

# 审计报告

常州聚和新材料股份有限公司

容诚审字[2026]210Z0104号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 121

## 审计报告

容诚审字[2026]210Z0104 号

常州聚和新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了常州聚和新材料股份有限公司（以下简称聚和材料）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚和材料 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于聚和材料，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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。

#### （一） 收入确认

##### 1、 事项描述

参见财务报表附注三、25 及附注五、40

聚和材料 2025 年度确认的营业收入为 1,459,269.58 万元。聚和材料对于商品销售产生的收入是在商品的控制权已转移至客户时确认的。

由于收入是聚和材料的关键业绩指标之一，以及收入不恰当确认的固有风险，我们将聚和材料收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与履约义务及商品的控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对收入以及毛利情况执行分析程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；
- （4）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、报关单或签收单等支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- （5）结合应收账款、合同负债，对营业收入执行函证程序，评价收入的真实性与完整性；
- （6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、报关单或签收单等支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、10 及附注五、4

聚和材料 2025 年 12 月 31 日应收账款的原值为 335,768.94 万元，坏账准备余额为 33,149.93 万元。

聚和材料采用预期信用损失法计量坏账准备，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计算预期信用损失。由于应收账款期末余额重大且管理层在确定坏账准备的计提时需运用重大会计估计和判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

- （1）我们了解、评价并测试了管理层应收账款坏账准备计提的内部控制；
- （2）我们检查了预期信用减值损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分标准的合理性；
- （3）我们选取样本检查了预期信用减值损失计量模型的关键参数，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；
- （4）我们选取样本检查客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评价管理层对整个存续期坏账损失预计的适当性；
- （5）选取样本对期末应收账款余额执行函证程序；
- （6）我们选取样本，检查了相关的支持性证据，包括客户回函、期后收款、客户的工商登记信息，以了解客户性质、经营是否正常等信息，评估应收账款的可回收性。

## 四、其他信息

聚和材料管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括聚和材料 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估聚和材料的持续经营能力，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聚和材料、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚和材料的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对聚和材料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聚和材料不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为常州聚和新材料股份有限公司容诚审字[2026]210Z0104 号  
报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
陈勇（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
徐敏

2026年3月27日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：常州聚和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	1,598,487,622.98	622,076,467.32	短期借款	五、21	5,776,149,718.43	2,596,706,611.72
交易性金融资产	五、2	1,064,010,672.95	1,138,512,411.29	交易性金融负债	五、22	445,626,844.74	5,703,705.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	2,362,696,770.86	1,416,702,778.26	应付票据	五、23	475,027,714.54	479,293,052.85
应收账款	五、4	3,026,190,096.26	2,019,714,329.39	应付账款	五、24	59,693,663.50	49,496,815.19
应收款项融资	五、5	692,853,758.25	390,024,234.60	预收款项			
预付款项	五、6	172,405,783.88	162,762,119.47	合同负债	五、25	11,889,893.27	23,184,411.29
其他应收款	五、7	84,689,104.02	48,001,673.99	应付职工薪酬	五、26	59,589,379.85	52,713,104.44
其中：应收利息				应交税费	五、27	69,514,728.60	59,447,162.90
应收股利				其他应付款	五、28	2,569,403.36	23,042,894.93
存货	五、8	1,110,102,127.44	929,456,656.92	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、29	5,454,145.48	5,011,986.89
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五、30	30,324,409.28	2,380,792.36
其他流动资产	五、9	183,055,005.47	64,070,616.85	<b>流动负债合计</b>		<b>6,935,839,901.05</b>	<b>3,296,980,537.57</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>10,294,490,942.11</b>	<b>6,791,321,288.09</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五、10	785,349,849.93	565,730,723.23	租赁负债	五、31	5,716,100.58	10,185,894.00
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五、11	155,898,228.76	79,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		-	-	预计负债			
固定资产	五、12	491,998,794.81	182,797,255.68	递延收益	五、32	27,472,991.94	20,948,462.40
在建工程	五、13	5,807,851.16	123,405,368.90	递延所得税负债	五、18	9,280,074.38	5,586,106.82
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>42,469,166.90</b>	<b>36,720,463.22</b>
使用权资产	五、14	11,107,474.72	15,050,866.84	<b>负债合计</b>		<b>6,978,309,067.95</b>	<b>3,333,701,000.79</b>
无形资产	五、15	84,212,190.66	108,793,163.68	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源				股本	五、33	242,033,643.00	242,033,643.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、16			永续债			
长期待摊费用	五、17	17,342,553.34	7,831,676.41	资本公积	五、34	3,409,938,940.28	3,452,080,139.30
递延所得税资产	五、18	91,494,711.49	56,326,754.31	减：库存股	五、35	444,562,142.99	520,020,523.79
其他非流动资产	五、19	40,665,736.01	45,749,854.78	其他综合收益	五、36	-4,271,902.24	-3,666,466.16
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,683,877,390.88</b>	<b>1,184,685,663.83</b>	专项储备	五、37	28,739,681.05	16,048,640.82
				盈余公积	五、38	121,016,821.50	121,016,821.50
				未分配利润	五、39	1,656,608,607.46	1,336,928,905.46
				归属于母公司所有者权益合计		5,009,503,648.06	4,644,421,160.13
				少数股东权益		-9,444,383.02	-2,115,209.00
				<b>所有者权益合计</b>		<b>5,000,059,265.04</b>	<b>4,642,305,951.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,978,368,332.99</b>	<b>7,976,006,951.92</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>11,978,368,332.99</b>	<b>7,976,006,951.92</b>

法定代表人：

刘海东  
320400008161

主管会计工作负责人：

林椿楠  
林椿楠印

会计机构负责人：

夏金祥  
夏金祥印

# 合并利润表

2025年度

编制单位：常州聚利新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	五、40	14,592,695,789.42	12,487,581,880.33
其中：营业收入		14,592,695,789.42	12,487,581,880.33
二、营业总成本		14,005,054,633.34	11,912,449,341.85
其中：营业成本		13,523,791,977.81	11,401,271,603.15
税金及附加	五、41	32,888,166.31	26,317,631.62
销售费用	五、42	50,475,937.41	48,500,253.98
管理费用	五、43	108,660,007.21	85,683,202.43
研发费用	五、44	254,630,172.78	309,923,784.01
财务费用	五、45	34,608,371.82	40,752,866.66
其中：利息费用		1,317,598.51	3,903,548.37
利息收入		10,964,321.27	5,575,585.88
加：其他收益	五、46	98,860,707.04	96,757,246.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	82,474,697.87	-21,690,970.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,072,071.60	8,470,295.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	-117,052,890.43	-25,860,768.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-158,998,077.51	-87,977,213.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-12,833,837.69	-52,766,678.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	-154,709.82	-296,976.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		479,937,045.54	483,297,177.39
加：营业外收入	五、52	1,312,485.16	1,987,633.24
减：营业外支出	五、53	3,181,919.51	3,994,770.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		478,067,611.19	481,290,039.73
减：所得税费用	五、54	65,715,988.34	70,995,563.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		412,351,622.85	410,294,476.39
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		412,351,622.85	410,294,476.39
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		419,680,796.87	418,009,685.39
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,329,174.02	-7,715,209.00
六、其他综合收益的税后净额		-605,436.08	-5,126,794.92
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-605,436.08	-5,126,794.92
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-605,436.08	-5,126,794.92
（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		-605,436.08	-5,126,794.92
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		411,746,186.77	405,167,681.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		419,075,360.79	412,882,890.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,329,174.02	-7,715,209.00
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.82	1.77
（二）稀释每股收益（元/股）		1.82	1.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：常州聚和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,633,763,587.21	8,971,240,742.80
收到的税费返还		147,741,693.43	57,727,041.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	42,910,413.68	50,115,962.81
经营活动现金流入小计		6,824,415,694.32	9,079,083,747.04
购买商品、接受劳务支付的现金		8,746,300,485.36	9,326,745,218.34
支付给职工以及为职工支付的现金		229,134,196.00	231,225,398.36
支付的各项税费		140,111,009.96	113,460,221.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	777,832,030.31	303,134,870.81
经营活动现金流出小计		9,893,377,721.63	9,974,565,709.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,068,962,027.31</b>	<b>-895,481,962.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		3,303,366,353.33	4,343,926,527.11
取得投资收益收到的现金		101,871,791.43	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,169.28	11,384,097.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	-	-
投资活动现金流入小计		3,405,475,314.04	4,355,310,624.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,676,565.44	223,442,871.91
投资支付的现金		3,322,438,664.88	4,428,088,378.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	-	-
投资活动现金流出小计		3,578,115,230.32	4,651,531,250.49
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-172,639,916.28</b>	<b>-296,220,625.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,000,000.00
取得借款收到的现金		7,959,837,478.46	9,148,315,629.77
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	2,202,764,001.41	1,036,555,746.76
筹资活动现金流入小计		10,162,601,479.87	10,185,871,376.53
偿还债务支付的现金		6,420,464,620.01	8,415,750,589.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,629,978.95	184,784,872.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	5,781,212.95	526,115,551.19
筹资活动现金流出小计		6,537,875,811.91	9,126,651,013.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,624,725,667.96</b>	<b>1,059,220,362.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-16,716,491.61</b>	<b>-25,581,332.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>366,407,232.76</b>	<b>-158,063,556.79</b>
加：期初现金及现金等价物余额		386,002,266.82	544,065,823.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>752,409,499.58</b>	<b>386,002,266.82</b>

法定代表人：

刘海森  
刘海印  
320400008161

主管会计工作负责人：

林椿楠  
林椿印

会计机构负责人：

夏金祥  
夏金印

# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	242,033,643.00	-	-	3,452,080,139.30	520,020,523.79	-3,666,466.16	16,048,640.82	121,016,821.50	1,336,928,905.46	4,644,421,160.13	-2,115,209.00	4,642,305,951.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	242,033,643.00	-	-	3,452,080,139.30	520,020,523.79	-3,666,466.16	16,048,640.82	121,016,821.50	1,336,928,905.46	4,644,421,160.13	-2,115,209.00	4,642,305,951.13
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-42,141,199.02	-75,458,380.80	-605,436.08	12,691,040.23	-	319,679,702.00	365,082,487.93	-7,329,174.02	357,753,313.91
(一) 综合收益总额	-	-	-	-42,141,199.02	-75,458,380.80	-605,436.08	-	-	419,680,796.87	419,075,360.79	-7,329,174.02	411,746,186.77
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-42,132,302.07	-75,458,380.80	-	-	-	-	33,317,181.78	-	33,317,181.78
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-42,132,302.07	-75,458,380.80	-	-	-	-	33,317,181.78	-	33,317,181.78
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	-	-	-	-1,017,624.50	-	-	-	-	-	-1,017,624.50	-	-1,017,624.50
4. 其他	-	-	-	1,008,727.55	-	-	-	-	-	1,008,727.55	-	1,008,727.55
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-109,001,094.87	-109,001,094.87	-	-109,001,094.87
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-109,001,094.87	-109,001,094.87	-	-109,001,094.87
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	12,691,040.23	-	-	12,691,040.23	-	12,691,040.23
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	13,375,087.09	-	-	13,375,087.09	-	13,375,087.09
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	684,046.86	-	-	684,046.86	-	684,046.86
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	242,033,643.00	-	-	3,409,938,940.28	444,562,142.99	-4,271,902.24	28,739,681.05	121,016,821.50	1,656,608,007.46	5,009,503,648.06	-9,444,393.02	5,000,059,255.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘海

林椿

夏金



合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：常州聚星新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	165,627,886.00	-	-	-	3,526,220,256.35	-	1,460,328.76	6,561,374.09	86,596,595.42	1,133,376,958.23	4,919,843,398.85	-	4,919,843,398.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	165,627,886.00	-	-	-	3,526,220,256.35	-	1,460,328.76	6,561,374.09	86,596,595.42	1,133,376,958.23	4,919,843,398.85	-	4,919,843,398.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	76,405,757.00	-	-	-	-74,140,117.05	520,020,523.79	-5,126,794.92	9,487,266.73	34,420,226.08	203,551,947.23	-275,422,236.72	-2,115,209.00	-277,537,447.72
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-5,126,794.92	-	-	418,009,685.39	412,882,890.47	-7,715,209.00	405,167,681.47
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,265,639.95	520,020,523.79	-	-	-	-	-517,754,883.84	5,600,000.00	-512,154,883.84
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	-	-	-	-	-1,093,289.16	-	-	-	-	-	-1,093,289.16	-	-1,093,289.16
4. 其他	-	-	-	-	3,358,929.11	520,020,523.79	-	-	-	-	-516,661,594.68	-	-516,661,594.68
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	34,420,226.08	-214,457,738.16	-180,037,512.08	-	-180,037,512.08
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	34,420,226.08	-34,420,226.08	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-180,037,512.08	-	-	-180,037,512.08
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	76,405,757.00	-	-	-	-76,405,757.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	76,405,757.00	-	-	-	-76,405,757.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	9,487,266.73	-	-	9,487,266.73	-	9,487,266.73
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	11,303,636.05	-	-	11,303,636.05	-	11,303,636.05
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	1,816,369.32	-	-	1,816,369.32	-	1,816,369.32
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	242,033,643.00	-	-	-	3,452,080,139.30	520,020,523.79	-3,666,466.16	16,048,640.82	121,016,821.50	1,336,928,905.46	4,644,421,160.13	-2,115,209.00	4,642,305,951.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘海  
3204000008161

