

上海飞凯材料科技股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2026]17000号

---

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	7
2025年度财务报表附注	19



上海飞凯材料科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“飞凯材料”、“公司”、“贵公司”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了飞凯材料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。按照按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于飞凯材料，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>收入确认</b></p> <p>飞凯材料及其子公司主要从事高科技制造材料的生产和销售。2025年度，营业收入为人民币3,225,652,656.72元。飞凯材料对于国内销售产生的收入是在商品控制权已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常发货模式下，公司将货物送至客户指定地点，并由客户相关收货人员在货物所附的发货单上签字验收，公司将客户签字验收的时间作为收入确认的时点；寄售模式下，公司将产品存放于客户处，客户随时领用，公司将客户确认领用货物用于生产的时间作为收入确认的时点。由于收入是飞凯材料的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、（二十九）收入”所述的会计政策及“六、（四十六）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、测试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；</li> <li>2、检查主要销售合同，识别合同中的履约义务，检查与客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策的适当性；</li> <li>3、执行实质性分析程序，销售毛利率与上期相比较，评价营业收入与成本确认的合理性；</li> <li>4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、签收单、报关单或者客户的领用记录等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</li> <li>5、就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对发货单或者客户的领用记录等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ol>
<p><b>商誉减值</b></p> <p>截至2025年12月31日，飞凯材料商誉账面总额685,694,175.77元、账面净额680,543,421.87元。飞凯材料每年期末对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由公司管理层（以下简称“管理层”）判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来经营利润率及适用的折现率。</p> <p>由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“六、（十八）商誉”。</p>	<p>针对商誉减值，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、获取管理层对商誉减值测试的相关资料以及独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估商誉减值测试模型是否符合现行的企业会计准则；</li> <li>2、复核商誉减值的具体审计程序： <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；</li> <li>2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；</li> <li>3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；</li> </ol> </li> </ol>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程； 4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响； 5) 检查存在少数股东影响的商誉减值计算是否考虑了少数股东承担的减值损失部分； 6) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响； 7) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况； 8) 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估飞凯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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督飞凯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，就可能对飞凯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飞凯材料不能持续经营。

（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）就飞凯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合并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。

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





### 合并资产负债表

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	900,573,957.73	918,776,405.63	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	426,420,117.56	300,397,708.99	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	154,326,419.51	155,093,795.21	六、(三)
应收账款	1,025,540,306.09	915,024,076.62	六、(四)
应收款项融资	151,536,128.41	129,112,380.58	六、(五)
预付款项	23,644,285.90	16,095,244.75	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	29,952,044.87	25,036,526.88	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	682,501,357.33	664,295,181.47	六、(八)
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	86,598,400.00	10,502,300.00	六、(九)
其他流动资产	46,995,366.68	56,187,339.84	六、(十)
<b>流动资产合计</b>	<b>3,528,088,384.08</b>	<b>3,190,520,959.97</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资	83,122,100.00	165,097,500.00	六、(十一)
其他债权投资			
长期应收款	40,238,805.80	26,512,176.73	六、(十二)
长期股权投资	178,840,467.60	307,288,151.96	六、(十三)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,604,728,812.25	1,592,432,604.34	六、(十四)
在建工程	210,109,203.17	184,581,456.45	六、(十五)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12,421,198.30	4,569,289.06	六、(十六)
无形资产	445,905,073.23	247,989,703.18	六、(十七)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	680,543,421.87	669,077,347.64	六、(十八)
长期待摊费用	18,805,910.62	9,468,617.98	六、(十九)
递延所得税资产	165,151,314.76	146,833,851.81	六、(二十)
其他非流动资产	39,213,649.87	39,172,058.94	六、(二十一)
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,479,079,957.47</b>	<b>3,393,022,758.09</b>	
<b>资产总计</b>	<b>7,007,168,341.55</b>	<b>6,583,543,718.06</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



## 合并资产负债表（续）

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司	2025年12月31日		金额单位：元
项	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	576,258,548.25	657,293,807.34	六、(二十三)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	142,618,744.58	117,886,441.39	六、(二十四)
应付账款	383,304,335.13	391,881,386.65	六、(二十五)
预收款项			
合同负债	4,511,448.03	2,889,515.59	六、(二十六)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	121,294,035.15	107,987,086.74	六、(二十七)
应交税费	62,122,709.31	50,151,117.04	六、(二十八)
其他应付款	122,275,162.50	103,876,131.96	六、(二十九)
其中：应付利息		894,297.00	六、(二十九)
应付股利		3,192,412.60	六、(二十九)
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	101,225,769.31	234,850,213.78	六、(三十)
其他流动负债	104,061,061.21	61,423,904.59	六、(三十一)
流动负债合计	1,617,671,813.47	1,728,239,605.08	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	93,970,800.00	79,840,000.00	六、(三十二)
应付债券		546,950,478.02	六、(三十三)
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	7,862,213.64	3,191,011.85	六、(三十四)
长期应付款	5,880,000.00	8,820,000.00	六、(三十五)
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	43,502,231.95	32,928,439.81	六、(三十六)
递延所得税负债	25,073,746.40	30,138,058.30	六、(二十七)
其他非流动负债	165,988,266.03		六、(三十七)
非流动负债合计	342,277,258.02	701,867,987.98	
负债合计	1,959,949,071.49	2,430,107,593.06	
所有者权益			
股本	566,946,450.00	530,093,248.00	六、(三十八)
其他权益工具		146,685,574.00	六、(三十九)
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,837,048,424.86	1,192,490,911.69	六、(四十)
减：库存股		39,562,214.70	六、(四十一)
其他综合收益	-47,564,288.03	-2,042,082.82	六、(四十二)
专项储备			
盈余公积	283,473,225.00	119,310,610.59	六、(四十三)
△一般风险准备			
未分配利润	2,267,839,894.20	2,076,134,172.71	六、(四十五)
归属于母公司所有者权益合计	4,907,743,706.03	4,023,110,219.47	
少数股东权益	139,475,564.03	130,325,905.53	
所有者权益合计	5,047,219,270.06	4,153,436,125.00	
负债及所有者权益合计	7,007,168,341.55	6,583,543,718.06	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬





合并利润表

金额单位：元

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司

2025年度

Table with columns: 项目 (Item), 本期发生额 (Current Period Amount), 上期发生额 (Previous Period Amount), 附注编号 (Footnote Number). Rows include: 一、营业总收入 (Total Operating Income), 二、营业总成本 (Total Operating Costs), 三、营业利润 (Operating Profit), 四、利润总额 (Total Profit), 五、净利润 (Net Profit), 六、其他综合收益 (Other Comprehensive Income), 七、综合收益总额 (Total Comprehensive Income), 八、每股收益 (Earnings Per Share).

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠 (Handwritten signature)

欧阳芬 (Handwritten signature)



## 合并现金流量表

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	3,505,403,154.46	3,425,138,655.38	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	9,416,010.07	6,761,205.07	
收到其他与经营活动有关的现金	145,219,918.04	204,383,710.83	六、(六十一)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>3,660,039,082.57</b>	<b>3,636,283,571.28</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,986,739,792.48	2,088,297,071.83	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	421,525,777.90	375,194,936.11	
支付的各项税费	227,874,423.00	191,959,980.35	
支付其他与经营活动有关的现金	354,721,425.14	329,826,786.48	六、(六十一)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,990,861,418.52</b>	<b>2,985,278,774.77</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>669,177,664.05</b>	<b>651,004,796.51</b>	六、(六十二)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	195,142,239.69	23,811,908.06	
取得投资收益收到的现金	31,902,565.02	43,767,847.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,258,074.71	1,059,151.35	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	169,546,158.05		
收到其他与投资活动有关的现金	3,113,828,252.86	1,617,193,843.65	六、(六十一)
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>3,517,677,290.33</b>	<b>1,685,832,750.33</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	493,901,370.63	237,117,304.62	
投资支付的现金	194,410,000.00	60,697,882.73	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	82,319,760.23		
支付其他与投资活动有关的现金	3,187,962,345.80	1,790,536,557.25	六、(六十一)
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>3,958,593,476.66</b>	<b>2,088,351,744.60</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-440,916,186.33</b>	<b>-402,518,994.27</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,820,200.00	450,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,820,200.00	450,000.00	
取得借款收到的现金	960,137,885.07	830,642,995.03	
收到其他与筹资活动有关的现金	194,000,000.00	24,000,000.00	六、(六十一)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,155,958,085.07</b>	<b>855,092,995.03</b>	
偿还债务支付的现金	1,171,700,588.96	1,073,320,580.19	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	100,594,821.52	97,788,689.81	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	15,508,800.00	7,459,277.79	
支付其他与筹资活动有关的现金	127,405,448.43	74,075,923.67	六、(六十一)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,399,700,858.91</b>	<b>1,245,185,193.67</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-243,742,773.84</b>	<b>-390,092,198.64</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-7,564,962.81</b>	<b>3,466,525.39</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-23,046,258.93</b>	<b>-138,139,871.01</b>	六、(六十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	810,218,983.23	948,358,854.24	六、(六十二)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>787,172,724.30</b>	<b>810,218,983.23</b>	六、(六十二)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



合并所有者权益变动表

2025年度

金额单位:元

编制单位:上海飞凯材料科技股份有限公司

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	530,093,248.00			146,685,574.00	1,192,490,911.69	39,562,214.70	-2,042,082.82		119,310,610.59		2,076,134,172.71		4,023,110,219.47	130,325,905.53	4,153,436,125.00
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他				146,685,574.00	1,192,490,911.69	39,562,214.70	-2,042,082.82		119,310,610.59		2,076,134,172.71		4,023,110,219.47	130,325,905.53	4,153,436,125.00
二、本年初余额	530,093,248.00			146,685,574.00	1,192,490,911.69	39,562,214.70	-2,042,082.82		119,310,610.59		2,076,134,172.71		4,023,110,219.47	130,325,905.53	4,153,436,125.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	36,853,202.00			-146,685,574.00	644,557,513.17	-39,562,214.70	-45,522,205.21		164,162,614.41		191,705,721.49		884,633,486.56	9,149,658.50	893,783,145.06
(一)综合收益总额											390,396,542.86		368,685,104.81	17,054,373.25	385,739,478.06
(二)所有者投入和减少资本	36,853,202.00			-146,685,574.00	644,557,513.17	-39,562,214.70							574,287,355.87	7,604,085.25	581,891,441.12
1.所有者投入的普通股														1,820,200.00	1,820,200.00
2.其他权益工具持有者投入资本													29,333,193.63	863,858.75	30,197,052.38
3.股份支付计入所有者权益的金额					29,333,193.63								544,954,162.24	4,920,026.50	549,874,188.74
4.其他	36,853,202.00			-146,685,574.00	615,224,319.54	-39,562,214.70			164,162,614.41		-223,691,989.07		-59,529,374.66	-15,508,800.00	-75,038,174.66
(三)利润分配									164,162,614.41		-164,162,614.41				
1.提取盈余公积									164,162,614.41		-164,162,614.41				
2.提取一般风险准备											-59,529,374.66		-59,529,374.66	-15,508,800.00	-75,038,174.66
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他													23,810,767.16		23,810,767.16
(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													23,810,767.16		23,810,767.16
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备									5,764,954.46				5,764,954.46		5,764,954.46
1.本年提取									5,764,954.46				-5,764,954.46		-5,764,954.46
2.本年使用											1,190,400.54		1,190,400.54		1,190,400.54
(六)其他															
四、本年年末余额	566,946,450.00				1,837,048,424.86		-47,564,288.03		283,473,225.00		2,267,839,894.20		4,907,743,706.03	139,475,564.03	5,047,219,270.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:ZHANG JINSHAN



主管会计工作负责人:王楠

王楠

会计机构负责人:欧阳芬

欧阳芬



合并所有者权益变动表(续)

2025年度

金额单位:元

编制单位:上海飞帆材料科技股份有限公司

项目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	528,656,629.00			152,104,494.82	1,194,731,157.46	39,562,214.70	-9,014,182.46		119,460,610.59		1,888,935,211.43		3,835,311,706.14	114,365,306.44	3,949,677,012.58
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	528,656,629.00			152,104,494.82	1,194,731,157.46	39,562,214.70	-9,014,182.46		119,460,610.59		1,888,935,211.43		3,835,311,706.14	114,365,306.44	3,949,677,012.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,436,619.00			-5,418,920.82	-2,240,245.77		6,972,099.64		-150,000.00		187,198,961.28		187,798,513.33	15,960,599.09	203,759,112.42
(一)综合收益总额							5,472,099.64				246,526,802.28		251,998,901.92	25,842,272.08	277,841,174.00
(二)所有者投入和减少资本	1,436,619.00			-5,418,920.82	-2,240,245.77								-6,222,547.59	-2,422,395.21	-8,644,942.80
1.所有者投入的普通股														450,000.00	450,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他	1,436,619.00			-5,418,920.82	-2,240,245.77								-6,222,547.59	-2,872,395.21	-9,094,942.80
(三)利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配													-57,977,841.00	-57,977,841.00	-57,977,841.00
4.其他															
(四)所有者权益内部结转							1,500,000.00		-150,000.00		-1,350,000.00				
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							1,500,000.00		-150,000.00		-1,350,000.00				
6.其他															
(五)专项储备									7,532,559.90				7,532,559.90		7,532,559.90
1.本年提取									7,532,559.90				7,532,559.90		7,532,559.90
2.本年使用									-7,532,559.90				-7,532,559.90		-7,532,559.90
(六)其他															
四、本年年末余额	530,093,248.00			146,685,574.00	1,192,490,911.69	39,562,214.70	-2,042,082.82		119,310,610.59		2,076,134,172.71		4,023,110,219.47	130,325,905.53	4,153,436,125.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人: 王楠

会计机构负责人: 欧阳芬



王楠

欧阳芬



## 资产负债表

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司	2025年12月31日		金额单位：元
项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	355,640,323.82	272,869,044.87	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	256,347,587.42	58,983,633.19	
衍生金融资产			
应收票据	21,911,939.20	77,099,274.63	
应收账款	336,258,667.49	289,164,765.89	十九、（一）
应收款项融资	117,469,465.75	91,395,473.38	
预付款项	7,264,995.38	1,942,620.23	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,063,382,328.91	1,186,870,627.51	十九、（二）
其中：应收利息	514,377.78	37,950.00	
应收股利	745,180,000.00		
△买入返售金融资产			
存货	40,478,195.50	37,031,317.34	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	577,277.70	13,937,809.03	
流动资产合计	2,199,330,781.17	2,029,294,566.07	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,587,921,869.87	1,879,502,069.49	十九、（三）
其他权益工具投资	135,297,538.57	149,356,792.88	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	254,945,544.14	347,617,009.53	
固定资产	10,010,025.02	20,428,737.37	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,215,615.63	91,991.92	
无形资产	24,202,752.58	23,895,699.36	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	5,408,369.62	596,249.74	
长期待摊费用	100,117,880.46	73,508,993.47	
递延所得税资产	61,775.60	971,164.60	
其他非流动资产	3,119,181,371.49	2,495,968,708.36	
非流动资产合计			
资产总计	5,318,512,152.66	4,525,263,274.43	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



