

深圳市沃特新材料股份有限公司

2023 年年度财务报告



2024 年 04 月

财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024年04月19日
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
注册会计师姓名	谢翠、张丽

审计报告正文

（一）审计意见

我们审计了深圳市沃特新材料股份有限公司（以下简称“沃特公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沃特公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沃特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）关键审计事项

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

1、收入的确认

（1）事项描述

沃特公司主要从事高性能功能高分子材料合成、改性和成品的研发、生产制造、销售及技术服务。如财务报表附注四、29 及附注六、37 所述，2023 年度公司实现收入 153,651.74 万元。

由于营业收入是沃特公司的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵确认时点的固有风险，故我们将营业收入确认作为关键审计事项予以关注。

（2）审计应对

- ① 了解和评价管理层与营业收入确认相关的内部控制的设计合理性，并测试了关键控制的有效性；
- ② 检查主要的销售合同，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

③ 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

④ 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、送货单、送货单客户签字回单或验收确认单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件；

⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

⑥ 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

2、应收账款减值

(1) 事项描述

如财务报表附注四、11 及附注六、4 所述，于 2023 年 12 月 31 日，沃特公司应收账款余额 38,860.59 万元，计提坏账准备金额 2,334.47 万元，应收账款坏账准备的计提涉及管理层的判断，实际情况与管理层的判断和估计可能存在差异，因此把应收账款减值认定为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 对沃特公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

② 复核沃特公司对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，分析沃特公司应收账款预期信用损失的合理性，评价沃特公司是否充分识别已发生减值的项目；

③ 比较前期信用减值损失计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

④ 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核沃特公司对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

⑤ 对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

⑥ 获取沃特公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照金融资产减值政策执行；重新计算信用减值损失金额是否准确；

⑦ 结合期后回款情况检查，评价坏账准备计提的合理性。

(四) 其他信息

沃特公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估沃特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沃特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沃特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，就可能对沃特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沃特公司不能持续经营。

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

6、就沃特公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

在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。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：深圳市沃特新材料股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	159,760,524.04	161,324,618.90
结算备付金		
拆出资金		

交易性金融资产	120,309,517.11	
衍生金融资产		
应收票据	60,528,174.25	56,476,656.89
应收账款	365,261,196.37	336,518,176.21
应收款项融资	23,191,663.47	13,668,442.14
预付款项	19,275,921.23	33,158,395.30
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,341,451.90	4,497,474.39
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	673,460,486.46	657,149,067.89
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	96,542,686.12	16,960,878.97
流动资产合计	1,522,671,620.95	1,279,753,710.69
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,735,786.18	4,629,729.87
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	1,007,997.99	1,007,997.99
投资性房地产		
固定资产	736,796,972.77	581,073,655.78
在建工程	509,517,937.15	431,803,689.75
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	13,902,718.90	6,730,606.50
无形资产	201,561,892.14	208,803,283.27
开发支出		
商誉	36,052,566.08	36,240,934.30
长期待摊费用	9,542,554.18	14,760,460.03
递延所得税资产	45,413,763.19	32,384,796.70
其他非流动资产	116,060,002.15	62,669,067.45
非流动资产合计	1,673,592,190.73	1,380,104,221.64
资产总计	3,196,263,811.68	2,659,857,932.33
流动负债：		

短期借款	332,330,468.82	627,954,273.60
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	80,695,051.76	66,285,763.35
应付账款	86,647,382.65	111,815,152.61
预收款项		
合同负债	7,764,907.93	12,073,412.10
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	18,172,740.44	25,685,654.86
应交税费	5,539,676.03	5,259,625.07
其他应付款	51,294,016.12	74,288,202.29
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	176,309,848.56	49,187,984.25
其他流动负债	26,536,244.90	43,032,176.88
流动负债合计	785,290,337.21	1,015,582,245.01
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	420,375,765.40	278,450,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	8,273,966.89	2,774,618.75
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	81,456,600.11	71,140,632.10
递延所得税负债	5,086,066.31	5,003,641.20
其他非流动负债		
非流动负债合计	515,192,398.71	357,368,892.05
负债合计	1,300,482,735.92	1,372,951,137.06
所有者权益：		
股本	263,203,565.00	226,573,529.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		

资本公积	1,086,302,535.63	535,080,176.03
减：库存股		
其他综合收益	840,818.84	742,997.83
专项储备		
盈余公积	36,907,026.05	36,907,026.05
一般风险准备		
未分配利润	371,166,941.34	368,669,478.97
归属于母公司所有者权益合计	1,758,420,886.86	1,167,973,207.88
少数股东权益	137,360,188.90	118,933,587.39
所有者权益合计	1,895,781,075.76	1,286,906,795.27
负债和所有者权益总计	3,196,263,811.68	2,659,857,932.33

法定代表人：吴宪

主管会计工作负责人：陈瑜

会计机构负责人：陈瑜

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	77,583,915.89	64,502,507.97
交易性金融资产	70,158,613.00	0.00
衍生金融资产		0.00
应收票据	9,632,697.72	25,489,256.71
应收账款	308,552,602.75	217,658,879.54
应收款项融资	3,507,583.44	3,342,951.55
预付款项	12,050,550.99	20,903,620.49
其他应收款	279,493,949.29	212,485,502.00
其中：应收利息		0.00
应收股利		0.00
存货	293,803,809.01	303,160,553.81
合同资产		0.00
持有待售资产		0.00
一年内到期的非流动资产		0.00
其他流动资产	72,833,788.14	4,827,232.02
流动资产合计	1,127,617,510.23	852,370,504.09
非流动资产：		
债权投资		0.00
其他债权投资		0.00
长期应收款		0.00
长期股权投资	938,176,328.07	919,030,681.76
其他权益工具投资		0.00
其他非流动金融资产		0.00
投资性房地产		0.00
固定资产	60,086,588.58	43,375,778.30
在建工程	64,614,572.27	53,541,545.84
生产性生物资产		0.00
油气资产		0.00

使用权资产	2,772,930.69	6,730,606.50
无形资产	72,433,658.13	77,706,817.06
开发支出		0.00
商誉		0.00
长期待摊费用	3,390,002.85	7,027,065.14
递延所得税资产	17,040,260.52	10,315,362.62
其他非流动资产	69,845,707.34	5,902,132.45
非流动资产合计	1,228,360,048.45	1,123,629,989.67
资产总计	2,355,977,558.68	1,976,000,493.76
流动负债：		
短期借款	229,855,047.21	556,642,482.03
交易性金融负债		0.00
衍生金融负债		0.00
应付票据	51,630,000.00	42,762,813.35
应付账款	50,739,290.71	46,022,715.70
预收款项		0.00
合同负债	2,825,927.26	7,735,552.05
应付职工薪酬	3,624,581.59	4,757,192.78
应交税费	1,792,332.73	1,252,405.77
其他应付款	65,662,229.76	38,725,978.59
其中：应付利息		0.00
应付股利		0.00
持有待售负债		0.00
一年内到期的非流动负债	143,246,956.52	44,856,759.25
其他流动负债	7,158,781.45	20,896,134.74
流动负债合计	556,535,147.23	763,652,034.26
非流动负债：		
长期借款	129,905,765.40	119,600,000.00
应付债券		0.00
其中：优先股		0.00
永续债		0.00
租赁负债	356,124.62	2,774,618.75
长期应付款		0.00
长期应付职工薪酬		0.00
预计负债		0.00
递延收益	15,323,060.43	10,726,355.06
递延所得税负债	439,731.55	1,009,590.98
其他非流动负债		0.00
非流动负债合计	146,024,682.00	134,110,564.79
负债合计	702,559,829.23	897,762,599.05
所有者权益：		
股本	263,203,565.00	226,573,529.00
其他权益工具		0.00

其中：优先股		0.00
永续债		0.00
资本公积	1,089,581,746.36	538,359,386.76
减：库存股		0.00
其他综合收益		0.00
专项储备		0.00
盈余公积	36,836,775.07	36,836,775.07
未分配利润	263,795,643.02	276,468,203.88
所有者权益合计	1,653,417,729.45	1,078,237,894.71
负债和所有者权益总计	2,355,977,558.68	1,976,000,493.76

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,536,517,391.77	1,490,173,543.38
其中：营业收入	1,536,517,391.77	1,490,173,543.38
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,528,831,092.85	1,484,048,434.20
其中：营业成本	1,255,230,930.39	1,265,935,697.98
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,411,930.89	6,024,244.94
销售费用	36,349,611.01	40,622,888.72
管理费用	93,640,381.62	73,983,217.80
研发费用	98,451,451.88	75,553,379.95
财务费用	35,746,787.06	21,929,004.81
其中：利息费用	38,379,804.50	30,294,982.85
利息收入	3,163,502.31	2,501,621.23
加：其他收益	11,664,584.89	12,049,954.42
投资收益（损失以“-”号填列）	-115,954.45	-665,475.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-893,943.69	-337,645.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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)	309,517.11	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-4,361,788.53	-1,433,325.01
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-1,020,047.59	-1,600,727.83
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	663,901.82	809,684.39
三、营业利润 (亏损以“—”号填列)	14,826,512.17	15,285,219.45
加: 营业外收入	335,353.85	272,864.28
减: 营业外支出	1,365,221.76	1,354,120.07
四、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)	13,796,644.26	14,203,963.66
减: 所得税费用	-7,217,212.78	-11,788,406.71
五、净利润 (净亏损以“—”号填列)	21,013,857.04	25,992,370.37
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	21,013,857.04	25,992,370.37
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.归属于母公司股东的净利润	5,896,065.31	14,605,819.90
2.少数股东损益	15,117,791.73	11,386,550.47
六、其他综合收益的税后净额	97,821.01	305,815.99
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	97,821.01	305,815.99
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	97,821.01	305,815.99
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	97,821.01	305,815.99
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	21,111,678.05	26,298,186.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,993,886.32	14,911,635.89

归属于少数股东的综合收益总额	15,117,791.73	11,386,550.47
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.023	0.064
（二）稀释每股收益	0.023	0.064

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。
法定代表人：吴宪 主管会计工作负责人：陈瑜 会计机构负责人：陈瑜

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	598,309,141.08	692,955,793.84
减：营业成本	492,498,087.83	590,870,766.59
税金及附加	1,033,169.14	647,766.53
销售费用	18,067,655.64	23,154,623.51
管理费用	38,313,305.55	24,820,221.12
研发费用	37,487,419.80	29,266,065.88
财务费用	27,598,352.00	27,811,345.05
其中：利息费用	29,134,526.64	27,236,826.12
利息收入	2,609,061.06	2,027,544.44
加：其他收益	2,494,417.27	3,680,531.56
投资收益（损失以“－”号填列）	8,469.31	-593,101.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-893,943.69	-337,645.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	158,613.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,124,187.68	-265,143.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-18,635.12	-1,526,790.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	602,906.16	0.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-16,567,265.94	-2,319,498.82
加：营业外收入		0.00
减：营业外支出	1,449.31	1,058,241.96
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-16,568,715.25	-3,377,740.78
减：所得税费用	-7,294,757.33	-5,893,676.58
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-9,273,957.92	2,515,935.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-9,273,957.92	2,515,935.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		

“一”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-9,273,957.92	2,515,935.80
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	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	1,307,049,145.04	1,637,638,090.06
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	28,168,142.71	72,107,584.89
收到其他与经营活动有关的现金	22,114,063.01	54,695,126.89
经营活动现金流入小计	1,357,331,350.76	1,764,440,801.84
购买商品、接受劳务支付的现金	1,029,878,463.18	1,403,987,933.35
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		