林椿楠  
印椿

夏金祥  
印金



### 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：常州聚利新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		1,304,605,051.24	341,264,461.51	短期借款		1,192,250,976.87	328,168,748.46
交易性金融资产		435,034,545.57	1,025,008,791.15	交易性金融负债		231,736,601.60	-
衍生金融资产				衍生金融负债		-	-
应收票据		2,174,094,046.03	1,410,669,817.04	应付票据		5,149,241,564.11	2,993,933,776.79
应收账款	十七、1	3,605,718,112.71	2,014,756,271.89	应付账款		357,915,453.81	80,330,223.83
应收款项融资		519,087,250.15	385,194,753.67	预收款项		-	-
预付款项		1,077,243,390.91	651,792,717.76	合同负债		11,510,849.59	22,774,469.83
其他应收款	十七、2	390,246,760.34	217,768,181.31	应付职工薪酬		40,847,293.97	38,798,713.26
其中：应收利息		-	-	应交税费		61,613,580.14	49,264,391.23
应收股利		-	-	其他应付款		2,596,783.02	24,209,099.58
存货		681,049,799.34	651,961,840.02	其中：应付利息		-	-
其中：数据资源		-	-	应付股利		-	-
合同资产		-	-	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		1,524,118.88	1,436,388.60
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债		29,922,870.86	2,156,341.90
其他流动资产		15,597,485.12	1,852,083.61	<b>流动负债合计</b>		<b>7,079,160,092.85</b>	<b>3,541,072,153.48</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>10,202,676,441.41</b>	<b>6,700,268,917.96</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	1,698,585,087.03	1,523,615,421.09	租赁负债		1,175,505.07	2,699,623.97
其他权益工具投资		-	-	长期应付款			
其他非流动金融资产		19,542,432.50	23,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		-	-	预计负债			
固定资产		220,115,279.20	130,838,788.33	递延收益		27,116,671.69	20,948,462.40
在建工程		3,184,785.86	69,588,959.19	递延所得税负债		-	-
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>28,292,176.76</b>	<b>23,648,086.37</b>
使用权资产		2,755,820.99	4,193,640.67	<b>负债合计</b>		<b>7,107,452,269.61</b>	<b>3,564,720,239.85</b>
无形资产		45,930,767.83	69,160,467.21	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源		-	-	股本		242,033,643.00	242,033,643.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	-
其中：数据资源		-	-	其中：优先股		-	-
商誉		-	-	永续债		-	-
长期待摊费用		-	-	资本公积		3,434,705,148.30	3,477,024,709.55
递延所得税资产		88,450,403.69	45,795,937.32	减：库存股		444,562,142.99	520,020,523.79
其他非流动资产		2,304,455.92	2,812,352.08	其他综合收益		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,080,869,033.02</b>	<b>1,669,005,565.89</b>	专项储备		25,856,180.57	15,035,225.37
				盈余公积		121,016,821.50	121,016,821.50
				未分配利润		1,797,043,554.44	1,469,464,368.37
				<b>所有者权益合计</b>		<b>5,176,093,204.82</b>	<b>4,804,554,244.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,283,545,474.43</b>	<b>8,369,274,483.85</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,283,545,474.43</b>	<b>8,369,274,483.85</b>

法定代表人：

刘海森  
刘海森印  
3204000008161

主管会计工作负责人：

林椿楠  
林椿楠印

会计机构负责人：

夏金祥  
夏金祥印

## 母公司利润表

2025年度

编制单位：常州聚和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	14,342,684,383.00	12,260,199,064.68
减：营业成本	十七、4	13,349,569,714.49	11,235,927,032.56
税金及附加		24,892,535.35	21,722,330.48
销售费用		30,174,627.23	32,304,258.46
管理费用		74,830,982.36	57,522,682.86
研发费用		188,592,652.47	260,199,523.53
财务费用		16,323,727.10	31,231,774.90
其中：利息费用		127,780.39	3,008,774.36
利息收入		14,386,385.23	6,774,116.14
加：其他收益		87,667,166.11	93,671,115.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-34,267,770.47	-11,257,367.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,716,586.79	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-85,170,448.24	-20,441,959.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-152,716,133.89	-76,714,692.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-684,830.91	-36,152,940.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,698.01	628,836.18
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>473,088,428.59</b>	<b>571,024,452.54</b>
加：营业外收入		788,420.34	1,843,852.86
减：营业外支出		1,926,321.89	2,135,482.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>471,950,527.04</b>	<b>570,732,822.65</b>
减：所得税费用		44,370,246.10	58,993,563.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>427,580,280.94</b>	<b>511,739,258.85</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		427,580,280.94	511,739,258.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>427,580,280.94</b>	<b>511,739,258.85</b>

法定代表人：

刘 海



主管会计工作负责人：

林 椿



会计机构负责人：

夏 金 祥



# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：常州聚和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,330,981,884.87	11,811,388,437.50
收到的税费返还		138,266,751.90	55,858,239.23
收到其他与经营活动有关的现金		32,837,971.98	44,595,138.96
经营活动现金流入小计		11,502,086,608.75	11,911,841,815.69
购买商品、接受劳务支付的现金		12,260,027,624.36	11,468,093,703.26
支付给职工以及为职工支付的现金		149,056,545.30	163,615,722.90
支付的各项税费		108,223,434.78	94,849,188.13
支付其他与经营活动有关的现金		820,773,289.18	210,696,434.39
经营活动现金流出小计		13,338,080,893.62	11,937,255,048.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,835,994,284.87</b>	<b>-25,413,232.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,501,498,290.57	3,532,585,412.27
取得投资收益收到的现金		31,084,677.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,963,150.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	9,730,845.86
投资活动现金流入小计		2,532,582,967.63	3,544,279,408.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,332,937.57	118,796,742.38
投资支付的现金		2,289,238,500.00	3,688,759,687.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	156,610,176.21
投资活动现金流出小计		2,342,571,437.57	3,964,166,606.42
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>190,011,530.06</b>	<b>-419,887,198.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	450,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,166,752,577.55	1,035,704,563.56
筹资活动现金流入小计		2,166,752,577.55	1,485,704,563.56
偿还债务支付的现金		-	450,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,001,488.68	183,533,843.57
支付其他与筹资活动有关的现金		1,563,775.20	523,498,997.70
筹资活动现金流出小计		101,565,263.88	1,157,032,841.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,065,187,313.67</b>	<b>328,671,722.29</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-12,331,390.73</b>	<b>-21,378,568.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>406,873,168.13</b>	<b>-138,007,277.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		160,859,147.61	298,866,425.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>567,732,315.74</b>	<b>160,859,147.61</b>

法定代表人：

刘海东  
  
 320400008161

主管会计工作负责人：

林椿楠  


会计机构负责人：

夏鲜霞  


# 母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：常州聚和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	242,033,643.00	-	3,477,024,709.55	520,020,523.79	-	15,035,225.37	121,016,821.50	1,469,464,368.37	4,804,554,244.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	242,033,643.00	-	3,477,024,709.55	520,020,523.79	-	15,035,225.37	121,016,821.50	1,469,464,368.37	4,804,554,244.00
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额			-42,319,561.25	-75,458,380.80	-	10,820,955.20	-	327,579,186.07	371,538,960.82
(二) 所有者投入和减少资本			-42,319,561.25	-75,458,380.80	-	-	-	427,580,280.94	427,580,280.94
1. 所有者投入的普通股			-42,132,302.07	-75,458,380.80	-	-	-	-	33,138,819.55
2. 其他权益工具持有者投入资本			-	-	-	-	-	-	33,326,078.73
3. 股份支付计入所有者权益的金额			-	-	-	-	-	-	-
4. 其他			-1,017,624.50	-	-	-	-	-	-1,017,624.50
(三) 利润分配			830,365.32	-	-	-	-	-100,001,094.87	830,365.32
1. 提取盈余公积			-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配			-	-	-	-	-	-100,001,094.87	-100,001,094.87
3. 其他			-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转			-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)			-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)			-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损			-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-
6. 其他			-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备			-	-	-	10,820,955.20	-	-	10,820,955.20
1. 本年提取			-	-	-	11,264,106.60	-	-	11,264,106.60
2. 本年使用			-	-	-	443,151.40	-	-	443,151.40
(六) 其他			-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	242,033,643.00	-	3,434,705,148.30	444,562,142.99	-	25,856,180.57	121,016,821.50	1,797,043,554.44	5,176,093,204.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘海  
印海  
3704000008161

林椿  
印椿

夏金  
印金  
祥夏

母公司所有者权益变动表  
2024年度

2024年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	165,627,886.00	-	-	-	3,551,400,085.04	-	-	6,561,374.09	86,596,595.42	1,172,182,847.68	4,982,368,788.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	165,627,886.00	-	-	-	3,551,400,085.04	-	-	6,561,374.09	86,596,595.42	1,172,182,847.68	4,982,368,788.23
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	76,405,757.00	-	-	-	-74,375,375.49	-	-	8,473,851.28	34,420,226.08	297,281,520.69	-177,814,544.23
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股					2,030,381.51						
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					-1,093,289.16						
4. 其他					3,123,670.67						
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									34,420,226.08	-214,457,738.16	
2. 对所有者(或股东)的分配									34,420,226.08	-34,420,226.08	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	76,405,757.00				-76,405,757.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	76,405,757.00				-76,405,757.00						
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. 本年提取								8,473,851.28			
2. 本年使用								10,210,853.53			
(六) 其他								1,737,002.25			
四、本年年末余额	242,033,643.00	-	-	-	3,477,024,709.55	-	-	15,035,225.37	121,016,821.50	1,469,464,368.37	4,804,554,244.00

法定代表人：

刘海



主管会计工作负责人：

林睿



会计机构负责人：

夏金



# 常州聚和新材料股份有限公司

## 财务报表附注

### 2025 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

常州聚和新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2015年8月24日,系由天合星元投资发展有限公司(原名称为江苏天合星元投资发展有限公司,以下简称“天合星元”)与刘海东等12名自然人发起设立的股份有限公司。公司于2015年8月24日在常州市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码91320400354589561B的营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监许可(2022)2504号文核准,公司于2022年12月在上海证券交易所上市。上海证券交易所A股交易代码:688503,A股简称:聚和材料。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。

截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数242,033,643股,注册资本为242,033,643.00元,注册地:江苏省常州市,总部地址:常州市新北区浏阳河路66号。本公司主要经营活动为:半导体材料、电子原料及产品、电子元器件、环保节能材料、电子浆料的生产、销售和研发;电子科技及环保节能材料领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外);道路货物运输(限《道路运输经营许可证》核定范围)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

实际从事的主要经营活动:研发、生产及销售应用于太阳能光伏、显示/照明与半导体等领域高性能导电浆料。

本公司的实际控制人为刘海东。

本财务报表业经公司董事会于2026年3月27日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

### 2.持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1.遵循企业会计准则的声明

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

### 2.会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	金额 $\geq$ 1000万元人民币
重要的应收账款核销	金额 $\geq$ 1000万元人民币

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的在建工程项目	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的 1 年以上应付账款、其他应付款	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要承诺事项、或有事项、债务重组	金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10% 的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq$ 1%

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 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) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### （4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （5）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的

差额应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9.外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允

价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

项目	组合类别	确定依据
应收款项融资	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著

变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资

产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具

确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 买卖标准仓单合同的会计处理

本公司将在期货交易所签订的通过买卖标准仓单以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。本公司按照前述合同约定取得的标准仓单后短期内出售的，收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益，期末持有尚未出售的标准仓单列报为其他流动资产。为了消除或显著减少会计错配，对于按照前述合同约定取得的标准仓单，本公司在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，该选择在符合选择条件的所有标准仓单一致应用且不可撤销。

#### (9) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### 11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12.存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时区分不同批次按个别认定法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### （4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

③为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负

债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，应按照本公司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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面

价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 16.投资性房地产

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### 17.固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	3		33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	(1) 主体建设工程及配套工程已完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备达到预定可使用状态。

## 19.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

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

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	平均年限法	法定使用权
商标权	10年	平均年限法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权及其他	3-10年	平均年限法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	2-10年	平均年限法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。

具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）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，包括研发人员职工薪酬、耗用材料及动力、相关折旧摊销费用等相关支出。

### （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

①研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

②开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### （5）开发阶段支出资本化的具体条件

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：

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。

## 20.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21.长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	平均年限法	预计受益期限
其他	平均年限法	预计受益期限

## 22.职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在

职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 24. 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### (4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支

付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 25.收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收

入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①中国境内的产品销售合同，一般模式下收入于本公司将商品交付给客户且客户已签收，本公司已收取价款或取得收款权利并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

②中国境内的产品销售合同，寄售模式下收入于合同约定在客户领用后，且本公司已收取价款或取得收款权利并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

③中国境外产品销售合同，收入于商品发出，办理完出口报关手续货物在装运港装船，且本公司已收取价款或取得收款权利并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

## 26.政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益

相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### ⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

#### （4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 28. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## （3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，

在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

## ①经营租赁

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

时计入当期损益。

#### （5）租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

###### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 29.回购公司股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（1）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 30.限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 31.重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》以及财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确了企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。本公司自 2025 年 1 月 1 日起执行年报通知和实施问答的该项规定，同时对可比期间的财务报表数据进行追溯调整。本公司自 2025 年 1 月 1 日起执行年报通知和实施问答的该项规定，执行该规定对公司报告期内财务报表无重大