## 资产负债表（续）

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司	2025年12月31日		金额单位：元
项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	425,035,833.33	530,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	118,320,454.02	302,405,806.71	
预收款项			
合同负债	2,822,654.12	296,292.88	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	35,035,096.60	28,886,487.17	
应交税费	6,000,784.45	938,130.02	
其他应付款	125,800,973.58	697,033,946.76	
其中：应付利息		894,297.00	
应付股利		3,192,412.60	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	88,347,568.06	232,920,000.00	
其他流动负债	3,307,355.40	5,808,241.91	
<b>流动负债合计</b>	<b>804,670,719.56</b>	<b>1,798,288,905.45</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	70,000,000.00	79,840,000.00	
应付债券		546,950,478.02	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	725,385.14		
长期应付款	5,880,000.00	8,820,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	17,737,979.43	15,759,656.84	
递延所得税负债	8,033,794.50	9,554,027.40	
其他非流动负债	48,932,533.24		
<b>非流动负债合计</b>	<b>151,309,692.31</b>	<b>660,924,162.26</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>955,980,411.87</b>	<b>2,459,213,067.71</b>	
所有者权益			
股本	566,946,450.00	530,093,248.00	
其他权益工具		146,685,574.00	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,871,273,449.69	1,217,473,364.39	
减：库存股		39,562,214.70	
其他综合收益	-36,366,692.68	-18,636,326.51	
专项储备			
盈余公积	283,473,225.00	119,310,610.59	
△一般风险准备			
未分配利润	1,677,205,308.78	110,685,950.95	
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,362,531,740.79</b>	<b>2,066,050,206.72</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>5,318,512,152.66</b>	<b>4,525,263,274.43</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬





利润表

金额单位：元

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司

2025年度

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	965,033,329.37	1,029,108,429.55	
其中：营业收入	965,033,329.37	1,029,108,429.55	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,033,881,618.88	1,153,044,493.06	
其中：营业成本	750,564,790.55	847,981,985.50	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,311,121.69	4,610,041.27	
销售费用	62,226,516.13	59,047,132.31	
管理费用	111,935,307.26	102,736,024.24	
研发费用	83,298,391.81	92,816,573.66	
财务费用	23,545,491.44	45,852,736.08	
其中：利息费用	28,486,288.53	60,447,763.80	
利息收入	6,032,402.14	14,144,985.58	
加：其他收益	8,525,341.01	11,527,682.73	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,852,198,038.71	44,218,079.59	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-335,962.65	-86,465.84	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-13,619,228.62	-54,460,944.14	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	984,291.32	-22,210,247.06	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-635,642.22	-9,708,319.72	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-15,776,532.29	-533,339.25	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,762,827,978.40	-155,103,151.36	
加：营业外收入	2,435,726.90		
减：营业外支出	52,590.15	168,705.93	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,765,211,115.15	-155,271,857.29	
减：所得税费用	-25,000,231.75	-30,086,319.81	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,790,211,346.90	-125,185,537.48	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,790,211,346.90	-125,185,537.48	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-17,730,366.17	-6,694,791.96	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-17,730,366.17	-6,694,791.96	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	1,772,480,980.73	-131,880,329.44	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



## 现金流量表

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司	2025年度	金额单位：元	
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	1,058,236,185.04	1,203,226,651.60	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额	2,946,894.58	2,033,570.56	
收到的税费返还	503,255,386.28	375,341,458.03	
收到其他与经营活动有关的现金	1,564,438,465.90	1,580,601,680.19	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,031,055,356.68</b>	<b>848,724,713.50</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	120,012,546.06	104,856,331.62	
支付的各项税费	13,071,442.33	13,467,738.50	
支付的其他与经营活动有关的现金	125,255,928.34	253,857,361.18	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,289,395,273.41</b>	<b>1,220,906,144.80</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>275,043,192.49</b>	<b>359,695,535.39</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	74,096,636.18	20,321,042.75	
取得投资收益收到的现金	119,497,017.20	44,266,595.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	40,047,762.18	6,574,039.83	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	210,000,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金	1,672,920,427.78		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>2,116,561,843.34</b>	<b>71,161,678.01</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,146,097.50	9,361,885.60	
投资支付的现金	254,109,308.00	49,867,753.42	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1,738,223,769.88		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,010,479,175.38</b>	<b>59,229,639.02</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>106,082,667.96</b>	<b>11,932,038.99</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	605,000,000.00	560,000,000.00	
取得借款收到的现金	50,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	655,000,000.00	560,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>864,970,000.00</b>	<b>833,967,187.00</b>	
偿还债务支付的现金	80,549,637.75	89,910,714.25	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,548,933.72	590,964.72	
支付其他与筹资活动有关的现金	948,068,571.47	924,468,865.97	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>-293,068,571.47</b>	<b>-364,468,865.97</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-960,818.10</b>	<b>901,912.92</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>87,096,470.88</b>	<b>8,060,621.33</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>171,439,790.98</b>	<b>163,379,169.65</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	258,536,261.86	171,439,790.98	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



## 所有者权益变动表

2025年度

金额单位：元

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司

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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	530,093,248.00			146,685,574.00	1,217,473,364.39	39,562,214.70	-18,636,326.51		119,310,610.59		110,685,950.95	2,066,050,206.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	530,093,248.00			146,685,574.00	1,217,473,364.39	39,562,214.70	-18,636,326.51		119,310,610.59		110,685,950.95	2,066,050,206.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,853,202.00			-146,685,574.00	653,800,085.30	-39,562,214.70	-17,730,366.17		164,162,614.41		1,566,519,357.83	2,296,481,534.07
（一）综合收益总额							-17,730,366.17				1,790,211,346.90	1,772,480,980.73
（二）所有者投入和减少资本	36,853,202.00			-146,685,574.00	653,800,085.30	-39,562,214.70						583,529,928.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本					30,197,052.38							30,197,052.38
3.股份支付计入所有者权益的金额					623,603,032.92	-39,562,214.70						553,332,875.62
4.其他	36,853,202.00			-146,685,574.00	623,603,032.92	-39,562,214.70			164,162,614.41		-223,691,989.07	-59,529,374.66
（三）利润分配									164,162,614.41		-164,162,614.41	
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	566,946,450.00				1,871,273,449.69		-36,366,692.68		283,473,225.00		1,677,205,308.78	4,362,531,740.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



所有者权益变动表(续)

编制单位：上海飞凯材料科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	528,656,629.00			152,104,494.82	1,195,493,501.16	39,562,214.70	-11,941,534.55		119,460,610.59		295,199,329.43	2,239,410,815.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	528,656,629.00			152,104,494.82	1,195,493,501.16	39,562,214.70	-11,941,534.55		119,460,610.59		295,199,329.43	2,239,410,815.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,436,619.00			-5,418,920.82	21,979,863.23		-6,694,791.96		-150,000.00		-184,513,378.48	-173,360,609.03
（一）综合收益总额							-8,194,791.96				-125,185,537.48	-133,380,329.44
（二）所有者投入和减少资本	1,436,619.00			-5,418,920.82	14,479,329.12							10,497,027.30
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他	1,436,619.00			-5,418,920.82	14,479,329.12							10,497,027.30
（三）利润分配											-57,977,841.00	-57,977,841.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-57,977,841.00	-57,977,841.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转							1,500,000.00		-150,000.00		-1,350,000.00	
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							1,500,000.00		-150,000.00		-1,350,000.00	
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用					7,500,534.11							7,500,534.11
（六）其他												
四、本年年末余额	530,093,248.00			146,685,574.00	1,217,473,364.39	39,562,214.70	-18,636,326.51		119,310,610.59		110,685,950.95	2,066,050,206.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：ZHANG JINSHAN

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：欧阳芬



王楠

欧阳芬



# 上海飞凯材料科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

公司名称: 上海飞凯材料科技股份有限公司 (以下简称“本公司”)

公司类型: 股份有限公司 (台港澳投资、上市)

注册资本: 人民币 56,694.645 万元

法定代表人: ZHANG JINSHAN

注册地址: 上海市宝山区潘泾路 2999 号

经营期限: 2002 年 4 月 26 日至不约定期限

#### (二) 本公司经营范围及行业性质

一般项目: 电子专用材料制造; 电子专用材料研发; 电子专用材料销售; 合成材料制造 (不含危险化学品); 合成材料销售; 涂料制造 (不含危险化学品); 涂料销售 (不含危险化学品); 专用化学产品制造 (不含危险化学品); 专用化学产品销售 (不含危险化学品); 基础化学原料制造 (不含危险化学品等许可类化学品的制造); 新型膜材料制造; 新型膜材料销售; 半导体器件专用设备制造; 半导体器件专用设备销售; 有色金属压延加工; 电子元器件制造; 电子元器件批发; 电子元器件零售; 其他电子器件制造; 新材料技术研发; 新材料技术推广服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 电子专用设备销售; 电子专用设备制造; 工程塑料及合成树脂制造; 工程塑料及合成树脂销售; 国内贸易代理; 企业管理咨询; 光通信设备销售; 供应链管理服务; 进出口代理; 货物进出口; 技术进出口。(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: 危险化学品经营; 检验检测服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

公司主要从事电子化学材料的研发、生产和销售。公司核心产品分属半导体材料、屏幕显示材料、紫外固化材料以及有机合成材料四个应用领域。



### （三）实际控制人

公司的实际控制人为自然人 ZHANG JINSHAN。

### （四）财务报表报出

本财务报告于二〇二六年四月二十日经本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力良好。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司经营周期为 12 个月

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司子公司飞凯美国有限公司、飞凯香港有限公司、香港凯创有限公司、飞凯新加坡有限公司采用美元作为记账本位币；飞凯日本株式会社采用日元作为记账本位币；乐鲁尔有限公司采用马来西亚林吉特作为记账本位币。除以上子公司外，本公司及其他子公司均采用人民币作为记账本位币。



#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司报告期内计量属性未发生变化。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	将金额大于等于 500 万元认定为重要
本期重要的应收款项核销	将金额大于等于 500 万元认定为重要
重要的在建工程	将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%且预算金额超过 2000 万的认定为重要
重要的资产负债表日后事项	将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要
重要的非全资子公司	单个子公司净资产绝对值占合并归母净资产的 3%以上或单个子公司净利润绝对值占合并归母净利润绝对值 3%或单个子公司营业收入占合并营业收入的 5%以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。



(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。



## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

本公司内部所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东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，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以合并报表为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从合并的角度对该交易予以调整。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。



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。

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

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

#### (4) 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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。



## 5. 金融资产减值

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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### （2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的



信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

1) 期末对有客观证据表明其已发生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、应收款项融资及长期应收款等的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	信用等级较高的银行承兑汇票	单独进行减值测试
应收票据组合 2	信用等级不高的银行承兑汇票和商业承兑汇票	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合 1	备用金、未认证进项税、出口退税额、集团内关联方款项	参考历史信用损失经验，未发生过损失，预期信用损失率为零
其他应收款组合 2	押金、保证金	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，计算预期信用损失率为 1%
其他应收款组合 3	账龄风险组合（除其他应收款组合 1 和 2）	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



3) 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.50	1.00	1.00
6-12 个月 (含 12 个月)	5.00	5.00	
1-2 年 (含 2 年)	25.00	25.00	25.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十二) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十一）金融工具”。

(十三) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该



准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收账款,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息,使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、(十一)金融工具”。

#### (十四) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项融资,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资,本公司选择采用预期信用损失的一般模型,会计处理方法详见附注“三、(十一)金融工具”。

#### (十五) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三(十一)金融工具进行处理。

#### (十六) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括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。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法存货的盘存制度。

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。



## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十七) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。



## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十八）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 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,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。



## 5. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十九）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
研发及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十）在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求。

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十一）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。



## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

## 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件及生产技术资产组等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	法定剩余年限
专利权	5
非专利技术	合同约定年限、3 年
软件	5
生产技术资产组	20

公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

公司无使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形



资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 研发支出的归集范围

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

### (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## （二十三）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。



处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十五）合同负债

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

#### （二十六）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除股份支付以外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。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司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；（2）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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞



退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

### 5. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## （二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。



## （二十八）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。



如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十九）收入

### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入等

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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 本公司收入确认的具体政策：

根据以上条件，本公司国内销售和海外销售的收入确认时点主要为：

1) 国内销售

发货模式下：根据销售合同约定，通常本公司将货物送至客户指定地点，并由客户相关收货人员在货物所附的发货单上签字验收，本公司将客户签字验收的时间作为收入确认的时点。

寄售模式：本公司将产品存放于客户处，客户随时领用，本公司将客户确认领用货物用于生产的时间作为收入确认的时点。

2) 海外销售

外销：本公司出口价格条款主要为 CIF 方式或 C&F，根据《国际贸易术语解释通则》，价格条款为 CIF 的出口产品，货物在装运港当货物越过船舷时本公司即完成交货，交货后货物灭失或损坏的风险及由于各种事件造成的任何额外费用即由卖方转移到买方，在实务操作中以取得提单为收入确认时点。公司以 C&F 方式出口的主要是通过快递空运，货物经海关查验放行后，以报关单上出口日期为收入确认时点。

(1) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①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，但包含可变对价的交易价格，应当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額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价



格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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



### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十二）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

#### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按



照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### （三十三）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次性减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	本公司采用从价计征的方式，税率为1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%（上海）；7%（安庆、南京）
教育费附加	应缴流转税税额	5%
土地使用税	实际占用的土地面积	每年11元/平方米（安庆）、每年7元/平方米（南京）、每年5元/平方米（南京）、每年6元/平方米（上海）、每年1.5元/平方米（上海）、每年1.2元/平方米（苏州）
企业所得税	应纳税所得额	大陆地区：20%；15%；25%； 香港特别行政区：16.5%； 美国：15%至39%以及8.84%； 日本：30.86%； 新加坡：17% 马来西亚：24%



存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
PhiChem America Inc	美国联邦所得税率从 15%到 39%；加利福尼亚州所得税率为 8.84%的定额税率
飞凯香港有限公司、CHEMTRACK HONG KONG LIMITED	16.50%
PhiChem Japan Inc	30.86%
飞凯新加坡有限公司	17%
LL LIQUID SDN. BHD	24%
上海飞凯材料科技股份有限公司、江苏和成显示科技有限公司、昆山兴凯半导体材料有限公司、安庆飞凯新材料有限公司、江苏和成新材料有限公司	15%
上海凯昀光电材料有限公司、安庆莱霆光电科技有限公司、永锡（上海）新材料科技有限公司、江苏和成节能科技有限公司、安庆新凯荣光电材料科技有限公司、苏州凯芯半导体材料有限公司、上海罗恺新材料科技有限公司、上海凯弦新材料科技有限公司、苏州飞凯投资管理有限公司、广州市润奥化工材料有限公司、安庆佑季新材料科技有限公司、南京润奥新材料科技有限公司、上海佑季化工材料有限公司、佛山赛佑奥新材料科技有限公司、深圳飞凯新材料科技有限公司、捷恩智新材料科技（苏州）有限公司、安庆凯博光电材料科技有限公司、安庆凯睿新材料科技有限公司、大瑞科技股份有限公司、上海飞照新材料有限公司、上海腾嘉盈企业管理中心（有限合伙）、上海纭锋企业管理中心（有限合伙）	20%
捷恩智液晶材料（苏州）有限公司、安徽晶凯电子材料有限公司、广东凯创显示科技有限公司、安庆兴凯电子材料有限公司、安庆锐凯新材料有限公司、安庆隆凯新材料科技有限公司、上海坤凯新材料有限公司、安庆凯成科技有限公司	25%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

根据财政部、税务总局发布的《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）文件公告：对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

2023 年 12 月，本公司通过高新技术企业资格复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR202331007281），有效期三年，即从 2023 年 12 月至 2026 年 12 月享受 15%的优惠税率，故本公司 2025 年按 15%的税率计提缴纳企业所得税。

2023 年 11 月，本公司之子公司江苏和成显示科技有限公司通过高新技术企业资格复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR202332001373），有效期三年，即从 2023 年 11 月至 2026 年 11 月享受 15%的优惠税率，故江苏和成显示科技有限公司 2025 年减按 15%的税率计提缴纳企业所得税。

2024 年 12 月，昆山兴凯半导体材料有限公司通过高新技术企业资格复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR202432007546），有效期三年，即从 2024 年 12 月至 2027 年 12 月享



受 15%的优惠税率，故昆山兴凯半导体材料有限公司 2025 年减按 15%的税率计提缴纳企业所得税。

2025 年 12 月，本公司之三级子公司江苏和成新材料有限公司通过高新技术企业认定，取得高新技术企业资格证书（证书编号：GR202532013066），有效期三年，即 2025 年 12 月至 2028 年 12 月，江苏和成新材料有限公司减按 15%的税率计提缴纳企业所得税。