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	183,740,738.17	159,959,604.05
支付的各项税费	28,817,031.58	13,802,210.76
支付其他与经营活动有关的现金	62,222,458.35	67,300,118.91
经营活动现金流出小计	1,304,658,691.28	1,645,049,867.07
经营活动产生的现金流量净额	52,672,659.48	119,390,934.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		0.00
取得投资收益收到的现金		100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,103,940.62	2,625,628.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00
收到其他与投资活动有关的现金	30,635,438.93	10,911,519.19
投资活动现金流入小计	31,739,379.55	13,637,147.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	358,258,780.87	443,218,967.45
投资支付的现金	120,000,000.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	6,800,000.00	52,222,375.00
支付其他与投资活动有关的现金	110,121,684.93	3,000,000.00
投资活动现金流出小计	595,180,465.80	498,441,342.45
投资活动产生的现金流量净额	-563,441,086.25	-484,804,195.10
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	591,999,989.83	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00
取得借款收到的现金	932,353,587.00	935,930,085.88
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流入小计	1,524,353,576.83	935,930,085.88
偿还债务支付的现金	960,799,713.80	566,283,125.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,980,197.90	42,887,868.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	13,041,286.34	2,544,299.06
筹资活动现金流出小计	1,014,821,198.04	611,715,293.05
筹资活动产生的现金流量净额	509,532,378.79	324,214,792.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	395,423.00	2,789,480.39
五、现金及现金等价物净增加额	-840,624.98	-38,408,987.11
加：期初现金及现金等价物余额	148,012,150.08	186,421,137.19
六、期末现金及现金等价物余额	147,171,525.10	148,012,150.08

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	474,417,180.78	726,042,608.02
收到的税费返还	1,195,170.81	2,294,221.44
收到其他与经营活动有关的现金	116,030,335.34	65,094,194.69

经营活动现金流入小计	591,642,686.93	793,431,024.15
购买商品、接受劳务支付的现金	409,462,023.93	638,373,030.88
支付给职工以及为职工支付的现金	47,905,607.85	44,238,694.71
支付的各项税费	10,403,883.70	2,468,256.22
支付其他与经营活动有关的现金	180,980,459.53	87,697,176.14
经营活动现金流出小计	648,751,975.01	772,777,157.95
经营活动产生的现金流量净额	-57,109,288.08	20,653,866.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		2,744,544.19
取得投资收益收到的现金		0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,100,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00
收到其他与投资活动有关的现金	40,325,994.52	8,166,975.00
投资活动现金流入小计	41,425,994.52	10,911,519.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	97,254,830.30	37,582,725.65
投资支付的现金	96,839,590.00	155,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00
支付其他与投资活动有关的现金	110,121,684.93	0.00
投资活动现金流出小计	304,216,105.23	192,832,725.65
投资活动产生的现金流量净额	-262,790,110.71	-181,921,206.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	591,999,989.83	0.00
取得借款收到的现金	651,713,587.00	675,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流入小计	1,243,713,576.83	675,980,000.00
偿还债务支付的现金	867,850,000.00	501,659,999.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,435,714.63	40,418,261.19
支付其他与筹资活动有关的现金	9,425,367.93	2,544,299.06
筹资活动现金流出小计	909,711,082.56	544,622,560.24
筹资活动产生的现金流量净额	334,002,494.27	131,357,439.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-21,687.56	69,881.57
五、现金及现金等价物净增加额	14,081,407.92	-29,840,018.93
加：期初现金及现金等价物余额	63,502,507.97	93,342,526.90
六、期末现金及现金等价物余额	77,583,915.89	63,502,507.97

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	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	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	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
	优先 股	永续 债	其他												
一、 上年 期末	226, 573, 529. 00				535, 080, 176. 03		742, 997. 83		36,9 07,0 26.0 5		368, 669, 478. 97		1,16 7,97 3,20 7.88	118, 933, 587. 39	1,28 6,90 6,79 5.27

余额															
加															
：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	226,573,529.00				535,080,176.03		742,997.83		36,907,026.05		368,669,478.97		1,167,973,207.88	118,933,587.39	1,286,906,795.27
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	36,630,036.00				551,222,359.60		97,821.01				2,497,462.37		590,447,678.98	18,426,601.51	608,874,280.49
（一）综合收益总额							97,821.01				5,896,065.31		5,993,886.32	15,117,791.73	21,111,678.05
（二）所有者投入和减少资本	36,630,036.00				551,222,359.60								587,852,395.60	3,308,809.78	591,161,205.38
1. 所有者投入的普通股	36,630,036.00				551,222,359.60								587,852,395.60		587,852,395.60
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													3,308,809.78	3,308,809.78	
(三) 利润分配										-3,398,602.94			-3,398,602.94		
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,398,602.94			-3,398,602.94		
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															

3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	263,203,565.00				1,086,302.53		840,818.84		36,907,026.05		371,166,941.34		1,758,420.88	137,360,188.90	1,895,781,075.76

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	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	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	226,573,529.00				537,137,285.07	4,869,480.00	437,181.84		36,653,296.4		367,812,003.16		1,163,743,848.71	54,497,278.90	1,218,241,127.61

加															
：会计政策变更								2,102.83		18,925.44		21,028.27		21,082.27	
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	226,573,529.00				537,137,285.07	4,869,480.00	437,181.84		36,655,432.47		367,830,928.60		1,163,764,876.98	54,497,278.90	1,218,262,155.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,057,109.04	-4,869,480.00	305,815.99		251,593.58		838,550.37		4,208,330.90	64,436,308.49	68,644,639.39
（一）综合收益总额							305,815.99				14,605,819.00		14,911,635.90	11,386,550.47	26,298,186.36
（二）所有者投入和减少资本					-2,057,109.04	-4,869,480.00							2,812,370.96	53,049,758.02	55,862,128.98
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					639,426.67	-4,869,480.00							5,508,906.67		5,508,906.67

计入所有者权益的金额						0.00									
4. 其他					- 2,69 6,53 5.71								- 2,69 6,53 5.71	53,0 49,7 58.0 2	50,3 53,2 22.3 1
(三) 利润分配								251, 593. 58		- 13,7 67,2 69.5 3			- 13,5 15,6 75.9 5		- 13,5 15,6 75.9 5
1. 提取盈余公积								251, 593. 58		- 251, 593. 58					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配										- 13,5 15,6 75.9 5			- 13,5 15,6 75.9 5		- 13,5 15,6 75.9 5
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															

3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	226,573,529.00				535,080,176.03		742,997.83		36,907,026.05		368,669,478.97		1,167,973,207.88	118,933,587.39	1,286,906,795.27

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年	226,573,529.00				538,359,386.00				36,836,775.00	276,468,203.00		1,078,237,893.00

期末余额	00				76				7	88		4.71
加： 会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	226,573,529.00				538,359,386.76				36,836,775.07	276,468,203.88		1,078,237,894.71
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	36,630,036.00				551,222,359.60					-12,672,560.86		575,179,834.74
（一）综合收益总额										-9,273,957.92		-9,273,957.92
（二）所有者投入和减少资本	36,630,036.00				551,222,359.60							587,852,395.60
1. 所有者投入的普通股	36,630,036.00				551,222,359.60							587,852,395.60
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										3,398,602.94		3,398,602.94
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
3. 其他										3,398,602.94		3,398,602.94
(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	263,203,565.00				1,089,581,746.36				36,836,775.07	263,795,643.02		1,653,417,729.45

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	226,573,529.00				537,719,960.09	4,869,480.00			36,583,078.66	287,700,612.17		1,083,707,699.92
加：会计政策变更									2,102.83	18,925.44		21,028.27
期差错更正												

他												
二、本年期初余额	226,573,529.00				537,719,960.09	4,869,480.00			36,585,181.49	287,719,537.61		1,083,728,728.19
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					639,426.67	-4,869,480.00			251,593.58	-11,251,333.73		-5,490,833.48
（一）综合收益总额										2,515,935.80		2,515,935.80
（二）所有者投入和减少资本					639,426.67	-4,869,480.00						5,508,906.67
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					639,426.67	-4,869,480.00						5,508,906.67
4. 其他												
（三）利润分配									251,593.58	-13,767,269.53		-13,515,675.95

1. 提取盈余公积									251,593.58	- 251,593.58		
2. 对所有者（或股东）的分配										- 13,515,675.95		- 13,515,675.95
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												

益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	226,573,529.00				538,359,386.76				36,836,775.07	276,468,203.88		1,078,237,894.71

三、公司基本情况

深圳市沃特新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2001 年 12 月 28 日成立，持有统一社会信用代码为 9144030073416109X8 的营业执照，注册地址：广东省深圳市南山区西丽街道西丽社区留新四路万科云城三期 C 区九栋 B 座 3101 房(国际创新谷 7 栋 B 座 3101 房)，公司法定代表人：吴宪。

经中国证监会《关于核准深圳市沃特新材料股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]825 号）的核准，本公司于 2017 年 6 月 27 日首次公开发行股票并在深圳证券交易所中小板上市，股票简称为“沃特股份”，股票代码为 002886。

截至本资产负债表日，本公司股本为 263,203,565.00 元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事改性工程塑料、改性通用塑料以及高性能功能高分子材料的研发、生产、销售和技术服务。本公司经营范围为：新型工程塑料、高性能复合材料，碳材料复合材料（含碳纤维、碳纳米管、石墨烯或其他碳材料）、芳纶复合材料、特种纤维材料、树脂基复合材料、环保材料及其它相关材料的技术开发及国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；设备租赁（不配备操作人员的机械设备租赁，不包括金融租赁活动）；经济信息咨询（不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。新型工程塑料、高性能复合材料，碳材料复合材料（含碳纤维、碳纳米管、石墨烯或其他碳材料）、芳纶复合材料、特种纤维材料、树脂基复合材料、环保材料及其它相关材料的加工、生产。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 16 户，其中直接持股的 13 户，间接持股的 3 户。详见本节第十“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围较上年增加一家，详见本节第九“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结

合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、37“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港沃特有限公司（以下简称“香港沃特”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币；孙公司越南沃特新材料有限公司（以下简称“越南沃特”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 300 万元的认定为重要。
在建工程	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5% 以上且金额大于 2000 万元认定为重

	要。
--	----

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允

价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单

独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

11、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

② 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不

同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

(8) 金融工具减值

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

减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加判断标准

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

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

金融资产减值的会计处理方法

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

各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	出票人的信用等级	除信用风险小的银行外，参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

② 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方	合并报表范围内关联方之间往来划分组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用	本公司参考历史信用损失经验，结合

	风险特征。	当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方	合并报表范围内关联方之间往来划分组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备

12、应收票据

详见附注五、11

13、应收账款

详见附注五、11

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注五、10

16、合同资产

合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、11、（8）金融资产减值。

17、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。**(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

18、持有待售资产**(1) 划分为持有待售确认标准**

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。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- ①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

详见附注五、11“金融工具”。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

24、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5%	4.75-2.375
机器生产设备	年限平均法	10	5%	9.50
运输设备	年限平均法	5	5%	19
电子设备	年限平均法	5	5%	19
其他设备	年限平均法	5	5%	19

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

25、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30“长期资产减值”。

26、借款费用

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

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

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

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

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

无形资产具体摊销如下：

项目	摊销年限（年）	摊销方法	依据
土地使用权	30-50 年	直线法	法定使用权
软件	10 年	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	直线法	法定使用权
商标	10 年	直线法	法定使用权

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

②划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

A.本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

B.在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

③开发阶段支出资本化的具体条件

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、30“长期资产减值”。

30、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、长期待摊费用

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

32、合同负债

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

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

34、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

35、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

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

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

(3) 收入确认的具体方法

公司销售改性工程塑料、改性通用塑料以及高性能功能高分子材料等与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移等条件后按以下具体方法确认：

① 国内销售收入确认的时点为：将货物交付到买方指定地点，并由客户确认后确认为产品销售收入。

② 国外销售收入确认的时点为：按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，公司在履行完出口报关手续，取得出口报关单，按照出口日期确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

公司销售改性工程塑料、改性通用塑料以及高性能功能高分子材料等与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移等条件后按以下具体方法确认：