影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按应缴流转税额及免抵的增值税额计征	7%、5%
教育费附加	按应缴流转税额及免抵的增值税额计征	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额及免抵的增值税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、17%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海匠聚新材料有限公司（以下简称“上海匠聚”）	15%
常州聚麒国际贸易有限公司（以下简称“常州聚麒”）	25%
上海泰聚新材料有限公司（以下简称“上海泰聚”）	25%
上海铨聚新材料有限公司（以下简称“上海铨聚”）	25%
上海德朗聚新材料有限公司（以下简称“上海德朗聚”）	15%
匠聚（常州）新材料有限公司（以下简称“匠聚（常州）”）	20%
德朗聚（常州）新材料有限公司（以下简称“德朗聚（常州）”）	20%
上海达朗聚新材料有限公司（以下简称“上海达朗聚”）	25%
江苏聚有银新材料有限公司（以下简称“江苏聚有银”）	25%
江苏德力聚新材料有限公司（以下简称“江苏德力聚”）	25%
聚和（宜宾）新材料有限公司（以下简称“聚和（宜宾）”）	25%
聚和科技株式会社（以下简称“聚和科技”）	注1
聚和新材料（泰国）有限公司（以下简称“聚和（泰国）”）	20%
苏州聚实碳科技有限公司（以下简称“聚实”）	20%
常州聚鼎新材料科技有限公司（以下简称“常州聚鼎”）	20%
FUSIONMATERIALTECHNOLOGYPT. LTD.	17%
无锡聚光半导体有限公司（以下简称“无锡聚光”）	20%

纳税主体名称	所得税税率
聚光芯材微电子（上海）有限公司（以下简称“聚光芯材”）	20%
上海聚鑫耀新材料有限公司（以下简称“上海聚鑫耀”）	20%

注 1：聚和科技注册于日本，日本的企业所得税包括法人税、地方法人税、法人事业税、法人居民税、市民税，实际税率根据企业当年所得金额确定。

## 2. 税收优惠

（1）2023 年 11 月 6 日，公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202332007123 的《高新技术企业证书》，证书有效期为 3 年。公司 2025 年度适用企业所得税率为 15%。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下达的文件，上海匠聚通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202431001547，发证日期为 2024 年 12 月 4 日，资格有效期三年。上海匠聚 2025 年度适用企业所得税率为 15%。

（3）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下达的文件，上海德朗聚通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202431004688，发证日期为 2024 年 12 月 26 日，资格有效期三年。上海德朗聚 2025 年度适用企业所得税率为 15%。

（4）根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司匠聚（常州）新材料有限公司、德朗聚（常州）新材料有限公司、苏州聚实碳科技有限公司、常州聚鼎新材料科技有限公司、无锡聚光半导体有限公司、聚光芯材微电子（上海）有限公司、上海聚鑫耀新材料有限公司 2025 年度享受该税收优惠。

（5）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），本公司及下属高新技术企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

## 五、财务报表项目注释

### 1.货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	4,479.70	723,463.30
银行存款	778,123,362.82	539,501,963.68
其他货币资金	820,359,780.46	81,851,040.34
合计	1,598,487,622.98	622,076,467.32
其中：存放在境外的款项总额	66,028,965.89	141,396,277.54

其他货币资金主要系开具银行保函、银行承兑汇票而存入的保证金、白银租赁保证金、期货期权保证金以及期权结算户余额等。

### 2.交易性金融资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	893,962,041.69	1,138,512,411.29
其中：理财产品	650,618,782.76	1,053,895,462.38
权益工具投资	-	71,281,000.00
衍生金融资产	73,344,258.93	13,335,948.91
债务工具投资	169,999,000.00	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,048,631.26	-
其中：白银租赁	170,048,631.26	-
合计	1,064,010,672.95	1,138,512,411.29

### 3.应收票据

#### (1) 分类列示

种类	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,359,949,040.74	-	2,359,949,040.74	1,390,042,404.05	-	1,390,042,404.05
商业承兑汇票	2,892,347.50	144,617.38	2,747,730.12	28,063,551.80	1,403,177.59	26,660,374.21
合计	2,362,841,388.24	144,617.38	2,362,696,770.86	1,418,105,955.85	1,403,177.59	1,416,702,778.26

#### (2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	395,706,413.58
商业承兑票据	-
合计	395,706,413.58

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	1,237,284,558.76
商业承兑票据	-	-
合计		1,237,284,558.76

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日					2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,362,841,388.24	100.00	144,617.38	0.01	2,362,696,770.86	1,418,105,955.85	100.00	1,403,177.59	0.10	1,416,702,778.26
商业承兑汇票组合	2,892,347.50	0.12	144,617.38	5.00	2,747,730.12	28,063,551.80	1.98	1,403,177.59	5.00	26,660,374.21
低风险组合	2,359,949,040.74	99.88	-	-	2,359,949,040.74	1,390,042,404.05	98.02	-	-	1,390,042,404.05
合计	2,362,841,388.24	100.00	144,617.38	0.01	2,362,696,770.86	1,418,105,955.85	100.00	1,403,177.59	0.10	1,416,702,778.26

## (5) 坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	1,403,177.59	-1,258,560.21	-	-	-	144,617.38
合计	1,403,177.59	-1,258,560.21	-	-	-	144,617.38

## 4. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	3,190,771,609.76	2,160,030,176.24
1至2年	131,216,065.79	32,361,549.21
2至3年	18,850,417.81	68,191.04
3年以上	16,851,319.21	16,851,177.12
小计	3,357,689,412.57	2,209,311,093.61
减：坏账准备	331,499,316.31	189,596,764.22
合计	3,026,190,096.26	2,019,714,329.39

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	212,053,640.41	6.32	170,133,871.71	80.23	41,919,768.70
按组合计提坏账准备	3,145,635,772.16	93.68	161,365,444.60	5.13	2,984,270,327.56
其中：按账龄组合	3,145,635,772.16	93.68	161,365,444.60	5.13	2,984,270,327.56
合计	3,357,689,412.57	100.00	331,499,316.31	9.87	3,026,190,096.26

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	131,429,025.41	5.95	76,438,827.27	58.16	54,990,198.14
按组合计提坏账准备	2,077,882,068.20	94.05	113,157,936.95	5.45	1,964,724,131.25
其中：按账龄组合	2,077,882,068.20	94.05	113,157,936.95	5.45	1,964,724,131.25
合计	2,209,311,093.61	100.00	189,596,764.22	8.58	2,019,714,329.39

坏账准备计提的具体说明：

①于2025年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	36,142,848.00	10,842,854.40	30.00	债务人财务困难，预计无法全部收回
客户2	30,034,925.52	30,034,925.52	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
客户3	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
客户4	29,744,568.90	29,744,568.90	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
客户5	20,675,304.81	20,675,304.81	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
客户6	19,978,970.26	5,993,691.08	30.00	债务人财务困难，预计无法全部收回
客户7	10,125,859.54	10,125,859.54	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
其他客户	35,351,163.38	32,716,667.46	92.55	债务人财务困难，预计无法全部收回
合计	212,053,640.41	170,133,871.71	80.23	—

②于 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账

账龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,139,325,510.38	156,966,275.51	5.00	2,050,095,695.12	102,504,784.75	5.00
1 至 2 年	246,174.00	49,234.80	20.00	21,373,906.68	4,274,781.32	20.00
2 至 3 年	3,428,306.98	1,714,153.49	50.00	68,191.04	34,095.52	50.00
3 年以上	2,635,780.80	2,635,780.80	100.00	6,344,275.36	6,344,275.36	100.00
合计	3,145,635,772.16	161,365,444.60	5.13	2,077,882,068.20	113,157,936.95	5.45

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	会计政策变更	本期变动金额			2025 年 12 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	76,438,827.27	-	110,949,910.12	629,864.49	16,625,001.19	170,133,871.71
按组合计提坏账准备	113,157,936.95	-	48,207,507.65	-	-	161,365,444.60
总计	189,596,764.22	-	159,157,417.77	629,864.49	16,625,001.19	331,499,316.31

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,471,062.64

其中，应收账款核销情况：

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
客户 4	销售货款	7,287,800.93	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 8	销售货款	124,089.54	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 5	销售货款	4,833,057.69	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 2	销售货款	3,628,592.47	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 9	销售货款	4,458,123.20	债务人破产重整清偿债务	经管理层审批	否
客户 10	销售货款	4,139,398.81	债务人破产重整清偿债务	经管理层审批	否
合计	—	24,471,062.64	—	—	—

## (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	580,614,837.07	-	580,614,837.07	17.29	29,031,899.92
第二名	424,657,140.35	-	424,657,140.35	12.65	21,232,857.02
第三名	397,247,774.22	-	397,247,774.22	11.83	19,862,388.71
第四名	326,534,255.91	-	326,534,255.91	9.72	16,326,712.80
第五名	283,083,528.86	-	283,083,528.86	8.43	14,154,202.80
合计	2,012,137,536.41	-	2,012,137,536.41	59.93	100,608,061.25

## 5. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	2025年12月31日公允价值	2024年12月31日公允价值
应收票据	692,853,758.25	390,024,234.60
合计	692,853,758.25	390,024,234.60

## (2) 期末本公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	160,725,510.80
合计	160,725,510.80

## (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,381,460,905.64	-
合计	3,381,460,905.64	-

## (4) 按减值计提方法分类披露

本期无应收款项融资计提减值准备的情况。

## (5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024年12月31日公允价值	本期新增	本期终止确认	其他变动	2025年12月31日公允价值	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	390,024,234.60	6,508,037,513.64	6,205,207,989.99	-	692,853,758.25	-
合计	390,024,234.60	6,508,037,513.64	6,205,207,989.99	-	692,853,758.25	-

## 6.预付款项

### (1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	172,110,285.05	99.83	161,132,026.72	99.00
1至2年	135,742.30	0.08	1,230,134.78	0.75
2至3年	139,498.56	0.08	399,957.97	0.25
3年以上	20,257.97	0.01	-	-
合计	172,405,783.88	100.00	162,762,119.47	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	51,699,648.27	29.99
第二名	39,378,492.54	22.84
第三名	36,405,136.59	21.12
第四名	14,528,821.37	8.43
第五名	7,848,843.28	4.55
合计	149,860,942.05	86.93

## 7.其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	84,689,104.02	48,001,673.99
合计	84,689,104.02	48,001,673.99

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	76,742,088.00	45,605,735.66
1至2年	8,645,008.87	3,726,829.34
2至3年	2,361,982.60	701,250.70
3年以上	1,148,048.47	446,797.77
小计	88,897,127.94	50,480,613.47

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
减：坏账准备	4,208,023.92	2,478,939.48
合计	84,689,104.02	48,001,673.99

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金及押金	4,681,304.00	13,826,784.45
出口退税	73,742,441.07	26,882,725.38
其他	10,473,382.87	9,771,103.64
小计	88,897,127.94	50,480,613.47
减：坏账准备	4,208,023.92	2,478,939.48
合计	84,689,104.02	48,001,673.99

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	88,887,505.74	4,198,401.72	84,689,104.02
第二阶段	-	-	-
第三阶段	9,622.20	9,622.20	-
合计	88,897,127.94	4,208,023.92	84,689,104.02

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	73,742,441.07	-	-	73,742,441.07	
按组合计提坏账准备	15,145,064.67	27.72	4,198,401.72	10,946,662.95	
按账龄组合	15,145,064.67	27.72	4,198,401.72	10,946,662.95	
合计	88,887,505.74	4.72	4,198,401.72	84,689,104.02	

2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	9,622.20	100.00	9,622.20	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
按账龄组合	-	-	-	-	
合计	9,622.20	100.00	9,622.20	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,470,991.27	2,469,317.28	48,001,673.99
第二阶段	-	-	-
第三阶段	9,622.20	9,622.20	-
合计	50,480,613.47	2,478,939.48	48,001,673.99

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	26,882,725.38	-	-	26,882,725.38	
按组合计提坏账准备	23,588,265.89	10.47	2,469,317.28	21,118,948.61	
按账龄组合	23,588,265.89	10.47	2,469,317.28	21,118,948.61	
合计	50,470,991.27	4.89	2,469,317.28	48,001,673.99	

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	9,622.20	100.00	9,622.20	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
按账龄组合	-	-	-	-	
合计	9,622.20	100.00	9,622.20	-	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,469,317.28	-	9,622.20	2,478,939.48
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,729,084.44	-	-	1,729,084.44

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,198,401.72	-	9,622.20	4,208,023.92

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	出口退税	73,742,441.07	1 年以内	82.95	-
第二名	其他	3,560,000.00	1-2 年	4.00	712,000.00
第三名	其他	2,100,000.00	1-2 年	2.36	420,000.00
第四名	其他	1,627,902.47	1 年以内 1-2 年 2-3 年	1.83	762,727.25
第五名	保证金及押金	1,554,000.00	1-2 年	1.75	310,800.00
合计		82,584,343.54		92.90	2,205,527.25

## 8. 存货

## (1) 存货分类

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	856,644,105.96	4,335,971.66	852,308,134.30	562,820,142.24	13,359,944.74	549,460,197.50
在途物资	-	-	-	80,797,599.27	-	80,797,599.27
委托加工物资	61,441,976.46	-	61,441,976.46	156,029,554.79	1,812,097.51	154,217,457.28
在产品	5,769,393.65	-	5,769,393.65	14,863,164.89	-	14,863,164.89
库存商品	146,934,313.38	304,289.98	146,630,023.40	102,474,754.49	3,528,602.32	98,946,152.17
发出商品	43,952,599.63	-	43,952,599.63	31,172,085.81	-	31,172,085.81
合计	1,114,742,389.08	4,640,261.64	1,110,102,127.44	948,157,301.49	18,700,644.57	929,456,656.92

