,022.50	263,690.22
合计	263,690.22	224,022.50	263,690.22

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	500,000.00		500,000.00
其他-滞纳金、罚款等	1,349.00	40,535.06	1,349.00
合计	501,349.00	40,535.06	501,349.00

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	42,605,463.84	9,917,086.31
递延所得税费用	794,129.21	581,653.71
合计	43,399,593.05	10,498,740.02

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	232,623,805.41
按法定税率计算的所得税费用	58,155,951.35
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-12,997,159.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	235,918.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-1,995,117.25
所得税费用	43,399,593.05

### (四十七) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	189,224,212.36	75,799,869.28
当期发行在外普通股的加权平均数	256,208,844.92	234,695,125.00
基本每股收益	0.74	0.32
其中：持续经营基本每股收益	0.74	0.32
终止经营基本每股收益		

#### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	189,224,212.36	76,052,628.79
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	256,208,844.92	234,695,125.00

项目	本期金额	上期金额
稀释每股收益	0.74	0.32
其中：持续经营稀释每股收益	0.74	0.32
终止经营稀释每股收益		

#### (四十八) 现金流量表项目

##### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
公司间往来款、代垫款等	5,970,947.17	10,809,070.76
收到的保证金、质保金	11,253,475.00	91,437,200.10
收到的补贴收入	858,601.28	7,427,500.00
收到利息收入备用金等	1,950,193.47	4,582,839.27
合计	20,033,216.92	114,256,610.13

##### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
公司间往来款、代垫款等	383,527.33	8,145,969.84
费用支出	6,092,775.80	14,251,084.55
支付的保证金、质保金	193,675.00	11,116,675.97
合计	6,669,978.13	33,513,730.36

##### 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来		50,000,000.00
贴现票据	49,145,250.01	
合计	49,145,250.01	50,000,000.00

##### 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还关联方借款		20,000,000.00
关联方资金往来		50,000,000.00
租赁费用	549,379.99	
合计	549,379.99	70,000,000.00

#### (四十九) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	189,224,212.36	75,799,869.28
加：信用减值损失	740,446.48	1,590,348.12
资产减值准备		13,361,028.97
固定资产折旧	61,897,901.64	59,711,765.17
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,774,694.92	2,268,179.50
无形资产摊销	2,405,746.68	1,954,532.53
长期待摊费用摊销	17,821,971.08	10,300,786.89
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)		-1,347,046.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,063,103.68	17,520,002.15
投资损失(收益以“-”号填列)	1,215,450.51	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	794,129.21	581,653.71
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)	-15,439,910.10	-6,924,513.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-141,821,599.82	-160,471,856.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-229,071,006.52	-61,792,295.85
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-94,394,859.88	-47,447,545.99
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	441,795,564.21	23,287,355.49
减：现金的期初余额	23,287,355.49	140,543,491.51
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	418,508,208.72	-117,256,136.02

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	441,795,564.21	23,287,355.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	441,795,564.21	23,287,355.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	441,795,564.21	23,287,355.49

## (五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,434,461.10	银行承兑汇票保证金

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	17,222,000.00	质押应收票据开立应付票据
应收票据	91,027,246.86	不可终止确认的应收票据
固定资产	54,611,143.36	售后租回的固定资产
合计	175,294,851.32	

## (五十一) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
非煤产业转型升级专项基金	24,000,000.00	递延收益	1,582,417.66	1,582,417.58	其他收益
襄城县工业和信息化局扶持基金	12,800,000.00	递延收益	698,181.82	698,181.82	其他收益
非煤产业转型升级专项基金（二期）	30,000,000.00	递延收益	1,636,363.83	1,636,363.56	其他收益
合计	66,800,000.00		3,916,963.31	3,916,962.96	

### 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
许昌市新型学徒制培训	917,500.00		917,500.00	其他收益
许昌市 2020 年度科技创新奖励	100,000.00		100,000.00	其他收益
许昌市英才计划奖励金	150,000.00		150,000.00	其他收益
2020 年度经济社会发展奖励资金	260,000.00		260,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2021 年第二批重大科技专项经费	6,000,000.00		6,000,000.00	其他收益
北交所上市辅导备案奖补资金（县级）	250,000.00	250,000.00		其他收益
北交所上市辅导备案奖补资金（市级）	250,000.00	250,000.00		其他收益
2022 年 2 季度规上工业企业满负荷生产奖励金	200,000.00	200,000.00		其他收益
政府稳岗补贴款	158,601.28	158,601.28		其他收益
合计	8,286,101.28	858,601.28	7,427,500.00	

## (五十二) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	343,255.26	328,035.65
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	549,379.99	
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 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 (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(%)
中国平煤神马控股集团有 限公司	河南省	煤炭开采 和洗选业	1,943,209.00	19.55	19.55

本公司最终控制方是：河南省国资委。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南平煤神马首山化工科技有限公司	持股 5%以上股东
河南省首创化工科技有限公司	持股 5%以上股东
平顶山畅的科技有限公司	同一实际控制人
襄城县明源燃气热电有限公司	监事参股的公司
许昌市金萌酒店有限公司	股东参股的公司
河南兴平工程管理有限公司	同一实际控制人
中国平煤神马集团职业病防治院	同一实际控制人
《中国平煤神马报》社有限公司	同一实际控制人
中共中国平煤神马能源化工集团有限责任公司委员 会党校	同一实际控制人
平顶山市神马万里化工股份有限公司	同一实际控制人
平煤隆基新能源科技有限公司	同一实际控制人
河南神马尼龙化工有限责任公司	同一实际控制人
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	同一实际控制人
河南纽迈特科技有限公司	股东参股的公司
河南神马氯碱发展有限责任公司	同一实际控制人
河南神马氯碱化工股份有限公司	同一实际控制人



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南京宝新奥新能源有限公司	同一实际控制人
中国平煤神马集团财务有限责任公司	同一实际控制人
中平信息技术有限责任公司	同一实际控制人
河南平煤神马设计院有限公司	同一实际控制人

### (三) 关联交易情况

#### 1、 关联交易定价原则

公司关联交易定价原则为：可以从公开市场获取公允价格的商品，参照公开市场价格确定；不能从公开市场获取公允价格的商品，根据公司商品的实际成本并参考同类行业的毛利率水平及商品特点协商确定。

#### 2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
平顶山畅的科技有限公司	接受劳务	334,840.00	461,929.94
河南平煤神马首山化工科技有限公司	采购商品	276,619,592.85	224,249,813.96
河南省首创化工科技有限公司	采购商品	117,266,877.95	108,918,536.20
河南省首创化工科技有限公司	接受劳务	79,440.40	
襄城县明源燃气热电有限公司	采购商品	3,813,293.59	
许昌市金萌酒店有限公司	采购商品	263,814.00	328,789.61
河南兴平工程管理有限公司	接受劳务	943,396.23	301,886.78
中国平煤神马集团职业病防治院	采购商品	44,000.00	51,945.00
《中国平煤神马报》社有限公司	采购商品	47,208.90	47,208.90
中共中国平煤神马能源化工集团有限责任公司委员会党校	接受劳务	14,150.94	
河南平煤神马设计院有限公司	接受劳务	84,905.66	

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
平顶山市神马万里化工股份有限公司	出售商品	3,215,912.88	11,739,900.93

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
平煤隆基新能源科技有限公司	出售商品	93,902,343.40	72,092,005.00
平煤隆基新能源科技有限公司	提供劳务	9,232,245.23	8,535,094.31
河南神马尼龙化工有限责任公司	出售商品	303,820,582.70	296,881,034.55
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	出售商品	209,558,388.82	168,982,760.60
河南纽迈特科技有限公司	出售商品	3,981.23	
河南神马氯碱发展有限责任公司	提供劳务	129,640.64	79,315.61
河南神马氯碱化工股份有限公司	提供劳务	105,774.96	103,270.10
河南京宝新奥新能源有限公司	提供劳务	9,926.69	3,756.81

### 3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
平煤隆基新能源科技有限公司	机器设备	3,185,840.76	2,920,354.03
河南纽迈特科技有限公司	土地		15,853.21

本公司报告期内无作为承租方的关联租赁情况。

### 4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无。

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
中国平煤神马控股集团有限公司	99,000,000.00	2019 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 24 日	否
中国平煤神马控股集团有限公司	60,000,000.00	2020 年 7 月 10 日	2025 年 7 月 10 日	否