① 国内销售收入确认的时点为：将货物交付到买方指定地点，并由客户确认后确认为产品销售收入。

② 国外销售收入确认的时点为：按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，公司在履行完出口报关手续，取得出口报关单，按照出口日期确认销售收入。

38、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本集团将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

39、政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的

未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

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

①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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，主要包括打印机租赁等。

本公司对以下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，相关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。

项目 采用简化处理的租赁资产类别

短期租赁 租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁；

低价值资产租赁 单位价值较低的打印机租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债

②使用权资产和租赁负债的会计政策

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。详见附注五、30“长期资产减值”。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将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租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- A.在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- B.承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

C.资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

D.在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

E.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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- A.若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- B.资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- C.承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- A.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- D.租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

④对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）	递延所得税资产	1,047,765.03
《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）	递延所得税负债	1,009,590.98
《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）	盈余公积	3,817.41
《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）	未分配利润	34,356.64

①执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

A.合并资产负债表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	16,414,740.38	983,984.85	17,398,725.23
递延所得税负债	1,632,028.72	962,956.58	2,594,985.30
盈余公积	36,653,329.64	2,102.83	36,655,432.47
未分配利润	367,812,003.16	18,925.44	367,830,928.60

B.母公司资产负债表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
----	-------------------------	--------	---------------------------

递延所得税资产	3,550,731.79	983,984.85	4,534,716.64
递延所得税负债	-	962,956.58	962,956.58
盈余公积	36,583,078.66	2,102.83	36,585,181.49
未分配利润	287,700,612.17	18,925.44	287,719,537.61

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

A. 合并资产负债表

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	31,337,031.67	1,047,765.03	32,384,796.70
递延所得税负债	3,994,050.22	1,009,590.98	5,003,641.20
盈余公积	36,903,208.64	3,817.41	36,907,026.05
未分配利润	368,635,122.33	34,356.64	368,669,478.97

B. 母公司资产负债表

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	9,267,597.59	1,047,765.03	10,315,362.62
递延所得税负债	-	1,009,590.98	1,009,590.98
盈余公积	36,832,957.66	3,817.41	36,836,775.07
未分配利润	276,433,847.24	34,356.64	276,468,203.88

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

A. 合并利润表

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-11,771,260.93	-17,145.78	-11,788,406.71

B. 利润表

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-5,876,530.80	-17,145.78	-5,893,676.58

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 □不适用

44、其他

六、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	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，外销：实行“免、抵、退”。
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、20%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州市沃特新材料有限公司（以下简称“惠州沃特”）	15%
江苏沃特新材料科技有限公司（以下简称“江苏新材料”）	15%
江苏沃特特种材料制造有限公司（以下简称“江苏沃特特种材料”）	15%
香港沃特有限公司（以下简称“香港沃特”）	16.5%
越南沃特新材料有限公司（以下简称“越南沃特”）	20%
浙江科赛新材料科技有限公司（以下简称“浙江科赛”）	15%
重庆沃特智成新材料科技有限公司（以下简称“重庆智成”）	15%
重庆沃特智远材料科技研究院有限公司（以下简称“重庆智远”）	25%
重庆沃特智合新材料科技有限公司（以下简称“重庆智合”）	25%
重庆沃特智荣高分子材料科技有限公司（以下简称“重庆智荣”）	25%
上海沃特智桥新材料科技有限公司（以下简称“上海沃特”）	25%
深圳市前海荣桥科技有限公司（以下简称“前海荣桥”）	25%
惠州市沃特特种材料有限公司（以下简称“惠州沃特特种”）	25%
重庆沃特智华新材料科技有限公司（以下简称“重庆智华”）	25%
上海沃特华本半导体科技有限公司（以下简称“上海沃特华本”）	25%
阿德邦氟塑科技（上海）有限公司（以下简称“阿德邦”）	25%

2、税收优惠

(1) 本公司为高新技术企业，公司于 2021 年 12 月 23 日取得 GR202144202471《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期至 2024 年 12 月 23 日。

(2) 本公司之子公司惠州沃特为高新技术企业，2023 年 12 月 28 日获取证件号为 GR202344005354《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期至 2026 年 12 月 27 日。

(3) 本公司之子公司江苏新材料为高新技术企业，2023 年 11 月 6 日获取证件号为 GR202332004001《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期至 2026 年 11 月 5 日。

(4) 本公司之子公司江苏沃特特种材料为高新技术企业，2023 年 11 月 6 日获取证件号为 GR202332008753《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期至 2026 年 11 月 5 日。

(5) 本公司之子公司浙江科赛为高新技术企业，根据 2023 年 12 月 8 日取得的 GR202333000938《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期至 2026 年 12 月 7 日。

(6) 本公司之子公司重庆智成为高新技术企业，根据 2023 年 10 月 16 日取得的 GR202351101725《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期至 2026 年 10 月 15 日。

(7) 本公司之子公司越南沃特在越南工业区内设立工厂，根据当地相关法律规定企业可享受“二免四减半”税收优惠。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,749.43	49,924.99
银行存款	147,169,775.67	147,962,225.09
其他货币资金	12,588,998.94	13,312,468.82
合计	159,760,524.04	161,324,618.90
其中：存放在境外的款项总额	13,398,318.19	3,035,427.93

其他说明：

其中年末受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额
银行承兑汇票保证金	12,585,498.94
高速公路电子收费系统保证金	3,500.00
合计	12,588,998.94

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,309,517.11	
其中：		
结构性存款	120,000,000.00	
结构性存款利息	309,517.11	

其中：		
合计	120,309,517.11	

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	53,590,735.98	32,034,092.01
商业承兑票据	7,810,536.39	25,948,375.01
应收票据坏账准备	-873,098.12	-1,505,810.13
合计	60,528,174.25	56,476,656.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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的应收票据	32,298,001.82	52.60%			32,298,001.82	7,788,796.32	13.43%			7,788,796.32
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	29,103,270.55	47.40%	873,098.12	3.00%	28,230,172.43	50,193,670.70	86.57%	1,505,810.13	3.00%	48,687,860.57
其中：										
银行承兑汇票	21,292,734.16	34.68%	638,782.03	3.00%	20,653,952.13	24,245,295.69	41.82%	727,358.88	3.00%	23,517,936.81
商业承	7,810,53	12.72%	234,316.	3.00%	7,576,22	25,948,3	44.75%	778,451.	3.00%	25,169,9

兑汇票	6.39		09		0.30	75.01		25		23.76
合计	61,401,272.37	100.00%	873,098.12	1.42%	60,528,174.25	57,982,467.02	100.00%	1,505,810.13	2.60%	56,476,656.89

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
信用风险较小的票据	7,788,796.32	0.00	32,298,001.82	0.00	0.00%	
合计	7,788,796.32	0.00	32,298,001.82	0.00		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	21,292,734.16	638,782.03	3.00%
商业承兑汇票	7,810,536.39	234,316.09	3.00%
合计	29,103,270.55	873,098.12	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	727,358.88	638,782.02	727,358.87			638,782.03
商业承兑汇票	778,451.25	234,316.10	778,451.26			234,316.09
合计	1,505,810.13	873,098.12	1,505,810.13			873,098.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位: 元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	32,298,001.82
合计	32,298,001.82

(5) 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

单位: 元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		20,554,734.16

商业承兑票据		5,047,792.63
合计		25,602,526.79

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	361,975,084.42	328,137,125.22
1 至 2 年	9,671,190.86	11,727,026.22
2 至 3 年	6,314,895.42	7,876,608.41
3 年以上	10,644,743.31	7,093,357.89
3 至 4 年	4,123,420.57	5,608,144.87
4 至 5 年	5,074,203.23	129,717.25
5 年以上	1,447,119.51	1,355,495.77
合计	388,605,914.01	354,834,117.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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的应收账款	7,888,702.77	2.03%	7,823,625.01	99.18%	65,077.76	3,265,358.98	0.92%	3,265,358.98	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账	380,717,211.24	97.97%	15,521,092.63	4.08%	365,196,118.61	351,568,758.76	99.08%	15,050,582.55	4.28%	336,518,176.21

账准备的应收账款										
其中：										
其中：账龄组合	380,717,211.24	97.97%	15,521,092.63	4.08%	365,196,118.61	351,568,758.76	99.08%	15,050,582.55	4.28%	336,518,176.21
合计	388,605,914.01	100.00%	23,344,717.64	6.01%	365,261,196.37	354,834,117.74	100.00%	18,315,941.53	5.16%	336,518,176.21

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
盐城赛福汽车零部件有限公司	2,275,358.98	2,275,358.98	2,275,358.98	2,210,281.22	97.14%	失信公司，已进入破产清算，本年收回65,077.76元。
深圳市信佳铭塑胶五金制品有限公司			3,576,000.00	3,576,000.00	100.00%	已申请财产保全，预计无法收回
慈溪市博能光伏电子科技有限公司	990,000.00	990,000.00	990,000.00	990,000.00	100.00%	失信公司，预计无法收回
深圳市中深德盛实业有限公司			596,800.00	596,800.00	100.00%	呆账，预计无法收回
易模塑科技（深圳）有限公司			408,938.29	408,938.29	100.00%	呆账，预计无法收回
黄山安达尔塑业有限公司			41,605.50	41,605.50	100.00%	失信公司，预计无法收回
合计	3,265,358.98	3,265,358.98	7,888,702.77	7,888,702.77		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	361,975,084.42	10,859,250.88	3.00%
1-2 年	9,671,190.86	967,119.09	10.00%
2-3 年	3,911,207.13	782,241.42	20.00%
3-4 年	3,246,011.59	1,298,404.64	40.00%
4-5 年	1,498,203.23	1,198,562.59	80.00%
5 年以上	415,514.01	415,514.01	100.00%
合计	380,717,211.24	15,521,092.63	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

□适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	3,265,358.98	4,623,343.79	65,077.76			7,823,625.01
账龄组合	15,050,582.55	1,973,481.81	1,433,506.93	69,464.80		15,521,092.63
合计	18,315,941.53	6,596,825.60	1,498,584.69	69,464.80		23,344,717.64

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	69,464.80

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	42,617,529.52		42,617,529.52	10.97%	1,278,525.89
第二名	20,994,382.53		20,994,382.53	5.40%	629,831.48
第三名	11,228,010.00		11,228,010.00	2.89%	336,840.30
第四名	10,754,805.19		10,754,805.19	2.77%	322,644.16
第五名	10,453,561.41		10,453,561.41	2.69%	313,606.84
合计	96,048,288.65		96,048,288.65	24.72%	2,881,448.67

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	23,191,663.47	13,668,442.14
合计	23,191,663.47	13,668,442.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

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	141,876,226.17	
合计	141,876,226.17	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,341,451.90	4,497,474.39
合计	4,341,451.90	4,497,474.39

(1) 应收利息

① 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

② 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

③ 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

⑤ 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

① 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

③ 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

				性
--	--	--	--	---

其他说明：

⑤ 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及订金	2,426,466.38	2,801,715.78
其他	2,164,144.39	2,023,254.84
代扣代缴社保公积金及备用金	304,125.45	329,528.46
合计	4,894,736.22	5,154,499.08

② 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,610,151.39	2,207,244.05
1 至 2 年	1,309,811.26	907,631.21
2 至 3 年	279,723.85	1,918,474.42
3 年以上	695,049.72	121,149.40
3 至 4 年	675,659.72	8,000.00
4 至 5 年	8,000.00	0.00
5 年以上	11,390.00	113,149.40
合计	4,894,736.22	5,154,499.08

③ 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
按组合计提坏账准备	4,894,736.22	100.00%	553,284.32	11.30%	4,341,451.90	5,154,499.08	100.00%	657,024.69	12.75%	4,497,474.39

