

唐山三孚硅业股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-92



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA21B0017

唐山三孚硅业股份有限公司

唐山三孚硅业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了唐山三孚硅业股份有限公司（以下简称三孚股份公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三孚股份公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于三孚股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注三、23和附注五、34所示，三孚股份公司收入确认会计政策为： ①公司负责送达的销售业务：公司将产品运至客户指定地点，双方确认最终重量且客户验收后确认收入；②客户自提的销售	(1) 了解并测试了与收入相关的内部控制，评价关键内部控制的设计及运行有效性； (2) 通过管理层访谈与审阅销售合同，了解和评估了公司的收入确认政策是否



<p>业务：公司将产品装至客户指定车辆后，双方最终确认重量且由客户验收后确认收入；③出口销售业务：公司将产品运至港口，完成出口报关并取得装船提单后确认收入。</p> <p>三孚股份公司主要从事三氯氢硅、四氯化硅、高纯四氯化硅、电子级二氯二氢硅、电子级三氯氢硅、气相二氧化硅、硅烷偶联剂、氢氧化钾、硫酸钾等产品的生产和销售。2023 年度三孚股份公司营业收入为人民币 2,128,988,328.43 元。</p> <p>鉴于营业收入是三孚股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项</p>	<p>符合会计准则的要求；</p> <p>(3) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析；同行业对比等实质性分析程序；</p> <p>(4) 检查主要客户合同、出库单、签收/验收单、出口报关单、货运提单等收入确认关键证据，结合应收账款函证程序，评价收入确认是否真实、完整；</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对存货的发出到客户签收或出口报关的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
--	---

四、其他信息

三孚股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括三孚股份公司 2023 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，管理层负责评估三孚股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三孚股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三孚股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能导致对三孚股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三孚股份公司不能持续经营。

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

（6）就三孚股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
（项目合伙人）

徐伟东



中国注册会计师：

曹学颖



中国 北京

二〇二四年四月十一日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	106,523,501.14	310,404,686.52
交易性金融资产	五、2	719,000,000.00	310,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	240,878,708.03	472,300,042.47
应收账款	五、4	107,050,309.86	135,252,705.47
应收款项融资	五、5	115,078,176.62	164,628,985.64
预付款项	五、6	45,848,914.41	56,320,556.20
其他应收款	五、7	3,920,919.87	2,924,766.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	157,495,427.85	265,654,243.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	17,319,856.74	7,592,410.17
流动资产合计		1,513,115,814.52	1,725,078,396.75
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	五、10		4,904,444.61
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	五、11	1,402,276,665.96	775,728,013.42
在建工程	五、12	92,129,016.97	574,462,266.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13		204,852.86
无形资产	五、14	133,244,353.02	133,851,409.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	929,491.23	429,856.33
递延所得税资产	五、16	59,376,538.80	31,594,290.75
其他非流动资产	五、17	95,126,358.19	89,913,510.11
非流动资产合计		1,783,082,424.17	1,611,088,644.24
资产总计		3,296,198,238.69	3,336,167,040.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18	35,849,201.59	94,515,776.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	117,415,962.04	108,970,528.64
应付账款	五、20	192,913,335.38	145,267,973.78
预收款项			
合同负债	五、21	26,739,546.29	81,043,043.95
应付职工薪酬	五、22	1,147,290.32	2,588,361.78
应交税费	五、23	10,201,969.56	38,365,769.36
其他应付款	五、24	5,750,455.45	4,238,024.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	48,000,000.00	32,000,000.00
其他流动负债	五、26	128,035,613.05	160,064,715.00
流动负债合计		566,053,373.68	667,054,193.55
非流动负债：			
长期借款	五、27	270,824,956.94	318,468,403.61
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	52,033,579.74	49,202,599.85
递延所得税负债	五、16	1,784,693.50	2,267,936.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		324,643,230.18	369,938,939.75
负债合计		890,696,603.86	1,036,993,133.30
股东权益：			
股本	五、29	382,624,497.00	273,303,212.00
资本公积	五、30	198,512,145.90	309,730,356.10
专项储备	五、31	37,473,533.13	34,567,669.60
盈余公积	五、32	170,415,904.24	136,651,606.00
未分配利润	五、33	1,607,511,824.38	1,520,992,502.07
归属于母公司股东权益合计		2,396,537,904.65	2,275,245,345.77
少数股东权益		8,963,730.18	23,928,561.92
股东权益合计		2,405,501,634.83	2,299,173,907.69
负债和股东权益总计		3,296,198,238.69	3,336,167,040.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		81,921,892.91	180,909,723.30
交易性金融资产		634,000,000.00	310,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		174,419,804.59	398,328,145.77
应收账款	十四、1	84,263,758.08	188,626,969.62
应收款项融资		109,456,222.14	152,881,064.70
预付款项		37,702,480.60	49,292,549.92
其他应收款	十四、2	3,391,099.80	2,395,146.22
其中：应收利息		5,964.27	10,840.78
应收股利			
存货		64,853,741.00	170,840,002.93
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		12,656,429.38	1,582,843.02
流动资产合计		1,202,665,428.50	1,454,856,445.48
非流动资产：			
债权投资		355,428,743.04	244,728,783.44
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	646,653,002.18	489,557,446.79
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		489,735,639.43	227,684,166.32
在建工程		69,659,172.62	199,840,024.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			77,540.55
无形资产		52,788,353.23	51,936,636.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		821,924.88	429,856.33
递延所得税资产		1,470,198.24	1,781,304.35
其他非流动资产		69,889,813.30	48,721,982.67
非流动资产合计		1,686,446,846.92	1,264,757,740.89
资产总计		2,889,112,275.42	2,719,614,186.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位:唐山三孚硅业股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		10,832,857.96	59,481,748.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		107,406,000.00	71,400,000.00
应付账款		113,736,168.02	83,746,125.27
预收款项			
合同负债		20,497,851.56	76,273,121.23
应付职工薪酬		134,943.86	136,779.37
应交税费		8,965,079.60	34,617,477.94
其他应付款		3,213,848.71	1,997,999.79
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		77,728,401.89	105,648,874.91
流动负债合计		342,515,151.60	433,302,126.91
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,298,666.61	5,199,666.57
递延所得税负债			11,631.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,298,666.61	5,211,297.65
负 债 合 计		346,813,818.21	438,513,424.56
股东权益:			
股本		382,624,497.00	273,303,212.00
资本公积		200,959,775.04	310,281,060.04
其他综合收益			
专项储备		29,591,683.06	30,878,586.73
盈余公积		170,415,904.24	136,651,606.00
未分配利润		1,758,706,597.87	1,529,986,297.04
股东权益合计		2,542,298,457.21	2,281,100,761.81
负债和股东权益总计		2,889,112,275.42	2,719,614,186.37