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
中国平煤神马控股集团 集团有限公司	50,000,000.00	2021 年 1 月 21 日	2024 年 1 月 21 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	30,000,000.00	2021 年 3 月 31 日	2025 年 3 月 31 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	50,000,000.00	2021 年 5 月 25 日	2024 年 5 月 25 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	30,000,000.00	2021 年 11 月 12 日	2024 年 11 月 12 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	20,000,000.00	2021 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 22 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	30,000,000.00	2024 年 6 月 28 日	2027 年 6 月 28 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	30,000,000.00	2024 年 11 月 25 日	2027 年 11 月 25 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	9,481,500.00	2028 年 12 月 30 日	2031 年 12 月 30 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	50,000,000.00	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 12 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	30,000,000.00	2022 年 3 月 31 日	2026 年 2 月 25 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	50,000,000.00	2023 年 4 月 19 日	2025 年 4 月 19 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	20,000,000.00	2023 年 2 月 25 日	2026 年 2 月 25 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	50,000,000.00	2023 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	否
中国平煤神马控 股集团有限公司	20,000,000.00	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 26 日	否

## 5、 关联方资金拆借

无。

#### 6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	7,284,305.00	4,665,133.50

#### 8、 关联方存款

项目名称	关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行存款	中国平煤神马集团财务有限责任公司	24,729.06	199,427,810.28	199,334,631.84	117,907.50

#### 9、 关联方借款

项目名称	关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期借款	中国平煤神马集团财务有限责任公司	50,000,000.00	100,000,000.00	50,000,000.00	100,000,000.00

#### 10、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
中国平煤神马集团财务有限责任公司	支付利息	3,269,166.65	2,982,583.32
中国平煤神马控股集团有限公司	支付利息		157,228.56

#### (四) 关联方应收应付款项

##### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	平顶山市神马万里化工股份有限公司	723,401.54	36,170.08	589,419.98	29,471.00
	河南神马氯碱化工股份有限公司	221,587.77	16,552.70	109,466.31	5,473.32
	河南神马氯碱发展有限责任公司	222,143.39	15,310.90	84,074.54	4,203.73
	河南京宝新奥新能源有限公司	14,504.51	924.34	3,982.22	199.11
	平煤隆基新能源科技有限公司	1,372,662.11	68,633.11	5,847,058.70	292,352.94
	河南神马尼龙化工有限责任公司	2,151,540.89	107,577.04	11,898,898.66	594,944.93
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	4,330,382.11	216,519.11		
应收票据					
	河南神马尼龙化工有限责任公司	60,964,836.12		186,217,357.90	
	平煤隆基新能源科技有限公司	20,000,000.00		6,380,000.00	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	20,000,000.00		94,591,134.83	
	平顶山市神马万里化工股份有限公司			4,250,000.00	
	中国平煤神马控股集团有限公司			3,000,000.00	
应收款项融资					
	河南神马尼龙化工有限责任公司	19,817,567.49		24,781,301.04	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	平煤隆基新能源科技有限公司	20,647,215.00		28,969,307.08	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	35,000,000.00		81,312,165.77	
	平顶山市神马万里化工股份有限公司			6,355,440.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	平顶山畅的科技有限公司	203,569.94	468,729.94
	襄城县明源燃气热电有限公司	1,346,680.97	
	河南平煤神马首山化工科技有限公司	26,996,746.28	46,511,210.25
	河南省首创化工科技有限公司	82,012,238.99	100,420,209.31
	河南兴平工程管理有限公司	570,000.00	220,000.00
	中平信息技术有限责任公司		864.00
应付票据			
	河南平煤神马首山化工科技有限公司	31,350,000.00	63,000,000.00
合同负债			
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司		8,381,059.60

### (五) 关联方承诺

无。

### (六) 资金集中管理

无。

## 七、 承诺及或有事项

无。

## 八、 资产负债表日后事项

无。

## 九、 其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

无。

### (二) 债务重组

无。

### (三) 资产置换

#### 1、 非货币性资产交换

无。

#### 2、 其他资产置换

无。

### (四) 其他

无。

## 十、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,775,564.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-237,658.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,627.87	



项目	金额	说明
小计	4,549,533.68	
所得税影响额	-1,137,383.42	
合计	3,412,150.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收 益
净利润	21.32	0.74	0.74
扣除非经常性损益后的净利润	20.98	0.73	0.73

河南硅烷科技发展股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二三年三月二十四日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

市场主体身份信息码了解更多市场主体登记、监管信息,体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设前期、其他会计咨询服务;代理记账,其他会计业务;企业管理咨询、其他法律、法规须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动【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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



仅供出具报告使用,其他无效

登记机关



2023年01月12日

证书序号: 0001247



## 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》。

# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 朱建弟  
 主任会计师:  
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出具报告使用, 其他无效

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 辛文学  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-10-07  
Date of birth  
工作单位 北京恒介会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 120224197210070033  
Identity card No.



证书编号: 110002730012  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 二〇〇八年 九月 二十一日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registrati  
本证书检验合格。姓名: 辛文学  
This certificate is valid for this renewal.  
证书编号: 110002730012



15

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

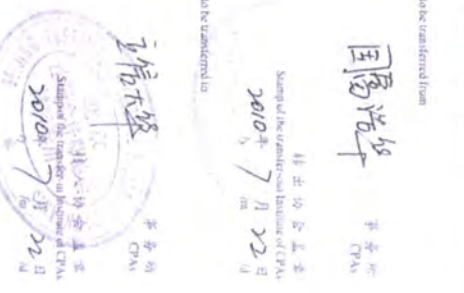


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



11

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

发出: 恒介, 2014.10.9  
转入: 立信, 2014.10.9  
注册会计师执业注册管理办法  
一、注册会计师执业注册, 应当向拟申请的委托方出示本证书。  
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。  
三、注册会计师执业注册发生变更时, 应当在本证书还至省注册会计师协会。  
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。



姓名: 赵康  
 Full name: 赵康  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1986-05-12  
 Date of birth: 1986-05-12  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
 身份证号码: 13018319860512253X  
 Identity card No.: 13018319860512253X



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

同意转出  
 Agree to be transferred from

立信河北分所

李书明  
 CPA

转出注册会计师  
 Stamp of the transferor's Institute of CPA  
 2018年12月11日  
 No. 月 日

同意转入  
 Agree to be transferred to

立信河北分所  
 李书明  
 CPA  
 转入注册会计师  
 Stamp of the transferee's Institute of CPA  
 2018年12月18日  
 No. 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

同意转出  
 Agree to be transferred from

李书明  
 CPA

转出注册会计师  
 Stamp of the transferor's Institute of CPA  
 No. 月 日

同意转入  
 Agree to be transferred to

李书明  
 CPA  
 转入注册会计师  
 Stamp of the transferee's Institute of CPA  
 No. 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



有效期一年  
 Valid for another year after



姓名: 赵康  
 证书编号: 310000061283

证书编号: 310000061283  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年03月26日  
 Date of Issuance

河南硅烷科技发展股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度





防 伪 编 码: 31000006202220455H

被审计单位名称: 河南硅烷科技发展股份有限公司

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZB10080号

签字注册会计师: 辛文学

注 师 编 号: 110002730012

签字注册会计师: 赵康

注 师 编 号: 310000061283

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 河南硅烷科技发展股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-81



## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZB10080 号

河南硅烷科技发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了河南硅烷科技发展股份有限公司（以下简称硅烷科技）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，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，公允反映了硅烷科技 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 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，我们独立于硅烷科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>关联交易</b>	
<p>关于关联交易确认的披露见附注六关联方及关联交易。</p> <p>硅烷科技 2021 年度关联销售金额为 56,135.33 万元，2021 年度关联采购金额为 33,436.01 万元。因公司关联交易金额较大，对本报告期内的利润具有关键影响，会计师将关联交易作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对公司关联交易占比较高执行的主要程序包括：</p> <p>（1）了解、评估并测试了硅烷科技关联方交易的相关流程和管理层内部控制；</p> <p>（2）查阅销售合同并对管理层访谈，了解和评估关联方交易的定价政策及其合理性和一贯性；</p> <p>（3）汇总关联交易数据与财务记录进行核对，对关联交易发生额及余额执行函证程序；</p> <p>（4）对关联方的购销价格与非关联方或者同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；</p> <p>（5）抽样检查与关联方交易有关的合同、抄表记录、客户签收单、回款单等原始单据，以验证关联交易是否真实存在；</p> <p>（6）对发生于报表日前后的关联方交易进行了测试以确保关联方交易记录于正确的财务报表期间。</p>

#### 四、 其他信息

硅烷科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括硅烷科技 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督硅烷科技的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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,就可能对硅烷科技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硅烷科技不能持续经营。