其中：										
账龄组合	4,894,736.22	100.00%	553,284.32	11.30%	4,341,451.90	5,154,499.08	100.00%	657,024.69	12.75%	4,497,474.39
合计	4,894,736.22	100.00%	553,284.32	11.30%	4,341,451.90	5,154,499.08	100.00%	657,024.69	12.75%	4,497,474.39

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	657,024.69			657,024.69
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	167,227.77			167,227.77
本期转回	270,968.14			270,968.14
2023 年 12 月 31 日余额	553,284.32			553,284.32

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	657,024.69	167,227.77	270,968.14			553,284.32
合计	657,024.69	167,227.77	270,968.14			553,284.32

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
CÔNG TY TNHH LIÊN HỢP ĐẦU TƯ THÂM VIỆT	厂房押金	881,608.89	1 年以内	18.01%	26,448.27
惠州市欢臣实业有限公司	惠州仓库押金	320,000.00	3-4 年	6.54%	128,000.00
中城创科产业服务（深圳）有限公司	研发基地押金	236,160.00	2-3 年	4.82%	47,232.00
深圳市国家自主创新示范区服务中心	总部办公室押金	225,276.00	3-4 年	4.60%	90,110.40
CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ QUẢN LÝ TÀI SẢN SHEN GUO MAO VIỆT NAM	工程款保证金	201,091.66	1 年以内	4.11%	6,032.75
合计		1,864,136.55		38.08%	297,823.42

⑦ 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	18,972,979.11	98.43%	32,459,212.91	97.90%
1 至 2 年	286,933.65	1.49%	610,602.39	1.84%
2 至 3 年	16,008.47	0.08%	64,580.00	0.19%
3 年以上			24,000.00	0.07%
合计	19,275,921.23		33,158,395.30	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项总额的比例(%)
年末余额前五名预付款项汇总	10,515,292.64	54.55%

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	414,886,089.78	798,981.57	414,087,108.21	446,638,538.63	174,402.05	446,464,136.58
在产品	31,980,420.88		31,980,420.88	30,869,937.02		30,869,937.02
库存商品	201,122,184.28	1,233,933.85	199,888,250.43	153,538,812.91	1,500,805.18	152,038,007.73
发出商品	27,201,909.95	709,617.75	26,492,292.20	28,851,268.04	1,082,444.08	27,768,823.96
委托加工物质	1,012,414.74		1,012,414.74	8,162.60		8,162.60
合计	676,203,019.63	2,742,533.17	673,460,486.46	659,906,719.20	2,757,651.31	657,149,067.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	174,402.05	624,579.52				798,981.57
库存商品	1,500,805.18	207,099.85		473,971.18		1,233,933.85
发出商品	1,082,444.08			372,826.33		709,617.75
合计	2,757,651.31	831,679.37		846,797.51		2,742,533.17

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提 比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提 比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	13,124,802.70	11,183,986.34
预交所得税	506,325.70	1,796,203.66
大额存单及利息	80,891,282.19	
其他预付款项	2,020,275.53	3,980,688.97
合计	96,542,686.12	16,960,878.97

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			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												
二、联营企业												
深圳	4,629,				-							3,735,

协同 创新 高科 技发 展有 限公 司	729.87				893,94 3.69						786.18	
小计	4,629, 729.87				- 893,94 3.69						3,735, 786.18	
合计	4,629, 729.87				- 893,94 3.69						3,735, 786.18	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,007,997.99	1,007,997.99
合计	1,007,997.99	1,007,997.99

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	736,796,972.77	581,073,655.78
固定资产清理		
合计	736,796,972.77	581,073,655.78

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	机器生产设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	350,474,117.20	14,826,538.21	9,853,323.03	499,698,115.01	13,450,953.12	888,303,046.57
2.本期增加金额	122,236,426.08	5,550,373.77	3,409,914.67	81,227,677.03	9,042,380.21	221,466,771.76
(1) 购置		5,550,373.77	3,409,914.67	24,346,273.02	7,314,818.38	40,621,379.84
(2) 在建工程转入	122,236,426.08			56,881,404.01	769,664.86	179,887,494.95
(3) 企业合并增加						
重分类					957,896.97	957,896.97
3.本期减少金额	957,896.97	435,649.05	2,783,549.49	622,946.37	94,141.89	4,894,183.77
(1) 处置或报废		435,649.05	2,783,549.49	622,946.37	94,141.89	3,936,286.80
重分类	957,896.97					957,896.97
4.期末余额	471,752,646.31	19,941,262.93	10,479,688.21	580,302,845.67	22,399,191.44	1,104,875,634.56
二、累计折旧						
1.期初余额	97,382,732.96	10,991,426.76	7,588,898.94	185,865,911.29	5,400,420.84	307,229,390.79

2.本期增加金额	16,908,867.54	4,631,385.99	1,053,087.86	39,245,293.09	2,797,538.33	64,636,172.81
(1) 计提	16,908,867.54	4,631,385.99	1,053,087.86	39,245,293.09	2,617,932.65	64,456,567.13
重分类					179,605.68	179,605.68
3.本期减少金额	179,605.68	385,310.92	2,644,372.01	488,024.47	89,588.73	3,786,901.81
(1) 处置或报废		385,310.92	2,644,372.01	488,024.47	89,588.73	3,607,296.13
重分类	179,605.68					179,605.68
4.期末余额	114,111,994.82	15,237,501.83	5,997,614.79	224,623,179.91	8,108,370.44	368,078,661.79
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	357,640,651.49	4,703,761.10	4,482,073.42	355,679,665.76	14,290,821.00	736,796,972.77
2.期初账面价值	253,091,384.24	3,835,111.45	2,264,424.09	313,832,203.72	8,050,532.28	581,073,655.78

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

所有权受限的固定资产详见附注七、31

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	509,517,937.15	431,803,689.75
合计	509,517,937.15	431,803,689.75

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	102,392,711.79		102,392,711.79	70,773,751.07		70,773,751.07
设备安装工程	348,440,156.10		348,440,156.10	319,435,738.01		319,435,738.01
总部基地项目	58,685,069.26		58,685,069.26	41,594,200.67		41,594,200.67
合计	509,517,937.15		509,517,937.15	431,803,689.75		431,803,689.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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
厂房		70,773,751.07	153,855,386.80	122,236,426.08		102,392,711.79						募集及自筹
设备安装工程		319,435,738.01	86,655,486.96	57,651,068.87		348,440,156.10		-				募集及自筹
总部基地项目	198,000,000.00	41,594,200.67	17,090,868.59			58,685,069.26	29.64%	工程在建				募集资金

合计	198,000,000.	431,803,689.75	257,601,742.35	179,887,494.95		509,517,937.15					
----	--------------	----------------	----------------	----------------	--	----------------	--	--	--	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

一、账面原值		
1.期初余额	12,994,584.35	12,994,584.35
2.本期增加金额	14,221,396.04	14,221,396.04
承租	14,221,396.04	14,221,396.04
3.本期减少金额	1,576,700.64	1,576,700.64
租赁到期	1,576,700.64	1,576,700.64
4.期末余额	25,639,279.75	25,639,279.75
二、累计折旧		
1.期初余额	6,263,977.85	6,263,977.85
2.本期增加金额	7,049,283.64	7,049,283.64
(1) 计提	7,049,283.64	7,049,283.64
3.本期减少金额	1,576,700.64	1,576,700.64
(1) 处置		
租赁到期	1,576,700.64	1,576,700.64
4.期末余额	11,736,560.85	11,736,560.85
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	13,902,718.90	13,902,718.90
2.期初账面价值	6,730,606.50	6,730,606.50

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 □不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标及其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	213,611,854.41	33,046,396.20		5,450,955.10	538,500.00	252,647,705.71
2.本期增		3,308,809.79		441,362.17		3,750,171.96

加金额						
(1) 购置		3,308,809.79		441,362.17		3,750,171.96
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	213,611,854.41	36,355,205.99		5,892,317.27	538,500.00	256,397,877.67
二、累计摊销						
1.期初余额	14,857,595.74	25,529,786.41		3,450,800.29	6,240.00	43,844,422.44
2.本期增加金额	5,745,526.29	4,536,756.17		707,720.63	1,560.00	10,991,563.09
(1) 计提	5,745,526.29	4,536,756.17		707,720.63	1,560.00	10,991,563.09
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	20,603,122.03	30,066,542.58		4,158,520.92	7,800.00	54,835,985.53
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	193,008,732.38	6,288,663.41		1,733,796.35	530,700.00	201,561,892.14

2.期初账面价值	198,754,258.67	7,516,609.79		2,000,154.81	532,260.00	208,803,283.27
----------	----------------	--------------	--	--------------	------------	----------------

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	其他	
浙江科赛新材料科技有限公司	22,802,271.67					22,802,271.67
上海沃特华本半导体科技有限公司	13,438,662.63				188,368.22	13,250,294.41
合计	36,240,934.30				188,368.22	36,052,566.08

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(1) 本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为零，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本年年末对浙江科赛新材料科技有限公司商誉未发生减值。

(2) 本年商誉的减少是收购上海华本形成的非核心商誉摊销。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	7,981,434.52	5,623,484.87	7,480,778.81		6,124,140.58
资格认证	3,909,276.99	993,725.01	2,174,449.35		2,728,552.65
腾讯云服务器租赁费	62,458.88		49,966.92		12,491.96
其他费用	2,807,289.64	421,664.15	2,551,584.80		677,368.99
合计	14,760,460.03	7,038,874.03	12,256,779.88		9,542,554.18

其他说明：

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	27,513,633.25	4,364,224.22	23,236,427.66	3,771,742.96
可抵扣亏损	205,217,360.80	33,822,618.75	128,320,143.10	24,026,477.71
递延收益	21,456,600.11	3,218,490.02	11,140,632.10	1,671,094.81
租赁负债	14,305,660.10	1,578,623.26	6,985,100.22	1,047,765.03
应付生活津贴	7,933,068.14	1,983,267.04	7,237,505.98	1,809,376.50
固定资产折旧	1,786,159.58	446,539.90		
抵销内部交易未实现利润			388,931.27	58,339.69
合计	278,212,481.98	45,413,763.19	177,308,740.33	32,384,796.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	16,821,828.91	3,510,720.32	19,541,712.99	3,994,050.22
金融资产公允价值变动	309,517.11	46,427.57		
使用权资产	13,902,718.90	1,528,918.42	6,730,606.50	1,009,590.98
合计	31,034,064.92	5,086,066.31	26,272,319.49	5,003,641.20

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		45,413,763.19		32,384,796.70
递延所得税负债		5,086,066.31		5,003,641.20

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		787,051.05
应付生活津贴	208,417.00	179,797.00
合计	208,417.00	966,848.05

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

其他说明：

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付其他长期资产款项	116,060,002.15		116,060,002.15	62,669,067.45		62,669,067.45
合计	116,060,002.15		116,060,002.15	62,669,067.45		62,669,067.45

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	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	12,588,998.94	12,588,998.94	冻结	票据保证金	13,312,468.82	13,312,468.82	冻结	票据保证金
应收票据	32,298,001.82	32,298,001.82	票据池	票据池				
固定资产	172,255,735.32	172,255,735.32	抵押	银行借款抵押	180,440,422.54	180,440,422.54	抵押	银行借款抵押
无形资产	157,869,657.93	157,869,657.93	抵押	银行借款抵押	161,980,068.06	161,980,068.06	抵押	银行借款抵押
长期股权投资	68,000,000.00	68,000,000.00	质押	银行借款质押	68,000,000.00	68,000,000.00	质押	银行借款质押
在建工程	108,540,292.24	108,540,292.24	抵押	银行借款抵押	66,814,501.48	66,814,501.48	抵押	银行借款抵押
合计	551,552,686.25	551,552,686.25			490,547,460.90	490,547,460.90		

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	
信用借款	235,600,000.00	550,980,000.00
保证、质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押借款		6,048,762.60
抵押借款		5,700,000.00
票据贴现	26,400,000.00	14,510,951.20
借款利息	330,468.82	714,559.80
合计	332,330,468.82	627,954,273.60