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,359,944.74	4,335,971.66	-	13,359,944.74	-	4,335,971.66
委托加工物资	1,812,097.51	-	-	1,812,097.51	-	-
库存商品	3,528,602.32	304,289.98	-	3,528,602.32	-	304,289.98
总计	18,700,644.57	4,640,261.64	-	18,700,644.57	-	4,640,261.64

## 9.其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税留抵税额	100,326,670.41	60,176,756.45
预缴企业所得税	2,482,194.77	1,997,735.72
代扣代缴个人所得税	2,642,550.21	1,896,124.68
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	77,603,590.08	-
合计	183,055,005.47	64,070,616.85

## 10.长期股权投资

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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						
对联营企业投资	785,349,849.93	-	785,349,849.93	565,730,723.23	-	565,730,723.23
合计	785,349,849.93	-	785,349,849.93	565,730,723.23	-	565,730,723.23

## (1) 对联营企业的投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
二、联营企业						
嘉兴衍晨奕远股权投资合伙企业（有限合伙）	181,000,000.00	-	-	-1,716,586.79	-	-
上海三瑞高分子材料股份有限公司	-	57,800,000.00	-	-	-	-
常州聚科新兴产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	364,820,421.86	109,000,000.00	-	9,737,170.85	-	-
合肥经韬睿诚智造创业投资合伙企业（有限合伙）	19,910,301.37	10,000,000.00	-	-554,505.11	-	-

被投资单位	2024年12月31日	本期增减变动				
		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
嘉兴韩投长时云海创业投资合伙企业（有限合伙）	-	10,000,000.00	-	-	-	-
宁波见识智盛创业投资合伙企业（有限合伙）	-	50,000,000.00	-	-394,007.34	-	-
共青城行远智晟创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-	-
联营企业小计	565,730,723.23	236,800,000.00	-	7,072,071.61	-	-
合计	565,730,723.23	236,800,000.00	-	7,072,071.61	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日	减值准备余额
	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					
嘉兴衍晨奕远股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	179,283,413.21	-
上海三瑞高分子材料股份有限公司	-	-	-	57,800,000.00	-
常州聚科新兴产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,897,148.65	-	-	480,660,444.06	-
合肥经韬睿诚智造创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-29,355,796.26	-	-
嘉兴韩投长时云海创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	10,000,000.00	-
宁波见识智盛创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	49,605,992.66	-
共青城行远智晟创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	8,000,000.00	8,000,000.00	-
联营企业小计	2,897,148.65	-	-21,355,796.26	785,349,849.93	-
合计	2,897,148.65	-	-21,355,796.26	785,349,849.93	-

**11.其他非流动金融资产**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	155,898,228.76	79,000,000.00
其中：权益工具投资	155,898,228.76	79,000,000.00
总计	155,898,228.76	79,000,000.00

**12.固定资产**

## (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	491,998,794.81	182,797,255.68
固定资产清理	-	-
合计	491,998,794.81	182,797,255.68

## (2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	固定资产装修	合计
一、账面原值：						
1.2024年12月31日	53,180,452.97	121,249,874.71	12,101,830.40	55,673,346.81	15,374,792.61	257,580,297.50
2.本期增加金额	198,784,491.31	154,633,197.02	1,618,834.63	6,015,122.43	-	361,051,645.39
(1) 购置	-	28,709,448.66	1,559,542.59	3,667,540.48	-	33,936,531.73
(2) 在建工程转入	198,784,491.31	125,923,748.36	59,292.04	2,347,581.95	-	327,115,113.66
3.本期减少金额	-	2,756,247.69	267,277.44	356,512.95	-	3,380,038.08
(1) 处置或报废	-	2,864,454.23	267,277.44	412,064.97	-	3,543,796.64
(2) 外币报表折算差额	-	-108,206.54	-	-55,552.02	-	-163,758.56
4.2025年12月31日	251,964,944.28	273,126,824.04	13,453,387.59	61,331,956.29	15,374,792.61	615,251,904.81
二、累计折旧						
1.2024年12月31日	5,773,383.12	20,741,840.60	6,114,888.54	24,713,261.97	12,485,955.51	69,829,329.74
2.本期增加金额	5,602,477.79	14,658,863.08	2,658,579.03	11,935,721.36	2,888,837.10	37,744,478.36
(1) 计提	5,602,477.79	14,658,863.08	2,658,579.03	11,935,721.36	2,888,837.10	37,744,478.36
3.本期减少金额	-	-1,851,450.91	98,744.18	392,268.88	-	-1,360,437.85
(1) 处置或报废	-	719,880.17	98,744.18	385,168.69	-	1,203,793.04
(2) 外币报表折算差额	-	-2,571,331.08	-	7,100.19	-	-2,564,230.89
4.2025年12月31日	11,375,860.91	37,252,154.59	8,674,723.39	36,256,714.45	15,374,792.61	108,934,245.95
三、减值准备						
1.2024年12月31日	-	3,344,726.17	155,169.39	1,453,816.52	-	4,953,712.08
2.本期增加金额	-	8,534,341.02	141,820.02	340,136.51	-	9,016,297.55
(1) 计提	-	7,711,619.52	141,820.02	340,136.51	-	8,193,576.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	固定资产装修	合计
(2) 其他增加	-	822,721.50	-	-	-	822,721.50
3.本期减少金额	-	-436,476.67	155,169.39	-67,547.14	-	-348,854.42
(1) 处置或报废	-	-	155,169.39	-	-	155,169.39
(2) 外币报表折算差额	-	-436,476.67	-	-67,547.14	-	-504,023.81
4.2025年12月31日	-	12,315,543.86	141,820.02	1,861,500.17	-	14,318,864.05
四、固定资产账面价值						
1.2025年12月31日账面价值	240,589,083.37	223,559,125.59	4,636,844.18	23,213,741.67	-	491,998,794.81
2.2024年12月31日账面价值	47,407,069.85	97,163,307.94	5,831,772.47	29,506,268.32	2,888,837.10	182,797,255.68

## (3) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	14,655,567.96	1,648,333.09	12,315,543.86	691,691.01	
运输工具	434,408.84	270,868.38	141,820.02	21,720.44	
电子设备及其他	2,749,064.61	750,159.87	1,861,500.17	137,404.57	
合计	17,839,041.41	2,669,361.34	14,318,864.05	850,816.02	

## (4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2025年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
江苏德力聚新材料有限公司高端光伏电子材料基地	110,542,521.80	办理过程中

## (5) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	13,007,234.87	691,691.01	12,315,543.86	成本法	资产的处置价值	资产残值
运输工具	163,540.46	21,720.44	141,820.02	成本法	资产的处置价值	资产残值
电子设备及其他	1,998,904.74	137,404.57	1,861,500.17	成本法	资产的处置价值	资产残值
合计	15,169,680.07	850,816.02	14,318,864.05			

## 13. 在建工程

## (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	5,807,851.16	123,405,368.90
合计	5,807,851.16	123,405,368.90

## (2) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房项目	1,913,950.05	-	1,913,950.05	103,703,808.06	-	103,703,808.06
机器设备	3,893,901.11	-	3,893,901.11	20,005,611.07	822,721.50	19,182,889.57
未完工装修项目	-	-	-	518,671.27	-	518,671.27

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总计	5,807,851.16	-	5,807,851.16	124,228,090.40	822,721.50	123,405,368.90

## (3) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2024年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	2025年12月31日
江苏德力聚新材料有限公司高端光伏电子材料基地项目[注1]	293,520,500.00	42,566,329.72	180,553,656.54	220,524,796.58		2,595,189.68
专用电子功能材料工厂及研发中心建设项目[注2]	121,338,800.00	61,137,478.34	27,946,816.09	87,360,001.63		1,724,292.80
合计	/	103,703,808.06	208,500,472.63	307,884,798.21		4,319,482.48

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
江苏德力聚新材料有限公司高端光伏电子材料基地项目[注1]	84.53	厂房已完工验收，部分配套设备尚在调试安装				募集资金
专用电子功能材料工厂及研发中心建设项目[注2]	73.42	厂房已完工验收，部分配套设备尚在调试安装				募集资金
合计	/					

注1：高端光伏电子材料基地项目实施主体为聚和材料全资子公司江苏德力聚，预计项目总投资120,119.55万元，拟使用募集资金金额29,352.05万元(最终投资金额以项目建设实际投入为准)。项目建设内容为年产3000吨电子级银粉生产及研发项目，配套的公用工程、罐区、仓库和辅助设施等。

注2：专用电子功能材料工厂及研发中心建设项目实施主体为常州聚和新材料股份有限公司，预计项目总投资30,358.98万元，拟使用募集资金金额12,133.88万元(最终投资金额以项目建设实际投入为准)。项目建设内容为专用电子功能材料生产车间建设、金属粉体材料研发中心建设、配套的公辅工程、仓库等建设、环保设施建设等。

## (4) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	2024年12月31日	本期增减变动		2025年12月31日	计提原因
		计提	转出		
1000吨电子级银粉项目生产线设备	822,721.50	-	822,721.50	-	
合计	822,721.50	-	822,721.50	-	

**14.使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2024年12月31日	20,335,388.63	20,335,388.63
2.本期增加金额	1,173,807.47	1,173,807.47
(1) 新增租赁	951,522.66	951,522.66
(2) 外币报表折算差额	222,284.81	222,284.81
3.本期减少金额	1,400,015.62	1,400,015.62
(1) 处置	1,400,015.62	1,400,015.62
4.2025年12月31日	20,109,180.48	20,109,180.48
二、累计折旧		
1.2024年12月31日	5,284,521.79	5,284,521.79
2.本期增加金额	5,117,199.59	5,117,199.59
(1) 计提	5,059,226.15	5,059,226.15
(2) 外币报表折算差额	57,973.44	57,973.44
3.本期减少金额	1,400,015.62	1,400,015.62
(1) 处置	1,400,015.62	1,400,015.62
4.2025年12月31日	9,001,705.76	9,001,705.76
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2025年12月31日账面价值	11,107,474.72	11,107,474.72
2.2024年12月31日账面价值	15,050,866.84	15,050,866.84

**15.无形资产**

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.2024年12月31日	40,418,542.85	173,847,095.46	18,904.53	2,539,477.66	216,824,020.50
2.本期增加金额	-	3,018,867.92	-	398,230.09	3,417,098.01
(1) 购置	-	3,018,867.92	-	398,230.09	3,417,098.01
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
4.2025年12月31日	40,418,542.85	176,865,963.38	18,904.53	2,937,707.75	220,241,118.51
二、累计摊销					
1.2024年12月31日	1,385,539.77	105,813,835.45	5,378.16	826,103.44	108,030,856.82
2.本期增加金额	808,370.88	26,745,985.97	1,890.48	441,823.70	27,998,071.03
(1) 计提	808,370.88	26,745,985.97	1,890.48	441,823.70	27,998,071.03
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2025年12月31日	2,193,910.65	132,559,821.42	7,268.64	1,267,927.14	136,028,927.85
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2025年12月31日 账面价值	38,224,632.20	44,306,141.96	11,635.89	1,669,780.61	84,212,190.66
2.2024年12月31日 账面价值	39,033,003.08	68,033,260.01	13,526.37	1,713,374.22	108,793,163.68

## 16. 商誉

### (1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		企业合并形成的	本期计提	处置	本期转销	
账面原值						
江苏聚有银	54,780,005.76	-	-	-	-	54,780,005.76
小计	54,780,005.76	-	-	-	-	54,780,005.76
减值准备						
江苏聚有银	54,780,005.76	-	-	-	-	54,780,005.76
小计	54,780,005.76	-	-	-	-	54,780,005.76
账面价值						
江苏聚有银	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-

## 17. 长期待摊费用

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	7,831,676.41	10,353,329.47	6,748,128.24	-412.55	11,437,290.19
其他	-	6,000,000.00	94,736.85	-	5,905,263.15
合计	7,831,676.41	16,353,329.47	6,842,865.09	-412.55	17,342,553.34

## 18.递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	321,297,245.80	52,442,094.25	199,275,835.78	33,990,384.09
公允价值与账面差异	114,393,744.36	17,159,061.65	34,699,679.96	5,886,549.10
可抵扣亏损	22,940,388.89	5,735,097.22	949,784.45	237,446.11
递延收益	27,116,671.69	4,067,500.75	38,448,462.40	5,767,269.36
股份支付	32,377,323.95	5,047,679.12	19,682,586.24	3,061,250.10
租赁负债形成的暂时性差异	11,170,246.06	2,137,543.12	15,197,880.89	2,552,066.66
无形资产财务加速摊销	86,451,293.07	12,967,693.96	72,056,174.40	10,808,426.16
非居民联营企业投资收益	1,716,586.79	257,488.02	-	-
合计	617,463,500.61	99,814,158.09	380,310,404.12	62,303,391.58

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,457,620.00	3,614,405.00	15,324,749.48	3,831,187.37
固定资产税务加速折旧	7,522,084.47	1,128,312.67	9,866,390.73	1,479,958.61
使用权资产形成的暂时性差异	11,107,474.72	2,121,265.47	15,050,866.84	2,469,626.89
非居民联营企业投资收益	19,622,232.98	4,905,558.25	13,730,723.24	3,432,680.81
公允价值与账面差异	20,473,366.21	5,118,341.55	1,397,161.63	349,290.41
摊销的贴现息	4,744,253.63	711,638.04	-	-
合计	77,927,032.01	17,599,520.98	55,369,891.92	11,562,744.09