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,128,988,328.43	2,648,321,049.81
其中：营业收入	五、34	2,128,988,328.43	2,648,321,049.81
二、营业总成本		1,858,318,022.63	1,783,427,496.46
其中：营业成本	五、34	1,620,857,970.56	1,558,042,900.26
税金及附加	五、35	19,747,700.32	26,120,011.04
销售费用	五、36	37,696,688.11	19,426,964.00
管理费用	五、37	80,857,570.51	71,505,890.36
研发费用	五、38	86,837,940.10	109,694,881.62
财务费用	五、39	12,320,153.03	-1,363,150.82
其中：利息费用	五、39	12,644,465.45	6,010,286.08
利息收入	五、39	1,612,958.50	1,885,881.33
加：其他收益	五、40	11,835,253.79	6,032,734.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	14,070,517.19	3,173,286.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、41	95,555.39	-95,555.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-4,685,836.48	-3,370,507.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-78,179,584.82	-15,661,111.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	656,312.32	1,464,289.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		214,366,967.80	856,532,245.78
加：营业外收入	五、45	216,785.42	3,655,029.96
减：营业外支出	五、46	5,994,690.74	1,376,802.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		208,589,062.48	858,810,473.36
减：所得税费用	五、47	30,181,986.03	115,709,222.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		178,407,076.45	743,101,250.53
（一）按经营持续性分类		178,407,076.45	743,101,250.53
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		178,407,076.45	743,101,250.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		178,407,076.45	743,101,250.53
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		195,442,003.85	747,826,154.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,034,927.40	-4,724,904.06
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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		178,407,076.45	743,101,250.53
归属于母公司股东的综合收益总额		195,442,003.85	747,826,154.59
归属于少数股东的综合收益总额		-17,034,927.40	-4,724,904.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.51	1.95
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	1.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表
2023年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四、4	1,825,548,694.45	2,367,061,189.25
减：营业成本	十四、4	1,307,405,784.72	1,344,652,538.86
税金及附加		14,139,102.32	20,273,399.73
销售费用		17,274,189.43	10,321,844.11
管理费用		38,148,920.78	41,058,705.13
研发费用		61,622,064.20	83,030,511.04
财务费用		1,651,047.50	-4,034,085.44
其中：利息费用		1,607,412.21	1,853,738.88
利息收入		1,119,175.53	1,118,713.45
加：其他收益		6,434,101.16	1,671,504.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	24,140,043.63	9,876,965.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		95,555.39	-95,555.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,178,394.14	-2,432,720.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,460,443.01	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		215,687.39	344,608.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		400,815,368.81	881,218,633.71
加：营业外收入		50,084.18	3,561,755.34
减：营业外支出		4,599,878.66	1,337,029.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		396,265,574.33	883,443,359.21
减：所得税费用		58,622,591.96	132,699,286.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		337,642,982.37	750,744,072.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		337,642,982.37	750,744,072.88
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		337,642,982.37	750,744,072.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,030,473,982.65	2,354,765,028.36
收到的税费返还		14,819,133.19	48,532,249.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	37,525,441.70	15,368,248.21
经营活动现金流入小计		2,082,818,557.54	2,418,665,525.88
购买商品、接受劳务支付的现金		1,314,702,634.83	1,506,268,141.96
支付给职工以及为职工支付的现金		159,626,520.11	141,378,417.41
支付的各项税费		166,613,389.68	258,051,794.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	41,415,032.95	39,802,424.13
经营活动现金流出小计		1,682,357,577.57	1,945,500,778.10
经营活动产生的现金流量净额		400,460,979.97	473,164,747.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,332,000,000.00	717,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,974,961.80	3,464,972.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,273,738.12	4,345,240.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,359,248,699.92	724,810,212.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,409,728.70	245,431,332.84
投资支付的现金		1,741,000,000.00	975,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		1,885,409,728.70	1,225,431,332.84
投资活动产生的现金流量净额		-526,161,028.78	-500,621,120.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		78,676,645.00	242,580,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	五、48	78,676,645.00	242,580,000.00
偿还债务所支付的现金		66,600,000.00	25,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		90,019,486.52	48,980,591.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	五、48	156,619,486.52	74,780,591.43
筹资活动产生的现金流量净额		-77,942,841.52	167,799,408.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		275,943.51	6,550,680.55
五、现金及现金等价物净增加额	五、49	-203,366,946.82	146,893,716.66
加：期初现金及现金等价物余额	五、49	282,677,704.54	135,783,987.88
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	79,310,757.72	282,677,704.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,784,575,692.73	2,189,076,417.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		157,387,854.13	65,546,973.61
经营活动现金流入小计		1,941,963,546.86	2,254,623,390.79
购买商品、接受劳务支付的现金		1,105,818,760.06	1,386,466,322.18
支付给职工以及为职工支付的现金		75,581,354.16	71,055,203.35
支付的各项税费		151,523,798.82	240,669,241.40
支付其他与经营活动有关的现金		46,393,316.76	128,199,281.36
经营活动现金流出小计		1,379,317,229.80	1,826,390,048.29
经营活动产生的现金流量净额		562,646,317.06	428,233,342.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,127,000,000.00	587,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,103,852.22	2,788,616.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,729,948.52	2,662,940.00
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		46,961,992.36	215,638,124.44
投资活动现金流入小计		1,193,795,793.10	808,089,680.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,961,241.89	74,782,690.02
投资支付的现金		1,608,000,000.00	851,348,405.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		145,000,000.00	210,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,847,961,241.89	1,136,131,095.02
投资活动产生的现金流量净额		-654,165,448.79	-328,041,414.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		53,686,645.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		53,686,645.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,158,383.30	33,577,251.76
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		75,158,383.30	33,577,251.76
筹资活动产生的现金流量净额		-21,471,738.30	-33,577,251.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		115,106.31	5,722,631.81
五、现金及现金等价物净增加额		-112,875,763.72	72,337,308.41
加：期初现金及现金等价物余额		167,729,111.18	95,391,802.77
六、期末现金及现金等价物余额		54,853,347.46	167,729,111.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益			股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	273,303,212.00	309,730,356.10		34,567,669.60	136,651,606.00	1,521,031,420.78	2,275,284,264.48	23,933,102.37	2,299,217,366.85	
加：会计政策变更						-38,918.71	-38,918.71	-4,540.45	-43,459.16	
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	273,303,212.00	309,730,356.10		34,567,669.60	136,651,606.00	1,520,992,502.07	2,275,245,345.77	23,928,561.92	2,299,173,907.69	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	109,321,285.00	-111,218,210.20		2,905,863.53	33,764,298.24	86,519,322.31	121,292,558.88	-14,964,831.74	106,327,727.14	
（一）综合收益总额						195,442,003.85	195,442,003.85	-17,034,927.40	178,407,076.45	
（二）股东投入和减少资本		-1,896,925.20					-1,896,925.20	1,896,925.20	-	
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他		-1,896,925.20					-1,896,925.20	1,896,925.20	-	
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本		-109,321,285.00								
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取				2,905,863.53			2,905,863.53	173,170.46	3,079,033.99	
2. 本年使用				7,495,682.16			7,495,682.16	307,357.44	7,803,039.60	
（六）其他				4,589,818.63			4,589,818.63	134,186.98	4,724,005.61	
四、本年年末余额	382,624,497.00	198,512,145.90		37,473,533.13	170,415,904.24	1,607,511,824.38	2,396,537,904.65	8,963,730.18	2,405,501,634.83	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

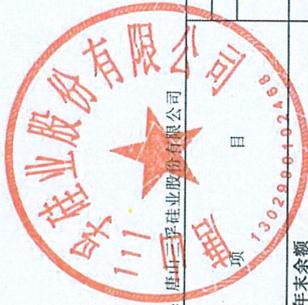
单位: 人民币元

项目	2022年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	195,216,580.00	387,858,702.07		28,141,959.38	97,608,290.00	846,323,361.41	1,555,148,892.86	28,748,890.94	1,583,897,783.80
加: 会计政策变更		-41,713.97				-536,446.17	-578,160.14		-673,585.10
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	195,216,580.00	387,816,988.10		28,141,959.38	97,608,290.00	845,786,915.24	1,554,570,732.72	28,659,465.98	1,583,224,198.70
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	78,086,632.00	-78,086,632.00		6,425,710.22	39,043,316.00	675,205,586.83	720,674,613.05	-4,724,904.06	715,949,708.99
(一) 综合收益总额						747,826,154.59	747,826,154.59	-4,724,904.06	743,101,250.53
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积					39,043,316.00	-72,620,567.76	-33,577,251.76		-33,577,251.76
2. 提取一般风险准备					39,043,316.00	-39,043,316.00			
3. 对股东的分配						-33,577,251.76	-33,577,251.76		-33,577,251.76
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转	78,086,632.00	-78,086,632.00							
1. 资本公积转增股本	78,086,632.00	-78,086,632.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取				6,425,710.22			6,425,710.22		6,425,710.22
2. 本年使用				12,598,636.76			12,598,636.76		12,598,636.76
(六) 其他				6,172,926.54			6,172,926.54		6,172,926.54
四、本年年末余额	273,303,212.00	309,730,356.10		34,567,669.60	136,651,606.00	1,520,992,502.07	2,275,245,345.77	23,928,561.92	2,299,173,907.69

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：唐山三景硅业股份有限公司
1302990102472

单位：人民币元

项 目	2023年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	273,303,212.00	310,281,060.04		30,878,586.73	136,651,606.00	1,529,997,928.12	2,281,112,392.89
加：会计政策变更						-11,631.08	-11,631.08
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	273,303,212.00	310,281,060.04		30,878,586.73	136,651,606.00	1,529,986,297.04	2,281,100,761.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	109,321,285.00	-109,321,285.00		-1,286,903.67	33,764,298.24	228,720,300.83	261,197,695.40
（一）综合收益总额						337,642,982.37	337,642,982.37
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					33,764,298.24	-108,922,681.54	-75,158,383.30
2. 对股东的分配					33,764,298.24	-33,764,298.24	-
3. 其他						-75,158,383.30	-75,158,383.30
（四）股东权益内部结转	109,321,285.00	-109,321,285.00					
1. 资本公积转增股本	109,321,285.00	-109,321,285.00					
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	382,624,497.00	200,959,775.04		29,591,683.06	170,415,904.24	1,758,706,597.87	2,542,298,457.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项目	2023年度						股东权益合计
	股本	资本公积	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	195,216,580.00	388,367,692.04		26,278,626.25	97,608,290.00	851,867,510.40	1,559,338,698.69
加: 会计政策变更						-4,718.48	-4,718.48
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	195,216,580.00	388,367,692.04		26,278,626.25	97,608,290.00	851,862,791.92	1,559,333,980.21
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	78,086,632.00	-78,086,632.00		4,599,960.48	39,043,316.00	678,123,505.12	721,766,781.60
(一) 综合收益总额						750,744,072.88	750,744,072.88
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积					39,043,316.00	-72,620,567.76	-33,577,251.76
2. 对股东的分配					39,043,316.00	-39,043,316.00	-
3. 其他						-33,577,251.76	-33,577,251.76
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	78,086,632.00	-78,086,632.00					
2. 盈余公积转增股本	78,086,632.00	-78,086,632.00					
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. 本年提取				4,599,960.48			4,599,960.48
2. 本年使用				7,908,334.10			7,908,334.10
(六) 其他				3,308,373.62			3,308,373.62
四、本年年末余额	273,303,212.00	310,281,060.04		30,878,586.73	136,651,606.00	1,529,986,297.04	2,281,100,761.81