短期借款分类的说明：

(1) 质押、担保借款 5,000 万系公司为补充流动资金与深圳市中小担小额贷款有限公司（以下简称“小额贷款公司”）签订的《借款合同》。并与小额贷款公司签订《质押担保合同》以公司专利权作为质押物。同时公司董事长吴宪、总经理何征及深圳市深担增信融资担保有限公司为公司提供担保，保证额度 5,000 万元。

(2) 深圳沃特作为保证人于 2023 年 1 月 13 日与债权人苏州银行银行股份有限公司东台支行签订编号为苏银高保字 706666001-2023 第 780110 号《最高额保证合同》，最高担保额为伍仟万元人民币，为江苏沃特新材料科技有限公司与苏州银行东台支行于 2023 年 1 月 13 日起至 2024 年 1 月 13 日止（即债权确定期间），债权人依据与债务人签订的主合同而享有的对债务人的债权本金余额提供保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款人民币 20,000,000 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,695,051.76	66,285,763.35
合计	80,695,051.76	66,285,763.35

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为无。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购款	86,647,382.65	111,815,152.61
合计	86,647,382.65	111,815,152.61

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	51,294,016.12	74,288,202.29
合计	51,294,016.12	74,288,202.29

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
设备购置款及工程款	35,050,182.55	48,019,903.30
收购子公司股权款		6,800,000.00
往来款	866,835.85	6,216,396.58
预提费用	5,775,719.76	5,349,761.35
运费	5,271,288.77	3,384,299.05
其他	4,329,989.19	4,517,842.01
合计	51,294,016.12	74,288,202.29

② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

③ 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,764,907.93	12,073,412.10
合计	7,764,907.93	12,073,412.10

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,268,351.88	166,777,078.79	175,014,175.37	10,031,255.30
二、离职后福利-设定提存计划	7,417,302.98	9,488,101.86	8,763,919.70	8,141,485.14
合计	25,685,654.86	176,265,180.65	183,778,095.07	18,172,740.44

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,895,372.60	147,630,869.11	155,584,591.54	9,941,650.17
2、职工福利费		6,958,064.75	6,958,064.75	
3、社会保险费		6,534,568.83	6,534,568.83	
其中：医疗保险费		5,871,414.06	5,871,414.06	
工伤保险费		471,710.58	471,710.58	
生育保险费		191,444.19	191,444.19	
4、住房公积金	100,447.00	3,929,348.60	4,029,795.60	
5、工会经费和职工教育经费	272,532.28	1,724,227.50	1,907,154.65	89,605.13
合计	18,268,351.88	166,777,078.79	175,014,175.37	10,031,255.30

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,420,074.59	8,420,074.59	
2、失业保险费		255,309.11	255,309.11	
离职补助计划	7,417,302.98	812,718.16	88,536.00	8,141,485.14
合计	7,417,302.98	9,488,101.86	8,763,919.70	8,141,485.14

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	1,362,845.02	2,568,129.78
企业所得税	1,600,301.28	752,566.28
个人所得税	593,926.44	556,569.54
城市维护建设税	128,019.77	309,568.72
教育费附加	54,247.08	138,655.63
地方教育附加	36,164.73	92,437.09
印花税	283,080.19	264,727.30
房产税	565,902.08	435,643.59
土地使用税	914,843.44	140,961.14
其他税费	346.00	366.00
合计	5,539,676.03	5,259,625.07

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	170,278,155.35	44,977,502.78
一年内到期的租赁负债	6,031,693.21	4,210,481.47
合计	176,309,848.56	49,187,984.25

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书转让但未到期的银行承兑汇票	20,554,734.16	21,724,538.98
已背书转让但未到期的商业承兑汇票	5,047,792.63	19,871,575.01
待转销项税额	933,718.11	1,436,062.89
合计	26,536,244.90	43,032,176.88

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约

合计													
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	31,320,000.00	
抵押借款	180,763,587.00	10,000,000.00
信用借款	149,600,000.00	160,000,000.00
保证、抵押借款	228,110,000.00	153,000,000.00
长期借款应计利息	860,333.75	427,502.78
减：1年内到期的长期借款	-169,417,821.60	-44,550,000.00
减：1年内到期的长期借款应计利息	-860,333.75	-427,502.78
合计	420,375,765.40	278,450,000.00

长期借款分类的说明：

(1) 公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订的《交通银行借款额度使用申请书》和《股权质押合同》。交通银行股份有限公司深圳分行为公司提供人民币 17,000 万元的授信额度。授信期间为：即 2021 年 09 月 14 日至 2023 年 09 月 02 日止。本授信协议以信用作为借款条件，截至 2023 年 12 月 31 日已取得授信额度下的 5,000 万元借款。

(2) 公司以并购上海沃特华本半导体科技有限公司的 51% 的股权之标的与交通银行股份有限公司深圳分行签订的《借款合同》、《交通银行借款额度使用申请书》和《综合授信合同》。公司质押并购的上海沃特华本半导体科技有限公司的 51% 的股权给交通银行股份有限公司深圳分行提供 4080 万元的借款额度，截至 2023 年 12 月 31 日已取得 3,132 万元借款。

(3) 公司与中国银行股份有限公司深圳市分行签订的《流动资金借款合同》和《授信额度协议》。中国银行股份有限公司深圳分行为公司提供人民币总授信额度是 19,000 万元的授信额度。授信期间为：即 2023 年 07 月 04 日至 2024 年 04 月 26 日止。本授信协议以信用作为借款条件，截至 2023 年 12 月 31 日已取得授信额度下的 1,960 万元借款。

(4) 公司与中国银行股份有限公司深圳市分行签订的《固定资产借款合同》和《抵押合同》。借款用途为支付留仙洞二街坊联合总部大厦项目开发建设以及置换同等用途的债务性资金/自有资金；借款期限为 2022 年 06 月 17 日至 2032 年 06 月 17 日；公司以所有权/使用权归属(权利凭证号码)：粤(2021)深圳市不动产权第 0187053 号，所在地为留仙洞总部基地留仙大道与同发南路交汇处东南角的不动产权 8.07% 作为抵押条件；中国银行股份有限公司深圳市分行提供 16,500 万元的借款额度，截至 2023 年 12 月 31 日已取得 6,087.3587 万元借款。

(5) 公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订的《借款合同》和《综合授信额度合同》。平安银行股份有限公司深圳分行提供人民币 25,000 万元的授信额度。授信期间为：即 2023 年 07 月 14 日至 2024 年 07 月 14 日止。本授信协议以信用作为借款条件，截至 2023 年 12 月 31 日已取得授信额度下的 8,000 万元借款。

(6) 公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订的《固定资产借款合同》和《抵押担保合同》。贷款用途：用于购置深湾汇云中心房产；贷款期限为 2023 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日；公司以所有权/使用权归属及权利凭证号码：粤(2024)深圳市不动产权第 0005186 号，抵押物：南山区白石三道深湾汇云中心房产作为抵押条件；平安银行股份有限公司深圳分行提供 2,845 万元的贷款额度，截至 2023 年 12 月 31 日已取得 2,845 万元借款。

(7) 子公司重庆智成与重庆农村商业银行股份有限公司九龙坡支行签订的《固定资产借款合同》和《最高额合同》。贷款用途：用于“特种工程塑料聚酰胺 1 万吨/年、特种工程塑料聚砜 1 万吨/年”项目建设。重庆农村商业银行股份有限公司九龙坡支行为重庆智成提供最高债权额为人民币 13,400 万元。有效期间为 2022 年 6 月 29 日至 2027 年 6 月 28 日止。

本最高额合同以抵押、保证作为借款条件，由公司提供最高额保证，由长寿经开区晏 G06-3-4/03 中部地块，面积为 34671.47 平方米的在建工程，其对应土地权证号为渝(2020)长寿区不动产权第 000107578 号土地的工业土地及在建工程、机器设备作为抵押财产，截至 2023 年 12 月 31 日已取得本最高额合同下的 8,911 万元借款。

(8) 子公司重庆智成与重庆农村商业银行股份有限公司九龙坡支行签订的《固定资产借款合同》和《最高额合同》。贷款用途:用于“20000 吨/年液晶高分子材料和 1000 吨/年聚芳醚酮高分子材料项目”项目建设。重庆农村商业银行股份有限公司九龙坡支行为重庆智成提供最高债权额为人民币 21,000 万元。有效期间为 2022 年 8 月至 2027 年 8 月止。本最高额合同以抵押、保证作为借款条件，由公司提供最高额保证，由产权证编号为渝（2022）长寿区不动产权第 000214032 号）的工业用地作为抵押财产，工业用地位置：重庆市长寿经开区晏 B10-02/04 东部地块，截至 2023 年 12 月 31 日已取得本最高额合同下的 13,900 万元借款。

子公司浙江科赛与中国工商银行股份有限公司德清支行签订的《固定资产借款合同》。借款用途：年产 8000 吨高性能新材料及 5G 通讯、半导体装备项目建设。本借款合同以信用作为借款条件，中国工商银行股份有限公司德清支行为浙江科赛提供借款额度为人民币 15,000 万元。借款期限为 8 年，自本借款合同项下首次提款日起算。截至 2023 年 12 月 31 日已取得 9,144 万元借款。

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计		—											—

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外	期初	本期增加	本期减少	期末
------	----	------	------	----

的金融工具	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
-------	----	------	----	------	----	------	----	------

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	15,165,030.00	7,298,157.62
减：未确认融资费用	-859,369.90	-313,057.40
减：一年内到期的租赁负债	-6,031,693.21	-4,210,481.47
合计	8,273,966.89	2,774,618.75

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	71,140,632.10	11,797,710.00	1,481,741.99	81,456,600.11	与资产相关的政府补助
合计	71,140,632.10	11,797,710.00	1,481,741.99	81,456,600.11	--

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	226,573,529.00	36,630,036.00				36,630,036.00	263,203,565.00

其他说明：

2022年9月16日公司召开的2022年第二次临时股东大会决议、2023年2月22日召开的第四届董事会第十七次会议、2023年3月10日召开的2023年第一次临时股东大会决议、2023年7月18日召开的第四届董事会第二十一次会议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意深圳市沃特新材料股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2023]1078号)同意注册，公司向特定对象实际发行股票数量为36,630,036.00股，发行价格为16.38元/股，募集资金总额599,999,989.68元。公司实施上述向特定对象发行股票后，增加股本36,630,036.00元，变更后的股本为263,203,565.00元。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	535,080,176.03	551,222,359.60		1,086,302,535.63
合计	535,080,176.03	551,222,359.60		1,086,302,535.63

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司实施上述向特定对象发行股票后，募集资金总额599,999,989.68元，扣除发行费用人民币12,147,594.08元后，募集资金净额为人民币587,852,395.60元，其中新增注册资本人民币36,630,036.00元，新增资本公积人民币551,222,359.60元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	742,997.83	97,821.01				97,821.01		840,818.84
外币财务报表折算差额	742,997.83	97,821.01				97,821.01		840,818.84
其他综合收益合计	742,997.83	97,821.01				97,821.01		840,818.84

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,907,026.05			36,907,026.05
合计	36,907,026.05			36,907,026.05

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本

50%以上的，可不再提取。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	368,669,478.97	367,812,003.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		18,925.44
调整后期初未分配利润	368,669,478.97	367,830,928.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,896,065.31	14,605,819.90
减：提取法定盈余公积		251,593.58
应付普通股股利	3,398,602.94	13,515,675.95
期末未分配利润	371,166,941.34	368,669,478.97

调整期初未分配利润明细：

- （1）由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 34,356.64 元。
- （2）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- （3）由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- （4）由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- （5）其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,320,345,855.24	1,052,076,679.83	1,262,227,260.58	1,038,660,715.99
其他业务	216,171,536.53	203,154,250.56	227,946,282.80	227,274,981.99
合计	1,536,517,391.77	1,255,230,930.39	1,490,173,543.38	1,265,935,697.98