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于2025年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2025年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2024年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年12月31日余额
递延所得税资产	8,319,446.60	91,494,711.49	5,976,637.27	56,326,754.31
递延所得税负债	8,319,446.60	9,280,074.38	5,976,637.27	5,586,106.82

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
资产减值准备	39,398,094.91	24,564,381.07
可抵扣亏损	336,153,221.93	247,344,420.08
股份支付	11,384,505.35	7,050,139.25
其他	7,759,130.16	
合计	394,694,952.35	278,958,940.40

## (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

年份	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2025年		5,200,077.15	
2026年	16,447,604.98	16,447,604.98	
2027年	21,477,402.19	21,477,402.19	
2028年	74,193,230.24	73,294,480.63	
2029年	137,255,430.24	130,924,855.13	
2030年	86,779,554.28		
合计	336,153,221.93	247,344,420.08	

## 19.其他非流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预付设备款	30,377,768.98	35,132,099.58
预付股权投资款	10,287,967.03	10,617,755.20
合计	40,665,736.01	45,749,854.78

## 20.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	846,078,123.40	846,078,123.40	保证金等	受限
交易性金融资产	72,000,000.00	72,000,000.00	可转让大额存单	受限
应收票据	1,632,990,972.34	1,632,990,972.34	已质押、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据	受限
应收款项融资	160,725,510.80	160,725,510.80	已质押应收票据	受限
合计	2,711,794,606.54	2,711,794,606.54		

(续上表)

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	236,074,200.50	236,074,200.50	保证金等	受限
应收票据	737,299,251.61	737,299,251.61	已质押、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据	受限
应收款项融资	83,021,373.79	83,021,373.79	已质押应收票据	受限
合计	1,056,394,825.90	1,056,394,825.90		

**21.短期借款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
保证借款	27,993,306.00	-
未终止确认票据贴现	5,741,149,220.70	2,593,786,569.49
应付利息	7,007,191.73	2,920,042.23
总计	5,776,149,718.43	2,596,706,611.72

**22.交易性金融负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
交易性金融负债	4,567,458.00	5,703,705.00
其中：白银期货期权	4,567,458.00	5,703,705.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	441,059,386.74	-
其中：白银租赁	441,059,386.74	-
合计	445,626,844.74	5,703,705.00

**23.应付票据**

种类	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	475,027,714.54	479,293,052.85
总计	475,027,714.54	479,293,052.85

**24.应付账款**

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	55,191,633.19	44,093,453.57
1至2年	1,816,281.41	2,315,536.73
2至3年	2,044,121.06	3,042,005.64
3年以上	641,627.84	45,819.25
合计	59,693,663.50	49,496,815.19

(2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

## 25.合同负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收商品销售款	11,889,893.27	23,184,411.29
合计	11,889,893.27	23,184,411.29

## 26.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、短期薪酬	51,875,264.72	220,340,605.22	213,653,388.00	58,562,481.94
二、离职后福利—设定提存计划	533,339.72	11,606,673.13	11,647,695.27	492,317.58
三、辞退福利	304,500.00	4,063,193.06	3,833,112.73	534,580.33
合计	52,713,104.44	236,010,471.41	229,134,196.00	59,589,379.85

(2) 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	48,532,176.21	197,475,069.23	190,096,908.21	55,910,337.23
二、职工福利费	-	5,582,166.94	5,581,703.94	463.00
三、社会保险费	248,235.17	5,768,267.04	5,776,214.62	240,287.59
其中：医疗保险费	241,788.88	4,924,134.38	4,945,488.86	220,434.40
工伤保险费	6,003.05	281,397.56	277,942.59	9,458.02
生育保险费	443.24	562,735.10	552,783.17	10,395.17
四、住房公积金	682,930.00	8,820,371.08	8,991,325.08	511,976.00
五、工会经费和职工教育经费	2,411,923.34	2,694,730.93	3,207,236.15	1,899,418.12
合计	51,875,264.72	220,340,605.22	213,653,388.00	58,562,481.94

(3) 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
离职后福利：	533,339.72	11,606,673.13	11,647,695.27	492,317.58
1.基本养老保险	512,907.32	11,255,456.54	11,310,507.52	457,856.34
2.失业保险费	20,432.40	351,216.59	337,187.75	34,461.24
合计	533,339.72	11,606,673.13	11,647,695.27	492,317.58

**27. 应交税费**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	389,205.48	27,216,968.80
企业所得税	49,673,362.62	20,419,111.37
个人所得税	55,013.76	26,535.78
城市维护建设税	8,638,588.17	5,388,324.39
教育费附加	3,702,919.52	2,309,949.32
地方教育费附加	2,468,612.97	1,539,966.19
印花税	4,152,647.94	2,300,115.76
其他税种	434,378.14	246,191.29
合计	69,514,728.60	59,447,162.90

**28. 其他应付款**

## (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,569,403.36	23,042,894.93
合计	2,569,403.36	23,042,894.93

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方往来	-	-
政府补助	-	17,500,000.00
其他	2,569,403.36	5,542,894.93
合计	2,569,403.36	23,042,894.93

## (3) 期末账龄无超过1年的重要其他应付款。

**29. 一年内到期的非流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	5,454,145.48	5,011,986.89
总计	5,454,145.48	5,011,986.89

**30.其他流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税额	1,498,154.74	2,147,079.91
未终止确认票据背书	28,826,254.54	233,712.45
总计	30,324,409.28	2,380,792.36

**31.租赁负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁付款额	12,330,057.54	16,967,507.08
减：未确认融资费用	1,159,811.48	1,769,626.19
小计	11,170,246.06	15,197,880.89
减：一年内到期的租赁负债	5,454,145.48	5,011,986.89
合计	5,716,100.58	10,185,894.00

**32.递延收益**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	形成原因
政府补助	20,948,462.40	10,588,246.52	4,063,716.98	27,472,991.94	与资产相关政府补助
合计	20,948,462.40	10,588,246.52	4,063,716.98	27,472,991.94	

**33.股本（单位：股）**

项目	2024年12月31日	本次增减变动（+、-）					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	242,033,643.00	-	-	-	-	-	242,033,643.00

**34.资本公积**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
股本溢价	3,407,899,091.53	9,216,629.73	51,348,931.80	3,365,766,789.46
其他资本公积	44,181,047.77	9,207,732.78	9,216,629.73	44,172,150.82
合计	3,452,080,139.30	18,424,362.51	60,565,561.53	3,409,938,940.28

说明：本期增减变动的原因

**（1）股本溢价**

本报告期资本公积-股本溢价增加系本期2024年限制性股票激励计划的第一个解除限售期的限制性股票行权，从其他资本公积转入股本溢价。

本报告期资本公积-股本溢价减少系本期2024年限制性股票激励计划的第一个解除

限售期的限制性股票解锁导致的其他应付款、库存股以及对应的资本公积-股本溢价转销。

## (2) 其他资本公积

本报告期资本公积-其他资本公积增加系公司根据股票期权激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入费用和资本公积，以及预计税法允许税前抵扣的股份支付费用超过本期会计上确认的股份支付费用，将超过部分确认的递延所得税资产计入资本公积。

本报告期资本公积-其他资本公积减少主要系本期 2024 年限制性股票激励计划的第一个解除限售期的限制性股票行权，从其他资本公积转入股本溢价。

## 35. 库存股

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	369,990,116.65	-	75,458,380.80	294,531,735.85
为维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份	150,030,407.14	-	-	150,030,407.14
总计	520,020,523.79	-	75,458,380.80	444,562,142.99

说明：

(1) 本报告期库存股减少系本期 2024 年限制性股票激励计划的第一个解除限售期的限制性股票解锁导致的其他应付款、库存股以及对应的资本公积-股本溢价转销。

## 36. 其他综合收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期金额						2025 年 12 月 31 日
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-3,666,466.16	-605,436.08	-	-	-605,436.08	-	-	-4,271,902.24
外币财务报表折算差额	-3,666,466.16	-605,436.08	-	-	-605,436.08	-	-	-4,271,902.24
其他综合收益合计	-3,666,466.16	-605,436.08	-	-	-605,436.08	-	-	-4,271,902.24

**37.专项储备**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
安全生产费	16,048,640.82	13,375,087.09	684,046.86	28,739,681.05
合计	16,048,640.82	13,375,087.09	684,046.86	28,739,681.05

**38.盈余公积**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	121,016,821.50	-	-	121,016,821.50
合计	121,016,821.50	-	-	121,016,821.50

注：根据《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金，累计计提金额达到本公司注册资本的50%以上时，不再提取。

**39.未分配利润**

项目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	1,336,928,905.46	1,133,376,958.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,336,928,905.46	1,133,376,958.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	419,680,796.87	418,009,685.39
减：提取法定盈余公积	-	34,420,226.08
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	100,001,094.87	180,037,512.08
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,656,608,607.46	1,336,928,905.46

注：公司2024年度利润分配方案，以总股本242,033,643股扣减公司回购专用证券账户中11,865,634股后的股本230,168,009股为基数，按每10股派发现金红利4.3447元（含税），合计派发现金红利100,001,094.87元（含税）。

**40.营业收入及营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,515,038,054.12	13,467,953,526.41	12,390,199,119.06	11,320,237,341.48
其他业务	77,657,735.30	55,838,451.40	97,382,761.27	81,034,261.67
合计	14,592,695,789.42	13,523,791,977.81	12,487,581,880.33	11,401,271,603.15

## 营业收入明细

项目	2025 年度	2024 年度
主营业务收入		
其中：销售商品	14,515,038,054.12	12,390,199,119.06
其他业务收入		
其中：废料及其他销售	77,657,735.30	97,382,761.27
合计	14,592,695,789.42	12,487,581,880.33

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

行业（或业务）名称	2025 年度		2024 年度	
销售商品：				
光伏导电银浆	14,422,190,279.30	13,385,132,809.09	12,320,731,903.58	11,266,244,240.24
其他	92,847,774.82	82,820,717.32	69,467,215.48	53,993,101.24
废料及其他销售	77,657,735.30	55,838,451.40	97,382,761.27	81,034,261.67
合计	14,592,695,789.42	13,523,791,977.81	12,487,581,880.33	11,401,271,603.15
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	14,592,695,789.42	13,523,791,977.81	12,487,581,880.33	11,401,271,603.15
在某一时段内确认				
合计	14,592,695,789.42	13,523,791,977.81	12,487,581,880.33	11,401,271,603.15

## 41.税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
印花税	15,125,803.13	14,223,293.44
城市维护建设税	9,374,191.38	7,014,036.35
教育费附加	4,039,007.78	2,330,440.78
地方教育费附加	2,692,671.83	1,554,859.66
土地使用税	329,004.33	291,563.00
房产税	1,107,360.16	812,099.52
其他税项	220,127.70	91,338.87
合计	32,888,166.31	26,317,631.62

**42.销售费用**

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	28,485,226.98	25,088,477.39
业务招待费	6,606,994.77	11,081,684.96
样品及检测费	4,115,097.47	4,131,938.02
差旅费	2,356,992.33	2,097,614.87
展览费	1,756,147.57	1,483,133.02
股份支付	1,265,580.52	167,834.70
折旧摊销	688,420.23	786,016.88
租赁费	-	625,258.20
其他	5,201,477.54	3,038,295.94
合计	50,475,937.41	48,500,253.98

**43.管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	69,096,578.94	53,843,370.49
咨询费	9,646,678.61	7,766,789.59
折旧及摊销费	7,961,886.20	7,184,842.53
办公费	7,910,855.97	5,103,239.08
股份支付	3,945,953.25	-1,587,958.68
培训费	2,718,728.90	657,239.84
业务招待费	1,979,471.60	6,563,310.42
租赁费	698,367.48	1,056,772.66
招聘费	645,567.46	1,003,784.17
其他	4,055,918.80	4,091,812.33
合计	108,660,007.21	85,683,202.43

**44.研发费用**

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	81,258,255.54	90,633,634.05
材料及动力费	114,739,665.81	162,285,802.09
折旧及摊销费	41,514,624.98	43,916,579.50
股份支付	2,492,124.85	280,598.05
租赁费	2,227,640.19	2,427,535.39
设备及维修费用	840,244.89	3,795,132.50
其他	11,557,616.52	6,584,502.43
合计	254,630,172.78	309,923,784.01

**45.财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	1,317,598.51	3,903,548.37
其中：租赁负债利息支出	802,055.46	965,098.01
减：利息收入	10,964,321.27	5,575,585.88
利息净支出	-9,646,722.76	-1,672,037.51
汇兑损益	16,473,342.84	15,875,760.82
票据贴现及融资费用	23,681,018.17	22,141,705.92
手续费	4,100,733.57	4,407,437.43
合计	34,608,371.82	40,752,866.66

**46.其他收益**

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	31,224,267.95	13,152,144.00
进项税加计扣除	66,930,767.26	82,923,189.27
代扣个人所得税手续费	705,671.83	681,913.45
合计	98,860,707.04	96,757,246.72

**47.投资收益**

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	7,072,071.60	8,470,295.84
股票交割收益	5,157,474.67	-4,550,175.52
理财产品收益	8,543,452.53	19,690,778.64
白银期货期权交割收益	130,682,707.44	4,519,757.71
终止确认的票据贴现费用	-43,886,160.99	-49,821,627.32
债务重组收益	9,446,123.17	-
白银租赁到期收益	-34,540,970.55	-
合计	82,474,697.87	-21,690,970.65