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



一、公司的基本情况

唐山三孚硅业股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2006年10月20日,注册地为唐山市南堡开发区希望路512号,总部办公地址为唐山市南堡开发区希望路512号。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在上海证券交易所上市。

本集团属化学原料和化学制品制造业,主要从事化工产品的研发、生产和销售业务。主要产品为三氯氢硅、四氯化硅、高纯四氯化硅、电子级二氯二氢硅、电子级三氯氢硅、气相二氧化硅、硅烷偶联剂、氢氧化钾、硫酸钾。

本财务报表于二零二四年四月十一日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过应收账款总额的 1.50%
重要的在建工程项目	五、12	单项预算金额超过资产总额的 1.50%
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、20	单项金额超过应付账款总额的 1.50%
重要的非全资子公司	七、1	依据公司的业务性质、资产额综合判断

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的当月月初汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即

期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要

判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与

套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将面临违约特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。账龄自款项实际发生的月份算起。

应收款项的组合类别及确定依据：

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并范围内内部关联方往来组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	按账龄分析法计提坏账
合并范围内内部关联方往来组合	除非有证据证明存在减值一般不计提坏账准备

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	30.00	30.00	10.00
2-3年	60.00	60.00	15.00
3-4年	90.00	90.00	50.00
4-5年	92.00	92.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

② 应收票据及应收款项融资的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a. 银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b. 商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个

存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本集团原材料及库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存

货,按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。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团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权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下,采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5.00	4.75
2	机器设备	10	5.00	9.50
3	运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
4	电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	达到设计要求并完成试生产

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款

的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

19. 长期资产减值

本集团于资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括延保金和离子膜。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。延保金和离子膜费用的摊销年限为3年。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴及补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要为销售商品收入。

(1) 销售商品收入

销售收入确认的具体方法:①公司负责送达的销售业务。公司将产品运至客户指定地点,双方确认最终重量且客户验收后确认收入。②客户自提的销售业务。公司将产品装至客户指定车辆后,双方最终确认重量且客户验收后确认收入。③出口销售业务。公司将产品运至港口,完成出口报关并取得装船提单后确认收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)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，本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人, 如果一项租赁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, 本集团将该项租赁分类为融资租赁, 除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日, 本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时, 以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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间, 本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的, 本集团自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量金融工具。公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第二层次输入值, 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值; 第三层次输入值, 相关资产或负债的不可观察输入值。

对于第一和第二层次, 对于在活跃市场上交易的金融工具, 本集团以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本集团采用估值技术确定其公允价值, 所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括: 债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价; 股权类为估值乘数和流动性折价。

对于第三层次,第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 专项储备

根据财政部安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财资〔2022〕136号)的相关规定,公司的安全生产费计提政策如下:

本公司、子公司唐山三孚电子材料有限公司、子公司唐山三孚纳米材料有限公司及子公司唐山三孚新材料有限公司属于危险品生产与储存企业,安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:①营业收入不超过1000万元的,按照4.5%提取;②营业收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2.25%提取;③营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.55%提取;④营业收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。

子公司唐山三孚运输有限公司属于交通运输企业中的危险品等特殊货运业务企业,安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据,按1.5%提取。

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

受影响的报表项目名称和金额:

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并财务报表:

受影响的项目	2022年12月31日 (2022年1-12月)		
	调整前	调整金额	调整后
负债合计	1,036,949,674.14	43,459.16	1,036,993,133.30
其中:递延所得税负债	2,224,477.13	43,459.16	2,267,936.29
股东权益合计	2,299,217,366.85	-43,459.16	2,299,173,907.69
其中:未分配利润	1,521,031,420.78	-38,918.71	1,520,992,502.07
少数股东权益	23,933,102.37	-4,540.45	23,928,561.92
所得税费用	115,706,176.74	3,046.09	115,709,222.83
净利润	743,104,296.62	-3,046.09	743,101,250.53

母公司财务报表:

受影响的项目	2022年12月31日 (2022年1-12月)		
	调整前	调整金额	调整后
负债合计	438,501,793.48	11,631.08	438,513,424.56
其中:递延所得税负债		11,631.08	11,631.08
股东权益合计	2,281,112,392.89	-11,631.08	2,281,100,761.81
其中:未分配利润	1,529,997,928.12	-11,631.08	1,529,986,297.04
所得税费用	132,692,373.73	6,912.60	132,699,286.33
净利润	750,750,985.48	-6,912.60	750,744,072.88

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得税	25%、15%
其他税项	按国家相关规定。	

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
唐山三孚硅业股份有限公司	15%, 详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚运输有限公司	详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚电子材料有限公司	15%, 详见“四、2 税收优惠”
三孚(天津)化工科技有限公司	详见“四、2 税收优惠”
三孚(香港)贸易有限公司	详见“注”
唐山三孚科技有限公司	详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚新材料有限公司	15%, 详见“四、2 税收优惠”
天津三孚新材料科技有限公司	详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚纳米材料有限公司	25%

注:根据香港税制,三孚(香港)贸易有限公司适用的利得税政策为:应评税利润在200万港币以内,企业利得税按8.25%缴纳;应评税利润在200万港币以上,企业利得税按16.5%缴纳。

2. 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)有关规定,2021年9月18日,本公司通过高新技术企业复审,新的高新技术企业证书编号为GR202113001137,有效期三年,自2021年起至2023年企业所得税税率减按15%执行。

2023年10月16日,唐山三孚电子材料有限公司通过高新技术企业审核,高新技术企业证书编号为GR202313001302,有效期三年,自2023年起至2025年企业所得税税率减按15%执行。

根据《关于对河北省认定机构2022年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》,唐山三孚新材料有限公司被列入河北省2022年认定的第二批高新技术企业备案名单,通过了高新技术企业认定,证书编号:GR202213004438,发证日期:2022年11月22日,有效期三年,自2022年起至2024年企业所得税税率减按15%执行。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)有关规定,本公司之子公司唐山三孚运输有限公司、三孚(天津)化工科技有限公司、唐山三孚科技有限公司及天津三孚新材料科技有限公司本年符合小型微利企业标准,本年应纳税所得额不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023年第43号)，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司及本公司之子公司唐山三孚新材料有限公司、唐山三孚电子材料有限公司享受此税收优惠政策。

3. 其他说明

本集团出口销售的氢氧化钾产品免征增值税，出口退税率为13%；本集团出口销售的气相二氧化硅产品免征增值税，出口退税率为13%；本集团出口销售的三氯氢硅及高纯四氯化硅产品增值税税率为13%，出口退税率为0%；本集团出口销售的硫酸钾产品增值税税率为9%，出口退税率为0%，本集团出口销售的硅烷偶联剂产品免征增值税，出口退税率为13%。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	21,627.93	20,156.53
银行存款	79,289,129.79	282,657,548.01
其他货币资金	27,212,743.42	27,726,981.98
存放财务公司存款	—	—
合计	106,523,501.14	310,404,686.52
其中：存放在境外的款项总额	637,883.40	336,951.18

注：其他货币资金均为使用受限的资金，主要是银行承兑汇票保证金、ETC费用保证金及农民工工资预储金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	719,000,000.00	310,000,000.00
其中：银行结构性存款	719,000,000.00	310,000,000.00
合计	719,000,000.00	310,000,000.00

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	240,878,708.03	472,300,042.47
商业承兑汇票	—	—
合计	240,878,708.03	472,300,042.47

(2) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	16,963,947.62
商业承兑汇票	—
合计	16,963,947.62

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	136,410,282.31
商业承兑汇票	—	—
合计	—	136,410,282.31

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	118,050,811.54	141,986,989.66
1-2年	590,202.02	323,697.96
2-3年	—	525.00
3-4年	—	19,011.60
4-5年	19,011.60	837,882.38
5年以上	903,370.88	68,676.50
合计	119,563,396.04	143,236,783.10

注: 本公司不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,802,761.52	4.85	5,802,761.52	100.00	—
按组合计提坏账准备	113,760,634.52	95.15	6,710,324.66	5.90	107,050,309.86
其中: 账龄组合	113,760,634.52	95.15	6,710,324.66	5.90	107,050,309.86
合计	119,563,396.04	100.00	12,513,086.18	10.47	107,050,309.86

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	143,236,783.10	100.00	7,984,077.63	5.57	135,252,705.47
其中: 账龄组合	143,236,783.10	100.00	7,984,077.63	5.57	135,252,705.47
合计	143,236,783.10	100.00	7,984,077.63	5.57	135,252,705.47

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	—	—	3,088,623.82	3,088,623.82	100.00	对方失联, 该业务已经在公安立案侦查
单位二	—	—	2,714,137.70	2,714,137.70	100.00	该公司经营出现困难
合计	—	—	5,802,761.52	5,802,761.52	—	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	112,248,050.02	5,612,402.50	5.00
1-2年	590,202.02	177,060.61	30.00
2-3年	—	—	—
3-4年	—	—	—
4-5年	19,011.60	17,490.67	92.00
5年以上	903,370.88	903,370.88	100.00
合计	113,760,634.52	6,710,324.66	5.90