2025 年 11 月，本公司之子公司安庆飞凯新材料有限公司通过高新技术企业资格复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR202534001440），有效期三年，即从 2025 年 11 月到 2028 年 11 月，安庆飞凯新材料有限公司减按 15%的税率计提缴纳企业所得税。

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）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。本公司适用该优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

报告期内，本公司无重大会计估计的变更。

### 2. 会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估计的变更。

### 3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	65,601.45	283,458.99
银行存款	751,840,956.89	768,804,002.72
其他货币资金	148,667,399.39	149,688,943.92
合计	<u>900,573,957.73</u>	<u>918,776,405.63</u>
其中：存放在境外的款项总额	25,046,691.20	32,575,424.90



2. 受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	113,352,353.28	108,265,873.92
其他	48,880.15	291,548.48
合计	<u>113,401,233.43</u>	<u>108,557,422.40</u>

注：期末其他货币资金包括通知存款 32,300,000.00 元、银行承兑汇票保证金 113,346,753.28 元、证券账户存出投资款 3,020,646.11 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回收到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>426,420,117.56</u>	<u>300,397,708.99</u>	
其中：债务工具投资	70,479,232.88		
权益工具投资	64,934,984.68	69,980,554.20	
其他	291,005,900.00	230,417,154.79	
合计	<u>426,420,117.56</u>	<u>300,397,708.99</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,742,263.33	153,081,710.11
商业承兑汇票	4,359,665.83	2,792,958.43
应收票据坏账准备	-775,509.65	-780,873.33
合计	<u>154,326,419.51</u>	<u>155,093,795.21</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		101,141,736.83
商业承兑汇票		2,612,254.46
合计		<u>103,753,991.29</u>



### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	155,101,929.16	100.00	775,509.65		154,326,419.51
应收票据组合 2	155,101,929.16	100.00	775,509.65	0.50	154,326,419.51
合计	<u>155,101,929.16</u>	<u>100.00</u>	<u>775,509.65</u>		<u>154,326,419.51</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	155,874,668.54	100.00	780,873.33		155,093,795.21
应收票据组合 2	155,874,668.54	100.00	780,873.33	0.50	155,093,795.21
合计	<u>155,874,668.54</u>	<u>100.00</u>	<u>780,873.33</u>		<u>155,093,795.21</u>

注：应收票据组合 1 为信用等级较高的银行承兑汇票；应收票据组合 2 为其他的银行承兑汇票和商业承兑汇票。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收票据组合 2

名称	账面余额	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	155,101,929.16	775,509.65	0.5
合计	<u>155,101,929.16</u>	<u>775,509.65</u>	

### 4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	780,873.33	1,092.07		-6,455.75	775,509.65
合计	<u>780,873.33</u>	<u>1,092.07</u>		<u>-6,455.75</u>	<u>775,509.65</u>



(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	<u>1,033,405,951.35</u>	<u>927,416,472.48</u>
其中: 0-6个月(含6个月)	1,026,586,316.86	906,859,068.65
6个月-12月(含12月)	6,819,634.49	20,557,403.83
1-2年(含2年)	3,593,184.75	20,383,623.80
2-3年(含3年)	92,622.35	29,129,289.59
3-4年(含4年)	235,698.00	170,970.68
4-5年(含5年)	76,845.00	62,230.00
5年以上	693,359.97	675,371.97
合计	<u>1,038,097,661.42</u>	<u>977,837,958.52</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备:	<u>74,128.00</u>	<u>0.01</u>	<u>74,128.00</u>		
其中: 单项计提坏账准备的应收账款	74,128.00	0.01	74,128.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>1,038,023,533.42</u>	<u>99.99</u>	<u>12,483,227.33</u>		<u>1,025,540,306.09</u>
其中: 账龄风险组合	1,038,023,533.42	99.99	12,483,227.33	1.20	1,025,540,306.09
合计	<u>1,038,097,661.42</u>	<u>100.00</u>	<u>12,557,355.33</u>		<u>1,025,540,306.09</u>

接上表:

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备:	<u>50,682,145.93</u>	<u>5.18</u>	<u>50,682,145.93</u>		
其中: 单项计提坏账准备的应收账款	50,682,145.93	5.18	50,682,145.93	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>927,155,812.59</u>	<u>94.82</u>	<u>12,131,735.97</u>		<u>915,024,076.62</u>
其中: 账龄风险组合	927,155,812.59	94.82	12,131,735.97	1.31	915,024,076.62
合计	<u>977,837,958.52</u>	<u>100.00</u>	<u>62,813,881.90</u>		<u>915,024,076.62</u>



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京京东方显示技术有限公司	74,128.00	74,128.00	100.00	预计不可收回
合计	<u>74,128.00</u>	<u>74,128.00</u>		

组合计提项目: 账龄风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	1,026,586,316.86	10,265,863.17	1.00
6-12 个月 (含 12 个月)	6,819,634.49	340,981.75	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,593,184.75	898,296.26	25.00
2-3 年 (含 3 年)	92,622.35	46,311.18	50.00
3-4 年 (含 4 年)	161,570.00	161,570.00	100.00
4-5 年 (含 5 年)	76,845.00	76,845.00	100.00
5 年以上	693,359.97	693,359.97	100.00
合计	<u>1,038,023,533.42</u>	<u>12,483,227.33</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	62,813,881.90	204,590.19		50,666,495.40	205,378.64	12,557,355.33
合计	<u>62,813,881.90</u>	<u>204,590.19</u>		<u>50,666,495.40</u>	<u>205,378.64</u>	<u>12,557,355.33</u>

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	50,666,495.40

其中重要的应收账款核销情况

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	款项是否因关联交易产生
天津富通光纤技术有限公司	销售款	22,834,260.00	对方破产	经总经办决议通过	否
富通集团(嘉善)通信技术有限公司	销售款	13,164,677.19	对方破产	经总经办决议通过	否



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	款项是否因关联交易产生
湖南明粟环保科技有限公司	销售款	9,127,141.95	无法收回	经总经办决议通过	否
合计		<u>45,126,079.14</u>			

#### 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(%)	坏账准备期末余额
超视界显示技术有限公司	158,168,192.78		158,168,192.78	15.24	1,581,681.95
合肥京东方显示技术有限公司	59,091,022.20		59,091,022.20	5.69	590,910.22
惠金(深圳)科技有限公司	43,109,070.60		43,109,070.60	4.15	431,090.71
江阴长电先进封装有限公司	31,939,478.23		31,939,478.23	3.08	319,394.78
深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	31,878,543.00		31,878,543.00	3.07	318,785.43
合计	<u>324,186,306.81</u>		<u>324,186,306.81</u>	<u>31.23</u>	<u>3,241,863.09</u>

#### (五) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据组合 1 (信用等级较高的银行承兑的汇票)	151,536,128.41	129,112,380.58
合计	<u>151,536,128.41</u>	<u>129,112,380.58</u>

##### 2. 期末公司无已质押的应收款项融资

##### 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	259,099,587.30	
合计	<u>259,099,587.30</u>	



(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	23,481,863.90	99.31	16,076,228.47	99.89
1-2 年 (含 2 年)	162,422.00	0.69	5,463.00	0.03
3 年以上			13,553.28	0.08
合计	<u>23,644,285.90</u>	<u>100.00</u>	<u>16,095,244.75</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比
		例 (%)
云南乘风有色金属股份有限公司	3,334,394.96	14.10
上海旷银材料科技有限公司	2,758,509.70	11.67
南京冠华贸易有限公司	1,574,700.00	6.66
大洋兴产贸易 (上海) 有限公司	1,332,800.00	5.64
DIC Corporation	1,055,163.46	4.46
合计	<u>10,055,568.12</u>	<u>42.53</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	29,952,044.87	25,036,526.88
合计	<u>29,952,044.87</u>	<u>25,036,526.88</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。



#### 4. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年) :	<u>17,159,143.32</u>	<u>13,152,326.13</u>
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	9,540,232.87	13,048,929.59
6-12 个月 (含 12 个月)	7,618,910.45	103,396.54
1-2 年 (含 2 年)	793,760.74	159,883,100.55
2-3 年 (含 3 年)	160,066,776.88	782,287.00
3-4 年 (含 4 年)	544,717.00	154,863.20
4-5 年 (含 5 年)	3,000.00	5,139.00
5 年以上	750,530.00	308,534.90
合计	<u>179,317,927.94</u>	<u>174,286,250.78</u>

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
未认证进项税、应收退税款	2,411,439.35	651,298.56
往来款	171,667,930.09	168,967,235.14
备用金	680,615.77	1,082,591.16
押金及保证金	2,933,594.44	2,097,566.48
其他	1,624,348.29	1,487,559.44
合计	<u>179,317,927.94</u>	<u>174,286,250.78</u>

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>159,882,800.55</u>	<u>89.16</u>	<u>149,123,028.30</u>		<u>10,759,772.25</u>
其中: PCBA 业务组合	159,882,800.55	89.16	149,123,028.30	93.27	10,759,772.25
按组合计提坏账准备	<u>19,435,127.39</u>	<u>10.84</u>	<u>242,854.77</u>		<u>19,192,272.62</u>
其中: 备用金、未认证进项税组合	3,082,055.12	1.72			3,082,055.12
押金、保证金组合	2,933,594.44	1.64	29,335.47	1.00	2,904,258.97



类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按信用风险特征组							
合计	13,419,477.83	7.48	213,519.30	1.59			13,205,958.53
其他应收款							
合计	<u>179,317,927.94</u>	<u>100.00</u>	<u>149,365,883.07</u>				<u>29,952,044.87</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>159,882,800.55</u>	<u>91.74</u>	<u>149,123,028.30</u>				<u>10,759,772.25</u>
其中：PCBA 业务组合	159,882,800.55	91.74	149,123,028.30	93.27			10,759,772.25
按组合计提坏账准备	<u>14,403,450.23</u>	<u>8.26</u>	<u>126,695.60</u>				<u>14,276,754.63</u>
其中：备用金、未认证进项税组合	1,733,889.72	0.99					1,733,889.72
押金、保证金组合	2,097,566.48	1.20	20,975.66	1.00			2,076,590.82
按信用风险特征组合							
计提坏账准备的其他	10,571,994.03	6.07	105,719.94	1.00			10,466,274.09
应收款							
合计	<u>174,286,250.78</u>	<u>100.00</u>	<u>149,249,723.90</u>				<u>25,036,526.88</u>

按单项计提坏账准备：PCBA 业务组合

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
PCBA 业务组合	159,882,800.55	149,123,028.30	93.27	预计部分无法收回
合计	<u>159,882,800.55</u>	<u>149,123,028.30</u>		



按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	5,642,609.28	56,426.10	1.00
6-12 个月 (含 12 个月)	7,531,332.45	75,313.33	1.00
1-2 年 (含 2 年)	163,952.77	40,988.20	25.00
2-3 年 (含 3 年)	81,583.33	40,791.67	50.00
合计	<u>13,419,477.83</u>	<u>213,519.30</u>	

组合计提项目：押金、保证金组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	2,933,594.44	29,335.47	1.00
合计	<u>2,933,594.44</u>	<u>29,335.47</u>	

组合计提项目：备用金、未认证进项税组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、未认证进项税组合	3,082,055.12		
合计	<u>3,082,055.12</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	149,249,723.90			<u>149,249,723.90</u>
2025 年 1 月 1 日余额在本 期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	39,181.75			<u>39,181.75</u>
本期转回				
本期转销				



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）	
本期核销	96.85			<u>96.85</u>
其他变动	77,074.27			<u>77,074.27</u>
2025年12月31日余额	<u>149,365,883.07</u>			<u>149,365,883.07</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	149,249,723.90	39,181.75		96.85	77,074.27	149,365,883.07
合计	<u>149,249,723.90</u>	<u>39,181.75</u>		<u>96.85</u>	<u>77,074.27</u>	<u>149,365,883.07</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	96.85

(7) 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	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
PCBA 业务组合	159,882,800.55	89.16	往来款	2-3年(含3年)	149,123,028.30
昇貿科技股份有限公司	7,508,049.24	4.19	往来款	6-12个月(含12个月)	75,080.49
上海凯达腾材料科技有限公司	862,837.77	0.48	往来款	0-6个月(含6个月)	8,628.38
万华化学(烟台)销售有限公司	710,400.00	0.40	其他	0-6个月(含6个月)	7,104.00
上海新泊地新材料研究有限公司	621,565.35	0.35	往来款	0-6个月(含6个月)	6,215.65
合计	<u>169,585,652.91</u>	<u>94.58</u>			<u>149,220,056.82</u>



(八) 存货

1. 存货分类

项目	账面余额	期末余额	
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	115,833,474.15	5,040,779.88	110,792,694.27
在产品	46,821,587.87		46,821,587.87
产成品及半成品	481,749,656.41	49,629,509.52	432,120,146.89
低值易耗品及包装物	37,512,475.84	1,314,738.60	36,197,737.24
发出商品	56,569,191.06		56,569,191.06
合计	<u>738,486,385.33</u>	<u>55,985,028.00</u>	<u>682,501,357.33</u>

接上表:

项目	账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	120,711,656.06	1,950,485.78	118,761,170.28
在产品	47,816,751.65		47,816,751.65
产成品及半成品	449,918,337.59	22,616,757.12	427,301,580.47
低值易耗品及包装物	20,339,082.84	803,010.37	19,536,072.47
发出商品	50,879,606.60		50,879,606.60
合计	<u>689,665,434.74</u>	<u>25,370,253.27</u>	<u>664,295,181.47</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,950,485.78	3,133,750.09			43,455.99	5,040,779.88
产成品及半成品	22,616,757.12	11,573,718.16	22,372,624.08	5,704,719.04	1,228,870.80	49,629,509.52
低值易耗品及包装物	803,010.37		513,006.16	1,277.93		1,314,738.60
合计	<u>25,370,253.27</u>	<u>14,707,468.25</u>	<u>22,885,630.24</u>	<u>5,705,996.97</u>	<u>1,272,326.79</u>	<u>55,985,028.00</u>



其他说明：

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	以前减记存货价值的影响因素消失	计提跌价的存货已实现销售或投入生产
产成品及半成品	成本高于可变现净值	以前减记存货价值的影响因素消失	计提跌价的存货已实现销售或投入生产
低值易耗品及包装物	成本高于可变现净值	以前减记存货价值的影响因素消失	计提跌价的存货已实现销售或投入生产

3. 存货期末余额无借款费用资本化的情况。

4. 本期无合同履约成本摊销金额。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	86,598,400.00	10,502,300.00
合计	<u>86,598,400.00</u>	<u>10,502,300.00</u>

1. 一年内到期的债权投资

(1) 一年内到期的债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	86,598,400.00		86,598,400.00	10,502,300.00		10,502,300.00
合计	<u>86,598,400.00</u>		<u>86,598,400.00</u>	<u>10,502,300.00</u>		<u>10,502,300.00</u>

(2) 期末重要的一年内到期的债权投资

项目	期末余额			到期日	逾期本金
	面值	票面利率	实际利率		
大额存单	70,000,000.00	3.0%-3.4%		2026年5月25日	
合计	<u>70,000,000.00</u>				

接上表：

项目	期初余额			到期日	逾期本金
	面值	票面利率	实际利率		
大额存单	10,000,000.00	2.70%		2025年2月20日	
合计	<u>10,000,000.00</u>				



(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税、待认证进项税	37,364,158.35	44,801,857.58
预缴企业所得税	1,510,116.57	1,618,798.93
待摊费用	1,085,911.16	2,582,446.56
理财产品	7,035,180.60	7,184,236.77
合计	<u>46,995,366.68</u>	<u>56,187,339.84</u>

(十一) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
大额存单	83,122,100.00		83,122,100.00
合计	<u>83,122,100.00</u>		<u>83,122,100.00</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
大额存单	165,097,500.00		165,097,500.00
合计	<u>165,097,500.00</u>		<u>165,097,500.00</u>