**48.公允价值变动损益**

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	116,052,600.36	-26,962,519.27
交易性金融负债	-229,647,923.29	1,101,750.38
其他非流动金融资产	-3,457,567.50	-
合计	-117,052,890.43	-25,860,768.89

**49.信用减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	1,258,560.21	-1,403,177.59
应收账款坏账损失	-158,527,553.28	-85,069,729.08
其他应收款坏账损失	-1,729,084.44	-1,504,306.33
合计	-158,998,077.51	-87,977,213.00

**50.资产减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,640,261.64	-18,700,644.57
固定资产减值损失	-8,193,576.05	-4,729,937.67
长期待摊费用减值损失	-	-5,884,257.41
商誉减值损失	-	-23,451,838.94
合计	-12,833,837.69	-52,766,678.59

**51.资产处置收益**

项目	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-154,709.82	-296,976.68
其中：固定资产处置收益	-154,709.82	97,687.14
无形资产处置收益	-	-1,023,500.00
使用权资产处置收益	-	628,836.18
合计	-154,709.82	-296,976.68

**52.营业外收入**

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	565,942.02	592,813.84	565,942.02
其他	746,543.14	1,394,819.40	746,543.14
合计	1,312,485.16	1,987,633.24	1,312,485.16

**53.营业外支出**

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	942,771.18	586,867.01	942,771.18
其他	2,239,148.33	3,407,903.89	2,239,148.33
合计	3,181,919.51	3,994,770.90	3,181,919.51

## 54. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	96,181,250.41	88,511,910.55
递延所得税费用	-30,465,262.07	-17,516,347.21
合计	65,715,988.34	70,995,563.34

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	478,067,611.19	481,290,039.73
按法定或适用税率计算的所得税费用	71,710,141.70	72,193,505.96
子公司适用不同税率的影响	7,495,853.26	337,080.64
调整以前期间所得税的影响	5,258,959.24	3,099,678.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,714,248.99	9,192,644.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,170,804.33	1,212,874.68
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,435,897.92	27,777,407.06
非应税收入的影响	-410,642.42	-131,228.52
研发费用加计扣除	-29,317,666.02	-42,686,399.70
所得税费用	65,715,988.34	70,995,563.34

## 55. 现金流量表项目

### (1) 与经营活动相关的现金

#### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助收入	20,258,797.49	12,140,606.40
存款利息收入	10,964,321.27	5,517,725.31
其他营业外收入	1,442,073.73	2,069,020.63
暂收款及收回暂付款	9,673,823.77	6,061,294.94
受限保证金收到	571,397.42	24,327,315.53
合计	42,910,413.68	50,115,962.81

#### ② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
费用性支出	158,917,166.21	224,575,506.58

项目	2025 年度	2024 年度
暂付款与偿还暂收款	4,238,810.21	18,745,520.06
手续费支出	4,100,733.57	4,144,957.57
受限保证金支付	610,575,320.32	55,668,886.60
合计	777,832,030.31	303,134,870.81

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要投资活动有关的现金

项目	现金流量表中的列报项目	2025 年度	2024 年
交易性金融资产-理财产品	收回投资收到的现金	3,141,867,062.76	4,263,963,258.56

## ②支付的重要投资活动有关的现金

项目	现金流量表中的列报项目	2025 年度	2024 年
交易性金融资产-理财产品	投资支付的现金	2,756,639,664.88	4,063,470,623.38

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
票据贴现未终止确认	2,202,764,001.41	1,033,055,746.76
处置子公司少数股权收到的现金		3,500,000.00
合计	2,202,764,001.41	1,036,555,746.76

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
回购股份支付的现金	-	520,020,523.79
归还子公司少数股东投资款	-	-
租赁负债支付的现金	5,781,212.95	6,095,027.40
合计	5,781,212.95	526,115,551.19

## ③筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	2,596,706,611.72	7,563,727,449.23	11,646,662.97	4,375,822,090.15	20,108,915.34	5,776,149,718.43
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	15,197,880.89	-	1,753,578.12	5,781,212.95	-	11,170,246.06

## (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
收回投资所收到的现金/投资支付的现金	公司因套期保值业务持续买入和平仓期货期权	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	同时减少收回投资所收到的现金和投资支付的现金等额现金流

## 56.现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	412,351,622.85	410,294,476.39
加：资产减值准备	12,833,837.69	52,766,678.59
信用减值准备	158,998,077.51	87,977,213.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,300,245.83	30,385,872.83
使用权资产	5,059,226.15	5,738,610.10
无形资产摊销	27,998,071.03	31,974,481.03
长期待摊费用摊销	6,842,865.09	8,539,787.86
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）	154,709.82	296,976.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	942,629.94	579,154.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	117,052,890.43	25,860,768.89
财务费用（收益以“-”号填列）	41,471,959.52	22,355,754.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-126,360,858.86	-28,130,656.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-34,159,229.63	-21,967,869.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,693,967.56	1,092,593.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-163,338,491.24	378,519,681.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,057,066,636.28	-2,364,414,762.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,466,373,039.83	438,907,908.32
其他	20,890,045.45	23,741,369.08
经营活动产生的现金流量净额	-3,068,962,027.31	-895,481,962.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
不涉及现金收支的供应商融资安排	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	752,409,499.58	386,002,266.82

补充资料	2025 年度	2024 年度
减：现金的期初余额	386,002,266.82	544,065,823.61
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	366,407,232.76	-158,063,556.79

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2025 年度	2024 年度
一、现金	752,409,499.58	386,002,266.82
其中：库存现金	4,479.70	723,463.30
可随时用于支付的银行存款	713,534,906.82	358,522,953.18
可随时用于支付的其他货币资金	38,870,113.06	26,755,850.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	752,409,499.58	386,002,266.82

## 57. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

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			376,132,255.52
其中：美元	52,197,534.32	7.028800	366,885,993.15
日元	139,001,272.00	0.044797	6,226,839.99
泰铢	13,423,105.93	0.222519	2,986,894.96
新加坡元	5,958.93	5.458601	32,527.42
应收账款			288,456,012.17
其中：美元	37,609,469.24	7.028800	264,349,437.40
泰铢	108,334,947.02	0.222519	24,106,574.77
其他应收款			767,563.80
其中：日元	4,089,949.77	0.044797	183,217.48
泰铢	2,626,052.36	0.222519	584,346.32
应付账款			10,081.66
其中：美元	343.6959247	7.028800	2,415.77
泰铢	34,450.52	0.222519	7,665.89
其他应付款			10,150.83
其中：日元	226,596.20	0.044797	10,150.83

## (2) 境外经营实体说明

子公司聚和科技主要经营地为日本，记账本位币为日元，以主要经营活动使用货币作为自身记账本位币。

子公司聚和（泰国）主要经营地为泰国，记账本位币为泰铢，以主要经营活动使用货币作为自身记账本位币。

子公司 FUSIONMATERIALTECHNOLOGYPT.E.LTD.主要经营地为新加坡，记账本位币为美元，以主要经营活动使用货币作为自身记账本位币。

**58. 租赁**

## (1) 本公司作为承租人

## 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2025 年度金额
租赁负债的利息费用	802,055.46
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	151,188.83
与租赁相关的总现金流出	5,932,401.78

**六、研发支出**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	81,258,255.54	90,633,634.05
股份支付	2,492,124.85	280,598.05
材料及动力费	114,739,665.81	162,285,802.09
折旧及摊销费	41,514,624.98	43,916,579.50
设备及维修费用	840,244.89	3,795,132.50
租赁费	2,227,640.19	2,427,535.39
其他	11,557,616.52	6,584,502.43
合计	254,630,172.78	309,923,784.01
其中：费用化研发支出	254,630,172.78	309,923,784.01
资本化研发支出	-	-

**七、合并范围的变更**

## (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

## (二)同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

## (三)反向购买

本期未发生反向购买事项。

## (四)处置子公司

本期未发生处置子公司事项。

## (五)其他原因的合并范围变动

1、2025年9月3日，本公司与嘉兴韩投长时云海创业投资合伙企业（有限合伙）共同设立无锡聚光，注册资本30,000万，本公司认缴50%且控制该公司，截至2025年12月31日，本公司已实际出资人民币13,001万元，嘉兴韩投长时云海创业投资合伙企业（有限合伙）尚未出资。

2、2025年12月4日，本公司子公司无锡聚光成立其子公司聚光芯材，注册资本5,000万元，已全额出资；

3、2025年12月11日，本公司设立子公司上海聚鑫耀，注册资本5,000万元，本公司尚未出资。

## 八、在其他主体中的权益

## 1.在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	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	
上海匠聚	15,000,000.00	上海	上海	银浆生产、销售	100.00		设立
常州聚麒	60,000,000.00	常州	常州	银粉采购	100.00		设立
上海泰聚	10,000,000.00	上海	上海	银浆销售	100.00		设立
上海铨聚	10,000,000.00	上海	上海	银浆销售	100.00		设立
上海德朗聚	20,000,000.00	上海	上海	新材料技术研发	72.00		设立
匠聚（常州）	10,000,000.00	常州	常州	银浆生产、销售		100.00	设立

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	
德朗聚(常州)	10,000,000.00	常州	常州	新材料技术研发		72.00	设立
上海达朗聚	600,000,000.00	上海	上海	对外投资	100.00		设立
江苏聚有银	115,000,000.00	盐城	盐城	银粉研发、生产	100.00		收购
江苏德力聚	300,000,000.00	常州	常州	银粉研发、生产	100.00		设立
聚和(宜宾)	25,000,000.00	宜宾	宜宾	银浆生产	100.00		设立
聚和科技	137,600,000.00	日本	日本	银浆研发生产、销售	100.00		设立
聚和(泰国)	210,000,000.00	泰国	泰国	银浆研发生产、销售	100.00		设立
常州聚鼎	10,000,000.00	常州	常州	银粉研发、生产	100.00		设立
聚实	10,000,000.00	苏州	苏州	储能技术服务	90.00		设立
FUSIONMATERIAL TECHNOLOGYPT. LTD.	100,000.00 (新加坡元)	新加坡	新加坡	对外投资	100.00		设立
无锡聚光	300,000,000.00	无锡	无锡	半导体材料研发生产、销售	50.00	46.88	设立
聚光芯材	50,000,000.00	上海	上海	半导体材料研发生产、销售		96.88	设立
上海聚鑫耀	50,000,000.00	上海	上海	半导体材料研发生产、销售	100.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

期末无重要的非全资子公司。

## 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

本期无在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 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	
嘉兴衍晨奕远股权投资	嘉兴	嘉兴	对外投资	46.41		权益法

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	
资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴衍晨”）						
常州聚科新兴产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“常州聚科”）	上海	上海	对外投资	82.14		权益法

①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：

根据合伙协议约定，合伙人会议职权内的事项，如决定执行合伙人退伙、更名除名、权益转让等事项由全体合伙人一致通过方可作出决议，故本公司对上述企业的财务、经营决策具有实质性的重大影响力，采用按权益法核算。

②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：

无

## （2）重要联营企业的主要财务信息

项目	2025 年 12 月 31 日/2025 年度		2024 年 12 月 31 日/2024 年度	
	常州聚科	嘉兴衍晨	常州聚科	嘉兴衍晨
流动资产	33,562,158.36	10,027,431.29	5,786,215.14	8,934,767.67
非流动资产	551,616,016.05	376,321,981.07	422,058,971.62	381,085,315.61
资产合计	585,178,174.41	386,349,412.36	427,845,186.76	390,020,083.28
流动负债	5,975.66	46,001.00	19,740.14	25,756.80
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	5,975.66	46,001.00	19,740.14	25,756.80
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	585,172,198.75	386,303,411.36	427,825,446.62	389,994,326.48
按持股比例计算的净资产份额	480,660,444.06	179,283,413.21	351,415,821.85	180,992,856.97
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	480,660,444.06	179,283,413.21	364,820,421.86	181,000,000.00

项目	2025年12月31日/2025年度		2024年12月31日/2024年度	
	常州聚科	嘉兴衍晨	常州聚科	嘉兴衍晨
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	11,873,838.39	-3,690,915.12	10,421,225.31	-15,673.52
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	11,873,838.39	-3,690,915.12	10,421,225.31	-15,673.52
本期收到的来自联营企业的股利	3,527,086.26	-	5,262,010.99	-

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2025年12月31日/2025年度	2024年12月31日/2024年度
联营企业：		
投资账面价值合计	125,405,992.66	19,910,301.37
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
——净利润	-948,512.45	-89,698.63
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-948,512.45	-89,698.63

## (4) 重要的共同经营

公司无重要的共同经营。

## (5) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 九、政府补助

## 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	20,948,462.40	10,588,246.52	-	4,063,716.98	-	27,472,991.94	与资产相关
合计	20,948,462.40	10,588,246.52	-	4,063,716.98	-	27,472,991.94	—

## 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产/收益相关
其他收益	4,063,716.98	1,011,537.60	与资产相关
其他收益	27,160,550.97	12,140,606.40	与收益相关
合计	31,224,267.95	13,152,144.00	

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 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发生财务损失的风险。

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

##### (1) 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为降低信用风险，本公司严格控制信用额度，每年对所有客户进行考核，考核内容包括企业回款周期、开票延期记录、合同付款周期、年销售额等信息，按照各项综合评分确定企业所属级别，对应于级别较低的会相应减少授信天数。且由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

## (2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金及押金、个人往来及单位往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