注：对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。账龄自款项实际发生的月份算起。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	—	5,802,761.52	—	—	—	5,802,761.52
按组合计提坏账准备	7,984,077.63	-1,267,652.97	—	6,100.00	—	6,710,324.66
其中：账龄组合	7,984,077.63	-1,267,652.97	—	6,100.00	—	6,710,324.66
合计	7,984,077.63	4,535,108.55	—	6,100.00	—	12,513,086.18

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
单位一	9,630,094.90	8.05	481,504.75
单位二	5,870,214.00	4.91	293,510.70
单位三	5,579,844.00	4.67	278,992.20
单位四	5,199,192.06	4.35	259,959.60
单位五	4,922,411.80	4.12	246,120.59
合计	31,201,756.76	26.10	1,560,087.84

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
低信用风险等级	115,078,176.62	164,628,985.64
合计	115,078,176.62	164,628,985.64

(2) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	9,743,047.60
合计	9,743,047.60

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	149,841,337.62	—
合计	149,841,337.62	—

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	45,043,541.97	98.25	55,395,922.06	98.36
1—2年	477,922.97	1.04	226,975.19	0.40
2—3年	129,790.52	0.28	521,340.01	0.93
3年以上	197,658.95	0.43	176,318.94	0.31
合计	45,848,914.41	100.00	56,320,556.20	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位一	26,361,137.76	1年以内	57.50
单位二	4,555,629.97	1年以内	9.94
单位三	2,288,805.31	1年以内	4.99
单位四	1,298,632.49	1年以内	2.83
单位五	1,229,000.00	1年以内	2.68

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
合计	35,733,205.53	—	77.94

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	3,920,919.87	2,924,766.73
合计	3,920,919.87	2,924,766.73

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金、备用金	4,378,079.66	3,165,295.49
其他	—	65,903.10
合计	4,378,079.66	3,231,198.59

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,260,937.88	2,606,792.10
1-2年	1,617,667.29	450,874.49
2-3年	368,974.49	50,032.00
3-4年	7,000.00	—
4-5年	—	—
5年以上	123,500.00	123,500.00
合计	4,378,079.66	3,231,198.59

注：本集团不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	4,378,079.66	100.00	457,159.79	10.44	3,920,919.87
其中: 账龄组合	4,378,079.66	100.00	457,159.79	10.44	3,920,919.87
合计	4,378,079.66	100.00	457,159.79	10.44	3,920,919.87

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,231,198.59	100.00	306,431.86	9.48	2,924,766.73
其中: 账龄组合	3,231,198.59	100.00	306,431.86	9.48	2,924,766.73
合计	3,231,198.59	100.00	306,431.86	9.48	2,924,766.73

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,260,937.88	113,046.89	5.00
1-2年	1,617,667.29	161,766.73	10.00
2-3年	368,974.49	55,346.17	15.00
3-4年	7,000.00	3,500.00	50.00
5年以上	123,500.00	123,500.00	100.00
合计	4,378,079.66	457,159.79	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	306,431.86	—	—	306,431.86
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	150,727.93	—	—	150,727.93
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	457,159.79	—	—	457,159.79

3) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	306,431.86	150,727.93	—	—	—	457,159.79
合计	306,431.86	150,727.93	—	—	—	457,159.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位一	押金	1,500,000.00	1-2年	34.26	150,000.00

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位二	投标保证金	1,000,000.00	1年以内	22.84	50,000.00
单位三	投标保证金	800,000.00	1年以内	18.27	40,000.00
单位四	保证金	210,000.00	1年以内	4.80	10,500.00
单位五	备用金	179,124.00	2-3年	4.09	26,868.60
合计	—	3,689,124.00	—	84.26	277,368.60

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	90,342,090.00	5,761,818.15	84,580,271.85
库存商品	71,897,259.51	8,712,808.56	63,184,450.95
发出商品	8,449,200.52	—	8,449,200.52
在产品	1,281,504.53	—	1,281,504.53
合计	171,970,054.56	14,474,626.71	157,495,427.85

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	161,376,646.83	3,746,024.85	157,630,621.98
库存商品	99,035,413.81	11,915,087.10	87,120,326.71
发出商品	14,560,349.95	—	14,560,349.95
在产品	5,843,264.87	—	5,843,264.87
委托加工物资	499,680.04	—	499,680.04
合计	281,315,355.50	15,661,111.95	265,654,243.55

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,746,024.85	10,924,601.55	—	8,908,808.25	—	5,761,818.15
库存商品	11,915,087.10	18,149,946.70	—	21,352,225.24	—	8,712,808.56

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	15,661,111.95	29,074,548.25	—	30,261,033.49	—	14,474,626.71

注：确定可变现净值的具体依据：①库存商品：为执行销售合同而持有的存货，以产成品的合同价格减去估计的销售费用和相关税费作为其可变现净值；企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，以产成品的一般销售价格减去估计的销售费用和相关税费作为其可变现净值。②原材料：以该材料所生产的产成品的估计售价减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作为其可变现净值。

本期转回或转销存货跌价准备，系本公司将已计提存货跌价准备的存货领用或销售处理所致。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴及留抵税金	16,621,481.84	6,820,442.63
待摊费用及其他	698,374.90	771,967.54
合计	17,319,856.74	7,592,410.17

2023 股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
河北文丰三孚化工科技有限公司	4,904,444.61	—	—	4,900,614.17	-3,830.44	—	—	—	—	—	—	—
合计	4,904,444.61	—	—	4,900,614.17	-3,830.44	—	—	—	—	—	—	—

注：本公司将持有的河北文丰三孚化工科技有限公司的 50% 股权（其中包括已出资实缴 500.00 万元、未实缴出资额 24,500.00 万元）全部转让给河北文丰实业集团有限公司，转让价格为人民币 500.00 万元，全部交易对价以现金方式支付。

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,402,276,665.96	775,728,013.42
固定资产清理	—	—
合计	1,402,276,665.96	775,728,013.42

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	505,369,072.45	780,692,093.19	34,843,011.36	13,694,663.97	1,334,598,840.97
2. 本年增加金额	356,000,933.93	432,892,646.25	5,310,467.28	1,692,129.60	795,896,177.06
(1) 购置	—	34,092,926.33	5,213,656.66	1,536,385.61	40,842,968.60
(2) 在建工程转入	356,000,933.93	398,799,719.92	96,810.62	155,743.99	755,053,208.46
(3) 其他	—	—	—	—	—
3. 本年减少金额	42,629,106.64	96,854,175.56	5,975,711.69	925,208.89	146,384,202.78
(1) 处置或报废	42,629,106.64	96,854,175.56	5,975,711.69	925,208.89	146,384,202.78
4. 年末余额	818,740,899.74	1,116,730,563.88	34,177,766.95	14,461,584.68	1,984,110,815.25
二、累计折旧					
1. 年初余额	123,727,185.83	378,958,657.03	20,252,317.96	5,280,582.23	528,218,743.05
2. 本年增加金额	29,650,944.79	68,604,836.52	5,341,146.85	3,741,404.72	107,338,332.88
(1) 计提	29,650,944.79	68,604,836.52	5,341,146.85	3,741,404.72	107,338,332.88
3. 本年减少金额	28,092,348.48	81,620,452.06	5,676,926.17	816,578.24	116,206,304.95
(1) 处置或报废	28,092,348.48	81,620,452.06	5,676,926.17	816,578.24	116,206,304.95
4. 年末余额	125,285,782.14	365,943,041.49	19,916,538.64	8,205,408.71	519,350,770.98
三、减值准备					

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 年初余额	41,530.57	30,576,307.85	—	34,246.08	30,652,084.50
2. 本年增加金额	10,185,683.29	38,919,353.28	—	—	49,105,036.57
(1) 计提	10,185,683.29	38,919,353.28	—	—	49,105,036.57
3. 本年减少金额	10,185,683.29	7,088,059.47	—	—	17,273,742.76
(1) 处置或报废	10,185,683.29	7,088,059.47	—	—	17,273,742.76
4. 年末余额	41,530.57	62,407,601.66	—	34,246.08	62,483,378.31
四、账面价值					
1. 年末账面价值	693,413,587.03	688,379,920.73	14,261,228.31	6,221,929.89	1,402,276,665.96
2. 年初账面价值	381,600,356.05	371,157,128.31	14,590,693.40	8,379,835.66	775,728,013.42

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	55,149,725.67	2,758,532.11	32,644,593.56	19,746,600.00
合计	55,149,725.67	2,758,532.11	32,644,593.56	19,746,600.00

注:唐山三孚新材料有限公司部分设备所在生产线的生产产品实际市场需求较低,市场需求远远低于设计生产规模,因此生产线已暂停使用,设备闲置。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	195,974,809.61	办理中

(4) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	52,391,193.56	19,746,600.00	32,644,593.56	市场价值	处置费率	产权交易市场
合计	52,391,193.56	19,746,600.00	32,644,593.56	—	—	—

注:由于本公司存在闲置固定资产,对其进行了减值测试。上述可收回金额数据业经中瑞世联资产评估集团有限公司评估。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	92,129,016.97	574,462,266.45
工程物资	—	—
合计	92,129,016.97	574,462,266.45