2. 期末重要的债权投资

项目	面值	票面利率	期末余额		逾期本金
			实际利率	到期日	
大额存单	80,000,000.00	2.35%-2.99%		2027年5月8日至2027年8月13日	
合计	<u>80,000,000.00</u>				

接上表:

项目	面值	票面利率	期初余额		逾期本金
			实际利率	到期日	
大额存单	160,000,000.00	2.70%-3.55%		2026年2月20日至2027年8月13日	
合计	<u>160,000,000.00</u>				



(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业：			
上海嵘彩光电材料有限公司			
上海英斯派检测技术有限公司	4,897,894.58		
苏州爱科隆材料有限公司	21,614,282.15	10,110,000.00	
上海凯达腾材料科技有限公司		7,500,000.00	
小计	<u>26,512,176.73</u>	<u>17,610,000.00</u>	
合计	<u>26,512,176.73</u>	<u>17,610,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
联营企业：				
上海嵘彩光电材料有限公司				
上海英斯派检测技术有限公司	-775.89			
苏州爱科隆材料有限公司	427,536.20		-3,547,408.28	
上海凯达腾材料科技有限公司	-762,722.96			
小计	<u>-335,962.65</u>		<u>-3,547,408.28</u>	
合计	<u>-335,962.65</u>		<u>-3,547,408.28</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
上海嵘彩光电材料有限公司				16,586,298.52
上海英斯派检测技术有限公司			4,897,118.69	
苏州爱科隆材料有限公司			28,604,410.07	
上海凯达腾材料科技有限公司			6,737,277.04	
小计			<u>40,238,805.80</u>	<u>16,586,298.52</u>
合计			<u>40,238,805.80</u>	<u>16,586,298.52</u>



(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
非交易性权益工具	307,288,151.96	16,800,000.00	97,075,528.66	15,732,605.80	39,335,606.09	-24,569,155.41
合计	<u>307,288,151.96</u>	<u>16,800,000.00</u>	<u>97,075,528.66</u>	<u>15,732,605.80</u>	<u>39,335,606.09</u>	<u>-24,569,155.41</u>

接上表:

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具	178,840,467.60		55,204,595.56	119,561,039.81	战略性投资, 拟长期持有
合计	<u>178,840,467.60</u>		<u>55,204,595.56</u>	<u>119,561,039.81</u>	

(十四) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,604,728,812.25	1,592,432,604.34
合计	<u>1,604,728,812.25</u>	<u>1,592,432,604.34</u>



## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	研发及电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>964,334,418.82</u>	<u>1,394,467,531.42</u>	<u>17,816,544.60</u>	<u>102,547,225.35</u>	<u>47,301,676.81</u>	<u>2,526,467,397.00</u>
2. 本期增加金额	<u>46,141,571.60</u>	<u>255,740,666.56</u>	<u>4,000,656.21</u>	<u>26,797,427.27</u>	<u>64,470,324.87</u>	<u>397,150,646.51</u>
(1) 购置	1,120,073.05	14,120,954.84	3,052,599.47	3,993,311.91	686,482.03	<u>22,973,421.30</u>
(2) 在建工程转入	6,219,537.63	141,617,502.16	786,450.09	13,951,195.04	6,700,203.19	<u>169,274,888.11</u>
(3) 企业合并增加	38,801,960.92	100,002,209.56	161,606.65	8,852,920.32	57,083,639.65	<u>204,902,337.10</u>
3. 本期减少金额	<u>1,313,851.78</u>	<u>50,198,910.05</u>	<u>2,540,502.69</u>	<u>1,278,108.47</u>	<u>3,402,741.70</u>	<u>58,734,114.69</u>
(1) 处置或报废	987,561.39	30,620,165.89	1,751,185.26	1,220,218.97	1,960,691.29	<u>36,539,822.80</u>
(2) 外币折算差额		122,633.43	3,254.20		9,257.23	<u>135,144.86</u>
(3) 企业合并减少	326,290.39	19,456,110.73	786,063.23	57,889.50	1,432,793.18	<u>22,059,147.03</u>
4. 期末余额	<u>1,009,162,138.64</u>	<u>1,600,009,287.93</u>	<u>19,276,698.12</u>	<u>128,066,544.15</u>	<u>108,369,259.98</u>	<u>2,864,883,928.82</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	<u>266,877,520.49</u>	<u>549,869,634.75</u>	<u>11,660,118.70</u>	<u>75,618,922.82</u>	<u>30,008,595.90</u>	<u>934,034,792.66</u>
2. 本期增加金额	<u>60,744,112.14</u>	<u>203,357,074.69</u>	<u>2,216,794.28</u>	<u>21,466,745.93</u>	<u>60,379,194.11</u>	<u>348,163,921.15</u>
(1) 计提	46,764,011.27	128,844,993.29	2,055,187.63	15,023,868.01	5,850,671.75	<u>198,538,731.95</u>
(2) 企业合并增加	13,980,100.87	74,512,081.40	161,606.65	6,442,877.92	54,528,522.36	<u>149,625,189.20</u>
3. 本期减少金额	<u>409,827.19</u>	<u>28,786,297.13</u>	<u>2,202,463.13</u>	<u>913,475.52</u>	<u>2,903,663.64</u>	<u>35,215,726.61</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	研发及电子设备	其他	合计
(1) 处置或报废	409,827.19	14,129,912.5	1,639,715.35	779,003.69	1,915,631.21	<u>18,874,089.94</u>
(2) 企业合并减少		14,627,506.46	562,747.78	134,471.83	985,850.43	<u>16,310,576.50</u>
(3) 外币折算差额		28,878.17			2,182.00	<u>31,060.17</u>
4. 期末余额	<u>327,211,805.44</u>	<u>724,440,412.31</u>	<u>11,674,449.85</u>	<u>96,172,193.23</u>	<u>87,484,126.37</u>	<u>1,246,982,987.20</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额	<u>2,359,522.55</u>	<u>10,809,634.25</u>		<u>2,972.57</u>		<u>13,172,129.37</u>
(1) 计提	2,359,522.55	10,809,634.25		2,972.57		<u>13,172,129.37</u>
(2) 其他增加						
(3) 企业合并增加						
(4) 外币折算差异						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
(3) 企业合并减少						
(4) 外币折算差异						
4. 期末余额	<u>2,359,522.55</u>	<u>10,809,634.25</u>		<u>2,972.57</u>		<u>13,172,129.37</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>679,590,810.65</u>	<u>864,759,241.37</u>	<u>7,602,248.27</u>	<u>31,891,378.35</u>	<u>20,885,133.61</u>	<u>1,604,728,812.25</u>
2. 期初账面价值	<u>697,456,898.33</u>	<u>844,597,896.67</u>	<u>6,156,425.90</u>	<u>26,928,302.53</u>	<u>17,293,080.91</u>	<u>1,592,432,604.34</u>



(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	2,676,448.90	316,926.35	2,359,522.55		
机器设备	12,497,985.85	1,688,351.60	10,809,634.25		
研发及电子设备	59,451.32	56,478.75	2,972.57		
合计	<u>15,233,886.07</u>	<u>2,061,756.70</u>	<u>13,172,129.37</u>		

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
紫丹路16号2幢701室	25,183,420.11	目前处于产权证书办理流程中
紫丹路16号2幢801室	25,084,576.95	目前处于产权证书办理流程中
合计	<u>50,267,997.06</u>	

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 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
房屋、建筑物	2,359,522.55		2,359,522.55	预计无法产生处置净收益		
机器设备	10,809,634.25		10,809,634.25	预计无法产生处置净收益		
研发及电子设备	2,972.57		2,972.57	预计无法产生处置净收益		
合计	<u>13,172,129.37</u>		<u>13,172,129.37</u>			

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
房屋、建筑物	2,359,522.55		2,359,522.55	预计无法产生现金流量			
机器设备	10,809,634.25		10,809,634.25	预计无法产生现金流量			
研发及电子设备	2,972.57		2,972.57	预计无法产生现金流量			
合计	<u>13,172,129.37</u>		<u>13,172,129.37</u>				



(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	210,109,203.17	184,581,456.45
合计	<u>210,109,203.17</u>	<u>184,581,456.45</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
丙烯酸酯类及光刻胶产品升级改造项目			
年产1万吨先进半导体封装材料建设项目	41,774,190.26		41,774,190.26
新建年产30,000吨半导体专用材料及13,500吨配套材料项目	24,934,636.43		24,934,636.43
江苏和成年产280吨新型液晶材料混配及研发中心建设项目			
年产50吨高性能混合液晶及年产200吨高纯电子显示单体材料项目	124,339,672.72		124,339,672.72
零星项目	19,060,703.76		19,060,703.76
合计	<u>210,109,203.17</u>		<u>210,109,203.17</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
丙烯酸酯类及光刻胶产品升级改造项目	40,425,624.24		40,425,624.24
年产1万吨先进半导体封装材料建设项目	95,598.66		95,598.66
新建年产30,000吨半导体专用材料及13,500吨配套材料项目	26,821,451.73		26,821,451.73
江苏和成年产280吨新型液晶材料混配及研发中心建设项目	51,858,850.12		51,858,850.12
年产50吨高性能混合液晶及年产200吨高纯电子显示单体材料项目	38,632,978.03		38,632,978.03
零星项目	46,725,177.70	19,978,224.03	26,746,953.67
合计	<u>204,559,680.48</u>	<u>19,978,224.03</u>	<u>184,581,456.45</u>



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金 额	本期转入无形资产金 额	本期其他减少金额	期末余额
丙烯酸酯类及光刻胶 产品升级改造项目	95,120,000.00	40,425,624.24	40,171,703.58	80,597,327.82			
年产1万吨先进半导 体封装材料建设项目	100,000,000.00	95,598.66	41,678,591.60				<u>41,774,190.26</u>
新建年产30,000吨半 导体专用材料及 13,500吨配套材料项 目	422,998,869.00	26,821,451.73	20,636,010.48		22,522,825.78	0.00	<u>24,934,636.43</u>
江苏和成年产280吨 新型液晶材料混配及 研发中心建设项目	247,381,400.00	51,858,850.12	11,225,507.31	55,286,610.63		7,797,746.80	
年产50吨高性能混合 液晶及年产200吨高 纯电子显示单体材料 项目	135,914,300.00	38,632,978.03	85,874,371.02	167,676.33			<u>124,339,672.72</u>
零星项目	221,280,458.68	46,725,177.70	41,701,502.31	33,223,273.33	9,322,832.87	26,819,870.05	<u>19,060,703.76</u>
合计	<u>1,222,695,027.68</u>	<u>204,559,680.48</u>	<u>241,287,686.30</u>	<u>169,274,888.11</u>	<u>31,845,658.65</u>	<u>34,617,616.85</u>	<u>210,109,203.17</u>



接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	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
丙烯酸酯类及光刻胶产品升级改造项目	84.73	100.00	9,759,823.78	1,127,617.07	0.65-6.64	筹集资金及自有资金
年产1万吨先进半导体封装材料建设项目	41.77	41.77				自有资金
新建年产30,000吨半导体专用材料及13,500吨配套材料项目	11.03	11.03				银行借款及自有资金
江苏和成年产280吨新型液晶材料混配及研发中心建设项目	96.93	100.00	14,373,287.05	2,113,253.39	6.64	筹集资金及自有资金
年产50吨高性能混合液晶及年产200吨高纯电子显示单体材料项目	91.60	91.60	5,020,795.37	1,190,513.17	1.35-6.64	筹集资金及自有资金
零星项目						
合计			<u>29,153,906.20</u>	<u>4,431,383.63</u>		



(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
其他零星项目	19,978,224.03		19,978,224.03		
合计	<u>19,978,224.03</u>		<u>19,978,224.03</u>		

(十六) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,178,725.91	<u>9,178,725.91</u>
2. 本期增加金额	<u>23,697,117.83</u>	<u>23,697,117.83</u>
(1) 租入	9,205,446.35	<u>9,205,446.35</u>
(2) 企业合并增加	14,491,671.48	<u>14,491,671.48</u>
3. 本期减少金额	<u>9,254,291.41</u>	<u>9,254,291.41</u>
(1) 处置	6,511,529.85	<u>6,511,529.85</u>
(2) 外币折算差额	76,995.93	<u>76,995.93</u>
(3) 企业合并减少	2,665,765.63	<u>2,665,765.63</u>
4. 期末余额	<u>23,621,552.33</u>	<u>23,621,552.33</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,609,436.85	<u>4,609,436.85</u>
2. 本期增加金额	<u>11,657,154.80</u>	<u>11,657,154.80</u>



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	4,229,159.48	<u>4,229,159.48</u>
(2) 因企业合并增加	7,427,995.32	<u>7,427,995.32</u>
3. 本期减少金额	<u>5,066,237.62</u>	<u>5,066,237.62</u>
(1) 处置	4,718,922.61	<u>4,718,922.61</u>
(2) 外币折算差额	6,072.16	<u>6,072.16</u>
(3) 企业合并减少	341,242.85	<u>341,242.85</u>
4. 期末余额	<u>11,200,354.03</u>	<u>11,200,354.03</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>12,421,198.30</u>	<u>12,421,198.30</u>
2. 期初账面价值	<u>4,569,289.06</u>	<u>4,569,289.06</u>



(十七) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	生产技术无形资产组	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	184,544,903.85	21,930,763.36	137,043,238.28	5,643,925.11	26,178,331.58	<u>375,341,162.18</u>
2. 本期增加金额	<u>22,522,825.78</u>	<u>15,118,734.38</u>	<u>1,972,531.32</u>	<u>201,073,395.52</u>		<u>240,687,487.00</u>
(1) 购置		88,948.36		201,073,395.52		201,162,343.88
(2) 在建工程转入	22,522,825.78	7,350,301.55	1,972,531.32			31,845,658.65
(3) 企业合并增加		7,679,484.47				<u>7,679,484.47</u>
3. 本期减少金额		<u>271,671.08</u>	<u>17,121,697.48</u>	<u>310,369.63</u>	<u>293,664.00</u>	<u>17,997,402.19</u>
(1) 处置		271,585.76	88,948.36	144,398.29		<u>504,932.41</u>
(2) 企业合并减少			17,032,749.12	165,152.28		<u>17,197,901.40</u>
(3) 外币折算差异		85.32		819.06	293,664.00	<u>294,568.38</u>
4. 期末余额	<u>207,067,729.63</u>	<u>36,777,826.66</u>	<u>121,894,072.12</u>	<u>206,406,951.00</u>	<u>25,884,667.58</u>	<u>598,031,246.99</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	36,350,194.93	12,882,510.36	50,927,791.54	1,012,630.59	26,178,331.58	<u>127,351,459.00</u>
2. 本期增加金额	<u>4,540,935.89</u>	<u>7,603,394.51</u>	<u>7,645,906.92</u>	<u>12,298,490.72</u>		<u>32,088,728.04</u>
(1) 计提	4,540,935.89	2,393,064.07	7,645,906.92	12,298,490.72		<u>26,878,397.60</u>
(2) 企业合并增加		5,210,330.44				<u>5,210,330.44</u>
3. 本期减少金额		<u>277,934.88</u>	<u>6,459,554.60</u>	<u>282,859.80</u>	<u>293,664.00</u>	<u>7,314,013.28</u>



项目	土地使用权	软件	生产技术无形资产组	专利权	非专利技术	合计
(1) 处置		271,585.76	185,966.41	144,398.29		<u>601,950.46</u>
(2) 企业合并减少		6,319.08	6,273,588.19	137,784.38		<u>6,417,691.65</u>
(3) 外币折算差异		30.04		677.13	293,664.00	<u>294,371.17</u>
4. 期末余额	<u>40,891,130.82</u>	<u>20,207,969.99</u>	<u>52,114,143.86</u>	<u>13,028,261.51</u>	<u>25,884,667.58</u>	<u>152,126,173.76</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 外币折算差异						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 企业合并减少						
(3) 外币折算差异						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>166,176,598.81</u>	<u>16,569,856.67</u>	<u>69,779,928.26</u>	<u>193,378,689.49</u>		<u>445,905,073.23</u>
2. 期初账面价值	<u>148,194,708.92</u>	<u>9,048,253.00</u>	<u>86,115,446.74</u>	<u>4,631,294.52</u>		<u>247,989,703.18</u>