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

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·上海

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



2022年3月15日



河南硅烷科技发展股份有限公司  
资产负债表  
2021年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	33,569,855.49	334,207,288.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	313,150,583.86	159,459,833.11
应收账款	(三)	86,933,236.06	57,333,625.20
应收款项融资	(四)	81,767,385.78	109,707,342.66
预付款项	(五)	5,799,162.00	4,874,206.95
其他应收款	(六)	1,915,021.86	2,083,318.26
存货	(七)	41,465,044.29	34,540,530.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	3,413,608.28	639,163.16
<b>流动资产合计</b>		<b>568,013,897.62</b>	<b>702,845,308.75</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	(九)	829,532,121.50	864,831,727.29
在建工程	(十)	16,920,497.61	4,180,257.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	5,739,855.52	
无形资产	(十二)	64,669,009.06	59,266,928.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	19,208,985.07	24,762,869.31
递延所得税资产	(十四)	13,626,377.83	14,208,031.54
其他非流动资产	(十五)	48,774,600.00	750,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>998,471,446.59</b>	<b>967,999,814.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,566,485,344.21</b>	<b>1,670,845,123.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:








河南硅烷科技发展股份有限公司  
资产负债表（续）  
2021年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十六)	180,000,000.00	141,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十七)	73,000,000.00	195,000,000.00
应付账款	(十八)	229,018,524.70	340,895,399.68
预收款项			
合同负债	(十九)	8,485,027.55	338,697.87
应付职工薪酬	(二十)	8,605,571.79	9,141,340.68
应交税费	(二十一)	3,490,522.11	1,949,685.87
其他应付款	(二十二)	9,049,360.90	29,890,100.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	58,410,346.07	58,298,274.61
其他流动负债	(二十四)	244,224,891.93	159,503,863.83
<b>流动负债合计</b>		<b>814,284,245.05</b>	<b>936,517,363.40</b>
非流动负债：			
长期借款	(二十五)	17,870,687.02	75,350,005.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十六)	3,216,992.29	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十七)	49,774,385.89	53,691,348.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>70,862,065.20</b>	<b>129,041,354.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>885,146,310.25</b>	<b>1,065,558,717.83</b>
所有者权益：			
股本	(二十八)	234,695,125.00	234,695,125.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	284,530,078.72	284,530,078.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十)		
盈余公积	(三十一)	16,211,383.03	8,606,120.15
未分配利润	(三十二)	145,902,447.21	77,455,081.30
<b>所有者权益合计</b>		<b>681,339,033.96</b>	<b>605,286,405.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,566,485,344.21</b>	<b>1,670,845,123.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


报表 第2页

河南硅烷科技发展股份有限公司  
**利润表**  
 2021年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十二)	721,390,597.41	510,805,250.07
减: 营业成本	(三十三)	547,050,923.88	394,856,090.31
税金及附加	(三十四)	2,305,332.91	2,988,455.91
销售费用	(三十五)	1,880,170.76	5,034,899.73
管理费用	(三十六)	41,321,505.82	26,436,584.62
研发费用	(三十七)	24,197,368.69	6,925,258.38
财务费用	(三十八)	16,022,507.98	28,839,901.93
其中: 利息费用		17,384,139.14	24,590,748.45
利息收入		1,398,030.85	4,970,737.91
加: 其他收益	(三十九)	11,359,424.74	4,806,119.11
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)	(四十)	-1,590,348.12	-16,471.16
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-13,361,028.97	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	1,347,046.35	1,325,472.94
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		86,367,881.37	51,839,180.08
加: 营业外收入	(四十三)	224,022.50	3,508,306.65
减: 营业外支出	(四十四)	40,535.06	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		86,551,368.81	55,347,486.73
减: 所得税费用	(四十五)	10,498,740.02	5,438,957.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		76,052,628.79	49,908,528.82
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		76,052,628.79	49,908,528.82
(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			
(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		76,052,628.79	49,908,528.82
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十六)	0.32	0.36
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十六)	0.32	0.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


报表 第3页

河南硅烷科技发展股份有限公司  
现金流量表  
2021年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		288,551,532.53	192,776,928.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	114,256,610.13	25,940,040.01
经营活动现金流入小计		402,808,142.66	218,716,968.43
购买商品、接受劳务支付的现金		320,111,801.02	79,042,378.37
支付给职工以及为职工支付的现金		48,572,020.23	31,525,931.04
支付的各项税费		48,058,137.04	23,498,233.46
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	33,513,730.36	97,710,478.46
经营活动现金流出小计		450,255,688.65	231,777,021.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-47,447,545.99</b>	<b>-13,060,052.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		7,804,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,804,900.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,845,951.23	6,753,103.66
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		17,845,951.23	6,753,103.66
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,041,051.23</b>	<b>-6,753,103.66</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			233,239,400.00
取得借款收到的现金		180,000,000.00	280,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十七)	50,000,000.00	420,000,000.00
筹资活动现金流入小计		230,000,000.00	933,239,400.00
偿还债务支付的现金		203,546,974.61	355,052,643.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,220,564.19	31,034,745.33
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十七)	70,000,000.00	400,566,037.73
筹资活动现金流出小计		289,767,538.80	786,653,426.56
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-59,767,538.80</b>	<b>146,585,973.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-117,256,136.02</b>	<b>126,772,816.88</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		140,543,491.51	13,770,674.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,287,355.49</b>	<b>140,543,491.51</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


报表 第4页



河南硅烷科技发展股份有限公司

所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	本期金额		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	其他综合收益								
一、上年年末余额	234,695,125.00				284,530,078.72					8,606,120.15	77,455,081.30	605,286,405.17
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	234,695,125.00				284,530,078.72					8,606,120.15	77,455,081.30	605,286,405.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										7,605,262.88	68,447,365.91	76,052,628.79
(一) 综合收益总额											76,052,628.79	76,052,628.79
(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										7,605,262.88	-7,605,262.88	
2. 对所有者(或股东)的分配										7,605,262.88	-7,605,262.88	
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									4,285,330.33			4,285,330.33
2. 本期使用									4,285,330.33			4,285,330.33
(六) 其他												
四、本期期末余额	234,695,125.00				284,530,078.72					16,211,383.03	145,902,447.21	681,339,033.96

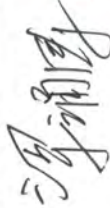

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




河南硅烷科技发展股份有限公司

所有者权益变动表 (续)

2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	131,033,154.00				131,033,154.00			21,899,904.43			397,245.17	3,681,166.10	33,130,494.93	190,141,964.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他												-65,898.83	-593,089.57	-658,988.40
二、本年期初余额	131,033,154.00				131,033,154.00			21,899,904.43			397,245.17	3,615,267.27	32,537,405.36	189,482,976.23
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	103,661,971.00				103,661,971.00			262,630,174.29			-397,245.17	4,990,852.88	44,917,675.94	415,803,428.94
(一) 综合收益总额													49,908,528.82	49,908,528.82
(二) 所有者投入和减少资本	103,661,971.00				103,661,971.00			262,630,174.29						366,292,145.29
1. 所有者投入的普通股								264,338,066.92						368,000,037.92
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								-1,707,892.63						-1,707,892.63
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积													-4,990,852.88	
2. 对所有者 (或股东) 的分配													-4,990,852.88	
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、本期末余额	234,695,125.00				234,695,125.00			284,530,078.72				8,606,120.15	77,455,081.30	605,286,405.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



均孟印国  
1110250024614

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 河南硅烷科技发展股份有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

河南硅烷科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 11 月 12 日经许昌市工商管理总局批准,由许昌天瑞科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码:91411000596298927Y。2016 年 8 月 17 日本公司股票在全国股转系统挂牌。所属行业为化学原料和化学制品制造业。

2018 年 12 月 26 日公司第三次临时股东大会决议,新增河南省首创化工科技有限公司为公司股东,新增注册资本人民币 3,103.3154 万元,增资后注册资本为人民币 13,103.3154 万元;

2020 年 10 月 31 日公司第五次临时股东大会决议,增加注册资本人民币 10,366.1971 万元,由原股东中国平煤神马能源化工集团有限责任公司、河南平煤神马首山化工科技有限公司、河南省首创化工科技有限公司及张建五同比例增资;增资后注册资本为人民币 23,469.5125 万元;

截至 2021 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 23,469.5125 万股,注册资本为 23,469.5125 万元,注册地:襄城县煤焦化循环经济产业园。本公司主要经营活动为:化学原料和化学制品制造。本公司的母公司为中国平煤神马能源化工集团有限责任公司,本公司的实际控制人为河南省国资委。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 15 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