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12.1 在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建12万吨/年氢氧化钾（折百）项目	59,536,358.61	—	59,536,358.61	1,153,662.70	—	1,153,662.70
110KVA二路电源线路及变电站改造	10,122,814.01	—	10,122,814.01	188,679.24	—	188,679.24
氯化氢纯化项目	5,710,610.19	—	5,710,610.19	5,258,472.40	—	5,258,472.40
年产500吨电子级四氯化硅及原年产500吨电子级二氯二氢硅项目充装扩容项目	4,895,109.40	—	4,895,109.40	159,880.61	—	159,880.61
年产3万吨氯丙烯项目	4,647,992.84	—	4,647,992.84	2,002,099.71	—	2,002,099.71
硅烷偶联剂系列产品项目	—	—	—	363,307,214.79	—	363,307,214.79
新建年产5万吨三氯氢硅项目	—	—	—	185,920,636.49	—	185,920,636.49

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建年产7.22万吨三氯氢硅项目	—	—	—	10,009,306.88	—	10,009,306.88
其他项目	7,216,131.92	—	7,216,131.92	6,462,313.63	—	6,462,313.63
合计	92,129,016.97	—	92,129,016.97	574,462,266.45	—	574,462,266.45

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新建 12 万吨/年氢氧化钾（折百）项目	1,153,662.70	58,382,695.91	—	—	59,536,358.61
110KVA 二路电源线路及变电站改造	188,679.24	9,934,134.77	—	—	10,122,814.01
年产 500 吨电子级四氯化硅及原年产 500 吨电子级二氯二氢硅项目充装排扩容项目	159,880.61	4,735,228.79	—	—	4,895,109.40
年产 3 万吨氯丙烯项目	2,002,099.71	2,645,893.13	—	—	4,647,992.84
硅烷偶联剂系列产品项目	363,307,214.79	51,169,481.30	414,476,696.09	—	—
新建年产 5 万吨三氯氢硅项目	185,920,636.49	40,240,602.56	226,161,239.05	—	—
新建年产 7.22 万吨三氯氢硅项目	10,009,306.88	55,499,265.80	65,508,572.68	—	—
合计	562,741,480.42	222,607,302.26	706,146,507.82	—	79,202,274.86

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率（%）	资金来 源
新建 12 万吨/年氢氧化钾（折百） 项目	448,893,800.00	13.26	13.26	—	—	—	自筹
110KVA 二路电源线路及变电站改 造	59,670,000.00	16.96	16.96	—	—	—	自筹
年产 500 吨电子级四氯化硅及原年 产 500 吨电子级二氯二氢硅项目充 装排扩容项目	234,750,000.00	2.09	2.09	—	—	—	自筹
年产 3 万吨氯丙烯项目	211,228,700.00	2.20	2.20	—	—	—	自筹
硅烷偶联剂系列产品项目	286,899,800.00	144.47	100.00	12,676,517.32	4,561,400.92	—	自筹、 贷款
新建年产 5 万吨三氯氢硅项目	149,978,100.00	150.80	100.00	—	—	—	自筹
新建年产 7.22 万吨三氯氢硅项目	75,265,200.00	87.04	100.00	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	12,676,517.32	4,561,400.92	—	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,207,114.44	1,207,114.44
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	—	—
4. 年末余额	1,207,114.44	1,207,114.44
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,002,261.58	1,002,261.58
2. 本年增加金额	204,852.86	204,852.86
计提	204,852.86	204,852.86
3. 本年减少金额	—	—
4. 年末余额	1,207,114.44	1,207,114.44
三、减值准备		
1. 年初余额	—	—
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	—	—
4. 年末余额	—	—
四、账面价值		
1. 年末账面价值	—	—
2. 年初账面价值	204,852.86	204,852.86

14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	148,910,026.47	9,562,256.22	158,472,282.69
2. 本年增加金额	2,086,833.08	1,096,540.76	3,183,373.84
(1) 购置	2,086,833.08	1,096,540.76	3,183,373.84
(2) 其他	—	—	—
3. 本年减少金额	—	1,785,159.70	1,785,159.70
(1) 处置	—	1,785,159.70	1,785,159.70
4. 年末余额	150,996,859.55	8,873,637.28	159,870,496.83
二、累计摊销			
1. 年初余额	17,363,752.19	3,798,092.53	21,161,844.72
2. 本年增加金额	2,920,415.16	870,015.37	3,790,430.53
(1) 计提	2,920,415.16	870,015.37	3,790,430.53

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本年减少金额	—	1,785,159.70	1,785,159.70
(1) 处置	—	1,785,159.70	1,785,159.70
4. 年末余额	20,284,167.35	2,882,948.20	23,167,115.55
三、减值准备			
1. 年初余额	3,459,028.26	—	3,459,028.26
2. 本年增加金额	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	3,459,028.26	—	3,459,028.26
四、账面价值			
1. 年末账面价值	127,253,663.94	5,990,689.08	133,244,353.02
2. 年初账面价值	128,087,246.02	5,764,163.69	133,851,409.71

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
离子膜	207,820.84	875,017.77	353,657.14	—	729,181.47
ICP 延保	115,840.84	148,938.05	91,017.74	—	173,761.15
ICP-MS 延保	106,194.65	—	79,646.04	—	26,548.61
合计	429,856.33	1,023,955.82	524,320.92	—	929,491.23

16. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	70,929,865.24	12,031,433.34	36,120,473.39	6,661,439.25
内部交易未实现利润	25,672,711.61	3,850,906.74	25,792,874.78	3,972,421.41
非同一控制企业合并取得的子公司合并前形成的可抵扣亏损	—	—	21,298,515.27	5,324,628.82
可抵扣亏损	236,244,317.36	39,314,799.28	57,441,938.90	12,667,398.80
递延收益	27,862,662.97	4,179,399.44	19,789,349.79	2,968,402.47

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	360,709,557.18	59,376,538.80	160,443,152.13	31,594,290.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,138,774.01	1,784,693.50	8,897,908.54	2,224,477.13
使用权资产	—	—	204,852.86	43,459.16
合计	7,138,774.01	1,784,693.50	9,102,761.40	2,267,936.29

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	—	11,453.82
合计	—	11,453.82

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2027	—	11,453.82	—
合计	—	11,453.82	—

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	95,126,358.19	—	95,126,358.19	89,913,510.11	—	89,913,510.11
合计	95,126,358.19	—	95,126,358.19	89,913,510.11	—	89,913,510.11

18. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	25,016,343.63	35,034,027.78
其中：本金	24,990,000.00	35,000,000.00

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
利息	26,343.63	34,027.78
期末贴现未终止确认的票据	10,832,857.96	59,481,748.40
合计	35,849,201.59	94,515,776.18

注:2023年3月23日,唐山三孚新材料有限公司与中国建设银行股份有限公司唐山南堡开发区支行签订金额50,000,000.00元的借款合同,合同期限为12个月,即从2023年3月23日起至2024年3月22日,合同借款利率为3.45%,用于生产经营周转,保证人为唐山三孚硅业股份有限公司。

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	117,415,962.04	108,970,528.64
合计	117,415,962.04	108,970,528.64

20. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	60,807,884.13	57,309,469.13
工程及设备款	107,791,815.90	53,071,298.42
运费及其他	24,313,635.35	34,887,206.23
合计	192,913,335.38	145,267,973.78

注:本年无账龄超过1年的重要应付账款

21. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	26,739,546.29	81,043,043.95
合计	26,739,546.29	81,043,043.95

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,192,554.88	146,562,340.61	147,607,605.17	1,147,290.32
离职后福利-设定提存计划	395,806.90	16,665,398.01	17,061,204.91	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	—	2,888,652.11	2,888,652.11	—
合计	2,588,361.78	166,116,390.73	167,557,462.19	1,147,290.32

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,717,297.02	118,117,389.65	118,861,165.06	973,521.61
职工福利费	—	11,409,624.43	11,409,624.43	—
社会保险费	300,055.05	9,948,509.83	10,248,564.88	—
其中: 医疗保险费	257,636.46	8,260,039.28	8,517,675.74	—
工伤保险费	42,418.59	1,688,470.55	1,730,889.14	—
住房公积金	6,812.00	4,518,205.00	4,525,017.00	—
工会经费和职工教育经费	168,390.81	2,568,611.70	2,563,233.80	173,768.71
合计	2,192,554.88	146,562,340.61	147,607,605.17	1,147,290.32

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	372,524.02	15,981,799.60	16,354,323.62	—
失业保险费	23,282.88	683,598.41	706,881.29	—
合计	395,806.90	16,665,398.01	17,061,204.91	—

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,207,196.09	28,007,250.40
增值税	996,953.26	8,460,724.56
个人所得税	495,065.49	529,691.65
城市维护建设税	180,657.29	685,923.31
教育费附加	129,040.92	489,945.21
印花税	183,130.51	189,497.31
环境保护税	9,926.00	2,736.92
合计	10,201,969.56	38,365,769.36

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	5,750,455.45	4,238,024.86
合计	5,750,455.45	4,238,024.86