## 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2025 年 12 月 31 日				
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款		5,776,149,718.43			
交易性金融负债		445,626,844.74			
应付票据		475,027,714.54			
应付账款		59,693,663.50			
应付职工薪酬		59,589,379.85			
应交税费		69,514,728.60			
其他应付款		2,569,403.36			
一年内到期的非流动负债		5,454,145.48			
租赁负债			4,585,650.97	1,667,521.01	622,740.08
合计		6,893,625,598.50	4,585,650.97	1,667,521.01	622,740.08
项目	2024 年 12 月 31 日				
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款		2,596,706,611.72			
交易性金融负债		5,703,705.00			
应付票据		479,293,052.85			
应付账款		49,496,815.19			

项目	2024年12月31日				
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
应付职工薪酬					
应交税费		59,447,162.90			
其他应付款		23,042,894.93			
一年内到期的非流动负债		5,800,676.40			
租赁负债			5,467,827.86	5,699,400.79	
合计		3,272,204,023.43	5,467,827.86	5,699,400.79	

### 3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前以固定利率借款为主、浮动利率借款为辅政策规避利率风险。同时公司通过缩短单笔借款的期限、约定提前还款条款等方式合理降低利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

#### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、日元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	366,885,993.15	9,246,262.37	376,132,255.52	150,324,018.34	3,133,365.88	153,457,384.22

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
应收账款	264,349,437.40	24,106,574.77	288,456,012.17	127,255,784.64	1,038,383.08	128,294,167.72
其他应收款		767,563.80	767,563.80		241,030.29	241,030.29
应付账款	2,415.77	7,665.89	10,081.66	205,280.43	113,939.08	319,219.51
其他应付款		10,150.83	10,150.83		15,030.86	15,030.86
合计	631,237,846.32	34,138,217.66	665,376,063.98	277,785,083.41	4,541,749.19	282,326,832.60

## (二)金融资产转移

## 1、金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	31,792,333.02	截至资产负债表日已背书未到期金额为28,826,254.54元，未终止确认，其余到期兑付，故终止确认	承兑到期兑付后终止确认
背书	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	813,281,219.51	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在背书时终止确认
贴现	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	2,135,112,161.37	截至资产负债表日已贴现未到期金额为1,208,458,304.22元，未终止确认，其余到期兑付，故终止确认	承兑到期兑付后终止确认
贴现	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	5,391,926,770.48	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在贴现时终止确认
贴现	商业承兑汇票、国内信用证	62,144,803.67	已全部终止确认	承兑到期兑付后终止确认
贴现	供应链票据	5,507,036.40	截至资产负债表日已贴现未到期金额为5507036.4元，未终止确认。	承兑到期兑付后终止确认
合计		8,439,764,324.45		

## 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	2,966,078.48	-
银行承兑汇票	贴现	926,653,857.15	-9,455,113.80
商业承兑汇票	贴现	62,144,803.67	-127,774.00
应收款项融资			

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
其中：银行承兑汇票	背书	813,281,219.51	-
银行承兑汇票	贴现	5,391,926,770.48	-43,886,160.99
合计		7,196,972,729.29	-53,469,048.79

### 3、转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据			
其中：银行承兑汇票	贴现	1,208,458,304.22	1,208,458,304.22
银行承兑汇票	背书	28,826,254.54	28,826,254.54
供应链票据	贴现	5,507,036.40	5,507,036.40
合计		1,242,791,595.16	1,242,791,595.16

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025年12月31日公允价值			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	413,391,890.19		650,618,782.76	1,064,010,672.95
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	243,343,258.93		650,618,782.76	893,962,041.69
（1）理财产品			650,618,782.76	650,618,782.76
（2）债务工具投资	169,999,000.00			169,999,000.00
（3）衍生金融资产	73,344,258.93			73,344,258.93
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,048,631.26			170,048,631.26
（1）白银租赁	170,048,631.26			170,048,631.26
（二）应收款项融资			692,853,758.25	692,853,758.25

项目	2025年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(三) 其他非流动金融资产			155,898,228.76	155,898,228.76
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			155,898,228.76	155,898,228.76
(1) 权益工具投资			155,898,228.76	155,898,228.76
持续以公允价值计量的资产总额	413,391,890.19		1,499,370,769.77	1,912,762,659.96
(四) 交易性金融负债	445,626,844.74			445,626,844.74
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,567,458.00			4,567,458.00
(1) 衍生金融负债	4,567,458.00			4,567,458.00
2.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	441,059,386.74			441,059,386.74
(1) 白银租赁	441,059,386.74			441,059,386.74
持续以公允价值计量的负债总额	445,626,844.74			445,626,844.74

### 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

本公司持续第一层次公允价值计量项目为公司购买的债务工具投资、白银期权期货、白银租赁等，是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

### 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

无

### 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

本公司持续第三层次公允价值计量项目包括公司购买的浮动收益型理财产品以及其他非流动金融资产。

浮动收益型理财产品以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率，采用估值技术确定其公允价值。

其他非流动金融资产系参与投资的合伙企业(专项基金)。专项基金采用市场法测算投资标的的公允价值并提供合伙企业整体权益的公允价值，公司再根据合伙协议中的收益分配约定模拟测算公司可获得的分配额，作为公司对合伙企业投资的期末公允价

值。

公司持有的应收款项融资，以对应应收票据的预计交易价格确认为公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1.本公司的母公司情况

本公司不存在母公司；

本公司实际控制人为刘海东。刘海东直接持有公司股份 27,115,728 股，占股份总数的 11.2033%，系公司的控股股东，并担任公司董事长；同时，刘海东作为四个员工持股平台宁波鹏季、宁波鹏翼、宁波鹏骐、宁波鹏曦的普通合伙人，通过四个员工持股平台支配公司合计 8.3687%的表决权股份；刘海东与朱立波、蒋欣欣、张晓梅、敖毅伟、OKAMOTOKUNINORI 签署了《一致行动协议》，确认并约定各方在行使公司的股东权利时一致行动事宜。刘海东及其一致行动人合计控制公司 24.4506%的表决权股份，刘海东系公司的实际控制人。

### 2.本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注“八、在其他主体中的权益”

### 3.本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### 4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、经理、财务总监、董事会秘书	关键管理人员

### 5.关联交易情况

(1) 本报告期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 本报告期关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	期末在保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
常州聚麒	20,000.00	20,000.00	2025-4-24	主合同项下债务履行期 限届满之日起三年	否

被担保方	担保金额 (万元)	期末在保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
江苏德力聚	10,000.00	2,799.33	2025-9-16	主合同项下债务履行期 限届满之日起三年	否

说明 1：本公司与上海浦东发展银行股份有限公司签订《最高额保证合同》，公司作为保证人为子公司常州聚麒国际贸易有限公司提供最高债权限额为等值人民币 200,000,000.00 元保证担保，担保起始日为 2025 年 4 月 24 日，担保到期日为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

说明 1：本公司与招商银行股份有限公司常州分行签订《最高额不可撤销担保书》，公司作为保证人为子公司江苏德力聚新材料有限公司提供最高债权限额为等值人民币 100,000,000.00 元保证担保，担保起始日为 2025 年 9 月 16 日，担保到期日为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

(3) 本报告期无关联方资金拆借。

## 6. 关联方应收应付款项

本报告期无关联方应收应付等未结算款项。

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	25,625,661.69	28,860,363.97

## 十三、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2024 年限制性股票激励计划	-	1,367,675.33	1,271,500.00	8,806,931.17	1,271,500.00	8,806,931.17	382,610.00	2,691,904.20
2024 年限制性股票激励计划预留部分	-	46,853.48	43,800.00	409,698.56	43,800.00	409,698.56	12,360.00	115,652.30
合计	-	1,414,528.81	1,315,300.00	9,216,629.73	1,315,300.00	9,216,629.73	394,970.00	2,807,556.50

本期授予的各项权益工具新增金额系股份支付的修改导致，具体详见本附注“十三、股份支付（五）。”

## 期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2024年限制性股票激励计划	18.33元/股	1.53年		
2024年限制性股票激励计划预留部分	18.33元/股	1.65年		

## (二)以权益结算的股份支付情况

## 1、2024年限制性股票激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	1、标的股价：25.49/股（公司授予日收盘价为2024年7月9日收盘价）；2、有效期分别为：12个月、24个月、36个月（第二类限制性股票授予之日起至每期归属日的期限）；3、历史波动率：13.3917%、13.3407%、14.7093%（分别采用上证指数近12个月、24个月、36个月的年化波动率）；4、无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%（分别采用中国人民银行制定的金融机构1年期、2年期存款基准利率）；5、股息率：2.0924%（采用公司近一年股息率）。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
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	14,504,085.14

常州聚和新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年7月9日召开的第三届董事会第二十四次会议、第三届监事会第二十次会议，审议通过了《关于向2024年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，《常州聚和新材料股份有限公司2023年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”）规定的限制性股票授予条件已经成就。根据公司2024年第二次临时股东大会的授权，公司董事会确定2024年限制性股票激励计划（以下简称“本次激励计划”）的首次授予日为2024年7月9日，以18.74元/股的授予价格向符合授予条件的167名激励对象授予限制性股票357.60万股。本激励计划授予的限制性股票的归属安排如下：

归属期	归属期间	归属比例
第一个归属期	自首次授予之日起12个月后的首个交易日起至首次授予之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个归属期	自首次授予之日起24个月后的首个交易日起至首次授予之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起36个月后的首个交易日起至首次授予之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

## 2、2024 年限制性股票激励计划预留部分

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	1、标的股价：27.98/股（公司授予日收盘价为 2024 年 8 月 26 日收盘价）；2、有效期分别为：12 个月、24 个月、36 个月（第二类限制性股票授予之日起至每期归属日的期限）；3、历史波动率：13.0784%、13.1307%、14.4486%（分别采用上证指数近 12 个月、24 个月、36 个月的年化波动率）；4、无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%（分别采用中国人民银行制定的金融机构 1 年期、2 年期存款基准利率）；5、股息率：2.0924%（采用公司近一年股息率）。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
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	648,159.39

常州聚和新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 26 日召开的第四届董事会第一次会议、第四届监事会第一次会议，审议通过了《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，《常州聚和新材料股份有限公司 2024 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”）规定的限制性股票授予条件已经成就。根据公司 2024 年第二次临时股东大会的授权，公司董事会确定 2024 年限制性股票激励计划（以下简称“本次激励计划”）的预留授予日为 2024 年 8 月 26 日，以 18.74 元/股的授予价格向符合授予条件的 11 名激励对象授予预留部分限制性股票 13.50 万股。本激励计划授予的限制性股票的归属安排如下：

归属期	归属期间	归属比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

## (三)以现金结算的股份支付情况

无。

## (四)股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
2023年限制性股票激励计划				-8,046,528.47		-8,046,528.47
2024年限制性股票激励计划	7,779,064.31		7,779,064.31	6,725,020.83		6,725,020.83
2024年限制性股票激励计划预留部分	419,940.92		419,940.92	228,218.48		228,218.48
合计	8,199,005.23		8,199,005.23	-1,093,289.16		-1,093,289.16

## (五)股份支付的修改、终止情况

根据《关于调整2024年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废2024年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》的相关规定，公司董事会决定对该次激励计划的限制性股票回购价格及股票期权行权价格进行调整,调整方法为 $P=P_0-V$ ,以实际分派根据总股本摊薄调整后计算的每股现金红利为0.41317元/股，授予价格由18.74元/股调整为18.33元/股。

## 十四、承诺及或有事项

## 1.重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2.或有事项

截至2025年12月31日，除附注十二、5中披露的对子公司的担保外，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

## 1.利润分配情况

根据公司第四届董事会第十三次会议审议通过2025年度股利分配预案，公司拟以未来实施权益分派股权登记日登记的总股本242,033,643股，扣减公司回购专用证券账户中10,550,334股后的股本231,483,309股为基数，按每10股向全体股东派发现金红利4.32元（含税），合计拟派发现金红利100,000,789.49元（含税）。该股利分配预案尚需公司2025年度股东会审议通过。

## 2.关于控股股东、实际控制人与一致行动人解除一致行动关系

经刘海东与朱立波、蒋欣欣、张晓梅、敖毅伟、OKAMOTOKUNINORI 协商一致，于 2026 年 1 月 11 日签署了《<一致行动协议>之终止协议》。各方约定自协议生效日起，终止《一致行动协议》，解除一致行动关系。

一致行动协议解除后，上述股东各自持有的公司股份数量及比例未发生变化，朱立波、蒋欣欣、张晓梅、敖毅伟、OKAMOTOKUNINORI 和上述其他股东所持公司股份表决权不再合并计算，刘海东先生及其控制的企业常州鹏季企业管理合伙企业（有限合伙）、常州鹏翼企业管理合伙企业（有限合伙）、常州鹏曦企业管理合伙企业（有限合伙）、常州鹏骐企业管理合伙企业（有限合伙）合计持有公司 19.57%股份对应的表决权，为控制公司表决权比例最高的股东，且刘海东一直担任公司的董事长。除刘海东及其控制的常州鹏季企业管理合伙企业（有限合伙）外，公司其他股东直接持股比例均不超过 5%，持股比例较为分散，且公司前十大股东之间不存在其他关联关系或一致行动关系，刘海东依其持股比例所享有的表决权已足以对公司股东会的决议产生重大影响，公司的控股股东、实际控制人仍为刘海东，本次一致行动关系解除不会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。