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

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十三）收入”。

#### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 12 月 31 日的公司财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

#### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### （四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### （五） 现金及现金等价物的确定标准

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

#### （六） 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

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

## (七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

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

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

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

金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、金融负债终止确认

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

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

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



的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项

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

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

## (八) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

转回的金额计入当期损益。

**4、 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**5、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

**(九) 合同资产**

**1、 合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

**2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

**(十) 持有待售**

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权

投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣

除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38—9.50
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	7-10	5	9.50-13.57
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

#### 2021 年 1 月 1 日前的会计政策：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

融资租入固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	15	5	6.33

### 3、 固定资产处置

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

### (十三) 在建工程

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

### (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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

#### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

#### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费



用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

### (十五) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50 年	直线法		权证登记年限
专利技术	10 年	直线法		预计受益年限
软件	5-10 年	直线法		预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司本报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
吸附剂	平均年限法	1-8 年

#### (十八) 合同负债

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

#### (十九) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （2）设定受益计划

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

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

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

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

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪

酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司本报告期内无其他长期职工福利。

### (二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

### (二十一) 股份支付

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

#### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值

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

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

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

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

## (二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固

定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

进度能够合理确定为止。

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

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

## 2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司



转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金专项用途，且该资金用途使用后公司将最终形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金用途为补贴公司的发生的或将要发生的费用，以及收到的政府各种奖励资金等。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视具体情况计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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

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

收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

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

#### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

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

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

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

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

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

## (二十七) 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

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

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租

金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(七) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(七) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中

与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

**2021 年 1 月 1 日前的会计政策**

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

**1、 经营租赁会计处理**

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

**(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更**

**1、 重要会计政策变更**

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）  
财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁

准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率 4.75% 来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	8,701,504.56
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	8,008,035.02
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	8,008,035.02



2020 年 12 月 31 日财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租 赁付款额	8,701,504.56
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	-

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的 内容和原因	审批 程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
(1) 公司作为承 租人对于首次执 行日前已存在的 经营租赁的调整	公司 审批	使用权资产	8,008,035.02
		租赁负债	5,642,190.20
		一年到期的非流动负债	2,365,844.82
		留存收益	

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期

初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。本公司不涉及该类业务,该规定对本公司无影响。

## ②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号),自 2021 年 5 月 26 日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

## 2、重要会计估计变更

无

### 3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		8,008,035.02		8,008,035.02	8,008,035.02
租赁负债		5,642,190.20		5,642,190.20	5,642,190.20
一年到期的非流动负债		2,365,844.82		2,365,844.82	2,365,844.82

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13% 9% 6%、3%	
	城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
	教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	

### (二) 税收优惠

公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）；企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入企业当年收入总额。硅烷科技综合利用焦炉煤气生产氢气，符合以上优惠政策，氢气收入减按 90% 缴纳所得税。

## 五、 财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	23,287,355.49	140,543,491.51
其中：存放财务公司款项	24,729.06	22,643,289.53
其他货币资金	10,282,500.00	193,663,797.10
合计	33,569,855.49	334,207,288.61
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		70,660,463.77
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	10,282,500.00	123,003,333.33
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
因资金集中管理支取受限的资金		
合计	10,282,500.00	193,663,797.10

截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中 10,282,500.00 元为银行定期存单，已质押作为开具票据的保证金。

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	313,150,583.86	159,459,833.11
商业承兑汇票		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	313,150,583.86	159,459,833.11

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		243,121,838.37
商业承兑汇票		
合计		243,121,838.37

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	91,354,945.85	60,106,929.16
1 至 2 年		257,825.00
2 至 3 年	208,625.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	91,563,570.85	60,364,754.16
减：坏账准备	4,630,334.79	3,031,128.96
合计	86,933,236.06	57,333,625.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	91,563,570.85	100.00	4,630,334.79	5.06	60,364,754.16	100.00	3,031,128.96	5.02	57,333,625.20
其中：无风险组合									
账龄组合	91,563,570.85	100.00	4,630,334.79	5.06	60,364,754.16	100.00	3,031,128.96	5.02	57,333,625.20
合计	91,563,570.85		4,630,334.79		60,364,754.16		3,031,128.96		57,333,625.20

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,354,945.85	4,567,747.29	5.00
1-2 年			
2-3 年	208,625.00	62,587.50	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	91,563,570.85	4,630,334.79	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,031,128.96	1,599,205.83			4,630,334.79
合计	3,031,128.96	1,599,205.83			4,630,334.79

### 4、 本期公司无实际核销的应收账款情况

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
河南神马尼龙化工有限责任公司	11,898,898.66	13.00	594,944.93
宁夏隆基乐叶科技有限公司	7,404,340.00	8.09	370,217.00
山西潞安太阳能科技有限责任公司	7,001,220.17	7.65	350,061.01
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	6,570,570.00	7.18	328,528.50

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	6,271,726.00	6.85	313,586.30
合计	39,146,754.83	42.77	1,957,337.74

6、 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	81,767,385.78	109,707,342.66
应收账款		
合计	81,767,385.78	109,707,342.66

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	109,707,342.66	343,782,792.33	371,722,749.21		81,767,385.78	
商业承兑汇票						
合计	109,707,342.66	343,782,792.33	371,722,749.21		81,767,385.78	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	上年年末余额	期末余额



	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	107,029,124.77		103,402,165.99	
商业承兑汇票				
合计	107,029,124.77		103,402,165.99	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,799,162.00	100.00	4,874,206.95	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,799,162.00	100.00	4,874,206.95	100.00

2、 无账龄超过一年的重要预付款项

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
ADVANCED MATERIAL SOLUTIONS, LLC	2,324,612.00	40.09
安阳市中豫锦明硅业有限公司	2,000,000.00	34.49
西安蓝深新材料科技有限公司	667,200.00	11.51
安硅特化工科技(上海)有限公司	620,000.00	10.69
河南蓝天节能技术服务有限公司	177,000.00	3.05
合计	5,788,812.00	99.83

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,915,021.86	2,083,318.26
合计	1,915,021.86	2,083,318.26

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,015,812.48	2,192,966.59
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,015,812.48	2,192,966.59
减：坏账准备	100,790.62	109,648.33
合计	1,915,021.86	2,083,318.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,015,812.48	100.00	100,790.62	1,915,021.86	2,192,966.59	109,648.33	5.00	2,083,318.26
其中：账龄组合	2,015,812.48	100.00	100,790.62	1,915,021.86	2,192,966.59	109,648.33	5.00	2,083,318.26
合计	2,015,812.48		100,790.62	1,915,021.86	2,192,966.59	109,648.33		2,083,318.26

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	109,648.33			109,648.33
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销	8,857.71			8,857.71
本期核销				
其他变动				
期末余额	100,790.62			100,790.62

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,192,966.59			2,192,966.59
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

账面余额	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)	
--转回第一阶段				
本期新增	177,154.11			177,154.11
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,015,812.48			2,015,812.48

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	109,648.33			8,857.71	100,790.62
合计	109,648.33			8,857.71	100,790.62

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,800,000.00	1,800,000.00
备用金及其他	215,812.48	392,966.59
合计	2,015,812.48	2,192,966.59

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北银金融租赁有限公司	押金保证金	1,800,000.00	1 年以内	89.29	90,000.00
养老保险金	养老保险金	151,313.65	1 年以内	7.51	7,565.68
医疗保险金	医疗保险金	26,364.49	1 年以内	1.31	1,318.22
河南祥都工程担保有限公司	押金	22,200.00	1 年以内	1.10	1,110.00
盛夏	备用金	10,000.00	1 年以内	0.50	500.00
合计		2,009,878.14		99.71	100,493.91

(8) 公司无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

## (七) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,345,862.97		22,345,862.97	15,138,763.44		15,138,763.44
库存商品	12,314,663.92		12,314,662.85	1,558,366.26		1,558,366.26
发出商品	6,804,517.40		6,804,518.47	5,342,734.55		5,342,734.55

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本				12,500,666.55		12,500,666.55
合计	41,465,044.29		41,465,044.29	34,540,530.80		34,540,530.80