24.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,521,744.81	1,508,646.00
代扣款项及其他	3,228,710.64	2,729,378.86
合计	5,750,455.45	4,238,024.86

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	48,000,000.00	32,000,000.00
合计	48,000,000.00	32,000,000.00

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的银行承兑汇票	125,577,424.35	151,472,558.04
待转销项税	2,458,188.70	8,592,156.96
合计	128,035,613.05	160,064,715.00

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	318,824,956.94	350,468,403.61
其中：本金	318,480,000.00	350,080,000.00
利息	344,956.94	388,403.61
减：一年内到期的长期借款	48,000,000.00	32,000,000.00
合计	270,824,956.94	318,468,403.61

注：（1）本公司本期抵押借款本金为 128,300,000.00 元，利率区间为 3.75%-3.85%，贷款使用范围为支付年产 15000 吨硅烷偶联剂中间体产品项目相关款项或归还股东借款，本公司将拥有完全所有权的冀（2019）曹妃甸区不动产权第 0012634 号土

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

地及地上房屋作为上述抵押借款的抵押物,详见附注五、50.所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 本公司本期抵押借款本金为 190,180,000.00 元,利率区间为 4.00%-4.10%,贷款使用范围为支付年产 73000 吨硅烷偶联剂系列产品项目。本公司将拥有完全所有权的冀(2019)曹妃甸区不动产权第 0012635 号土地及地上房屋作为上述抵押借款的抵押物,详见附注五、50.所有权或使用权受到限制的资产。

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	49,202,599.85	9,000,000.00	6,169,020.11	52,033,579.74	高纯四氯化硅、电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目及硅烷偶联剂项目补助
合计	49,202,599.85	9,000,000.00	6,169,020.11	52,033,579.74	—

(2) 政府补助项目

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目技术改造中央基建专项补贴	26,083,250.00	—	—	3,099,000.00	—	—	22,984,250.00	与资产相关
年产 75000 吨硅烷偶联剂项目扶持资金	10,685,684.89	—	—	860,015.28	—	—	9,825,669.61	与资产相关
电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目固定资产投资奖励	1,983,333.33	5,000,000.00	—	380,180.20	—	—	6,603,153.13	与资产相关
省级工业转型升级（技改）专项资金	—	3,800,000.00	—	339,285.70	—	—	3,460,714.30	与资产相关
开放型经济发展专项资金	2,945,664.98	—	—	310,070.04	—	—	2,635,594.94	与资产相关
高纯二期项目工业企业技改专项补贴	1,695,999.92	—	—	212,000.04	—	—	1,483,999.88	与资产相关
高纯四氯化硅项目	1,958,333.09	—	—	500,000.04	—	—	1,458,333.05	与资产相关
电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目新兴产业专项补贴	1,346,666.73	—	—	159,999.96	—	—	1,186,666.77	与资产相关

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
市级战略性新兴产业发展专项资金	958,333.35	—	—	99,999.96	—	—	858,333.39	与资产相关
湿法造粒项目外贸转型升级奖励资金	833,333.40	—	—	99,999.96	—	—	733,333.44	与资产相关
高纯二期项目加快建设新型工业化基地补贴	712,000.16	—	—	88,999.92	—	—	623,000.24	与资产相关
外贸专项奖励	—	200,000.00	—	19,469.01	—	—	180,530.99	与资产相关
合计	49,202,599.85	9,000,000.00	—	6,169,020.11	—	—	52,033,579.74	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	273,303,212.00	—	—	109,321,285.00	—	109,321,285.00	382,624,497.00

注：公司2022年年度股东大会审议通过的2022年度利润分配方案为：以实施权益分派股权登记日登记的总股本273,303,212股为基数，每10股派发现金红利2.75元（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增4股，本次分配后总股本为382,624,497股。

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	309,730,356.10	—	111,218,210.20	198,512,145.90
合计	309,730,356.10	—	111,218,210.20	198,512,145.90

注：本期资本公积变动系为资本公积转增股本及子公司股权变动所致。

31. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	34,567,669.60	7,495,682.16	4,589,818.63	37,473,533.13
合计	34,567,669.60	7,495,682.16	4,589,818.63	37,473,533.13

注：根据财资（2022）136号的相关规定，安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。本公司本年无需计提安全生产费。

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	136,651,606.00	33,764,298.24	—	170,415,904.24
合计	136,651,606.00	33,764,298.24	—	170,415,904.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,521,031,420.78	846,323,361.41

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-38,918.71	-536,446.17
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-38,918.71	-536,446.17
调整后年初未分配利润	1,520,992,502.07	845,786,915.24
加：本年归属于母公司所有者的净利润	195,442,003.85	747,826,154.59
减：提取法定盈余公积	33,764,298.24	39,043,316.00
应付普通股股利	75,158,383.30	33,577,251.76
本年年末余额	1,607,511,824.38	1,520,992,502.07

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,094,914,748.76	1,602,837,422.01	2,609,239,371.84	1,533,813,926.26
其他业务	34,073,579.67	18,020,548.55	39,081,677.97	24,228,974.00
合计	2,128,988,328.43	1,620,857,970.56	2,648,321,049.81	1,558,042,900.26

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	营业收入	营业成本
按行业分类如下：		
化工行业	2,128,988,328.43	1,620,857,970.56
按产品分类如下：		
硅系列	809,340,404.71	522,630,345.39
钾系列	886,358,221.49	670,460,118.65
硅烷偶联剂	295,245,098.85	323,445,227.44
其他	138,044,603.38	104,322,279.08

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	5,687,403.36	9,516,130.68
土地使用税	4,699,560.86	4,693,819.16

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	2,425,655.50	4,078,341.72
房产税	3,396,820.77	3,087,160.85
地方教育费附加	1,617,103.60	2,718,894.51
印花税	1,283,756.59	1,432,611.46
资源税	531,912.00	511,602.00
其他	105,487.64	81,450.66
合计	19,747,700.32	26,120,011.04

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,500,582.87	11,914,240.48
技术服务费	7,536,156.29	535,951.12
物料消耗	5,440,958.93	2,187,396.77
市场推广	3,319,104.25	1,329,485.93
差旅费用	3,231,603.81	1,139,062.09
日常办公	741,689.48	787,284.83
装卸费用	463,913.38	290,691.92
其他费用	1,462,679.10	1,242,850.86
合计	37,696,688.11	19,426,964.00

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,798,897.33	34,575,707.20
折旧及摊销	11,804,972.62	9,360,240.92
安全生产费	7,874,092.96	12,922,133.58
修理费及机物料消耗	5,750,068.11	3,502,133.88
技术服务费	4,443,860.65	3,509,169.19
业务招待费	1,882,035.57	1,694,817.19
残保金	1,415,394.47	766,810.94
日常办公费	1,245,728.03	1,982,058.79
质检费	1,177,130.71	706,687.03
差旅费	708,567.58	643,088.38
其他	1,756,822.48	1,843,043.26

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	80,857,570.51	71,505,890.36

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	75,385,165.73	98,080,001.10
人员人工	9,203,722.75	9,044,840.51
折旧费用	1,758,251.46	2,194,826.42
其他	490,800.16	375,213.59
合计	86,837,940.10	109,694,881.62

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	12,644,465.45	6,010,286.08
减:利息收入	1,612,958.50	1,885,881.33
加:汇兑损失	872,477.15	-5,963,931.11
其他支出	416,168.93	476,375.54
合计	12,320,153.03	-1,363,150.82

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与企业日常活动相关的政府补助	6,323,210.11	5,940,378.30
增值税加计抵减	5,460,003.90	—
个税手续费返还	51,289.78	45,856.53
退役士兵增值税减免	750.00	46,500.00
合计	11,835,253.79	6,032,734.83

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	13,974,961.80	3,268,842.08
权益法核算的长期股权投资收益	-3,830.44	-95,555.39
处置长期股权投资产生的投资收益	99,385.83	
合计	14,070,517.19	3,173,286.69

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,535,108.55	-3,378,559.42
其他应收款坏账损失	-150,727.93	8,052.30
合计	-4,685,836.48	-3,370,507.12

43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-29,074,548.25	-15,661,111.95
固定资产减值损失	-49,105,036.57	—
合计	-78,179,584.82	-15,661,111.95

44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	656,312.32	1,464,289.98
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	656,312.32	1,464,289.98
其中:固定资产处置收益	656,312.32	1,464,289.98
合计	656,312.32	1,464,289.98

45. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付款项	—	3,564,526.07	—
非流动资产毁损报废收益	66,242.27		66,242.27
其他	150,543.15	90,503.89	150,543.15
合计	216,785.42	3,655,029.96	216,785.42

46. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,791,959.58	1,242,369.22	5,791,959.58
对外捐赠	8,250.00	99,800.00	8,250.00
其他	194,481.16	34,633.16	194,481.16
合计	5,994,690.74	1,376,802.38	5,994,690.74

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	58,447,476.87	132,974,793.56
递延所得税费用	-28,265,490.84	-17,265,570.73
合计	30,181,986.03	115,709,222.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	208,589,062.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,288,359.37
子公司适用不同税率的影响	-1,295,930.64
调整以前期间所得税的影响	40,466.67
非应税收入的影响	-14,333.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	697,977.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-944.94
研发费用加计扣除的影响	-2,137,332.35
本期确认前期未确认递延暂时性差异影响	-1,921,916.08
残疾人加计扣除	-53,499.30
递延税率变动的的影响	3,579,138.91
所得税费用	30,181,986.03