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	1,536,517,391.77	1,255,230,930.39			1,536,517,391.77	1,255,230,930.39
其中：						
新材料行业	1,536,517,391.77	1,255,230,930.39			1,536,517,391.77	1,255,230,930.39
按经营地区分类						
其中：						
外销	292,606,443.37	236,420,219.81			292,606,443.37	236,420,219.81
内销	1,243,910,948.40	1,018,810,710.58			1,243,910,948.40	1,018,810,710.58

市场或客户类型						
其中:						
合同类型						
其中:						
按商品转让的时间分类						
其中:						
在某一时点转让	1,536,517,391.77	1,255,230,930.39			1,536,517,391.77	1,255,230,930.39
在某一时段内转让						
按合同期限分类						
其中:						
按销售渠道分类						
其中:						
合计						

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 8,723,146.31 元, 其中, 8,723,146.31 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位: 元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

62、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	1,445,442.24	497,382.40
教育费附加	633,688.13	221,525.50
房产税	3,187,776.20	2,401,313.81
土地使用税	2,582,072.50	1,713,714.99
印花税	1,114,164.08	1,025,622.50
地方教育附加	422,458.73	147,683.63
其他税费	26,329.01	17,002.11
合计	9,411,930.89	6,024,244.94

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,454,220.38	37,828,764.52
折旧及摊销	19,277,013.09	12,503,466.60
办公费	5,421,081.67	4,280,490.55
租赁、水电及排污费	5,046,270.18	3,018,475.36
股份支付		150,453.35
差旅费	1,863,458.05	1,252,548.36
业务招待费	2,700,213.00	988,321.04
中介机构费	12,280,209.21	7,181,436.00
其他	7,597,916.04	6,779,262.02
合计	93,640,381.62	73,983,217.80

其他说明：

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,454,572.95	22,767,752.80
保险费	2,418,807.62	2,417,989.78
折旧及摊销	2,604.63	1,526,640.56
服务费	2,122,181.81	3,904,679.11
业务招待费	3,633,613.95	3,242,030.21
差旅费	3,907,238.32	2,476,613.36
租赁费	227,849.94	105,237.18
股份支付		102,093.33
办公费	119,707.87	442,046.64
宣传展览费	1,887,753.09	1,892,755.58
其他	1,575,280.83	1,745,050.17
合计	36,349,611.01	40,622,888.72

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,590,554.08	26,531,494.20
材料费	39,593,559.77	30,082,778.55
折旧及摊销	11,126,570.14	9,647,671.43
股份支付		386,879.99
租赁、水电及排污费	1,577,231.56	837,736.09
办公费	407,777.47	897,508.90
认证检测费	3,287,297.13	3,433,055.51
其他	6,868,461.73	3,736,255.28
合计	98,451,451.88	75,553,379.95

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,379,804.50	30,294,982.85
减：利息收入	-3,163,502.31	-2,501,621.23
汇兑损失	6,745,176.16	4,438,650.78
减：汇兑收益	-7,391,124.72	-11,228,790.60
银行手续费及其他	1,176,433.43	925,783.01
合计	35,746,787.06	21,929,004.81

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助—本年收到	6,638,598.21	9,193,828.33
政府补助—递延收益转入损益	1,481,741.99	2,670,941.97
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,544,244.69	185,184.12
合计	11,664,584.89	12,049,954.42

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	309,517.11	

合计	309,517.11	
----	------------	--

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-893,943.69	-337,645.98
处置长期股权投资产生的投资收益		-146,083.51
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		100,000.00
金融资产持有期间的投资收益	769,597.26	
处置金融资产损益	635,438.93	
金融资产终止确认损益	-672,046.95	-281,746.21
合计	-115,954.45	-665,475.70

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	632,712.01	183,792.64
应收账款坏账损失	-5,098,240.91	-1,981,791.67
其他应收款坏账损失	103,740.37	364,674.02
合计	-4,361,788.53	-1,433,325.01

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-831,679.37	-1,528,833.71
十、商誉减值损失	-188,368.22	-71,894.12
合计	-1,020,047.59	-1,600,727.83

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	663,901.82	809,684.39

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
废料收入	61,201.77		61,201.77
其他	274,152.08	272,864.28	274,152.08
合计	335,353.85	272,864.28	335,353.85

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	600,000.00	1,000,000.00	600,000.00
非流动资产毁损报废损失	8,775.03	115,059.25	8,775.03
违约及滞纳金	545,479.01	20,000.00	545,479.01
其他	210,967.72	219,060.82	210,967.72
合计	1,365,221.76	1,354,120.07	1,365,221.76

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,729,328.60	1,438,112.55
递延所得税费用	-12,946,541.38	-13,226,519.26
合计	-7,217,212.78	-11,788,406.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	13,796,644.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,069,496.64
子公司适用不同税率的影响	2,226,117.26
调整以前期间所得税的影响	122,209.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,027,624.53

税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	2,147,882.06
研发及残疾人工资加计扣除的影响	-14,810,542.81
所得税费用	-7,217,212.78

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注 57。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	18,436,308.21	47,176,728.33
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	139,003.09	185,184.12
利息收入	3,163,502.31	2,501,621.23
保证金转回	375,249.40	4,831,593.21
合计	22,114,063.01	54,695,126.89

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	14,557,518.23	17,452,710.17
付现管理费用	34,840,815.10	23,500,533.33
付现研发费用	11,324,670.42	8,904,555.78
支付保证金		13,312,468.82
其他	1,499,454.60	4,129,850.81
合计	62,222,458.35	67,300,118.91

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到前期支付固定资产款项退回		8,166,975.00
本年收回华宝生物投资款		2,744,544.19
转让大额存单	30,000,000.00	
处置金融资产收益	635,438.93	
合计	30,635,438.93	10,911,519.19

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
本年支付华宝生物投资款		3,000,000.00
购入大额存单	110,121,684.93	
合计	110,121,684.93	3,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计		0.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	7,650,305.68	2,544,299.06
支付定增费用	4,661,327.99	
借款担保费	729,652.67	
合计	13,041,286.34	2,544,299.06

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	627,954,273.60	495,070,000.00	19,251,003.79	809,944,808.57		332,330,468.82
其他应付款-- 应付股利			3,398,602.94	3,398,602.94		
一年内到期非	49,187,984.25		176,309,848.53	44,977,502.78	4,210,481.44	176,309,848.56

流动负债						
长期借款	278,450,000.00	437,283,587.00	18,523,137.17	143,458,997.41	170,421,961.36	420,375,765.40
租赁负债	2,774,618.75		20,040,716.87	7,650,305.68	6,891,063.05	8,273,966.89
合计	958,366,876.60	932,353,587.00	237,523,309.30	1,009,430,217.38	181,523,505.85	937,290,049.67

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	21,013,857.04	25,992,370.37
加：资产减值准备	5,381,836.12	3,034,052.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,456,567.13	41,069,328.65
使用权资产折旧	7,049,283.64	3,559,928.86
无形资产摊销	10,991,563.09	9,862,521.79
长期待摊费用摊销	12,256,779.88	7,030,656.58
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）	-663,901.82	-809,684.39
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	8,775.03	115,059.25
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-309,517.11	
财务费用（收益以“—”号填列）	37,462,965.64	27,505,502.46
投资损失（收益以“—”号填列）	115,954.45	665,475.70
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-13,028,966.49	-12,906,297.86
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	82,425.11	-320,221.40
存货的减少（增加以“—”号填列）	-15,449,502.92	-111,329,811.79
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-31,262,110.98	72,343,454.44
经营性应付项目的增加（减少	-45,433,348.33	52,939,172.60

以“-”号填列)		
其他		639,426.67
经营活动产生的现金流量净额	52,672,659.48	119,390,934.77
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	147,171,525.10	148,012,150.08
减: 现金的期初余额	148,012,150.08	186,421,137.19
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	-840,624.98	-38,408,987.11

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中:	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中:	
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,800,000.00
其中:	
并购华本 51% 股权尾款	6,800,000.00
取得子公司支付的现金净额	6,800,000.00

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	1,749.43	49,924.99
可随时用于支付的银行存款	147,169,775.67	147,962,225.09
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	147,171,525.10	148,012,150.08

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,838,809.01	7.0827	27,189,132.58
欧元			
港币	4,862,332.56	0.9062	4,406,245.77
日元	31,224,948.00	0.0502	1,567,492.39
越南盾	782,375,315.00	0.0003	234,712.59
应收账款			
其中：美元	7,090,572.48	7.0827	50,220,397.70
欧元			
港币	8,011,667.55	0.9062	7,260,173.13

日元	205,112,826.00	0.0502	10,296,663.87
越南盾	8,433,769,775.00	0.0003	2,530,130.93
其他应收款			
其中：港币	10,805.00	0.9062	9,791.49
越南盾	3,798,880,240.00	0.0003	1,139,664.07
应付账款			
其中：美元	2,860,194.29	7.0827	20,257,898.10
港币	1,909,948.81	0.9062	1,730,795.61
日元	78,334,800.00	0.0502	3,932,406.96
其他应付款			
越南盾	7,510,997,605.00	0.0003	2,253,299.28
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的利息	749,469.55	387,292.15
低价值资产租赁费用	624,421.25	599,957.45
与租赁负债相关的现金流出	7,650,305.68	2,544,299.06
合计	9,024,196.48	3,531,548.66

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
	资产：	

货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2023年3月9日,公司的全资子公司香港沃特有限公司在越南投资设立全资孙公司越南沃特新材料有限公司。

6、其他

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
惠州市沃特新材料有限公司	70,000,000.00	惠州	惠州	生产、研发、销售	75.00%	25.00%	同一控制合并
江苏沃特新材料科技有限公司	250,000,000.00	东台	东台	生产、研发、销售	100.00%		设立
江苏沃特特种材料制造有限公司	50,000,000.00	东台	东台	生产、研发、销售	100.00%		设立
香港沃特有限公司	5,923,994.50	香港	香港	销售	100.00%		设立
浙江科赛新材料科技有限公司	25,000,000.00	浙江	浙江	生产、研发、销售	51.00%	0.39%	非同一控制合并
重庆沃特智成新材料科技有限公司	400,400,000.00	重庆	重庆	生产、研发、销售	100.00%		设立
重庆沃特智远材料科技研究院有限公司	5,000,000.00	重庆	重庆	生产、研发、销售	100.00%		设立
重庆沃特智合新材料科技有限公司	15,000,000.00	重庆	重庆	研发、销售	100.00%		设立
重庆沃特智	2,000,000.00	重庆	重庆	生产、研		100.00%	设立

荣高分子材料科技有限公司				发、销售			
上海沃特智桥新材料科技有限公司	2,000,000.00	上海	上海	研发、销售	100.00%		设立
深圳市前海荣桥科技有限公司	5,000,000.00	深圳	深圳	技术开发	100.00%		设立
重庆沃特智华新材料科技有限公司	8,000,000.00	重庆	重庆	生产、销售	60.00%		设立
惠州市沃特特种材料有限公司	50,000,000.00	惠州	惠州	生产、销售	100.00%		设立
上海沃特华本半导体科技有限公司	1,100,000.00	上海	上海	生产、销售	51.00%		非同一控制合并
阿德邦氟塑科技（上海）有限公司	10,500,000.00	上海	上海	生产、加工		48.45%	非同一控制合并
越南沃特新材料有限公司	3,700,000.00	越南	越南	生产、加工		100.00%	设立

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海沃特华本半导体科技有限公司	49.00%	9,260,542.35		67,219,322.61
浙江科赛新材料科技有限公司	48.61%	6,201,420.58		65,248,280.77