说明：2020 年 11 月 18 日，本公司同中国平煤神马能源化工集团有限责任公司（以下简称“平煤神马集团”）签订《技术委托研发合同书》，受托开发高纯硅烷 CVD 法制备区熔级多晶硅的关键技术，本公司将与执行该合同相关的成本计入合同履约成本。2021 年 12 月，本公司同平煤神马集团签订《合同解除协议书》，约定解除双方原签署的《技术委托研发合同书》，该合同项下技术开发成果归本公司享有，本公司已收取的全部合同款及其利息全部返还给平煤神马集团。截至 2021 年 12 月 31 日，本合同项下累计发生的合同履约成本 19,810,946.92 元转入当期损益。

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备  
无

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税		
预缴税费	3,413,608.28	639,163.16
合计	3,413,608.28	639,163.16

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	829,532,121.50	864,831,727.29
固定资产清理		
合计	829,532,121.50	864,831,727.29

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	341,924,933.48	649,691,862.81	235,886.18	910,546.23	992,763,228.70
(2) 本期增加金额	13,338,339.84	26,300,863.97	4,955.75	175,061.98	39,819,221.54
—购置		5,686,884.94	4,955.75	175,061.98	5,866,902.67
—在建工程转入	13,338,339.84	20,613,979.03			33,952,318.87
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		23,123,849.40			23,123,849.40
—处置或报废		23,123,849.40			23,123,849.40
(4) 期末余额	355,263,273.32	652,868,877.38	240,841.93	1,085,608.21	1,009,458,600.84
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	31,779,542.61	95,809,822.11	209,160.37	132,976.32	127,931,501.41
(2) 本期增加金额	13,544,066.60	46,077,794.71	1,349.46	88,554.40	59,711,765.17
—计提	13,544,066.60	46,077,794.71	1,349.46	88,554.40	59,711,765.17
(3) 本期减少金额		7,716,787.24			7,716,787.24
—处置或报废		7,716,787.24			7,716,787.24
(4) 期末余额	45,323,609.21	134,170,829.58	210,509.83	221,530.72	179,926,479.34
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额		13,361,028.97			13,361,028.97
—计提		13,361,028.97			13,361,028.97
(3) 本期减少金额		13,361,028.97			13,361,028.97
—处置或报废		13,361,028.97			13,361,028.97
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	309,939,664.11	518,698,047.80	30,332.10	864,077.49	829,532,121.50
(2) 上年年末账面价值					
价值	310,145,390.87	553,882,040.70	26,725.81	777,569.91	864,831,727.29

说明：2021 年 8 月 30 日，公司第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于硅烷装置冷氢化系统技改项目的议案》，2021 年 9 月 29 日公司股东大会通过以上议案。公司技改过程中需拆卸部分设备进行处置，根据北京北方亚事资产



评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字[2021]第 01-819 号报告，公司按照评估值与账面价值之间的差额 1,336.10 万元计提了资产减值损失，截至 2021 年 12 月 31 日，上述资产已经处置完毕。

### 3、暂时闲置的固定资产

无

### 4、所有权受限的固定资产情况

2021 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	186,334,744.71	56,078,590.34		130,256,154.37
合计	186,334,744.71	56,078,590.34		130,256,154.37

说明：公司所有权受限固定资产为本公司同河南九鼎金融租赁股份有限公司、北银金融租赁有限公司所签订融资租赁合同中约定的售后租回固定资产，截至 2021 年 12 月 31 日，该部分固定资产账面价值 130,256,154.37 元。

### 5、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
（1）年初余额	15,236,825.02	15,236,825.02
（2）本期增加金额		
— 购置		
（3）本期减少金额		
— 处置或报废		
— 转为自用		
（4）期末余额	15,236,825.02	15,236,825.02
2. 累计折旧		
（1）年初余额		
（2）本期增加金额	1,447,499.04	1,447,499.04
— 计提	1,447,499.04	1,447,499.04
（3）本期减少金额		

项目	机器设备	合计
—处置或报废		
(4) 期末余额	1,447,499.04	1,447,499.04
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	13,789,325.98	13,789,325.98
(2) 年初账面价值	13,789,325.98	13,789,325.98

说明：公司与平煤隆基新能源科技有限公司（以下简称“平煤隆基”）签订设备租赁合同及技术服务合同，为平煤隆基提供制氮服务，截至 2021 年 12 月 31 日，租赁资产账面价值 13,789,325.98 元。

#### 6、未办妥产权证书的固定资产情况

无

#### (十) 在建工程

##### 1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	16,920,497.61	4,180,257.12
合计	16,920,497.61	4,180,257.12

##### 2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
硅烷中间体储存设施项目	14,805,906.19		14,805,906.19			
硅烷装置冷氢化系统技改项目	1,535,143.85		1,535,143.85			
500 吨/年半导体硅材料项目	579,447.57		579,447.57			
高纯氢充装项目				4,180,257.12		4,180,257.12
合计	16,920,497.61		16,920,497.61	4,180,257.12		4,180,257.12

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
硅烷中间体储存设施项目	40,917,100.00		14,805,906.19			14,805,906.19	36.19	36.19				自筹
硅烷装置冷氢化系统技改项目	194,120,000.00		9,676,736.75	8,141,592.90		1,535,143.85	4.98	4.98				自筹
500 吨/年半导体硅材料项目	313,306,800.00		579,447.57			579,447.57	0.18	0.18				自筹
高纯氢充装项目	19,510,000.00	4,180,257.12	15,137,164.70	19,317,421.82			100	100				自筹
高纯水废水回收利用安装项目	177,000.00		168,191.18	168,191.18			100	100				自筹
灌装充装系统升级	1,550,000.00		1,425,550.66	1,425,550.66			100	100				自筹
残液系统项目	5,100,000.00		4,144,567.23	4,144,567.23			100	100				自筹
冷氢化高压系统安装项目	350,000.00		754,995.08	754,995.08			100	100				自筹
合计	575,030,900.00	4,180,257.12	46,692,559.36	33,952,318.87		16,920,497.61						

4、 本期在建工程不存在减值准备情况

(十一) 使用权资产

项目	运输设备	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	8,008,035.02	8,008,035.02
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	8,008,035.02	8,008,035.02
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	2,268,179.50	2,268,179.50
— 计提	2,268,179.50	2,268,179.50
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	2,268,179.50	2,268,179.50
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		

项目	运输设备	合计
(1) 期末账面价值	5,739,855.52	5,739,855.52
(2) 年初账面价值	8,008,035.02	8,008,035.02

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
<b>1. 账面原值</b>				
(1) 上年年末余额	61,780,048.29	4,873,368.93	37,864.08	66,691,281.30
(2) 本期增加金额	12,094,950.00			12,094,950.00
—购置	12,094,950.00			12,094,950.00
(3) 本期减少金额	5,274,587.09			5,274,587.09
—处置	5,274,587.09			5,274,587.09
—其他（划分至持有待售）				
(4) 期末余额	68,600,411.20	4,873,368.93	37,864.08	73,511,644.21
<b>2. 累计摊销</b>				
(1) 上年年末余额	5,152,860.68	2,233,627.55	37,864.08	7,424,352.31
(2) 本期增加金额	1,467,195.63	487,336.90		1,954,532.53
—计提	1,467,195.63	487,336.90		1,954,532.53
(3) 本期减少金额	536,249.69			536,249.69
—处置	536,249.69			536,249.69
—其他（划分至持有待售）				
(4) 期末余额	6,083,806.62	2,720,964.45	37,864.08	8,842,635.15
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	62,516,604.58	2,152,404.48		64,669,009.06
(2) 上年年末账面价值	56,627,187.61	2,639,741.38		59,266,928.99

2、 使用寿命不确定的知识产权

无

3、 具有重要影响的单项知识产权

无

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
吸附剂摊销	24,762,869.31	4,746,902.65	10,300,786.89		19,208,985.07
合计	24,762,869.31	4,746,902.65	10,300,786.89		19,208,985.07

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,731,125.41	1,182,781.36	3,140,777.29	785,194.32
政府补助	49,774,385.89	12,443,596.47	53,691,348.85	13,422,837.22
合计	54,505,511.30	13,626,377.83	56,832,126.14	14,208,031.54

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	7,954,600.00		7,954,600.00	750,000.00		750,000.00
预付工程款	40,820,000.00		40,820,000.00			
合计	48,774,600.00		48,774,600.00	750,000.00		750,000.00

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	180,000,000.00	141,500,000.00
合计	180,000,000.00	141,500,000.00

说明：

1、2021 年 12 月 20 日，本公司同洛阳银行平顶山分行签订编号为 210000GX82637 号《人民币流动资金借款合同》，贷款金额为 2000.00 万元，期限为 1 年，利率为 5.22%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