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补助收入	9,313,382.56	6,284,908.47
收回备用金、保证金及押金等	26,651,780.32	7,199,434.55
利息收入	1,560,278.82	1,883,905.19
合计	37,525,441.70	15,368,248.21

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用现金支付额	27,581,154.09	22,739,791.83
支付备用金、保证金及押金等	13,833,878.86	17,062,632.30
合计	41,415,032.95	39,802,424.13

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	94,515,776.18	78,676,645.00	1,135,604.82	36,143,288.97	102,335,535.44	35,849,201.59
长期借款	350,468,403.61	—	13,674,367.58	45,317,814.25	—	318,824,956.94
应付股利	—	—	75,158,383.30	75,158,383.30	—	—
合计	444,984,179.79	78,676,645.00	89,968,355.70	156,619,486.52	102,335,535.44	354,674,158.53

注：上述长期借款金额包含一年内到期的非流动负债。

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	178,407,076.45	743,101,250.53
加：资产减值准备	78,179,584.82	15,661,111.95
信用减值损失	4,685,836.48	3,370,507.12
固定资产折旧	107,338,332.88	72,404,689.24
使用权资产折旧	204,852.86	501,130.80
无形资产摊销	3,790,430.53	3,722,486.44
长期待摊费用摊销	524,320.92	957,300.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-656,312.32	-1,464,289.98
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	5,791,959.58	1,241,869.22
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	—	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
财务费用(收益以“-”填列)	10,761,109.73	-2,390,379.65
投资损失(收益以“-”填列)	-14,070,517.19	-3,173,286.69
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-27,782,248.05	-16,727,340.22
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-483,242.79	-538,230.51
存货的减少(增加以“-”填列)	109,345,300.94	-136,386,984.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	261,431,513.97	-208,263,416.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-322,743,862.26	-3,593,792.84
其他	5,736,843.42	4,742,121.92
经营活动产生的现金流量净额	400,460,979.97	473,164,747.78
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:		
现金的年末余额	79,310,757.72	282,677,704.54
减: 现金的年初余额	282,677,704.54	135,783,987.88
加: 现金等价物的年末余额	—	—
减: 现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-203,366,946.82	146,893,716.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	79,310,757.72	282,677,704.54
其中: 库存现金	21,627.93	20,156.53
可随时用于支付的银行存款	79,289,129.79	282,657,548.01
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
现金等价物	—	—
其中: 三个月内到期的债券投资	—	—
年末现金和现金等价物余额	79,310,757.72	282,677,704.54

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	27,008,989.17	27,374,943.92	使用受限
其他	203,754.25	352,038.06	使用受限
合计	27,212,743.42	27,726,981.98	—

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	27,212,743.42	27,212,743.42	保证金	票据承兑保证 金、ETC账户资 金	27,726,981.98	27,726,981.98	保证金	票据承兑保证金、ETC账户 资金
应收票据	153,374,229.93	153,374,229.93	质押	票据池质押、 背书、贴现	35,019,187.51	35,019,187.51	质押	票据池质押
应收款项 融资	9,743,047.60	9,743,047.60	质押	票据池质押	8,738,632.21	8,738,632.21	质押	票据池质押
固定资产	111,645,596.42	106,240,397.78	抵押	借款抵押	58,077,264.23	56,703,239.21	抵押	借款抵押
无形资产	61,441,218.45	56,112,159.49	抵押	借款抵押	61,369,314.90	57,346,981.63	抵押	借款抵押
在建工程	—	—	抵押	借款抵押	162,095,926.81	162,095,926.81	抵押	借款抵押
合计	363,416,835.82	352,682,578.22	—	—	353,027,307.64	347,630,949.35	—	—

51. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	7,561,365.37
其中：美元	1,067,582.33	7.0827	7,561,365.37
应收账款	—	—	13,426,044.60
其中：美元	1,895,611.08	7.0827	13,426,044.60
应付账款	—	—	10,199,154.84
其中：美元	1,424,973.65	7.08270	10,092,660.87
欧元	13,550.23	7.85920	106,493.97

（2）境外经营实体

本集团的子公司三孚（香港）贸易有限公司位于香港，财务报表的记账本位币采用人民币核算。由于日常业务收支一般以人民币结算，主要受人民币的影响，故选择人民币为记账本位币。

六、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
唐山三孚运输有限公司	唐山市	唐山市	交通运输业	100.00	—	新设成立
唐山三孚电子材料有限公司	唐山市	唐山市	制造业	100.00	—	新设成立
唐山三孚科技有限公司	唐山市	唐山市	科技推广和应用服务业	86.93	—	新设成立
唐山三孚新材料有限公司	唐山市	唐山市	制造业	见注	—	新设成立
天津三孚新材料科技有限公司	天津市	天津市	科技推广和应用服务业	—	见注	新设成立
唐山三孚纳米材料有限公司	唐山市	唐山市	制造业	100.00	—	非同一控制下企业合并
三孚（天津）化工科技有限公司	天津市	天津市	科学研究和技术服务业	100.00	—	新设成立

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
三孚(香港)贸易有限公司	香港	香港	科技推广和应用服务业	100.00	—	新设成立

注:根据相关公司章程及投资协议约定,本公司对唐山三孚新材料有限公司的认缴出资比例为75.61%,唐山三孚科技有限公司对唐山三孚新材料有限公司的认缴出资比例为16.94%。

天津三孚新材料科技有限公司系为唐山三孚新材料有限公司的全资子公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
唐山三孚科技有限公司	13.07%	-4,074,788.88	—	1,411,748.82
唐山三孚新材料有限公司	见注	-12,960,138.52	—	7,551,981.36

注:根据相关公司章程及投资协议约定,少数股东直接分别持有唐山三孚新材料有限公司7.45%的股份和唐山三孚科技有限公司13.07%的股份;另唐山三孚科技有限公司持有唐山三孚新材料有限公司16.94%的股份。

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
唐山三孚科技有限公司	74,762.39	17,163,957.90	17,238,720.29	—	—	—
唐山三孚新材料有限公司	169,463,439.00	792,772,332.14	962,235,771.14	502,482,059.90	368,214,543.21	870,696,603.11

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
唐山三孚科技有限公司	74,753.16	41,914,055.74	41,988,808.90	—	—	—
唐山三孚新材料有限公司	219,813,981.79	756,108,218.91	975,922,200.70	230,448,736.76	577,818,698.35	808,267,435.11

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
唐山三孚科技有限公司	—	-31,184,608.74	-31,184,608.74	9.23	—	-8,283,310.98	-8,283,310.98	-5,149.36
唐山三孚新材料有限公司	331,475,914.16	-148,214,633.47	-148,214,633.47	-93,094,754.18	335,230,309.81	-33,114,103.89	-33,114,103.89	-74,216,318.75

2. 在合营企业的权益

本公司原持有河北文丰三孚化工科技有限公司 50%的股权。本公司于 2023 年 12 月将所持有的 50%股权（其中包括已出资实缴 500.00 万元、未实缴出资额 24,500.00 万元）全部转让给河北文丰实业集团有限公司，转让价格为人民币 500.00 万元，全部交易对价以现金方式支付。

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	49,202,599.85	9,000,000.00	—	6,169,020.11	—	—	52,033,579.74	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	6,323,210.11	5,940,378.30

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注、五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、日元有关,除本集团以美元、欧元、日元进行采购和销售外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产或负债为美元、欧元、日元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

于2023年12月31日、2022年12月31日,本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	7,561,365.37	25,676,413.87
货币资金-欧元	—	1,485,614.16
应收账款-美元	13,426,044.60	2,971,701.77
预付款项-美元	139,089.79	155,992.00
预付款项-日元	—	17,765,069.40
应付账款-美元	10,092,660.87	1,676,892.72
应付账款-欧元	106,493.97	101,117.71
合同负债-美元	8,437,651.53	22,352,164.94

注:上表合同负债中包括预收货款相应的待转销项税金。

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中,前五名金额合计:31,201,756.76元,占本公司应收账款及合同资产总额的26.10%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过一定比例,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	124,484.67	124,484.67	1,196,230.79	1,196,230.79
所有外币	对人民币贬值 5%	-124,484.67	-124,484.67	-1,196,230.79	-1,196,230.79

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	834,078,176.62	834,078,176.62
(一) 交易性金融资产	—	—	719,000,000.00	719,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	719,000,000.00	719,000,000.00
(1) 结构性存款	—	—	719,000,000.00	719,000,000.00
(二) 应收款项融资	—	—	115,078,176.62	115,078,176.62
持续以公允价值计量的资产总额			834,078,176.62	834,078,176.62

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

公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资及交易性金融资产,应收款项融资剩余期限较短,账面余额与公允价值相近;采用银行理财产品可观察收益情况进行估值计量,预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
孙任靖	65.10	65.10

注:控股股东孙任靖直接持有本公司 39.31%的股权,通过控制的唐山元亨科技有限公司间接持有本公司 25.79%的股权。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业