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司持有上海沃特华本半导体科技有限公司 51% 的股权，上海沃特华本半导体科技有限公司持有浙江科赛新材料科技有限公司 0.76%，公司间接持有 0.3876% 股权，直接加间接持有浙江科赛新材料科技有限公司 51.3876% 股权。

其他说明：

公司本年收购上海沃特华本半导体科技有限公司 51% 的股权，上海沃特华本半导体科技有限公司持有浙江科赛新材料科技有限公司 0.76%，公司间接持有 0.3876% 股权，直接加间接持有浙江科赛新材料科技有限公司 51.3876% 股权。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
上海沃特华本半导体科技有限公司	116,748,986.76	47,424,902.19	164,173,888.95	26,508,556.52		26,508,556.52	96,636,171.06	54,833,558.50	151,469,729.56	32,708,779.60		32,708,779.60
浙江科赛新材料科技有限公司	236,938,654.70	221,732,622.94	458,671,277.64	232,299,186.34	92,150,615.36	324,449,801.70	190,181,069.01	151,788,792.65	341,969,861.66	209,168,188.50	11,337,067.04	220,505,255.54

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
上海沃特华本半导体科技有限公司	190,545,679.91	18,904,382.47	18,904,382.47	35,019,329.50	181,350,515.68	3,725,481.87	3,725,481.87	-3,794,358.26
浙江科赛新材料科技有限公司	308,215,209.69	12,756,869.82	12,756,869.82	1,989,901.73	261,604,161.73	18,383,203.50	18,383,203.50	-7,836,660.25

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		

非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	3,735,786.18	4,629,729.87
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-893,943.69	-337,645.98
--综合收益总额	-893,943.69	-337,645.98

其他说明：

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

递延收益	1,481,741.99	2,670,941.97
其他收益	6,638,598.21	9,193,828.33

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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。

（一）金融工具产生的各类风险

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
----	------	------

应收票据	61,401,272.37	873,098.12
应收账款	388,605,914.01	23,344,717.64
其他应收款	4,894,736.22	553,284.32
合计	454,901,922.60	24,771,100.08

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额			
	即时偿还	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	-	332,330,468.82	-	332,330,468.82
应付票据	80,695,051.76	-	-	80,695,051.76
应付账款	86,647,382.65	-	-	86,647,382.65
其他应付款	51,294,016.12	-	-	51,294,016.12
其他流动负债	26,536,244.90	-	-	26,536,244.90
长期借款	-	420,375,765.40	-	420,375,765.40
合计	245,172,695.43	752,706,234.22	-	997,878,929.65

3、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，除本公司的几个下属子公司以美元、港币进行采购和销售外，本公司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、港币余额外，本公司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公司的经营业绩产生影响。

项目	2023 年 12 月 31 日			
	美元	日元	港币	越南盾
现金及现金等价物	3,838,809.01	31,224,948.00	4,862,332.56	782,375,315.00
应收账款	7,090,572.48	205,112,826.00	8,011,667.55	8,433,769,775.00
其他应收款		-	10,805.00-	3,798,880,240.00
短期借款		-	-	-
应付账款	2,860,194.29	78,334,800.00	1,909,948.81	-
其他应付款		-	-	7,510,997,605.00
合计	13,789,575.78	314,672,574.00	14,794,753.92	20,526,022,935.00

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	
	美元	日元
现金及现金等价物	492,497.09	1,304,143.54
应收账款	2,428,154.86	19,912,070.97
其他应收款	-	-
应付账款	142,906.63	5,234,346.54
其他应付款	-	-
合计	3,063,558.58	26,450,561.05

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款和长期借款（详见本附注七、32、45），公司通过建立和维护良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，控制利率风险。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

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

其他说明

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

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	20,554,734.16	未终止确认	由于应收票据中的信用级别低的银行承兑汇票,已背书的银行承兑汇票不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	5,047,792.63	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票,已背书的商业承兑汇票不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	103,255,082.87	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	38,621,143.30	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。
合计		167,478,752.96		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	103,255,082.87	
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	38,621,143.30	-627,046.95
合计		141,876,226.17	-627,046.95

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	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	

一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		120,309,517.11		120,309,517.11
应收款融资			23,191,663.47	23,191,663.47
其他非流动金融资产			1,007,997.99	1,007,997.99
持续以公允价值计量的资产总额		120,309,517.11	24,199,661.46	144,509,178.57
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

应收款项融资

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

因被投资企业浙江东海聚合投资股份有限公司的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本 1,007,997.99 元作为公允价值的合理性估计进行计算。

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

吴宪、何征夫妇合计直接持有本公司 31.50% 股权。此外，两人还合计持有本公司第二大股东银桥投资 94.578% 股权（银桥投资持有本公司 14.24% 股权），因此两人为公司的实际控制人。吴宪为公司董事长，何征为公司董事、总经理。

本企业最终控制方是吴宪、何征夫妇。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市银桥投资有限公司	持有公司 14.24% 股份的股东
于虹	本公司董事、股东
张亮	本公司副总经理、董秘、股东
王文广	独立董事
徐开兵	独立董事
盛宝军	独立董事
张尊昌	本公司监事会主席、股东
邓健岩	本公司股东兼高管
陈瑜	本公司股东兼高管
刘则安	本公司股东兼董事
邱科	本公司监事（任期至 2023 年 11 月 17 日）
黄富诗	本公司监事
徐劲	本公司高管
朱珊	本公司监事（2023 年 11 月 17 日起，任公司监事）
株式会社华尔卡	子公司少数股东

其他说明：

5、关联交易情况

(1) 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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
株式会社华尔卡	采购原料	1,606,777.37	4,000,000.00	否	1,232,039.56
株式会社华尔卡	接受劳务	276,996.83	--	否	638,511.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
株式会社华尔卡	出售商品	98,410,413.55	51,157,698.83

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏沃特新材料科技有限公司	50,000,000.00	2023 年 01 月 13 日	2024 年 01 月 13 日	否
惠州市沃特新材料有限公司	40,000,000.00	2023 年 06 月 01 日	2024 年 12 月 31 日	否
重庆沃特智成新材料科技有限公司	344,000,000.00	2021 年 07 月 05 日	2027 年 09 月 05 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠州市沃特新材料有限公司、江苏沃特新材料科技有限公司，吴宪，何征	50,000,000.00	2022 年 09 月 26 日	2023 年 09 月 21 日	是
惠州市沃特新材料有限公司、江苏沃特新材料科技有限公司，吴宪，何征	50,000,000.00	2023 年 05 月 24 日	2024 年 05 月 24 日	否

关联担保情况说明

注 1、惠州市沃特新材料有限公司、江苏沃特新材料科技有限公司、吴宪、何征作为保证人于 2022 年 9 月 26 日与债权人深圳市高新投小额贷款有限公司签订编号为保证 X202201021 号的《最高额保证合同》，最高担保额为 50,000,000 元人民币。

截至 2023 年 12 月 31 日，此担保合同下无贷款。

注 2、深圳沃特作为保证人于 2023 年 1 月 13 日与债权人苏州银行银行股份有限公司东台支行签订编号为苏银高保字 706666001-2023 第 780110 号《最高额保证合同》，最高担保额为伍仟万元人民币，为江苏沃特新材料科技有限公司与苏州银行东台支行于 2023 年 1 月 13 日起至 2024 年 1 月 13 日止（即债权确定期间），债权人依据与债务人签订的主合同而享有的对债务人的债权本金余额提供保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款人民币 20,000,000 元。

注 6、深圳沃特作为保证人于 2023 年 6 月 1 日与债权人中国银行股份有限公司惠州分行签订编号为 GBZ132030120230019 号的《最高额保证合同》，最高担保额为肆仟万元人民币，为惠州市沃特新材料有限公司与中国银行股份有限公司惠州分行于 2023 年 6 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同（统称“单笔合同”），及其修订或补充，其中约定其属于本合同项下之主合同。

截至 2023 年 12 月 31 日，此担保合同下无贷款。

注 7、深圳沃特作为保证人于 2021 年 7 月 5 日与债权人重庆农村商业银行股份有限公司九龙坡支行签订编号为九龙坡支行 2023 年高保字第 0400002023300004 号的《最高额保证合同》，最高担保额为叁亿肆仟肆佰万元人民币，为重庆沃特智成新材料科技有限公司与重庆农村商业银行股份有限公司九龙坡支行于 2021 年 7 月 5 日至 2027 年 9 月 5 日止签署的最高额合同，双方办理具体业务而形成的一系列债权的最高限额为最高额担保相关的主合同债权提供保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款人民币 228,110,000 元。

注 8、吴宪、何征作为保证人于 2023 年 5 月 24 日与债权人深圳市中小担小额贷款有限公司签订编号为保证深中小贷 2023 年借担字 0153-1 号的《保证担保合同》，最高担保额为 50,000,000 元人民币。

截至 2023 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款人民币 50,000,000 元。

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	697.15	699.52

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
销售产品	株式会社华尔卡	10,299,330.33	308,979.91	19,627,754.46	588,832.63

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
采购原材料	株式会社华尔卡	66,923.89	284,316.51

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心管理人员和核心技术（业务）人员							2,066,125	58,822,578.75
合计							2,066,125	58,822,578.75

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明：

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	市价-授予价
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明：

2021 年股票期权激励计划

(1) 概况

2021 年股票期权激励计划拟授予的股票期权数量为 793.00 万份，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 22657.3529 万股的 3.50%。其中首次授予 710.20 万份，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 22657.3529 万股的 3.13%，约占本次授予权益总额的 89.56%；预留 82.80 万份，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 22657.3529 万股的 0.37%，约占本次授予权益总额的 10.44%。

激励计划首次授权等待期为 12 个月。激励对象首次获授的股票期权自授予日起满 12 个月后分四期解锁，每期解锁的比例分别是 25%、25%、25%、25%。预留股票期权自预留授予登记完成之日起 12 个月后分三期解锁，每期可解锁比例分别为 25%、25%、50%。

在激励计划有效期内，公司对各年度财务业绩考核目标如下表所示：

j 首次授予的股票期权各年度业绩考核目标：

行权安排	行权时间	业绩考核目标	行权比例
第一个行权期	自首次授予日起 12 个月后的首个交	以 2021 年营业收入为基数，2022 年	25%

	易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2022 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	
第二个行权期	自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	以 2021 年营业收入为基数，2023 年的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2023 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	25%
第三个行权期	自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	以 2021 年营业收入为基数，2024 年的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2024 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	25%
第四个行权期	自首次授予日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	以 2021 年营业收入为基数，2025 年的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2025 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	25%

预留部分的股票期权各年度业绩考核目标：

行权安排	行权时间	业绩考核目标	行权比例
第一个行权期	自预留授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	以 2021 年营业收入为基数，2023 年的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2023 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	25%
第二个行权期	自预留授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	以 2021 年营业收入为基数，2024 年的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2024 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	25%
第三个行权期	自预留授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	以 2021 年营业收入为基数，2025 年的营业收入较 2021 年的复合增长率不低于 50%；同时 2025 年的净利润复合增长率高于同年营业收入复合增长率 10 个百分点以上	50%

（注：上表所述的净利润指标在经审计的归属于上市公司股东的净利润基础之上剔除了公司各期股权激励计划的激励成本）

激励计划业绩考核指标为净利润增长率。

（2）激励计划实施情况

根据公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过的 2021 年股票期权激励计划，公司第四届董事会第九次会议审议通过向 133 名激励对象授予 710.20 万份股票期权。

股票期权激励计划首次授予的具体情况：

授予日：2022 年 1 月 4 日。

授予价格：28.53 元/股。

股票来源：公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股。

（3）激励计划注销情况

2023 年 4 月 7 日公司第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十八次会议审议通过《关于 2021 年股票期权激