(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
捷恩智液晶材料(苏州)有限公司、捷恩智新材料科技(苏州)有限公司		53,139,717.09				<u>53,139,717.09</u>
江苏和成显示科技有限公司	585,350,344.13					<u>585,350,344.13</u>
大瑞科技股份有限公司	42,493,653.66			42,493,653.66		
昆山兴凯半导体材料有限公司	4,674,942.25					<u>4,674,942.25</u>
广州市润奥化工材料有限公司	42,529,172.30					<u>42,529,172.30</u>
合计	<u>675,048,112.34</u>	<u>53,139,717.09</u>		<u>42,493,653.66</u>		<u>685,694,175.77</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
江苏和成显示科技有限公司	4,013,228.73					<u>4,013,228.73</u>
大瑞科技股份有限公司	820,010.80			820,010.80		
昆山兴凯半导体材料有限公司	1,137,525.17					<u>1,137,525.17</u>
合计	<u>5,970,764.70</u>			<u>820,010.80</u>		<u>5,150,753.90</u>



### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江苏和成显示科技有限公司长期资产及营运资金	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	根据商誉形成的原因及管理层认定。	是
捷恩智液晶材料（苏州）有限公司、捷恩智新材料科技（苏州）有限公司长期资产及营运资金	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	根据商誉形成的原因及管理层认定。	是
昆山兴凯半导体材料有限公司长期资产及营运资金	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	根据商誉形成的原因及管理层认定。	是
广州市润奥化工材料有限公司长期资产及营运资金	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	根据商誉形成的原因及管理层认定。	是

### 4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

江苏和成显示科技有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计江苏和成显示科技有限公司未来5年营业收入增长率0%-4.63%，稳定年份营业收入增长率0%，息税前利润率29.31%-30.80%，折现率11.02%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额341,940.69万元大于江苏和



成显示科技有限公司资产组账面价值 54,711.84 万元及商誉账面价值 58,133.71 万元之和。本期江苏和成显示科技有限公司的商誉不予计提资产减值准备。

捷恩智液晶材料（苏州）有限公司、捷恩智新材料科技（苏州）有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计捷恩智液晶材料（苏州）有限公司、捷恩智新材料科技（苏州）有限公司未来 5 年营业收入增长率-8.43%至-0.08%，稳定年份营业收入增长率 0%，息税前利润率 9.70%-16.00%，折现率 11.96%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额 11,569.84 万元大于捷恩智液晶材料（苏州）有限公司、捷恩智新材料科技（苏州）有限公司资产组账面价值 4,542.39 万元及商誉账面价值 5,313.97 万元之和。本期捷恩智液晶材料（苏州）有限公司、捷恩智新材料科技（苏州）有限公司的商誉不予计提资产减值准备。

昆山兴凯半导体材料有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计昆山兴凯半导体材料有限公司未来 5 年营业收入增长率 1%-8.12%，稳定年份营业收入增长率 0%，息税前利润率 8.42%-9.22%，折现率 10.36%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额 12,323.38 万元大于昆山兴凯半导体材料有限公司资产组账面价值 8,427.73 万元及 100%股权的商誉模拟数 589.57 万元之和。本期昆山兴凯半导体材料有限公司的商誉不予计提资产减值准备。

广州市润奥化工材料有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计广州市润奥化工材料有限公司未来 5 年营业收入增长率 4.98%-15.18%，稳定年份营业收入增长率 0%，息税前利润率 10.43%-12.64%，折现率 11.62%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额 15,075.09 万元大于广州市润奥化工材料有限公司资产组账面价值 1,166.05 万元及 100%股权的商誉模拟数 12,872.03 万元之和。本期广州市润奥化工材料有限公司的商誉不予计提资产减值准备。

#### 5. 商誉减值测试的影响

经测试，公司商誉未发生减值。

#### （十九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	4,610,993.32	14,496,244.19	3,126,544.75	1,987,131.57	<u>13,993,561.19</u>
会籍费	3,868,571.24		210,612.36		<u>3,657,958.88</u>
装修费	856,977.87		597,521.06	1,447.68	<u>258,009.13</u>
技术咨询费	132,075.55	613,048.90	364,967.13		<u>380,157.32</u>
其他		1,352,965.20	836,741.10		<u>516,224.10</u>
合计	<u>9,468,617.98</u>	<u>16,462,258.29</u>	<u>5,136,386.40</u>	<u>1,988,579.25</u>	<u>18,805,910.62</u>



(二十) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	545,175,524.95	81,246,981.15	434,808,110.52	71,862,959.78
资产减值准备	248,442,203.94	50,780,551.65	263,203,493.56	53,008,906.61
其他权益工具投资公允价值变动	103,656,799.01	14,391,333.07	78,730,653.87	10,823,028.48
递延收益	39,807,111.08	5,992,850.65	28,106,158.58	4,240,819.80
股权激励	30,236,100.74	4,518,754.36		
内部交易未实现利润	15,347,531.34	2,484,012.59	32,150,922.17	4,822,638.34
使用权资产税会差异	12,784,151.27	3,056,969.31	5,121,225.63	682,912.00
应付职工薪酬	12,759,900.00	1,913,985.00	8,384,700.00	1,257,705.00
其他非流动负债的公允价值变动	4,502,097.71	675,314.66		
预提成本费用	1,811,246.37	90,562.32	899,211.98	134,881.80
合计	<u>1,014,522,666.41</u>	<u>165,151,314.76</u>	<u>851,404,476.31</u>	<u>146,833,851.81</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	88,374,854.88	13,329,713.52	114,004,597.41	14,835,632.91
其他权益工具投资公允价值变动	54,613,868.65	8,298,322.40	77,665,682.15	12,110,721.92
使用权资产税会差异	12,421,198.30	2,976,066.56	4,569,289.06	617,906.93
交易性金融资产公允价值变动	3,091,064.04	456,996.60	17,735,455.46	2,552,820.74
固定资产税会差异	252,946.39	12,647.32	419,515.90	20,975.80
合计	<u>158,753,932.26</u>	<u>25,073,746.40</u>	<u>214,394,539.98</u>	<u>30,138,058.30</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,842,750.00	15,842,750.00
可抵扣亏损	172,066,421.57	223,763,808.35
合计	<u>187,909,171.57</u>	<u>239,606,558.35</u>



4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		1,418,751.55	
2026年	14,808,149.02	11,249,422.87	
2027年	33,776,230.73	24,806,768.61	
2028年	62,750,008.38	29,423,497.74	
2029年	12,751,091.48	65,756,551.15	
2030年	47,980,941.96	91,108,816.43	
合计	<u>172,066,421.57</u>	<u>223,763,808.35</u>	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	39,213,649.87		39,213,649.87	39,172,058.94		39,172,058.94
合计	<u>39,213,649.87</u>		<u>39,213,649.87</u>	<u>39,172,058.94</u>		<u>39,172,058.94</u>

(二十二) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	113,401,233.43	113,401,233.43	银行承兑汇票保证金、保函保证金等	保证
债权投资	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	质押
合计	<u>133,401,233.43</u>	<u>133,401,233.43</u>		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	108,557,422.40	108,557,422.40	信用证、保函及银行承兑汇票保证金	保证
债权投资	20,000,000.00	20,000,000.00	抵押	抵押
合计	<u>128,557,422.40</u>	<u>128,557,422.40</u>		



(二十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	130,136,279.67	
信用证押汇借款	50,086,435.25	67,293,807.34
保证借款	396,035,833.33	590,000,000.00
合计	<u>576,258,548.25</u>	<u>657,293,807.34</u>

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	142,618,744.58	117,886,441.39
合计	<u>142,618,744.58</u>	<u>117,886,441.39</u>

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	302,534,448.71	304,516,137.07
应付工程设备款	65,069,533.42	75,927,939.34
应付费用	15,700,353.00	11,437,310.24
合计	<u>383,304,335.13</u>	<u>391,881,386.65</u>

2. 账龄超过一年或逾期的的重要应付账款

无。

(二十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售货款	4,511,448.03	2,889,515.59
合计	<u>4,511,448.03</u>	<u>2,889,515.59</u>

2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债

3. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额的情况。



(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	107,076,509.16	397,937,793.38	384,724,667.87	120,289,634.67
二、离职后福利中-设定提存计划负债	910,577.58	30,756,939.40	30,663,116.50	1,004,400.48
三、辞退福利		8,577,536.61	8,577,536.61	
合计	<u>107,987,086.74</u>	<u>437,272,269.39</u>	<u>423,965,320.98</u>	<u>121,294,035.15</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	104,188,398.52	353,054,988.83	339,314,137.62	117,929,249.73
二、职工福利费	1,767,028.17	13,633,814.19	13,793,176.96	1,607,665.40
三、社会保险费	<u>980,910.98</u>	<u>17,216,248.20</u>	<u>17,589,298.64</u>	<u>607,860.54</u>
其中：医疗保险费	943,127.36	15,140,484.82	15,537,344.28	546,267.90
工伤保险费	36,756.41	1,721,479.68	1,696,665.11	61,570.98
生育保险费	1,027.21	354,283.70	355,289.25	21.66
四、住房公积金	86,994.00	11,596,488.60	11,591,968.60	91,514.00
五、工会经费和职工教育经费	53,167.49	1,696,350.14	1,696,172.63	53,345.00
七、短期利润分享计划		384.10	384.10	
八、其他短期薪酬	10.00	739,519.32	739,529.32	
合计	<u>107,076,509.16</u>	<u>397,937,793.38</u>	<u>384,724,667.87</u>	<u>120,289,634.67</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	887,619.50	29,819,029.15	29,732,562.23	974,086.42
2. 失业保险费	22,958.08	937,910.25	930,554.27	30,314.06
合计	<u>910,577.58</u>	<u>30,756,939.40</u>	<u>30,663,116.50</u>	<u>1,004,400.48</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	8,577,536.61	
合计	<u>8,577,536.61</u>	



(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	31,176,697.68	23,168,457.02
企业所得税	24,552,349.30	21,479,100.78
房产税	2,068,745.37	2,019,579.22
土地使用税	1,205,100.82	1,187,836.84
印花税	847,720.38	423,677.42
代扣代缴个人所得税	846,949.09	602,832.03
城市维护建设税	690,151.97	662,547.12
教育费附加	487,817.09	478,899.73
环境保护税	2,529.23	48,141.95
其他	244,648.38	80,044.93
合计	<u>62,122,709.31</u>	<u>50,151,117.04</u>

(二十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		894,297.00
应付股利		3,192,412.60
其他应付款	122,275,162.50	99,789,422.36
合计	<u>122,275,162.50</u>	<u>103,876,131.96</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
可转债利息		894,297.00
合计		<u>894,297.00</u>

3. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
少数股东股利		3,192,412.60
合计		<u>3,192,412.60</u>



#### 4. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用、预提费用	85,344,401.98	71,613,932.59
设备及工程款	6,728,926.13	1,610,189.77
押金及履约保证金	3,820,000.00	340,000.00
应付被投资企业出资款	2,200,000.00	2,200,000.00
往来款	24,181,834.39	24,025,300.00
合计	<u>122,275,162.50</u>	<u>99,789,422.36</u>

##### (2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

##### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	84,850,000.00	229,980,000.00
1 年内到期的长期应付款	2,940,000.00	2,940,000.00
1 年内到期的租赁负债	4,921,937.63	1,930,213.78
1 年内到期的回购义务	8,513,831.68	
合计	<u>101,225,769.31</u>	<u>234,850,213.78</u>

##### (三十一) 其他流动负债

##### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已背书但未到期的银行承兑汇票	103,753,991.29	61,071,532.58
待转销项税额	307,069.92	352,372.01
合计	<u>104,061,061.21</u>	<u>61,423,904.59</u>

##### (三十二) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	70,000,000.00	79,840,000.00	1.9%-3.45%
信用借款	23,970,800.00		2.80%
合计	<u>93,970,800.00</u>	<u>79,840,000.00</u>	



(三十三) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		546,950,478.02
合计		<u>546,950,478.02</u>

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

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
飞凯转债	100.00	第一年 0.30% 第二年 0.60% 第三年 1.00% 第四年 1.50% 第五年 1.80% 第六年 2.00%	2020/11/27	6年	825,000,000.00	546,950,478.02
合计					<u>825,000,000.00</u>	<u>546,950,478.02</u>

接上表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额	是否违约
飞凯转债		3,266,240.70	45,981,281.28	596,198,000.00		否
合计		<u>3,266,240.70</u>	<u>45,981,281.28</u>	<u>596,198,000.00</u>		

3. 可转换公司债券的说明

经中国证监会《关于同意上海飞凯光电材料股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2020]2299号）核准，本公司于2020年11月27日向不特定对象发行可转换公司债券825万张，每张面值为人民币100.00元，发行总额人民币82,500.00万元，期限6年，每年付息一次，到期归还所有未转股的可转换公司债券本金和支付最后一期利息。债券票面利率为第一年0.30%、第二年0.60%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。到期赎回价为110元（含最后一期利息）。

转股期限：本次可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年12月3日）满六个月后的第一个交易日（2021年6月3日）起至债券到期日（2026年11月26日，如遇节假日，向后顺延）止。

转股价格变动：“飞凯转债”的初始转股价格为19.34元/股。2021年3月23日，公司召开2021年第二次临时股东大会和第四届董事会第十四次会议，审议通过了《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，根据《募集说明书》中相关规定，董事会决定将“飞凯转债”的转股价格向下修正为15.62元/股，修正后的转股价格自2021年3月24日起生效。



公司于2021年5月28日实施完成2020年年度权益分派方案，根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“飞凯转债”的转股价格由原15.62元/股调整为15.56元/股，调整后的转股价格自2021年5月31日起生效。

公司于2022年6月15日实施完成2021年年度权益分派方案，根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“飞凯转债”的转股价格由原15.56元/股调整为15.49元/股，调整后的转股价格自2022年6月16日起生效。

公司于2023年6月1日实施完成2022年年度权益分派方案，根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“飞凯转债”的转股价格由原15.49元/股调整为15.41元/股，调整后的转股价格自2023年6月2日起生效。

公司于2024年7月15日实施完成2023年年度权益分派方案，根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“飞凯转债”的转股价格由原15.41元/股调整为15.33元/股，调整后的转股价格自2024年7月16日起生效。

公司于2024年12月26日实施完成2024年中期权益分派方案，根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“飞凯转债”的转股价格由原15.33元/股调整为15.30元/股，调整后的转股价格自2024年12月27日起生效。

“飞凯转债”回售情况：公司于2021年1月25日召开第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第十次会议，于2021年2月19日召开2021年第一次临时股东大会和2021年第一次债券持有人会议，分别审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》，根据《募集说明书》的约定，“飞凯转债”的附加回售条款生效。根据中国结算深圳分公司出具的《证券回售付款通知》，“飞凯转债”本次合计回售46,591张，回售价格为100.078元/张（含息、税），回售金额为4,662,734.09元（含息、税）。回售完成后，剩余可转债数量为8,203,409张。

公司于2022年11月15日召开第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十六次会议，于2022年12月1日召开2022年第三次临时股东大会和2022年第一次债券持有人会议，分别审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》，根据《募集说明书》的约定，“飞凯转债”的附加回售条款生效。根据中国结算深圳分公司出具的《证券回售付款通知》，“飞凯转债”本次共回售260张，回售价格为100.027元/张（含息、税），回售金额为26,007.02元（含息、税）。

公司于2023年3月30日召开第四届董事会第三十七次会议和第四届监事会第二十八次会议，于2023年4月20日召开2022年年度股东大会和2023年第一次债券持有人会议，分别审议通过了《关于变更部分募集资金用途的议案》，根据《募集说明书》的约定，“飞凯转债”的附加回售条款生效。根据中国结算深圳分公司出具的《证券回售结果通知书》，“飞凯转债”本次合计回售0张，回售金额为0元（含息、税），公司无须办理向持有人支付回售资金等后续业务事项。