## 3.其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 3 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

2025 年 9 月 9 日，本公司与韩投伙伴（上海）创业投资管理有限责任公司（以下简称“韩投伙伴”）和 SKEnpulse 株式会社（以下简称“SKE”）共同签署《股份转让协议》，根据双方签订的《股份转让协议》，公司与韩投伙伴共同设立 SPC 以自有或者自筹资金 680 亿韩元（折合约 3.5 亿人民币，最终交易金额以实际交割时汇率为准）现金收购 SKE 空白掩模（BlankMask）相关业务部门。SKE 拟将空白掩模（BlankMask）相关业务部门重新分立至新的公司（以下简称“目标公司”）。公司与韩投伙伴（以下合称“受让方”）将主要通过收购目标公司 100%股权完成对目标业务的收购。

2025 年 12 月 1 日，SKE 已按照签署的《股份转让协议》规定的条件与方式，通过分立方式进行设立目标公司 LuminaMask 株式会社。公司与韩投伙伴友好协商，共同确

认将无锡聚光半导体有限公司的全资子公司聚光芯材微电子(上海)有限公司作为受让方SPC，用于后续收购目标公司100%股权完成对目标业务的收购。2026年1月29日，聚光芯材微电子(上海)有限公司与韩国SKE签署《股份转让协议之补充协议》，同意将交割时间确定2026年3月31日或双方另行书面约定的日期。本次交易已就境外直接投资（ODI）事项分别完成国家发展和改革委员会、商务部、国家外汇管理局上海市分局的备案及登记程序。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	3,678,165,306.15	2,088,671,715.97
1至2年	149,980,043.98	52,583,649.72
2至3年	43,189,945.30	1,925,100.42
3年以上	14,318,289.81	14,319,147.72
小计	3,885,653,585.24	2,157,499,613.83
减：坏账准备	279,935,472.53	142,743,341.94
合计	3,605,718,112.71	2,014,756,271.89

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	212,053,640.41	5.46	170,133,871.71	80.23	41,919,768.70
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,673,599,944.83	94.54	109,801,600.82	2.99	3,563,798,344.01
其中：					
按账龄组合	2,164,179,298.28	55.70	109,801,600.82	5.07	2,054,377,697.46
合并范围内关联方往来款	1,509,420,646.55	38.84	-	-	1,509,420,646.55
合计	3,885,653,585.24	100.00	279,935,472.53	7.20	3,605,718,112.71

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	131,429,025.41	6.09	76,438,827.27	58.16	54,990,198.14
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,026,070,588.42	93.91	66,304,514.67	3.27	1,959,766,073.75
其中:					-
按账龄组合	1,202,809,403.32	55.75	66,304,514.67	5.51	1,136,504,888.65
合并范围内关联方往来款	823,261,185.10	38.16	-	-	823,261,185.10
合计	2,157,499,613.83	100.00	142,743,341.94	6.62	2,014,756,271.89

坏账准备计提的具体说明:

①于2025年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	36,142,848.00	10,842,854.40	30.00	债务人财务困难预计无法全部收回
客户 2	30,034,925.52	30,034,925.52	100.00	债务人财务困难预计无法全部收回
客户 3	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	债务人财务困难预计无法全部收回
客户 4	29,744,568.90	29,744,568.90	100.00	债务人财务困难预计无法全部收回
客户 5	20,675,304.81	20,675,304.81	100.00	债务人财务困难预计无法全部收回
客户 6	19,978,970.26	5,993,691.08	30.00	债务人财务困难预计无法全部收回
客户 7	10,125,859.54	10,125,859.54	100.00	债务人财务困难预计无法全部收回
其他客户	35,351,163.38	32,716,667.46	92.55	债务人财务困难预计无法全部收回
合计	212,053,640.41	170,133,871.71	80.23	

②于 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账

账龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,160,620,963.90	108,031,048.19	5.00	1,182,182,133.80	59,109,106.69	5.00
1 至 2 年	199,967.57	39,993.52	20.00	16,747,832.52	3,349,566.50	20.00
2 至 3 年	3,255,615.41	1,627,807.71	50.00	67,191.04	33,595.52	50.00
3 年以上	102,751.40	102,751.40	100.00	3,812,245.96	3,812,245.96	100.00
合计	2,164,179,298.28	109,801,600.82	5.07	1,202,809,403.32	66,304,514.67	5.51

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	会计政策变更	本期变动金额			2025 年 12 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	76,438,827.27	-	110,949,910.12	629,864.49	16,625,001.19	170,133,871.71
按组合计提坏账准备	66,304,514.67	-	43,497,086.15	-	-	109,801,600.82
总计	142,743,341.94		154,446,996.27	629,864.49	16,625,001.19	279,935,472.53

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,471,062.64

其中，应收账款核销情况：

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
客户 4	销售货款	7,287,800.93	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 8	销售货款	124,089.54	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 5	销售货款	4,833,057.69	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 2	销售货款	3,628,592.47	债务抵偿协议	经管理层审批	否
客户 9	销售货款	4,458,123.20	债务人破产重整清偿债务	经管理层审批	否
客户 10	销售货款	4,139,398.81	债务人破产重整清偿债务	经管理层审批	否
合计	—	24,471,062.64	—	—	—

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	580,606,419.10	14.94	29,030,320.96
第二名	577,726,385.33	14.87	
第三名	467,591,743.30	12.03	
第四名	424,657,140.35	10.93	21,232,857.02
第五名	324,512,119.54	8.35	16,225,605.98
合计	2,375,093,807.62	61.12	66,488,783.96

## 2.其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款项	390,246,760.34	217,768,181.31
合计	390,246,760.34	217,768,181.31

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	217,431,067.04	190,205,465.91
1至2年	149,639,400.63	28,763,556.90
2至3年	24,679,313.87	60,000.00
3年以上	199,494.57	139,494.57
小计	391,949,276.11	219,168,517.38
减：坏账准备	1,702,515.77	1,400,336.07
合计	390,246,760.34	217,768,181.31

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方往来款	311,252,161.27	176,492,626.05
保证金及押金	1,546,974.14	10,262,814.14
出口退税	73,742,441.07	26,882,725.38
其他	5,407,699.63	5,530,351.81
小计	391,949,276.11	219,168,517.38
减：坏账准备	1,702,515.77	1,400,336.07
合计	390,246,760.34	217,768,181.31

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	391,939,653.91	1,692,893.57	390,246,760.34
第二阶段	-	-	-
第三阶段	9,622.20	9,622.20	-
合计	391,949,276.11	1,702,515.77	390,246,760.34

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	73,742,441.07	-	-	73,742,441.07	
按组合计提坏账准备	318,197,212.84	0.53	1,692,893.57	316,504,319.27	
按账龄组合	6,945,051.57	24.38	1,692,893.57	5,252,158.00	
关联方往来款	311,252,161.27	-	-	311,252,161.27	
合计	391,939,653.91	0.43	1,692,893.57	390,246,760.34	

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	9,622.20	100.00	9,622.20	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
按账龄组合	-	-	-	-	
关联方往来款	-	-	-	-	
合计	9,622.20	100.00	9,622.20	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	219,158,895.18	1,390,713.87	217,768,181.31
第二阶段	-	-	-
第三阶段	9,622.20	9,622.20	-
合计	219,168,517.38	1,400,336.07	217,768,181.31

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	26,882,725.38	12.27	-	26,882,725.38	
按组合计提坏账准备	192,276,169.80	87.73	1,390,713.87	190,885,455.93	
按账龄组合	15,783,543.75	7.20	1,390,713.87	14,392,829.88	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
关联方往来款	176,492,626.05	80.53	-	176,492,626.05	
合计	219,158,895.18	100.00	1,390,713.87	217,768,181.31	

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	9,622.20	100.00	9,622.20	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
按账龄组合	-	-	-	-	
合计	9,622.20	100.00	9,622.20	-	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,390,713.87		9,622.20	1,400,336.07
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	302,179.70		-	302,179.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,692,893.57		9,622.20	1,702,515.77

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	关联方往来款	81,208,722.50	1年以内、1-2年、	20.72	

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
			2-3年		
第二名	关联方往来款	80,214,333.33	1年以内、1-2年	20.47	
第三名	关联方往来款	79,454,099.16	1年以内、1-2年	20.27	
第四名	出口退税	73,742,441.07	1年以内	18.81	
第五名	关联方往来款	70,359,840.83	1年以内	17.95	
合计		384,979,436.89		98.22	-

### 3.长期股权投资

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	1,506,281,679.58	54,780,005.76	1,451,501,673.82	1,197,395,426.85	54,780,005.76	1,142,615,421.09
对联营企业投资	247,083,413.21	-	247,083,413.21	181,000,000.00	-	181,000,000.00
合计	1,753,365,092.79	54,780,005.76	1,698,585,087.03	1,378,395,426.85	54,780,005.76	1,323,615,421.09

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日 账面价值	减值准备上年年末 余额	本期增减变动			2025年12月31日账面 价值	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	本期计提减值 准备		
上海匠聚	17,815,590.96				1,248,832.56	19,064,423.52	
常州聚麒	60,117,968.68				150,453.81	60,268,422.49	
上海泰聚	10,000,000.00				-	10,000,000.00	
上海铎聚	10,162,715.45				207,522.50	10,370,237.95	
上海德朗聚	14,648,228.67				405,400.21	15,053,628.88	
匠聚（常州）	46,809.46				70,539.52	117,348.98	
德朗聚（常州）	97,641.82				73,552.06	171,193.88	
江苏聚有银	118,538,412.62	54,780,005.76			-44,428.29	118,493,984.33	54,780,005.76
上海达朗聚	443,400,000.00		156,600,000.00		16,861.20	600,016,861.20	
聚和科技	142,599,473.99				-	142,599,473.99	
聚和（泰国）	69,854,685.15				-	69,854,685.15	
江苏德力聚	224,723,894.29		15,479,500.00		318,019.16	240,521,413.45	
聚和（宜宾）	21,600,000.00		3,400,000.00		-	25,000,000.00	
聚实	9,000,000.00				-	9,000,000.00	
常州聚鼎	10,000.00		950,000.00		-	960,000.00	
无锡聚光	-		130,010,000.00		-	130,010,000.00	
上海聚鑫耀	-				-	-	
合计	1,142,615,421.09	54,780,005.76	306,439,500.00	-	2,446,752.73	1,451,501,673.82	54,780,005.76

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
二、联营企业						
嘉兴衍晨奕远股权投资合伙企业（有限合伙）	181,000,000.00	-	-	-1,716,586.79	-	-
嘉兴韩投长时云海创业投资合伙企业（有限合伙）	-	10,000,000.00	-	-	-	-
上海三瑞高分子材料股份有限公司	-	57,800,000.00	-	-	-	-
联营企业小计	181,000,000.00	67,800,000.00	-	-1,716,586.79	-	-
合计	181,000,000.00	67,800,000.00	-	-1,716,586.79	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日	减值准备余额
	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					
嘉兴衍晨奕远股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	179,283,413.21	
嘉兴韩投长时云海创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	10,000,000.00	
上海三瑞高分子材料股份有限公司	-	-	-	57,800,000.00	
联营企业小计	-	-	-	247,083,413.21	
合计	-	-	-	247,083,413.21	

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,287,793,757.27	13,306,167,343.82	12,162,698,308.06	11,154,896,116.04
其他业务	54,890,625.73	43,402,370.67	97,500,756.62	81,030,916.52
合计	14,342,684,383.00	13,349,569,714.49	12,260,199,064.68	11,235,927,032.56

## 5.投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,716,586.79	-
股票交割收益	5,157,474.67	-4,550,175.52
理财产品收益	6,971,558.74	15,556,495.84
白银期货期权交割收益	708,561.92	3,835.42
终止确认的票据贴现费用	-21,097,909.41	-22,267,523.36
债务重组收益	9,446,123.17	-
白银租赁到期收益	-33,736,992.77	-
合计	-34,267,770.47	-11,257,367.62

## 十八、补充资料

### 1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,097,339.76	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	31,224,267.95	
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	-15,753,678.87	
委托他人投资或管理资产的损益	8,543,452.53	
债务重组损益	9,446,123.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	629,864.49	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-926,804.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,072,071.60	
小计	39,137,956.70	
所得税影响额	-9,784,489.17	
少数股东权益影响额（税后）	82,705.13	
合计	29,436,172.66	

**2.净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.70	1.82	1.82
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	8.09	1.69	1.69

（以下无正文）

（此页无正文，系常州聚和新材料股份有限公司 2025 年度财务报表附注签字盖章页。）

公司名称：常州聚和新材料股份有限公司

日期：2026年3月27日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8700.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：会计师事务所（特殊普通合伙）代理记账；工程造价咨询；工程管理服务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



登记机关

2026年01月08日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：刘维  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010032  
 批准执业文号：京财会许可[2013]0067号  
 批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
 业务报告附件专用

证书序号：0022698

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2016年4月30日有效



2014年2月28日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2016年4月30日有效



2017年3月6日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年7月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年7月30日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年8月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年9月8日

福建省注册会计师协会  
年度检验登记  
任职资格检查合格至2017年4月30日有效

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

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2012年3月31日有效



2011年3月23日

证书编号：  
No. of Certificate

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance

2005年01月17日

换证日期：2011年03月16日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



姓名：陈勇  
性别：男  
出生日期：1980年12月10日  
工作单位：大信会计师事务所有限公司厦门分公司  
身份证号码：362502198012152635

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2013年3月31日有效



2012年2月21日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2012年3月31日有效



2013年2月27日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

110100320647

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2021 02 26  
年 月 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d



徐敏 110100320647

徐敏 110100320647

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
名 徐敏  
Full name  
别  
出生日期 1989-10-26  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所  
Working unit  
101020362009  
身份证号码 321281198910287946  
Identity card No.