2、2021 年 1 月 21 日，本公司同洛阳银行平顶山分行签订编号为 2184001CX04243 号《流动资金借款合同》，贷款金额为 5000.00 万元，期限为 1 年，利率为 5.22%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

3、2021 年 3 月 31 日，本公司同中信银行平顶山凌云路支行签订编号为 2108223 号《人民币流动资金借款合同》，贷款金额为 3000.00 万元，期限为 1 年，利率为 3.86%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

4、2021 年 5 月 25 日，本公司同中国平煤神马集团财务有限责任公司签订编号为 CW2021L028 号《流动资金借款合同》，贷款金额为 5000.00 万元，期限为 1 年，利率为 4.85%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

5、2021 年 11 月 12 日，本公司同中信银行平顶山分行签订编号为（2021）信银豫贷字第 2108032 号《人民币流动资金借款合同》，贷款金额为 3000.00 万元，期限为 1 年，利率为 5.22%。平煤集团为本公司该笔借款提供担保。

2、 公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款



(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	175,000,000.00
商业承兑汇票	63,000,000.00	20,000,000.00
合计	73,000,000.00	195,000,000.00

说明：公司分别于 2021 年 11 月 23 日、11 月 30 日开出 52,500,000.00 元、10,500,000.00 元商业承兑汇票用于支付关联方河南平煤神马首山化工科技有限公司材料款。票据到期日分别为 2022 年 11 月 23 日、11 月 30 日。

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商货款	201,369,337.45	303,376,803.44
应付工程款及设备款	27,649,187.25	37,518,596.24
合计	229,018,524.70	340,895,399.68

2、 公司无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	8,485,027.55	338,697.87
合计	8,485,027.55	338,697.87

说明：公司报告期内无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,141,340.68	45,504,909.60	46,040,678.49	8,605,571.79
离职后福利-设定提存计划		3,786,472.64	3,786,472.64	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,141,340.68	49,291,382.24	49,827,151.13	8,605,571.79

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,779,964.00	39,387,705.86	39,994,548.68	7,173,121.18
(2) 职工福利费		1,819,392.37	1,819,392.37	
(3) 社会保险费		1,632,098.98	1,632,098.98	
其中：医疗保险费		1,550,791.98	1,550,791.98	
工伤保险费		81,307.00	81,307.00	
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,287,142.68	1,287,142.68	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,361,376.68	1,378,569.71	1,307,495.78	1,432,450.61
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,141,340.68	45,504,909.60	46,040,678.49	8,605,571.79

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,618,983.36	3,618,983.36	
失业保险费		167,489.28	167,489.28	
合计		3,786,472.64	3,786,472.64	

## (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,878,337.88	1,191,345.77
个人所得税	217,596.45	6,777.04
城市维护建设税		84,845.76
房产税	175,394.11	175,394.11
土地使用税	125,853.27	138,959.86
其他	10,029.00	2,068.75
印花税	83,311.40	46,942.60
土地增值税		303,351.98
合计	3,490,522.11	1,949,685.87

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	9,049,360.90	29,890,100.86
合计	9,049,360.90	29,890,100.86

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来		23,748,700.00
押金、保证金	8,498,875.40	5,016,516.33
垫付款及其他	550,485.50	1,124,884.53
合计	9,049,360.90	29,890,100.86

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	56,044,501.25	58,298,274.61
一年内到期的租赁负债	2,365,844.82	
合计	58,410,346.07	58,298,274.61

说明：一年内到期的长期借款说明详见附注五（二十五）。

#### (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,103,053.56	44,030.72
未终止确认应收票据	243,121,838.37	159,459,833.11
合计	244,224,891.93	159,503,863.83

#### (二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	16,034,580.64	72,079,081.89
应付利息	1,836,106.38	3,270,923.69
合计	17,870,687.02	75,350,005.58

说明：

1、本公司同河南九鼎金融租赁股份有限公司签订编号为（2019-E-1-023）融资租赁合同，合同金额 9900 万元，利率 8.41%，租赁期限为 2019 年 7 月 24 至 2022 年 7 月 24 日，由平煤集团为本公司提供担保。截至 2021 年 12 月 31 日尚需归还金额 35,751,916.32 元。

3、本公司同北银金融租赁有限公司签订编号为（北银金租【2020】回字 0075 号）融资租赁合同，合同金额 6000 万，利率 5.90%，租赁期限为 2020 年 7 月 15 至 2023 年 7 月 15 日，由平煤集团为本公司提供担保。截至 2021 年 12 月 31 日尚需归还金额 36,327,165.57 元。

#### (二十六) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	3,582,426.18
未确认融资费用	-365,433.89
合计	3,216,992.29

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	53,691,348.85		3,916,962.96	49,774,385.89	政府拨款
合计	53,691,348.85		3,916,962.96	49,774,385.89	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
集团财务公 司非煤产业 转型升级专 项基金	15,560,439.64		1,582,417.58		13,978,022.06	与资产相关
襄城县工业 和信息化局 扶持基金	11,403,636.37		698,181.82		10,705,454.55	与资产相关
集团财务公 司非煤产业 转型升级专 项基金（二 期）	26,727,272.84		1,636,363.56		25,090,909.28	与资产相关
合计	53,691,348.85		3,916,962.96		49,774,385.89	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	234,695,125.00						234,695,125.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	284,530,078.72			284,530,078.72
合计	284,530,078.72			284,530,078.72

(三十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		4,285,330.33	4,285,330.33	
合计		4,285,330.33	4,285,330.33	

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,606,120.15	8,606,120.15	7,605,262.88		16,211,383.03
合计	8,606,120.15	8,606,120.15	7,605,262.88		16,211,383.03

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	77,455,081.30	33,130,494.93
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-593,089.57
调整后年初未分配利润	77,455,081.30	32,537,405.36
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	76,052,628.79	49,908,528.82
减: 提取法定盈余公积	7,605,262.88	4,990,852.88
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	145,902,447.21	77,455,081.30

### (三十三) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	648,659,263.90	492,751,120.24	443,288,451.22	335,716,188.06
其他业务	72,731,333.51	54,299,803.64	67,516,798.85	59,139,902.25
合计	721,390,597.41	547,050,923.88	510,805,250.07	394,856,090.31

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
气体及危化品收入	709,695,304.30	509,528,493.04
技术服务收入	8,572,743.35	1,224,339.60
租赁收入	2,936,207.24	52,417.43
代理费收入	186,342.52	
合计	721,390,597.41	510,805,250.07

#### 2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	硅烷科技	合计
商品类型：		
气体及危化品收入	709,695,304.30	709,695,304.30
技术服务收入	8,572,743.35	8,572,743.35

合同分类	硅烷科技	合计
租赁收入	2,936,207.24	2,936,207.24
代理费收入	186,342.52	186,342.52
合计	721,390,597.41	721,390,597.41
市场或客户类型:		
终端客户	672,526,234.89	672,526,234.89
经销商	48,864,362.52	48,864,362.52
合计	721,390,597.41	721,390,597.41
按商品转让的时间分类:		
在某一时点确认	709,695,304.30	709,695,304.30
在某一时段内确认	11,695,293.11	11,695,293.11
合计	721,390,597.41	721,390,597.41

### 3、 履约义务的说明

销售商品收入（在某一时点确认收入）:

本公司销售的商品主要为硅烷气与氢气。本公司在客户取得商品控制权的时点即将产品交付给购货方并完成验收时确认收入。

### 4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

无

## (三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	395,364.86	765,609.07
教育费附加	395,364.87	765,609.09
房产税	701,576.44	676,550.04
印花税	299,594.41	287,765.90
车船使用税		215.46
土地使用税	495,130.13	483,176.31
其他	18,302.20	9,530.04
合计	2,305,332.91	2,988,455.91



(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,258,980.80	783,011.05
差旅费	172,050.17	126,026.25
材料及低值易耗品	155,374.25	786,491.38
办公费用	19,891.51	7,508.08
修理费	17,889.69	118,922.37
业务宣传费	54,442.00	59,780.00
租赁费		2,670,781.69
其他费用	201,542.34	482,378.91
合计	1,880,170.76	5,034,899.73

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,132,610.29	10,838,283.27
修理费	13,849,175.81	6,846,065.27
中介服务费	7,544,344.51	1,742,321.82
无形资产摊销	1,901,786.65	1,633,739.58
业务招待费	1,261,074.25	801,155.50
折旧费	618,393.40	1,796,312.38
材料及低值易耗品	763,203.19	823,524.53
办公费	1,273,980.10	759,667.03
电费	286,545.21	349,870.15
差旅费	125,696.05	149,261.50
其他支出	1,564,696.36	696,383.59
合计	41,321,505.82	26,436,584.62