公司于 2023 年 12 月 29 日召开第五届董事会第六次会议和第五届监事会第六次会议，于 2024 年 1 月 23 日召开 2024 年第一次临时股东大会和 2024 年第一次债券持有人会议，分别审议通过了《关于终止部分募集资金投资项目的议案》，根据《募集说明书》的约定，“飞凯转债”的附加回售条款生效。根据中国结算深圳分公司提供的《证券回售付款通知》，“飞凯转债”本次合计回售 10 张，回售价格为 100.242 元/张（含息、税），回售金额为 1,002.42 元（含息、税）。

“飞凯转债”转股情况：2021 年 6 月 3 日，“飞凯转债”开始进入转股期，转股期内“飞凯转债”因转股共减少 8,182,660 张，转换成公司股票的数量为 53,255,222 股。截至 2025 年 5 月 30 日，公司发行的“飞凯转债”（债券代码：123078）已在深圳证券交易所摘牌。

#### （三十四）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,249,908.00	5,376,336.51
减：未确认的融资费用	1,465,756.73	255,110.88
重分类至一年内到期的非流动负债	4,921,937.63	1,930,213.78
合计	<u>7,862,213.64</u>	<u>3,191,011.85</u>

#### （三十五）长期应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,880,000.00	8,820,000.00
合计	<u>5,880,000.00</u>	<u>8,820,000.00</u>

##### 2. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付被投资企业出资款	5,880,000.00	8,820,000.00
合计	<u>5,880,000.00</u>	<u>8,820,000.00</u>



(三十六) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,928,439.81	19,916,415.93	9,342,623.79	43,502,231.95	尚未达到确认 其他收益的条件 尚未达到条件
合计	<u>32,928,439.81</u>	<u>19,916,415.93</u>	<u>9,342,623.79</u>	<u>43,502,231.95</u>	

其他说明：本期递延收益增加 19,916,415.93 元，其中 12,330,000.00 元系年产50吨高性能混合液晶及200吨高纯电子显示单体材料项目专项补助；5,195,000.00 元系半导体先进封装用后膜光刻胶项目的专项资金；1,280,000.00元系半导体先进封装用临时键合胶的研发项目专项资金1,000,000元系飞凯材料品牌综合提升项目专项资金；111,415.93元系车辆补贴，上述政府补助均为与资产相关的政府补助，故计入递延收益。

(三十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
回购义务	165,988,266.03	
合计	<u>165,988,266.03</u>	

(三十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>3,257,673.00</u>						<u>3,257,673.00</u>
1. 其他内资持股	3,257,673.00						3,257,673.00
其中：境内自然人持股	3,257,673.00						3,257,673.00
二、无限售条件流通股份	<u>526,835,575.00</u>			<u>36,853,202.00</u>		<u>36,853,202.00</u>	<u>563,688,777.00</u>
1. 人民币普通股	526,835,575.00			36,853,202.00		36,853,202.00	563,688,777.00
合计	<u>530,093,248.00</u>			<u>36,853,202.00</u>		<u>36,853,202.00</u>	<u>566,946,450.00</u>

注：2021年6月3日“飞凯转债”开始进入转股期，报告期内“飞凯转债”因转股减少5,941,501张，因转股减少的可转债票面金额为594,150,100.00元，转换成公司股票的数量为36,853,202股，因此增加股本36,853,202.00元。



(三十九) 其他权益工具

期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
飞凯转债	5,961,980.00	146,685,574.00			5,961,980.00	146,685,574.00		

注：报告期，债券持有人本期实际转股5,941,501张债券，本期“飞凯转债”赎回20,479张债券，因此，对应其他权益工具减少146,685,574.00元。

(四十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注）	1,192,490,911.69	666,699,154.53	47,927,426.71	1,811,262,639.51
资本公积—其他资本公积		29,333,193.63	3,547,408.28	25,785,785.35
合计	<u>1,192,490,911.69</u>	<u>696,032,348.16</u>	<u>51,474,834.99</u>	<u>1,837,048,424.86</u>

注：本期5,941,501张“飞凯转债”完成转股，合计转成36,853,202股，转股价15.30元/股，同步结转相应的利息调整与其他权益工具等，该事项增加股本溢价666,235,194.24元。

公司本期共有20,479张“飞凯转债”完成赎回，增加股本溢价463,960.29元。

公司本期库存股完成股权回购，减少股本溢价39,562,214.70元。

公司本期其他资本公积减少3,547,408.28元，系公司联营企业股权被动稀释产生其他权益变动，公司相应的确认其他资本公积。

公司本期收购子公司少数股东股权，减少股本溢价8,365,212.01元。

公司本期计提股份支付费用增加其他资本公积29,333,193.63元。

(四十一) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权回购			39,562,214.70	
合计			<u>39,562,214.70</u>	



(四十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额			税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-14,115,166.67	-23,603,000.29		23,810,767.16	-7,314,173.05	-40,099,594.40	-54,214,761.07
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-14,115,166.67	-23,603,000.29		23,810,767.16	-7,314,173.05	-40,099,594.40	-54,214,761.07
二、将重分类进损益的其他综合收益	12,073,083.85	-5,422,610.81				-5,422,610.81	6,650,473.04
1. 外币财务报表折算差额	12,073,083.85	-5,422,610.81				-5,422,610.81	6,650,473.04
合计	-2,042,082.82	-29,025,611.10		23,810,767.16	-7,314,173.05	-45,522,205.21	-47,564,288.03



(四十三) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,764,954.46	5,764,954.46	
合计		<u>5,764,954.46</u>	<u>5,764,954.46</u>	

注：本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第八条危险品生产与储存企业二级子公司安庆飞凯新材料有限公司和三级子公司江苏和成新材料有限公司上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：营业收入不超过1,000万元的，按照4.50%提取；营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.20%提取。

(四十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	117,548,971.92	164,162,614.41		281,711,586.33
其他	1,761,638.67			1,761,638.67
合计	<u>119,310,610.59</u>	<u>164,162,614.41</u>		<u>283,473,225.00</u>

注：本期本公司盈余公积系正常按照母公司净利润10%进行计提，直至期末实收资本的50%后不再计提。

(四十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,076,134,172.71	1,888,935,211.43
调整期初未分配利润调整合计数		
调整后期初未分配利润	2,076,134,172.71	1,888,935,211.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	<u>390,396,542.86</u>	<u>246,526,802.28</u>
减：提取法定盈余公积	164,162,614.41	
应付普通股股利	59,529,374.66	57,977,841.00
其他	-25,001,167.70	1,350,000.00
期末未分配利润	<u>2,267,839,894.20</u>	<u>2,076,134,172.71</u>



(四十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,196,880,862.96	2,036,301,446.25	2,899,024,896.11	1,880,882,555.72
其他业务	28,771,793.76	14,882,342.07	18,514,349.37	13,787,641.37
合计	<u>3,225,652,656.72</u>	<u>2,051,183,788.32</u>	<u>2,917,539,245.48</u>	<u>1,894,670,197.09</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	<u>3,225,652,656.72</u>	<u>2,051,183,788.32</u>
屏幕显示材料	1,612,712,576.87	976,977,663.03
半导体材料	668,665,537.06	408,750,460.33
紫外固化材料	699,180,409.86	453,907,158.28
有机合成材料	202,759,937.17	174,102,991.19
其他	42,334,195.76	37,445,515.49
按经营地区分类	<u>3,225,652,656.72</u>	<u>2,051,183,788.32</u>
大陆市场	2,973,024,869.45	1,880,353,912.02
海外市场	252,627,787.27	170,829,876.30
按销售渠道分类	<u>3,225,652,656.72</u>	<u>2,051,183,788.32</u>
直销	3,172,233,301.87	2,015,846,885.08
代销	53,419,354.85	35,336,903.24

(四十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,675,276.79	7,025,660.55
教育费附加	6,053,423.39	5,180,336.12
土地使用税	4,790,928.04	4,725,252.03
城市维护建设税	8,143,704.22	7,000,411.15
其他	4,547,699.95	4,418,050.88
合计	<u>29,211,032.39</u>	<u>28,349,710.73</u>



(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售佣金及服务费	88,042,210.24	76,765,984.17
工资及统筹	47,651,961.72	41,832,485.81
业务招待费	20,612,218.95	25,350,165.90
差旅费	7,275,701.32	7,549,844.97
股权激励费	4,479,331.93	
业务宣传费	4,363,285.05	1,258,025.32
折旧和摊销	1,682,404.96	1,158,437.10
办公费	395,366.93	281,321.36
出口费用、报关费	69,434.65	887,921.72
其他	7,987,321.55	6,720,898.57
合计	<u>182,559,237.30</u>	<u>161,805,084.92</u>

(四十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬、福利及统筹	139,718,395.74	141,539,830.62
中介机构服务费	23,297,808.01	27,769,884.66
折旧和摊销	53,275,118.75	50,192,033.33
水电费	4,695,551.44	8,326,751.28
房租、物业费	8,649,861.05	9,943,983.09
业务招待费	9,994,431.35	10,690,692.95
差旅费、交通费	4,746,346.41	4,921,987.33
办公费	3,973,483.72	5,223,829.43
股权激励费	13,301,184.00	
其他	21,898,937.68	12,761,692.04
合计	<u>283,551,118.15</u>	<u>271,370,684.73</u>

(五十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬、福利及统筹	88,276,929.54	76,896,516.75
折旧和摊销	46,163,097.03	37,479,156.65
研发材料	36,091,089.76	39,355,075.73
水电费	7,998,243.09	7,527,640.37
服务费	5,334,146.23	6,054,261.36
股权激励	4,728,753.17	



项目	本期发生额	上期发生额
差旅及招待费	3,370,706.47	2,975,497.97
检测费	2,450,319.73	1,864,217.97
其他	14,177,680.06	9,493,901.64
合计	<u>208,590,965.08</u>	<u>181,646,268.44</u>

(五十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,614,015.11	44,826,966.20
减：利息收入	7,115,540.46	10,358,274.93
汇兑损失（收益以“-”号填列）	3,080,121.44	-3,466,525.39
手续费	1,511,308.58	1,745,734.86
票据贴现费用	4,192,146.27	7,575,577.06
合计	<u>28,282,050.94</u>	<u>40,323,477.80</u>

(五十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	26,281,131.63	36,154,401.71
合计	<u>26,281,131.63</u>	<u>36,154,401.71</u>

(五十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-335,962.65	-86,465.84
处置长期股权投资产生的投资收益	55,863,520.39	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-436,739.91
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		156,026.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		39,830,588.42
理财产品利息收益	8,541,947.15	7,660,672.76
合计	<u>64,069,504.89</u>	<u>47,124,081.43</u>

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-12,404,190.40	-53,047,237.95
其他非流动负债	-4,502,097.71	
合计	<u>-16,906,288.11</u>	<u>-53,047,237.95</u>



(五十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,092.07	-131,712.62
应收账款坏账损失	-204,590.19	-31,780,827.81
其他应收款坏账损失	-39,181.75	-558,633.15
合计	<u>-244,864.01</u>	<u>-32,471,173.58</u>

(五十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,706,190.32	-18,012,702.59
固定资产减值损失	-13,172,129.37	
在建工程减值损失		-9,247,787.35
合计	<u>-27,878,319.69</u>	<u>-27,260,489.94</u>

(五十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的损失	-15,382,048.87	-1,510,874.06
合计	<u>-15,382,048.87</u>	<u>-1,510,874.06</u>

(五十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	12,635.34	4,532.60	12,635.34
其他	32,322.32	57,693.09	32,322.32
合计	<u>44,957.66</u>	<u>62,225.69</u>	<u>44,957.66</u>

(五十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,087,926.80	3,303,268.09	1,087,926.80
其中：固定资产处置损失	1,087,926.80	3,303,268.09	1,087,926.80
滞纳金和罚款	358,714.04	164,951.19	358,714.04
对外捐赠	60,000.00	10,000.00	60,000.00
赔偿款	186,300.00		186,300.00
其他	371,996.63	20,564.38	371,996.63
合计	<u>2,064,937.47</u>	<u>3,498,783.66</u>	<u>2,064,937.47</u>



(六十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	79,466,051.83	70,702,673.11
递延所得税费用	-16,723,367.37	-38,145,776.06
合计	<u>62,742,684.46</u>	<u>32,556,897.05</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	470,193,600.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,529,040.08
子公司适用不同税率的影响	-2,755,775.33
调整以前期间所得税的影响	1,144,563.99
非应税收入的影响	50,394.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,674,496.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,346,849.17
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	31,160,255.10
研发加计扣除的影响	-24,713,441.55
所得税费用合计	<u>62,742,684.46</u>

(六十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金、信用证保证金、保函保证金	105,710,478.14	124,345,884.21
政府补助	26,602,420.12	17,484,152.17
利息收入	7,115,540.46	10,358,274.93
收到经营性往来款	5,746,521.66	52,155,198.48
其他	44,957.66	40,201.04
合计	<u>145,219,918.04</u>	<u>204,383,710.83</u>



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金、信用证保证金	110,554,289.17	108,557,422.40
费用性支出	241,678,816.72	211,262,686.25
支付经营性往来款		489,850.34
其他	2,488,319.25	9,516,827.49
合计	<u>354,721,425.14</u>	<u>329,826,786.48</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品、结构性存款赎回	3,113,828,252.86	1,617,193,843.65
合计	<u>3,113,828,252.86</u>	<u>1,617,193,843.65</u>

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品、结构性存款买入	3,184,838,822.92	1,790,536,557.25
处置子公司支付的现金净额	3,123,522.88	
合计	<u>3,187,962,345.80</u>	<u>1,790,536,557.25</u>

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	本期发生额	上期发生额
企业借款	24,000,000.00	24,000,000.00
因远期回购义务收到的现金净额	170,000,000.00	
合计	<u>194,000,000.00</u>	<u>24,000,000.00</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁还款		39,622,541.77
租赁负债支付的现金	4,251,523.70	2,123,381.90
偿还企业借款	117,429,700.00	24,000,000.00
收购少数股东股权	3,658,508.00	8,330,000.00
可转债赎回支付的现金净额	2,065,716.73	
合计	<u>127,405,448.43</u>	<u>74,075,923.67</u>



(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	657,293,807.34	856,167,085.07		936,730,588.96	471,755.20	576,258,548.25
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	309,820,000.00	103,970,800.00		234,970,000.00		178,820,800.00
其他应付款-股东借款	24,025,300.00	24,000,000.00	96,800,613.03	120,800,613.03	2,566.67	24,022,733.33
其他应付款-应付股利	3,192,412.60		75,038,174.66	78,230,587.26		
长期应付款(含一年内到期的非流动负债)			11,760,000.00	2,940,000.00		8,820,000.00
应付债券(含一年内到期的非流动负债)	546,950,478.02		51,313,238.71	2,065,716.73	596,198,000.00	
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	5,121,225.63		15,722,897.15	4,251,523.70	3,808,447.81	12,784,151.27
其他非流动负债(含一年内到期的非流动负债)		170,000,000.00	4,502,097.71			174,502,097.71
合计	<u>1,546,403,223.59</u>	<u>1,154,137,885.07</u>	<u>255,137,021.26</u>	<u>1,379,989,029.68</u>	<u>600,480,769.68</u>	<u>975,208,330.56</u>