本公司的合营企业详见本附注“七、2.在合营企业的权益”相关内容。

2. 关联交易

(1) 关联租赁情况

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
孙任靖	房屋	—	360,000.00	—	3,753.70	—	—

(2) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,023,114.54	2,774,294.54

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

2024年3月21日，本公司第五届董事会第四次会议、第五届监事会第三次会议审议通过了《关于购买控股子公司少数股东股权暨关联交易的议案》，同意本公司以自有资金人民币316.50万元向刘崧购买其持有的本公司控股子公司唐山三孚新材料有限公司的6.81%股权。交易完成后，本公司直接持有唐山三孚新材料有限公司股权比例将由75.61%增至82.42%。同时通过本公司控股子公司唐山三孚科技有限公司持有唐山三孚新材料有限公司16.94%股权。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	经本公司第五届董事会第五次会议审议，公司2023年拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数向全体股东每10股派发人民币0.52元(含税)，合计拟派发现金红利人民币19,896,473.84元，本次利润分配预案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	88,088,039.60	194,114,923.42
1-2年	350,416.30	2,801.36
2-3年	—	525.00
3-4年	—	19,011.60
4-5年	19,011.60	837,882.38
5年以上	903,370.88	68,676.50
合计	89,360,838.38	195,043,820.26

注：本公司不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	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	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	89,360,838.38	100.00	5,097,080.30	5.70	84,263,758.08	195,043,820.26	100.00	6,416,850.64	3.29	188,626,969.62
其中： 账龄组合	82,694,675.91	92.54	5,097,080.30	6.16	77,597,595.61	112,726,574.55	57.80	6,416,850.64	5.69	106,309,723.91
合并内关联方金额	6,666,162.47	7.46	—	—	6,666,162.47	82,317,245.71	42.20	—	—	82,317,245.71
合计	89,360,838.38	100.00	5,097,080.30	5.70	84,263,758.08	195,043,820.26	100.00	6,416,850.64	3.29	188,626,969.62

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	81,421,877.13	4,071,093.86	5.00
1-2年	350,416.30	105,124.89	30.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	19,011.60	17,490.67	92.00
5年以上	903,370.88	903,370.88	100.00
合计	82,694,675.91	5,097,080.30	6.16

注:对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。账龄自款项实际发生的月份算起。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,416,850.64	-1,319,770.34	—	—	—	5,097,080.30
其中: 账龄组合	6,416,850.64	-1,319,770.34	—	—	—	5,097,080.30
合计	6,416,850.64	-1,319,770.34	—	—	—	5,097,080.30

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
单位一	9,630,094.90	1年以内	10.78	481,504.75
单位二	6,432,801.67	1年以内	7.20	—
单位三	5,870,214.00	1年以内	6.57	293,510.70
单位四	5,579,844.00	1年以内	6.24	278,992.20

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
单位五	5,199,192.06	1年以内	5.82	259,959.60
合计	32,712,146.63	—	36.61	1,313,967.25

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	5,964.27	10,840.78
应收股利	—	—
其他应收款	3,385,135.53	2,384,305.44
合计	3,391,099.80	2,395,146.22

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
合并范围内关联方票据池利息	5,964.27	10,840.78
合计	5,964.27	10,840.78

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金、备用金	3,785,356.78	2,643,150.49
合计	3,785,356.78	2,643,150.49

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,949,539.00	2,332,400.00
1-2年	1,552,067.29	187,250.49
2-3年	160,250.49	—
5年以上	123,500.00	123,500.00
合计	3,785,356.78	2,643,150.49

注: 本公司不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	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	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,785,356.78	100.00	400,221.25	10.57	3,385,135.53	2,643,150.49	100.00	258,845.05	9.79	2,384,305.44
其中： 账龄组合	3,785,356.78	100.00	400,221.25	10.57	3,385,135.53	2,643,150.49	100.00	258,845.05	9.79	2,384,305.44
合计	3,785,356.78	100.00	400,221.25	10.57	3,385,135.53	2,643,150.49	100.00	258,845.05	9.79	2,384,305.44

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,949,539.00	97,476.95	5.00
1-2年	1,552,067.29	155,206.73	10.00
2-3年	160,250.49	24,037.57	15.00
3-4年	—	—	50.00
4-5年	—	—	80.00
5年以上	123,500.00	123,500.00	100.00
合计	3,785,356.78	400,221.25	10.57

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	258,845.05	—	—	258,845.05
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	141,376.20			141,376.20
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	400,221.25	—	—	400,221.25

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其 他	
按组合计提坏账准备	258,845.05	141,376.20	—	—	—	400,221.25
其中: 账龄组合	258,845.05	141,376.20	—	—	—	400,221.25
合计	258,845.05	141,376.20	—	—	—	400,221.25

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位一	押金	1,500,000.00	1-2年	39.63	150,000.00
单位二	投标保证金	1,000,000.00	1年以内	26.42	50,000.00
单位三	投标保证金	800,000.00	1年以内	21.13	40,000.00
单位四	押金	103,500.00	5年以上	2.73	103,500.00
单位五	押金	96,000.00	3年以内	2.54	14,400.00
合计	—	3,499,500.00	—	92.45	357,900.00

唐山三股硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	646,653,002.18	—	646,653,002.18	484,653,002.18	—	484,653,002.18
对联营、合营企业投资	—	—	—	4,904,444.61	—	4,904,444.61
合计	646,653,002.18	—	646,653,002.18	489,557,446.79	—	489,557,446.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初 余额(账面价 值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额(账面 价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其 他		
唐山三孚电子材料有限公司	180,000,000.00	—	90,000,000.00	—	—	—	270,000,000.00	—
唐山三孚新材料有限公司	134,400,000.00	—	70,000,000.00	—	—	—	204,400,000.00	—
唐山三孚科技有限公司	45,640,000.00	—	—	—	—	—	45,640,000.00	—
唐山三孚运输有限公司	2,000,000.00	—	—	—	—	—	2,000,000.00	—
唐山三孚纳米材料有限公司	121,264,597.18	—	—	—	—	—	121,264,597.18	—
三孚(天津)化工科技有限公司	1,000,000.00	—	2,000,000.00	—	—	—	3,000,000.00	—
三孚(香港)贸易有限公司	348,405.00	—	—	—	—	—	348,405.00	—
合计	484,653,002.18	—	162,000,000.00	—	—	—	646,653,002.18	—

唐山三股硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
河北文丰三孚化工科技有限公司	4,904,444.61	—	—	4,900,614.17	-3,830.44	—	—	—	—	—	—	—
合计	4,904,444.61	—	—	4,900,614.17	-3,830.44	—	—	—	—	—	—	—

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,768,988,435.24	1,260,978,339.87	2,307,421,693.60	1,299,304,535.54
其他业务	56,560,259.21	46,427,444.85	59,639,495.65	45,348,003.32
合计	1,825,548,694.45	1,307,405,784.72	2,367,061,189.25	1,344,652,538.86

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
委托贷款利息收入	11,940,636.02	7,341,750.56
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,103,852.22	2,630,770.23
权益法核算的长期股权投资收益	-3,830.44	-95,555.39
处置长期股权投资产生的投资收益	99,385.83	—
合计	24,140,043.63	9,876,965.40

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-4,970,019.16	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,323,210.11	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	—	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	13,974,961.80	
对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	

唐山三孚硅业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,188.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,039.78	
小计	15,328,004.52	
减: 所得税影响额	2,356,733.26	
少数股东权益影响额(税后)	156,777.43	
合计	12,814,493.83	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司普通股股东的净利润	8.39	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.84	0.48	0.48

唐山三孚硅业股份有限公司

二〇二四年四月十一日

证书序号: 0014624

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

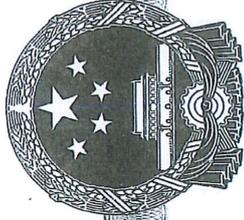
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭永青

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日



姓名 Full name 徐伟东
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974年05月20日
 工作单位 Working unit 吉林通联有限责任会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 220105740520003



证书编号: 220100321297
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004年03月09日
 Date of Issuance

联系: 中央区 2011.12.26 8669225
 转入: 中瑞会计师事务所 2012.12.26
 一、注册会计师执业业务, 必须同时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废旧, 办理补办手续。

北京注册会计师协会
 2013.9.26

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 on loss on the newspaper.

注册会计师事务所变更事项登记
 Registration of a CPA's Working Unit by a CPA
 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
 2005年12月5日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



证书编号: 220100321297
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004年03月09日
 Date of Issuance



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





姓名: 曹学颖
Full name: 曹学颖

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1986-01-21
Date of birth: 1986-01-21

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

身份证号码: 130283198601219689
Identity card No.: 130283198601219689



2016 合格



2017 合格

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 曹学颖
证书编号: 110101300579

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 05 月 08 日
Date of Issuance: 2015 / 05 / 08



姓名: 曹学颖
证书编号: 110101300579

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 / 月 / 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所: 曹学颖
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 27 日

年 / 月 / 日

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

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所: 信永中和(特殊普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 27 日

年 / 月 / 日