励计划调整首次授予行权价格及注销部分股票期权的议案》，公司 2021 年度利润分配方案已于 2022 年 6 月 22 日实施完毕，根据公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》及相关规定，现对行权价格作出相应调整。经过本次调整，公司 2021 年股票期权激励计划首次授予行权价格由 28.53 元/股调整为 28.47 元/股。因公司 2022 年度业绩未达成考核目标，不满足 2021 年股票期权激励计划第一期行权条件，公司拟注销已授予份额的 25%，即 177.5500 万份股票期权；另因 8 名激励对象离职不再具备激励对象资格，拟注销前述激励对象剩余 75% 股票期权 29.0625 万份（本次合计注销前述离职激励对象持有的全部股票期权 38.7500 万份）。综上所述，本次共计拟注销 206.6125 万份股票期权。注销完成后，公司 2021 年股票期权激励计划激励对象调整为 125 人，剩余已授予但尚在等待期的股票期权 503.5875 万份。公司于 2023 年 4 月 18 日披露《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予行权价格调整及部分股票期权注销完成的公告》（公告编号：2023-028）。

（4）激励计划调整事项

无

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

公司于 2023 年 4 月 7 日第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十八次会议审议通过《关于 2021 年股票期权激励计划调整首次授予行权价格及注销部分股票期权的议案》，公司 2021 年度利润分配方案已于 2022 年 6 月 22 日实施完毕，根据公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》及相关规定，现对行权价格作出相应调整。经过本次调整，公司 2021 年股票期权激励计划首次授予行权价格由 28.53 元/股调整为 28.47 元/股。

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 12 月 31 日公司不存在需要披露的重要承诺事项

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日公司不存在需要披露的或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他**十七、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况**3、销售退回****4、其他资产负债表日后事项说明**

2024 年 2 月 28 日召开第四届董事会第二十七次会议、第四届监事会第二十四次会议，审议通过《关于收购上海沃特华本半导体科技有限公司 49% 股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金 6.026.60 万元(含税)收购株式会社华尔卡(以下简称“株式会社”)持有的上海沃特华本半导体科技有限公司(以下简称“沃特华本”)49% 股权(以下简称“本次交易”)。本次公司收购沃特华本 49% 股权交易构成关联交易，但不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，尚需提交公司股东大会审议。本次交易完成后，公司将持有沃特华本 100% 的股权，沃特华本成为公司全资子公司。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 29 日在巨潮资讯网披露的《关于收购上海沃特华本半导体科技有限公司 49% 股权暨关联交易的公告》。

十八、其他重要事项**1、前期会计差错更正****(1) 追溯重述法**

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

实际控制人股票质押情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实际控制人吴宪、何征夫妇股票质押情况：

股东名称	报告期持股情况		报告期质押持股情况	
	直接持股数量	间接持股数量	直接质押持股	间接质押持股
吴宪	36,252,500	18,066,431	11,680,000	7,152,601
何征	35,122,502	17,391,611	13,161,000	6,885,436
合计	71,375,002	35,458,042	24,841,000	14,038,037

注：间接持股系吴宪、何征夫妇合计持有本公司第二大股东银桥投资 94.578% 股权（银桥投资持有本公司 14.24% 股权）

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	211,400,852.00	177,269,863.17
1至2年	68,935,518.03	36,585,075.15
2至3年	31,657,401.03	7,538,834.98
3年以上	10,342,950.77	6,623,643.37
3至4年	4,110,308.98	5,442,993.34
4至5年	5,051,991.76	121,044.53
5年以上	1,180,650.03	1,059,605.50
合计	322,336,721.83	228,017,416.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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的应收账款	7,340,452.77	2.28%	7,288,677.55	99.29%	51,775.22	2,717,108.98	1.19%	2,717,108.98	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	314,996,269.06	97.72%	6,495,441.53	2.06%	308,500,827.53	225,300,307.69	98.81%	7,641,428.15	3.39%	217,658,879.54
其中：										
账龄组合	110,466,574.30	34.27%	6,495,441.53	5.88%	103,971,132.77	129,609,013.30	56.84%	7,641,428.15	5.90%	121,967,585.15
关联方组合	204,529,694.76	63.45%			204,529,694.76	95,691,294.39	41.97%			95,691,294.39
合计	322,336,721.83	100.00%	13,784,119.08	4.28%	308,552,602.75	228,017,416.67	100.00%	10,358,537.13	4.54%	217,658,879.54

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

深圳市信佳铭塑胶五金制品有限公司			3,576,000.00	3,576,000.00	100.00%	已申请财产保全，预计无法收回
盐城赛福汽车零部件有限公司	1,727,108.98	1,727,108.98	1,727,108.98	1,675,333.76	97.00%	失信公司，已进入破产清算，本年收回 51,775.22 元。
慈溪市博能光伏电子科技有限公司	990,000.00	990,000.00	990,000.00	990,000.00	100.00%	失信公司，预计无法收回
深圳市中深德盛实业有限公司			596,800.00	596,800.00	100.00%	呆账，预计无法收回
易模塑科技（深圳）有限公司			408,938.29	408,938.29	100.00%	呆账，预计无法收回
黄山安达尔塑业有限公司			41,605.50	41,605.50	100.00%	失信公司，预计无法收回
合计	2,717,108.98	2,717,108.98	7,340,452.77	7,288,677.55		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	129,609,013.30	7,641,428.15	5.90%
关联方组合	95,691,294.39		0.00%
合计	225,300,307.70	7,641,428.15	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	2,717,108.98	4,623,343.79	51,775.22			7,288,677.55
账龄组合	7,641,428.15	8,247.19	1,154,233.81			6,495,441.53
合计	10,358,537.13	4,631,590.98	1,206,009.03			13,784,119.08

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	139,494,790.04		139,494,790.04	43.28%	
第二名	36,773,807.22		36,773,807.22	11.41%	
第三名	23,747,086.38		23,747,086.38	7.37%	
第四名	11,228,010.00		11,228,010.00	3.48%	336,840.30
第五名	10,453,561.41		10,453,561.41	3.24%	313,606.84
合计	221,697,255.05		221,697,255.05	68.78%	650,447.14

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		0.00
应收股利		0.00
其他应收款	279,493,949.29	212,485,502.00
合计	279,493,949.29	212,485,502.00

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计		0.00

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
合计		0.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及订金	1,138,357.92	1,038,433.57
其他	25,000.00	162,898.70
代扣代缴社保公积金及备用金	84,489.19	
关联方往来	278,581,183.25	211,550,416.02
合计	279,829,030.36	212,751,748.29

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	129,553,762.70	211,593,277.28
1 至 2 年	149,216,796.65	389,311.29
2 至 3 年	389,311.29	666,159.72
3 年以上	669,159.72	103,000.00
3 至 4 年	666,159.72	3,000.00
4 至 5 年	3,000.00	0.00
5 年以上		100,000.00
合计	279,829,030.36	212,751,748.29

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
按组合计提坏账准备	279,829,030.36	100.00%	335,081.07	0.12%	279,493,949.29	212,751,748.29	100.00%	266,246.29	0.13%	212,485,502.00
其中：										
账龄组合	1,247,847.11	0.45%	335,081.07	26.85%	912,766.04	1,201,332.27	0.56%	266,246.29	22.16%	935,085.98
关联方组合	278,581,183.25	99.55%	0.00		278,581,183.25	211,550,416.02	99.44%			211,550,416.02
合计	279,829,030.36	100.00%	335,081.07	0.12%	279,493,949.29	212,751,748.29	100.00%	266,246.29	0.13%	212,485,502.00

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	1,247,847.11	335,081.07	26.85%
关联方组合	278,581,183.25		0.00%
合计	279,829,030.36	335,081.07	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	整个存续期预期信用损失（已发生信用减	

		值)	值)	
2023年1月1日余额	266,246.29			266,246.29
2023年1月1日余额 在本期				
本期计提	68,834.78			68,834.78
2023年12月31日余额	335,081.07			335,081.07

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	266,246.29	68,834.78				335,081.07
合计	266,246.29	68,834.78				335,081.07

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位: 元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况:

单位: 元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明:

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
重庆沃特智成新材料科技有限公司	合并关联方	87,961,542.53	1 年以内	31.43%	0.00
江苏沃特特种材料制造有限公司	合并关联方	81,605,582.88	2 年以内	29.16%	0.00
浙江科赛新材料科技有限公司	合并关联方	75,000,000.00	2 年以内	26.80%	0.00
江苏沃特新材料科技有限公司	合并关联方	21,454,609.07	1 年以内	7.67%	0.00
重庆沃特智合新材料科技有限公司	合并关联方	10,257,798.77	2 年以内	3.67%	0.00
合计		276,279,533.25		98.73%	0.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	934,440,541.89		934,440,541.89	914,400,951.89		914,400,951.89
对联营、合营企业投资	3,735,786.18		3,735,786.18	4,629,729.87		4,629,729.87
合计	938,176,328.07		938,176,328.07	919,030,681.76		919,030,681.76

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠州市沃特新材料有限公司	54,079,977.89						54,079,977.89	
香港沃特有限公司	20,120,974.00		19,289,590.00				39,410,564.00	
江苏沃特新材料科技有限公司	252,000,000.00						252,000,000.00	
江苏沃特	50,000,000.00						50,000,000.00	

特种材料 制造有限 公司	00						00	
重庆沃特 智成新材 料科技有 限公司	400,400.00						400,400.00	
重庆沃特 智合新材 料科技有 限公司	13,750,000.00						13,750,000.00	
浙江科赛 新材料科 技有限公 司	51,000,000.00						51,000,000.00	
上海沃特 智桥新材 料科技有 限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
惠州市沃 特特种材 料有限公 司	2,000,000.00						2,000,000.00	
重庆沃特 智华新材 料科技有 限公司	1,050,000.00		750,000.00				1,800,000.00	
上海沃特 华本半导 体科技有 限公司	68,000,000.00						68,000,000.00	
合计	914,400,951.89		20,039,590.00				934,440,541.89	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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												
二、联营企业												
深圳协同 创新高科 技术发展有 限公司	4,629,729.87				- 893,943.69						3,735,786.18	
小计	4,629,729.87				-						3,735,786.18	

	729.87				893,94 3.69						786.18	
合计	4,629, 729.87				- 893,94 3.69						3,735, 786.18	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	430,169,165.42	328,266,673.58	521,332,630.42	420,208,275.76
其他业务	168,139,975.66	164,231,414.25	171,623,163.42	170,662,490.83
合计	598,309,141.08	492,498,087.83	692,955,793.84	590,870,766.59

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：						
新材料行业	598,309,141.08	492,498,087.83			598,309,141.08	492,498,087.83
按经营地区分类						
其中：						
外销	2,625,780.38	2,525,244.23			2,625,780.38	2,525,244.23
内销	595,683,360.70	489,972,843.60			595,683,360.70	489,972,843.60
市场或客户类型						
其中：						
合同类型						
其中：						

按商品转让的时间分类						
其中:						
在某一时点转让	598,309,141.08	492,498,087.83			598,309,141.08	492,498,087.83
按合同期限分类						
其中:						
按销售渠道分类						
其中:						
合计	598,309,141.08	492,498,087.83			598,309,141.08	492,498,087.83

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 3,193,297.80 元, 其中, 3,193,297.80 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位: 元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-893,943.69	-337,645.98
处置长期股权投资产生的投资收益		-255,455.81
金融资产在持有期间的投资收益	668,654.79	
处置金融资产损益	325,994.52	
金融资产终止确认损益	-92,236.31	
合计	8,469.31	-593,101.79

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	655,126.79	
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）	6,638,598.21	
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	944,956.04	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	65,077.76	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,021,092.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	135,462.04	
减：所得税影响额	1,276,621.67	
少数股东权益影响额（税后）	1,518,695.50	
合计	4,622,810.79	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.43%	0.023	0.023
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09%	0.0050	0.0050

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

深圳市沃特新材料股份有限公司
法定代表人：吴宪
二〇二四年四月十九日