(六十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	407,450,916.11	272,369,074.36
加：资产减值准备	27,878,319.69	27,260,489.94
信用减值损失	244,864.01	32,471,173.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	198,538,731.95	172,106,974.01
使用权资产摊销	4,229,159.48	2,435,061.56
无形资产摊销	26,065,073.34	13,037,759.41
长期待摊费用摊销	5,136,386.40	3,687,477.29
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）	15,382,048.87	1,510,874.06
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,087,926.80	3,303,268.09
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	16,906,288.11	53,047,237.95
财务费用（收益以“－”号填列）	33,886,282.82	41,360,440.81
投资损失（收益以“－”号填列）	-64,069,504.89	-47,124,081.43
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-19,010,281.39	-28,745,460.80
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,225,742.05	-5,434,423.54
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,845,703.35	-34,316,784.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-126,905,409.18	-4,242,487.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	112,779,770.85	146,037,957.42
其他	30,197,052.38	2,240,245.77
经营活动产生的现金流量净额	<u>669,177,664.05</u>	<u>651,004,796.51</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	787,172,724.30	810,218,983.23
减：现金的期初余额	810,218,983.23	948,358,854.24
现金及现金等价物净增加额	<u>-23,046,258.93</u>	<u>-138,139,871.01</u>



### 1. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>170,000,000.00</u>
其中：捷恩智液晶材料（苏州）有限公司	164,900,000.00
捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	5,100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>87,680,239.77</u>
其中：捷恩智液晶材料（苏州）有限公司	82,502,039.64
捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	5,178,200.13
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：捷恩智液晶材料（苏州）有限公司	
捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	
取得子公司支付的现金净额	<u>82,319,760.23</u>

### 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<u>210,675,150.41</u>
其中：大瑞科技股份有限公司	207,592,015.60
上海飞照新材料有限公司	3,083,134.81
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	<u>44,252,515.24</u>
其中：大瑞科技股份有限公司	38,045,857.55
上海飞照新材料有限公司	6,206,657.69
处置子公司收到的现金净额	<u>169,546,158.05</u>
处置子公司支付的现金净额	<u>3,123,522.88</u>

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>787,172,724.30</u>	<u>810,218,983.23</u>
其中：库存现金	65,601.45	283,458.99
可随时用于支付的银行存款	751,835,356.89	768,512,454.24
可随时用于支付的其他货币资金	35,271,765.96	41,423,070.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>787,172,724.30</u>	<u>810,218,983.23</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		



4. 本期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

5. 本期无不属于现金及现金等价物的货币资金。

(六十三) 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
<b>货币资金</b>			<u>227,147,115.25</u>
其中：美元	31,732,304.67	7.0288	<u>223,040,023.06</u>
日元	54,073,302.00	0.044797	<u>2,422,321.71</u>
欧元	52,986.48	8.2355	<u>436,370.16</u>
马来西亚林吉特	720,827.02	1.7319	<u>1,248,400.32</u>
<b>应收账款</b>			<u>162,437,820.13</u>
其中：日元	6,198,400.00	0.044797	<u>277,669.72</u>
马来西亚林吉特	764,844.25	1.7319	<u>1,324,633.76</u>
美元	22,882,357.82	7.0288	<u>160,835,516.65</u>
<b>应付账款</b>			<u>31,578,999.48</u>
其中：日元	1,565,466.00	0.044797	<u>70,128.18</u>
美元	4,237,592.09	7.0288	<u>29,785,187.28</u>
马来西亚林吉特	995,256.09	1.7319	<u>1,723,684.02</u>
<b>一年内到期的非流动负债</b>			<u>352,490.28</u>
其中：日元	7,868,613.51	0.044797	<u>352,490.28</u>
<b>其他应收款</b>			<u>8,223,227.61</u>
其中：日元	20,382,833.00	0.044797	<u>913,089.77</u>
美元	1,040,026.44	7.0288	<u>7,310,137.84</u>
<b>其他应付款</b>			<u>13,784,473.14</u>
其中：日元	16,452,828.00	0.044797	<u>737,037.34</u>
美元	1,844,750.41	7.0288	<u>12,966,381.68</u>
马来西亚林吉特	46,800.69	1.7319	<u>81,054.12</u>
<b>短期借款</b>			<u>50,086,435.25</u>
其中：美元	7,125,887.10	7.0288	<u>50,086,435.25</u>

2. 本期无重要的境外经营实体。



## （六十四）租赁

### 1、 本公司作为承租方

#### （1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

#### （2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
短期租赁费用	3,369,195.92
合计	<u>3,369,195.92</u>

#### （3）本期无售后租回交易

#### （4）与租赁相关的当期损益及现金流

项目	金额
租赁负债的利息费用	457,225.89
与租赁相关的总现金流出	7,620,719.62

### 2、 本公司作为出租方

#### （1）作为出租人的经营租赁

无。

#### （2）作为出租人的融资租赁

无。

#### （3）未来五年每年未折现租赁收款额

无。

#### （4）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

## 七、研发支出

### （一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬、福利及统筹	88,276,929.54	76,896,516.75
折旧和摊销	46,163,097.03	37,479,156.65
研发材料	36,091,089.76	39,355,075.73



项目	本期发生额	上期发生额
水电费	7,998,243.09	7,527,640.37
服务费	5,334,146.23	6,054,261.36
股权激励	4,728,753.17	
差旅及招待费	3,370,706.47	2,975,497.97
检测费	2,450,319.73	1,864,217.97
其他	14,177,680.06	9,493,901.64
合计	<u>208,590,965.08</u>	<u>181,646,268.44</u>
其中：费用化研发支出	208,590,965.08	181,646,268.44
资本化研发支出		
合计	<u>208,590,965.08</u>	<u>181,646,268.44</u>

## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
捷恩智液晶材料（苏州）有限公司	2025年6月6日	164,900,000.00	100.00	股权收购
捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	2025年6月6日	5,100,000.00	100.00	股权收购

接上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
捷恩智液晶材料（苏州）有限公司	2025年6月6日	工商变更登记日	163,101,988.44	22,461,277.13	-64,830,080.73
捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	2025年6月6日	工商变更登记日	5,154,513.75	273,679.93	-3,192,337.57



## 2. 合并成本及商誉

项目	捷恩智液晶材料	捷恩智新材料科技
	(苏州) 有限公司	(苏州) 有限公司
合并成本		
其中：现金	164,900,000.00	5,100,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
其他		
合并成本合计	<u>164,900,000.00</u>	<u>5,100,000.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	112,994,523.75	3,865,759.16
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	51,905,476.25	1,234,240.84

注：公司通过收集分析捷恩智液晶材料（苏州）有限公司及捷恩智新材料科技（苏州）有限公司历史经营财务数据及未来业务发展预期盈利能力相关资料，综合考虑宏观经济及其所处行业发展前景，结合第三方财务机构出具的尽职调查报告，采用收益法对捷恩智液晶材料（苏州）有限公司及捷恩智新材料科技（苏州）有限公司的全部股权进行估值。

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	捷恩智液晶材料（苏州）有限公司		捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	<u>275,289,189.94</u>	<u>264,703,359.07</u>	<u>21,256,719.14</u>	<u>21,256,719.14</u>
货币资金	82,502,039.64	82,502,039.64	5,178,200.13	5,178,200.13
应收款项	47,506,089.02	47,506,089.02	13,394,690.04	13,394,690.04
存货	62,682,738.71	62,682,738.71		
固定资产	55,277,147.90	45,409,416.87		
无形资产	2,469,154.03	1,751,054.19		
预付账款	386,300.00	386,300.00	206,591.75	206,591.75
其他应收款	7,785,938.50	7,785,938.50	178,478.60	178,478.60
其他流动资产	1,746,707.76	1,746,707.76	1,934,439.46	1,934,439.46
在建工程	6,880,752.18	6,880,752.18		
使用权资产	6,699,357.00	6,699,357.00	364,319.16	364,319.16
长期待摊费用	1,352,965.20	1,352,965.20		
负债	<u>162,294,666.19</u>	<u>159,648,208.47</u>	<u>17,390,959.98</u>	<u>17,390,959.98</u>



项目	捷恩智液晶材料（苏州）有限公司		捷恩智新材料科技（苏州）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付款项	38,081,146.90	38,081,146.90	13,369,036.45	13,369,036.45
一年内到期的非 流动负债	2,815,649.05	2,815,649.05	380,215.05	380,215.05
租赁负债	4,606,310.47	4,606,310.47		
应付职工薪酬	6,810,265.82	6,810,265.82	3,062,958.95	3,062,958.95
应交税费	538,822.53	538,822.53	250,061.22	250,061.22
其他应付款	106,796,013.70	106,796,013.70	328,688.31	328,688.31
递延所得税负债	2,646,457.72			
净资产	<u>112,994,523.75</u>	<u>105,055,150.60</u>	<u>3,865,759.16</u>	<u>3,865,759.16</u>
取得的净资产	<u>112,994,523.75</u>	<u>105,055,150.60</u>	<u>3,865,759.16</u>	<u>3,865,759.16</u>

注：参考沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的有关评估报告（沃克森评报字（2025）第 1072 号、沃克森评报字（2025）第 1115 号），对捷恩智新材料科技（苏州）有限公司及捷恩智液晶材料（苏州）有限公司的可辨认资产、负债公允价值按照成本法（资产基础法）进行评估。

## （二）处置子公司

### 1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
大瑞科技股份有限公司	2025年3月28日	227,500,000.00	100.00	股权转让	工商变更登记日	55,678,218.74
上海飞照新材料有限公司	2025年7月30日	3,083,134.81	51.00	定向减资	工商变更登记日	185,301.65

接上表：



子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
-------	--------------------	------------------	------------------	------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

大瑞科技股份有限公司  
上海飞照新材料有限公司

### (三) 其他原因的合并范围变更

子公司全称	变动原因	设立/取得日期	变动日期的确定依据
安庆隆凯新材料科技有限公司	新设成立	2025年7月18日	工商变更登记日
江苏和成节能科技有限公司	注销	2025年2月8日	工商变更登记日
安庆凯睿新材料科技有限公司	新设成立	2025年3月26日	工商变更登记日
永锡(上海)新材料科技有限公司	注销	2025年11月6日	工商变更登记日
上海腾嘉盈企业管理中心(有限合伙)	新设成立	2025年6月24日	工商变更登记日
上海弘锋企业管理中心(有限合伙)	新设成立	2025年12月19日	工商变更登记日

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
安庆飞凯新材料有限公司	安徽安庆	45,000 万元人民币	安徽安庆	制造业	100.00		直接投资



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
飞凯美国有限公司 (Phichem America, Inc.)	美国	30 万美 元	美国	进出口贸 易	100.00		直接投资
飞凯香港有限公司 (Phichem HongKong, Limited )	中国香港	1,561.70 万美元	中国香港	投资控股 及进出口 贸易	100.00		直接投资
飞凯日本株式会社	日本	9,000 万 日元	日本	技术开发		100.00	直接投资
上海坤凯新材料有 限公司	上海	100 万美 元	上海	技术开发	55.00		直接投资
上海凯昀光电材料 有限公司	上海	300 万美 元	上海	技术开发	70.00		直接投资
安徽晶凯电子材料 有限公司	安徽安庆	40,000 万元人民 币	安徽安庆	技术开发	100.00		直接投资
安庆莱霆光电科技 有限公司	安徽安庆	200 万元 人民币	安徽安庆	技术开发	100.00		直接投资
昆山兴凯半导体材 料有限公司	江苏昆山	1,620 万 美元	江苏昆山	制造业		60.00	股权收购
安庆兴凯半导体材 料有限公司	安徽安庆	2,000 万 元人民币	安徽安庆	制造业		60.00	直接投资
江苏和成显示科技 有限公司	江苏南京	8,429.92 63 万元人 民币	江苏南京	制造业	94.90		股权收购
广东凯创显示科技 有限公司	广东广州	800 万元 人民币	广东广州	批发和零 售业		94.90	直接投资
江苏和成新材料有 限公司	江苏南京	6,000 万 元人民币	江苏南京	制造业		94.90	股权收购
安庆凯成科技有限 公司	安徽安庆	1,000 万 元人民币	安徽安庆	科技推广 和应用服 务业		94.90	直接投资
深圳飞凯新材料科 技有限公司	广东深圳	1,000 万 元人民币	广东深圳	批发和零 售业	100.00		直接投资



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
香港凯创有限公司 (CHEMTRACK HONG KONG LIMITED)	中国香港	100 万美 元	中国香港	进出口贸 易	100.00		直接投资
安庆新凯荣光电材 料科技有限公司	安徽安庆	500 万元 人民币	安徽安庆	批发和零 售业	40.00		直接投资
安庆凯博光电材料 科技有限公司	安徽安庆	1,000 万 元人民币	安徽安庆	批发和零 售业	100.00		直接投资
苏州凯芯半导体材 料有限公司	江苏张家港	10,000 万元人民 币	江苏张家 港	制造业	100.00		直接投资
上海罗恺新材料科 技有限公司	上海	2,600 万 元人民币	上海	技术开发	100.00		直接投资
上海凯弦新材料科 技有限公司	上海	1,000 万 元人民币	上海	批发和零 售业	100.00		直接投资
苏州飞凯投资管理 有限公司	江苏苏州	3,000 万 元人民币	江苏苏州	投资管理	100.00		直接投资
飞凯新加坡有限公 司	新加坡	80 万新 加坡元	新加坡	进出口贸 易	100.00		直接投资
广州市润奥化工材 料有限公司	广东广州	500 万元 人民币	广东广州	批发和零 售业	33.04		股权收购
安庆佑季新材料科 技有限公司	安徽安庆	200 万元 人民币	安徽安庆	批发和零 售业		33.04	股权收购
南京润奥新材料科 技有限公司	江苏南京	125 万元 人民币	江苏南京	技术开发		33.04	股权收购
上海佑季化工材料 有限公司	上海	100 万元 人民币	上海	批发和零 售业		33.04	股权收购
佛山赛佑奥新材料 科技有限公司	广东佛山	100 万元 人民币	广东佛山	技术开发		33.04	股权收购
安徽飞谚新材料科 技有限公司	安徽安庆	13,708 万元人民币	安徽安庆	科技推广 和应用服 务业	95.31		股权收购
安庆锐凯新材料有 限公司	安徽安庆	1,000 万 元人民币	安徽安庆	科技推广 和应用服 务业	100.00		直接投资



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
乐鲁尔有限公司 (LL LIQUID SDN. BHD. )	马来西亚	109.1519 万林吉特	马来西亚	进出口贸易		100.00	直接投资
安庆凯睿新材料科技 有限公司	安徽安庆	300 万元 人民币	安徽安庆	批发和零售 业	60.00		股权收购
捷恩智液晶材料 (苏州) 有限公司	江苏苏州	10,321.9 1 万元人 民币	江苏苏州	制造业		94.90	股权收购
捷恩智新材料科技 (苏州) 有限公司	江苏苏州	159.40 万 元人民币	江苏苏州	批发和零售 业		94.90	股权收购
安庆隆凯新材料科技 有限公司	安徽安庆	1,000.00 万人民币	安徽安庆	科技推广 和应用服 务业		100.00	直接投资
上海腾嘉盈企业管 理中心(有限合 伙)	上海	200 万元	上海	商务服 务业		1.00	直接投资
上海纭锋企业管 理中心(有限合 伙)	上海	200 万元	上海	商务服 务业		1.00	直接投资

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比 例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
昆山兴凯半导体材 料有限公司	40.00	5,480,920.55		74,532,104.59

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	昆山兴凯半导体材料有限公司	昆山兴凯半导体材料有限公司
流动资产	220,450,062.56	215,381,622.32
非流动资产	101,818,573.19	74,678,927.99
资产合计	<u>322,268,635.75</u>	<u>290,060,550.31</u>
流动负债	153,070,971.04	136,760,581.53
非流动负债	270,648.50	1,646,314.15
负债合计	<u>153,341,619.54</u>	<u>138,406,895.68</u>
营业收入	255,773,378.24	249,540,939.38



项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	昆山兴凯半导体材料有限公司	昆山兴凯半导体材料有限公司
净利润（净亏损）	15,134,001.02	20,162,694.82
综合收益总额	15,134,001.02	20,162,694.82
经营活动现金流量	2,181,316.59	19,188,969.54