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,105,562.13	2,677,822.82
电费	2,172,845.42	1,849,108.45
材料及低值易耗品	4,054,404.45	1,636,696.48
折旧费	3,819,421.68	529,648.37
修理费	2,674,429.99	
技术咨询费	7,503,746.21	
其他费用	866,958.81	231,982.26
合计	24,197,368.69	6,925,258.38

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	17,384,139.14	30,862,562.32
其中：租赁负债利息费用	328,035.65	
减：利息收入	1,398,030.85	4,970,737.91
其他费用	36,399.69	2,948,077.52
合计	16,022,507.98	28,839,901.93

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	11,344,462.96	4,802,962.96
个税手续费返还	14,961.78	3,156.15
合计	11,359,424.74	4,806,119.11

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
集团财务公司非煤产业转型升级专项基金	1,582,417.58	1,582,417.58	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
襄城县工业和信息化局扶持基金	698,181.82	698,181.82	与资产相关
集团财务公司非煤产业转型升级专项基金（二期）	1,636,363.56	1,636,363.56	与资产相关
2018 年制造业突出贡献企业奖励金		30,000.00	与收益相关
2019 年企业研发财政补助金		480,000.00	与收益相关
2018 年县级专利资助资金		1,000.00	与收益相关
受疫情影响企业奖补资金		170,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局许昌市 2019 年度科技创新奖励		200,000.00	与收益相关
襄城县科技和工业信息化局(2016 年度许昌市科技进步一等奖奖励金)		5,000.00	与收益相关
许昌市新型学徒制培训	917,500.00		与收益相关
许昌市 2020 年度科技创新奖励	100,000.00		与收益相关
许昌市英才计划奖励金	150,000.00		与收益相关
2020 年度经济社会发展奖励资金	260,000.00		与收益相关
2021 年第二批重大科技专项经费	6,000,000.00		与收益相关
合计	11,344,462.96	4,802,962.96	

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,599,205.83	-64,044.47
其他应收款坏账损失	-8,857.71	80,515.63
合计	1,590,348.12	16,471.16

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	13,361,028.97	
合计	13,361,028.97	

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置	1,347,046.35	1,325,472.94	1,347,046.35
合计	1,347,046.35	1,325,472.94	1,347,046.35

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	224,022.50	3,508,306.65	224,022.50
合计	224,022.50	3,508,306.65	224,022.50

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其他-滞纳金、罚款等	40,535.06		40,535.06
合计	40,535.06		40,535.06

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,917,086.31	4,463,834.96
递延所得税费用	581,653.71	975,122.95
合计	10,498,740.02	5,438,957.91

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	86,551,368.81
按法定税率计算的所得税费用	21,637,842.20
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-11,994,385.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,350,977.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-2,495,693.99
所得税费用	10,498,740.02

#### (四十六) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	76,052,628.79	49,908,528.82
本公司发行在外普通股的加权平均数	234,695,125.00	139,671,651.58
基本每股收益	0.32	0.36
其中：持续经营基本每股收益	0.32	0.36
终止经营基本每股收益		

##### 2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润（稀释）	76,052,628.79	49,908,528.82
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	234,695,125.00	139,671,651.58
稀释每股收益	0.32	0.36

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营稀释每股收益	0.32	0.36
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助资金	7,427,500.00	886,000.00
利息收入	4,582,839.27	1,172,945.54
公司间往来款等	10,809,070.76	1,792,435.21
保证金、押金等	91,437,200.10	22,088,659.26
合计	114,256,610.13	25,940,040.01

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金等	11,116,675.97	92,118,367.31
公司间往来款等	8,145,969.84	677,300.00
付现费用及手续费等	14,251,084.55	4,914,811.15
合计	33,513,730.36	97,710,478.46

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	50,000,000.00	420,000,000.00
合计	50,000,000.00	420,000,000.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方借款	20,000,000.00	

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	50,000,000.00	400,000,000.00
融资咨询保险费		566,037.73
合计	70,000,000.00	400,566,037.73

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	76,052,628.79	49,908,528.82
加：信用减值损失	1,590,348.12	16,471.16
资产减值准备	13,361,028.97	
固定资产折旧	59,711,765.17	49,282,568.51
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,268,179.50	
无形资产摊销	1,954,532.53	1,808,128.62
长期待摊费用摊销	10,300,786.89	11,092,943.74
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)	-1,347,046.35	-1,325,472.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	17,384,139.14	30,862,562.32
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)	581,653.71	975,122.95
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)	-6,924,513.49	-16,049,778.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-160,471,856.62	-61,720,998.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-61,909,192.35	-77,910,128.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-47,447,545.99	-13,060,052.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
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	23,287,355.49	140,543,491.51
减：现金的期初余额	140,543,491.51	13,770,674.63
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	-117,256,136.02	126,772,816.88

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	23,287,355.49	140,543,491.51
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	23,287,355.49	140,543,491.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,287,355.49	140,543,491.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,282,500.00	用于担保的定期存款
固定资产	130,256,154.37	售后租回的固定资产



	期末账面价值	受限原因
应收票据	243,121,838.37	已背书贴现不可终止确认的应收票据
合计	383,660,492.74	

## (五十) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
非煤产业转型 升级专项基金	24,000,000.00	递延收益	1,582,417.58	1,582,417.58	其他收益
襄城县工业和 信息化局扶持 基金	12,800,000.00	递延收益	698,181.82	698,181.82	其他收益
非煤产业转型 升级专项基金 (二期)	30,000,000.00	递延收益	1,636,363.56	1,636,363.56	其他收益
合计	66,800,000.00		3,916,962.96	3,916,962.96	

### 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2018 年制造业突出贡献企业奖 励金	30,000.00		30,000.00	其他收益
2019 年企业研发财政补助金	480,000.00		480,000.00	其他收益
2018 年县级专利资助资金	1,000.00		1,000.00	其他收益
受疫情影响企业奖补资金	170,000.00		170,000.00	其他收益
许昌市科学技术局许昌市 2019 年度科技创新奖励	200,000.00		200,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
襄城县科技和工业信息化局 (2016 年度许昌市科技进步一等奖奖励金)	5,000.00		5,000.00	其他收益
许昌市新型学徒制培训	917,500.00	917,500.00		其他收益
许昌市 2020 年度科技创新奖励	100,000.00	100,000.00		其他收益
许昌市英才计划奖励金	150,000.00	150,000.00		其他收益
2020 年度经济社会发展奖励资金	260,000.00	260,000.00		其他收益
2021 年第二批重大科技专项经费	6,000,000.00	6,000,000.00		其他收益
合计	8,313,500.00	7,427,500.00	886,000.00	

#### (五十一) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	328,035.65

说明：公司以票据支付租赁付款额，2021 年度未涉及现金流流出。

本公司无已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流流出。

#### 六、 关联方及关联交易

##### (一) 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 (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(%)
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	河南省	煤炭开采和洗选业	1,943,209.00	27.04	27.04

本公司最终控制方是：河南省国资委

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南平煤神马首山化工科技有限公司	持股 5%以上股东
河南省首创化工科技有限公司	持股 5%以上股东
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	同一实际控制人
平顶山市神马万里化工股份有限公司	同一实际控制人
河南神马尼龙化工有限责任公司	同一实际控制人
中国平煤神马集团财务有限责任公司	同一实际控制人
中国平煤神马集团职业病防治院	同一实际控制人
襄城县明源燃气热电有限公司	监事参股的公司
平顶山畅的科技有限公司	同一实际控制人
《中国平煤神马报》社有限公司	同一实际控制人
平煤隆基新能源科技有限公司	同一实际控制人
河南盛鸿矿业开发有限公司	同一实际控制人
中平信息技术有限责任公司	同一实际控制人
河南兴平工程管理有限公司	同一实际控制人
河南中平川仪电气有限公司	同一实际控制人
河南纽迈特科技有限公司	股东参股的公司
许昌市金萌酒店有限公司	股东参股的公司
河南神马氯碱化工股份有限公司	同一实际控制人
河南神马氯碱发展有限责任公司	同一实际控制人
河南京宝新奥新能源有限公司	同一实际控制人

(三) 关联交易情况

1、 关联交易定原则

公司关联交易定价原则为：可以从公开市场获取公允价格的商品，参照公开市场价格确定；不能从公开市场获取公允价格的商品，根据公司商品的实际成本并参考同类行业的毛利率水平及商品特点协商确定。

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南平煤神马首山化工科技有限公司	采购商品	224,249,813.96	137,596,570.47
河南省首创化工科技有限公司	采购商品	108,918,536.20	70,724,279.64
襄城县明源燃气热电有限公司	采购商品		2,976,106.20
中国平煤神马集团职业病防治院	接受劳务	51,945.00	82,658.00
平顶山畅的科技有限公司	接受劳务	461,929.94	220,000.00
《中国平煤神马报》社有限公司	采购商品	47,208.90	47,208.90
中平信息技术有限责任公司	采购商品		7,646.02
许昌市金萌酒店有限公司	采购商品	328,789.61	143,773.00
河南兴平工程管理有限公司	接受劳务	301,886.78	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南神马尼龙化工有限责任公司	销售商品	296,881,034.55	236,620,308.28
平煤隆基新能源科技有限公司	销售商品	72,092,005.00	71,406,764.28
平煤隆基新能源科技有限公司	提供劳务	8,535,094.31	1,224,339.60
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	销售商品	168,982,760.60	60,587,340.62
平顶山市神马万里化工股份有限公司	销售商品	11,739,900.93	4,707,774.48
河南神马氯碱化工股份有限公司	提供劳务	103,270.10	
河南神马氯碱发展有限责任公司	提供劳务	79,315.61	
河南京宝新奥新能源有限公司	提供劳务	3,756.81	

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
平煤隆基新能源科技有限公司	机器设备	2,920,354.03	
河南纽迈特科技有限公司	土地	15,853.21	52,417.43

本公司报告期内无作为承租方的关联租赁情况。

#### 4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无

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
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	99,000,000.00	2019 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 24 日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	50,000,000.00	2021 年 1 月 21 日	2024 年 1 月 21 日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	30,000,000.00	2021 年 3 月 31 日	2025 年 3 月 31 日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	50,000,000.00	2021 年 5 月 25 日	2024 年 5 月 25 日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	60,000,000.00	2020 年 7 月 10 日	2025 年 7 月 10 日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	30,000,000.00	2021 年 11 月 12 日	2024 年 11 月 12 日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	20,000,000.00	2021 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 22 日	否

#### 5、 关联方资金拆借

2021 年度	期初余额	拆借金额	本期归还	期末余额	起始日	到期日
拆入						
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	3,748,700.00		3,748,700.00		2012 年 7 月 25 日	2021 年 1 月 13 日

2021 年度	期初余额	拆借金额	本期归还	期末 余额	起始日	到期日
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司		3,000,000.00	3,000,000.00		2021 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 6 日
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司		8,000,000.00	8,000,000.00		2021 年 9 月 28 日	2021 年 12 月 6 日
河南盛鸿矿业开发有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00		2019 年 1 月 21 日	2021 年 2 月 26 日
拆出	13,000,000.00		13,000,000.00		2019 年 3 月 6 日	2021 年 2 月 26 日
无						

#### 6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南省首创化工科技有限公司	制氢资产收购		4,589,129.80
河南纽迈特科技有限公司	土地使用权转让	6,404,495.40	6,971,041.27

#### 7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,665,133.50	4,220,970.36

#### 8、 关联方存款

项目名称	关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行存款	中国平煤神马集团财务有限责任公司	22,643,289.53	174,345,839.04	196,964,399.51	24,729.06

#### 9、其他关联方交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
中国平煤神马集团财务有限责任公司	支付利息	2,982,583.32	3,220,000.02
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	支付利息	157,228.56	5,904,919.99

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	平煤隆基新能源科技有限公司	5,847,058.70	292,352.94	1,075,602.57	53,780.13
	河南神马尼龙化工有限责任公司	11,898,898.66	594,944.93	10,048,125.23	502,406.26
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司			3,663,694.80	183,184.74
	平顶山市神马万里化工股份有限公司	589,419.98	29,471.00	3,078,771.94	153,938.60
	河南神马氯碱化工股份有限公司	109,466.31	5,473.32		
	河南神马氯碱发展有限责任公司	84,074.54	4,203.73		
	河南京宝新奥新能源有限公司	3,982.22	199.11		
应收票据					
	河南神马尼龙化工有限责任公司	186,217,357.90		79,861,100.00	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	94,591,134.83		36,800,000.00	
	平煤隆基新能源科技有限公司	6,380,000.00		25,700,000.00	
	平顶山市神马万里化工股份有限公司	4,250,000.00			
	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	3,000,000.00			
应收款项融资					
	平煤隆基新能源科技有限公司	28,969,307.08		15,800,000.00	
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	81,312,165.77		28,000,000.00	
	河南神马尼龙化工有限责任公司	24,781,301.04		52,817,456.65	
	河南纽迈特科技有限公司			50,000.00	
	平顶山市神马万里化工股份有限公司	6,355,440.00		2,960,000.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	河南省首创化工科技有限公司	100,420,209.31	149,656,626.39
	河南平煤神马首山化工科技有限公司	46,511,210.25	95,042,777.81
	平顶山畅的科技有限公司	468,729.94	306,800.00
	河南兴平工程管理有限公司	220,000.00	
	襄城县明源燃气热电有限公司		1,450,800.00
	中平信息技术有限责任公司	864.00	8,640.00
	河南中平川仪电气有限公司		353,304.00
应付票据			
	河南省首创化工科技有限公司		67,048,000.00
	河南平煤神马首山化工科技有限公司	63,000,000.00	91,797,500.00
其他应付款			
	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司		3,748,700.00
	河南盛鸿矿业开发有限公司		20,000,000.00
合同负债			
	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	8,381,059.60	

### (五) 关联方承诺

无

### (六) 其他

本公司 2021 年度未发生转贷行为。2021 年 1 月 1 日存在未偿付完毕的 2020 年度转贷余额 14,150.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，涉及转贷的借款本息均已偿付完毕。

### (七) 资金集中管理

1、 本公司未参与和实行的资金集中管理安排

2、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金



项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	24,729.06		22,643,289.53	
合计	24,729.06		22,643,289.53	
其中：因资金集中管理 支取受限的资金				

注：公司在中国平煤神马集团财务有限责任公司开立银行账户，账号：2011 0111 1113 001 用于日常结算，该账号未与集团签署任何资金归集协议，期末该账户余额不受限。

### 3、 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

项目名称	期末余额	上年年末余额
短期借款		
其他应付款		23,748,700.00
合计		23,748,700.00

### 七、 承诺及或有事项

无

### 八、 资产负债表日后事项

无

### 九、 其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

无

#### (二) 债务重组

无

#### (三) 资产置换

##### 1、 非货币性资产交换

无

## 2、 其他资产置换

无

## (四) 其他

无

## 十、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,347,046.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,359,424.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	183,487.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	12,889,958.53	
所得税影响额	-3,222,489.63	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,667,468.90	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.82	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.32	0.28	0.28

河南硅烷科技发展股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年三月十五日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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。



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成服务;信息技术服务;法律、法规规定的其他业务。  
【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】

仅供出报告使用,其他无效



登记机关

2021年12月28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

证书序号:0001247



# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
首席合伙人: 朱建弟  
主任会计师:  
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

## 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》。

**仅供出报告使用, 其他无效**



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 辛文学  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-10-07  
Date of birth  
工作单位 北京恒介会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 120224197210070033  
Identity card No.



证书编号: 110002730012  
No. of certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 二〇〇八年 九月 二十三日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格。  
This certificate is valid.  
姓名: 辛文学  
证书编号: 110002730012  
This renewal.



10

同意调出  
Agree the holder to be transferred to  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
恒介  
辛文学  
CPAs  
2010年 11月 10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
恒介  
辛文学  
CPAs  
2010年 11月 10日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
恒介  
辛文学  
CPAs  
2010年 9月 7日

同意调入  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
恒介  
辛文学  
CPAs  
2010年 9月 7日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
立信  
辛文学  
CPAs  
2010年 7月 22日

同意调入  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
恒介  
辛文学  
CPAs  
2010年 7月 22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

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

发出: 恒介, 2014. 10. 9  
转入: 立信, 2014. 10. 9  
注册会计师执业业务 必要时的委托方式  
一、注册会计师执业业务 必要时的委托方式  
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。  
三、注册会计师执业业务或变更时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。



姓名 魏康  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1906-05-12  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通  
Working unit  
合伙)河北分行  
身份证号码 13018319890612253X  
Identity card No.

执业证书号: 310000081351  
No. of Certificate  
执业机构名称: 河北立信会计师事务所  
Administrative Institution of CPA  
执业日期: 2017年02月24日  
Date of issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年12月11日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年12月18日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d