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

- 1) 本期收购安徽飞谚新材料科技有限公司 22.03%少数股东股权。
- 2) 本期公司转让安庆凯睿新材料科技有限公司注册资本的 40%股权给少数股东，上述注册资本尚未实缴。
- 3) 本期江苏和成显示科技有限公司少数股东增资，公司持股比例被动稀释 5.1%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	安徽飞谚新材料科技有限公司	江苏和成显示科技有限公司
购买成本/处置对价	718,508.00	170,000,000.00
其中：现金	718,508.00	170,000,000.00
购买成本/处置对价合计	<u>718,508.00</u>	<u>170,000,000.00</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-7,646,704.01	
差额	8,365,212.01	170,000,000.00
其中：调整资本公积	8,365,212.01	
调整其他非流动负债		170,000,000.00

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

无。

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

无。



## 十、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	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	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	32,928,439.81	19,916,415.93		9,342,623.79		43,502,231.95	与资产相关
合计	<u>32,928,439.81</u>	<u>19,916,415.93</u>		<u>9,342,623.79</u>		<u>43,502,231.95</u>	

### (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	9,342,623.79	6,939,649.08
与收益相关	16,938,507.84	29,214,752.63
合计	<u>26,281,131.63</u>	<u>36,154,401.71</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### (1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2025年12月31日

金融资产项目	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	合计
货币资金	900,573,957.73			<u>900,573,957.73</u>
交易性金融资产		426,420,117.56		<u>426,420,117.56</u>
应收票据	154,326,419.51			<u>154,326,419.51</u>
应收账款	1,025,540,306.09			<u>1,025,540,306.09</u>



金融资产项目	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	合计
应收款项融资			151,536,128.41	<u>151,536,128.41</u>
其他应收款	29,952,044.87			<u>29,952,044.87</u>
债权投资	83,122,100.00			<u>83,122,100.00</u>
其他流动资产-银 行理财	7,035,180.60			<u>7,035,180.60</u>
其他权益工具投资			178,840,467.60	<u>178,840,467.60</u>
一年内到期的非流 动资产	86,598,400.00			<u>86,598,400.00</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融负债	其他金融负债	合计
短期借款		576,258,548.25	<u>576,258,548.25</u>
应付票据		142,618,744.58	<u>142,618,744.58</u>
应付账款		383,304,335.13	<u>383,304,335.13</u>
其他应付款		122,275,162.50	<u>122,275,162.50</u>
一年内到期的非流动负 债	8,513,831.68	92,711,937.63	<u>101,225,769.31</u>
其他流动负债		104,061,061.21	<u>104,061,061.21</u>
长期借款		93,970,800.00	<u>93,970,800.00</u>
租赁负债		7,862,213.64	<u>7,862,213.64</u>
其他非流动负债	165,988,266.03		<u>165,988,266.03</u>
长期应付款		5,880,000.00	<u>5,880,000.00</u>

2. 信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险。



由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数：

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、



违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

- 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息:

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款产生的信用风险敞口的量化数据,参见附注六、(四)应收账款。

本公司的其他应收款,主要为履约保证金、押金及备用金等,预计可以收回,为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证,另根据报告期内保证金回收等历史信息,不存在坏账情况。综上所述,公司管理层认为,其他应收款不存在重大信用风险。

本公司的其他流动资产,主要为留抵和待认证进项税、预缴企业所得税,预计可以收回。综上所述,公司管理层认为,其他流动资产不存在重大信用风险。

本公司的其他权益工具投资,主要为权益性投资工具,预计可以收回,无公允价值报价。本公司的交易性金融资产,主要为权益性投资工具,有公允价值报价及基金管理估值报告,预计可以收回。综上所述,公司管理层认为,交易性金融资产、其他权益工具投资不存在重大信用风险。

本公司其他认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下:

2025年12月31日

项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
应收票据	<u>154,326,419.51</u>	154,326,419.51			
其他应收款	<u>29,952,044.87</u>	29,952,044.87			
其他权益工具投资	<u>178,840,467.60</u>	178,840,467.60			



(续上表)

2024年12月31日

项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
应收票据	<u>155,093,795.21</u>	155,093,795.21			
其他应收款	<u>25,036,526.88</u>	25,036,526.88			
其他权益工具投资	<u>307,288,151.96</u>	307,288,151.96			

### 3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司财务部门在汇总各公司现金流量预测的基础上，在合并层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2025年12月31日

项目	2025年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	576,258,548.25				<u>576,258,548.25</u>
应付票据	142,618,744.58				<u>142,618,744.58</u>
应付账款	383,304,335.13				<u>383,304,335.13</u>
其他应付款	122,275,162.50				<u>122,275,162.50</u>
一年内到期的非流动负债	101,225,769.31				<u>101,225,769.31</u>
长期借款		93,970,800.00			<u>93,970,800.00</u>
其他非流动负债		8,595,072.21	8,618,906.00	148,774,287.82	<u>165,988,266.03</u>
租赁付款额		4,181,746.66	635,238.27	3,993,986.40	<u>8,810,971.33</u>

接上表：



2024年12月31日

项目	2024年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	657,293,807.34				<u>657,293,807.34</u>
应付票据	117,886,441.39				<u>117,886,441.39</u>
应付账款	391,881,386.65				<u>391,881,386.65</u>
应付利息	894,297.00				<u>894,297.00</u>
其他应付款	99,789,422.36				<u>99,789,422.36</u>
应付股利	3,192,412.60				<u>3,192,412.60</u>
一年内到期的非流动负债	234,850,213.78				<u>234,850,213.78</u>
长期借款		79,840,000.00			<u>79,840,000.00</u>

#### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

##### (1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2025年度及2024年度本公司并无利率互换安排。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币基准利率变动	1%	-301,513.93	-256,286.84
人民币基准利率变动	-1%	301,513.93	256,286.84



(续上表)

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币基准利率变动	1%	-798,400.00	-678,640.00
人民币基准利率变动	-1%	798,400.00	678,640.00

## (2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险;为此,本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2025年度及2024年度,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

下表为外汇风险的敏感性分析,反映了在其他变量不变的假设下,[美元]汇率发生合理、可能的变动时,将对净利润[(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)]和股东权益[(由于远期外汇合同)]产生的影响。

项目	本期		
	[美元]汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5%	745,869.17	625,530.36
人民币对[美元]升值	-5%	-745,869.17	-625,530.36

(续上表)

项目	上期		
	[美元]汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5%	392,092.94	326,837.57
人民币对[美元]升值	-5%	-392,092.94	-326,837.57

## (1) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截止2025年12月31日,本公司暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在上海、深圳和香港的证券交易所上市,并在资产负债表日以市场报价计量。



如果本公司自有权益工具为衍生工具的公允价值的基础，则本公司还暴露于因本公司自身股价变化而产生的权益工具投资价格风险之下。在资产负债表日，本公司通过发行的可转换债券所附的股份转换权暴露于此风险之下。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债除以负债与权益之和，权益为归属母公司所有者权益。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	1,959,949,071.49	2,430,107,593.06
归属母公司股东权益总额	4,907,743,706.03	4,023,110,219.47
负债总额和归属母公司股东权益总额合计	<u>6,867,692,777.52</u>	<u>6,453,217,812.53</u>
杠杆比率	28.54%	37.66%

## 十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量			756,796,713.57	<u>756,796,713.57</u>
(一) 交易性金融资产			426,420,117.56	<u>426,420,117.56</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			426,420,117.56	<u>426,420,117.56</u>
(1) 债务工具投资			70,479,232.88	<u>70,479,232.88</u>
(2) 权益工具投资			64,934,984.68	<u>64,934,984.68</u>
(3) 其他(理财产品)			291,005,900.00	<u>291,005,900.00</u>
(二) 应收款项融资			151,536,128.41	<u>151,536,128.41</u>
(三) 其他权益工具投资			178,840,467.60	<u>178,840,467.60</u>
持续以公允价值计量的资产总额			756,796,713.57	<u>756,796,713.57</u>



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(四) 其他非流动负债-回购义务			165,988,266.03	<u>165,988,266.03</u>
(五) 一年内到期的非流动负债			8,513,831.68	<u>8,513,831.68</u>
持续以公允价值计量的负债总额			174,502,097.71	<u>174,502,097.71</u>

(二) 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

公司按照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确认公允价值变动：不适用。

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息：不适用。

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

1. 期末本公司权益工具投资为对私募基金的投资，本公司因无法获取可观察输入值而采用第三层次估值技术予以估值。

2. 期末本公司购入的理财产品余额 291,005,900.00 元，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以预期收益率作为折现率。

3. 其他非上市的权益工具投资估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括市场乘数法（市盈率倍数、市净率倍数等）、最近融资价格法和成本法等估值方法。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括可比公司市盈率或市净率倍数、流动性折扣等。本公司相信，以该办法估计的公允价值及其变动是合理的，并且亦是于资产负债表日合适的价值。

4. 应收款项融资：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近。

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

合并财务报表持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括可比公司市盈率或市净率倍数、流动性折扣等。

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

无。



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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

#### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本集团的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
飞凯控股有限公司	香港	股权投资	HKD8100	20.86	20.86

(三) 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注“九、(一) 在子公司中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业情况详见附注六、(十二) 长期股权投资

(五) 本集团重要的合营或联营企业

无。



(六) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海凯达腾材料科技有限公司	公司联营企业
大瑞科技股份有限公司	公司董事兼副总经理陆春过去 12 个月内担任董事的企业
南京盛凯新材料有限公司	公司董事张娟担任董事的企业
上海飞照新材料有限公司	其他关联方
陆春	公司董事兼副总经理

(七) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大瑞科技股份有限公司	采购商品	4,245,543.20	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京盛凯新材料有限公司	提供服务	2,497,520.10	
南京盛凯新材料有限公司	销售商品	1,557,482.31	4,986,302.18
上海凯达腾材料科技有限公司	提供服务	813,997.90	
大瑞科技股份有限公司	销售商品	636,278.06	
上海飞照新材料有限公司	销售商品	2,066,626.55	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 受托管理/承包情况表:

无。

(2) 委托管理/出包情况表:

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。



(2) 本公司作为被担保方

单位：新台币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陆春	30,000,000.00	2024年12月16日	2025年7月2日	是

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,306.36	1,256.98

(八) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京盛凯新材料有限公司	464,026.80	4,640.27	788,076.00	7,880.76
应收票据	南京盛凯新材料有限公司	1,046,023.11	5,230.12	406,394.27	2,021.97
应收款项融资	南京盛凯新材料有限公司	335,703.49		1,551,401.13	
其他应收款	上海凯达腾材料科技有限公司	862,837.77	8,628.38		
应收账款	上海飞照新材料有限公司	1,276,146.00	12,761.46		
其他应收款	上海飞照新材料有限公司	280,442.65	2,804.43		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	大瑞科技股份有限公司	3,096,770.14	

(九) 关联方承诺事项

无。

(十) 其他

无。



## 十五、股份支付

### (一) 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	6,234,600.00	30,431,342.38					48,000.00	234,290.00
合计	<u>6,234,600.00</u>	<u>30,431,342.38</u>					<u>48,000.00</u>	<u>234,290.00</u>

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	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
员工	8.96 元/股	1-2 年		

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
以权益结算的股份支付对象	员工
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
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	29,333,193.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用情况	30,197,052.38

### (三) 以现金结算的股份支付情况

无。

### (四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	30,197,052.38	
合计	<u>30,197,052.38</u>	

## 十六、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

以下为本公司于2025年12月31日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性承诺：

项目	本期金额
工程设备款	158,331,490.94
合计	<u>158,331,490.94</u>



## （二）或有事项

公安机关已就公司在开展 PCBA 业务过程中被合同诈骗进行了刑事立案侦查，截至报告日安徽晶凯电子材料有限公司从安徽省安庆市宜秀区人民法院获悉安徽省安庆市宜秀区人民法院出具了《刑事判决书》（（2024）皖 0811 刑初 280 号）和《刑事裁定书》（（2025）皖 08 刑终 181 号），被告人张某某犯合同诈骗罪已被判刑，相关涉案财物将依法予以处理。根据终审裁定，被告人退赔安徽晶凯电子材料有限公司相关经济损失。公司已在前期对该事项单项计提了相应坏账准备，后续可收回金额预计不存在重大差异。

## 十七、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无。

### （二）利润分配情况

根据《公司法》、《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》以及《公司章程》的相关规定，为保障公司持续稳定经营和全体股东的长远利益，综合考虑公司2026年经营计划和资金需求，经董事会研究决定，公司拟定2025年度利润分配预案为：以未来公司实施利润分配方案时股权登记日享有利润分配权的股份总数为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.75元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。公司董事会审议通过上述预案后至权益分派实施公告确定的股权登记日前，公司总股本由于新增股份发行上市、股权激励授予行权、股份回购等原因发生变动的，公司将维持每10股分配比例不变，相应调整分配总额。上述利润分配事项尚需股东会审议。

### （三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

### （四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至报告日，募投项目“年产50吨高性能混合液晶及200吨高纯电子显示单体材料项目”的募集资金已使用完毕；募投项目“丙烯酸酯类及光刻胶产品升级改造建设项目”已结项，节余募集资金全部转入公司自有资金账户。以上募集资金专户已办理销户手续。

## 十八、其他重要事项

### （一）分部信息

本公司根据财务报告“三、重要会计政策及会计估计（三十三）、分部报告”所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。



(二) 借款费用

本期资本化的借款费用金额为 4,431,383.63 元，利息资本化率区间为 0.65%-6.64%。

(三) 外币折算

本公司 2025 年度计入当期损益的汇兑收益为 3,080,121.44 元。

(四) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	<u>339,087,161.67</u>	<u>288,946,202.72</u>
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	336,504,678.45	283,776,549.12
6 个月-12 个月 (含 12 个月)	2,582,483.22	5,169,653.60
1-2 年 (含 2 年)	825,820.77	17,418,672.73
2-3 年 (含 3 年)	92,622.35	28,478,211.49
3-4 年 (含 4 年)	17,870.00	96,842.68
4-5 年 (含 5 年)	76,845.00	62,230.00
5 年以上	470,835.00	452,847.00
合计	<u>340,571,154.79</u>	<u>335,455,006.62</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	340,571,154.79	100.00	4,312,487.30		336,258,667.49
其中: 账龄风险组合	340,571,154.79	100.00	4,312,487.30	1.27	336,258,667.49
合计	<u>340,571,154.79</u>	<u>100.00</u>	<u>4,312,487.30</u>		<u>336,258,667.49</u>



接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,480,875.98	12.37	41,480,875.98		
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	41,480,875.98	12.37	41,480,875.98	100.00	
按组合计提坏账准备	293,974,130.64	87.63	4,809,364.75		289,164,765.89
其中：账龄风险组合	293,974,130.64	87.63	4,809,364.75	1.64	289,164,765.89
合计	335,455,006.62	100.00	46,290,240.73		289,164,765.89

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	336,504,678.45	3,365,046.77	1.00
6 个月-12 个月 (含 12 个月)	2,582,483.22	129,124.16	5.00
1-2 年 (含 2 年)	825,820.77	206,455.19	25.00
2-3 年 (含 3 年)	92,622.35	46,311.18	50.00
3-4 年 (含 4 年)	17,870.00	17,870.00	100.00
4-5 年 (含 5 年)	76,845.00	76,845.00	100.00
5 年以上	470,835.00	470,835.00	100.00
合计	340,571,154.79	4,312,487.30	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	46,290,240.73		754,088.21	41,223,665.22	4,312,487.30
合计	46,290,240.73		754,088.21	41,223,665.22	4,312,487.30

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	41,223,665.22



其中重要的应收账款核销情况

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	款项是否因关联交易产生
天津富通光纤技术有限公司	销售款	22,834,260.00	对方破产	经总经办决议通过	否
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	销售款	13,164,677.19	对方破产	经总经办决议通过	否
合计		<u>35,998,937.19</u>			

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(%)	坏账准备期末余额
江阴长电先进封装有限公司	25,434,668.81		25,434,668.81	7.47	254,346.69
江苏亨通光纤科技有限公司	14,032,702.60		14,032,702.60	4.12	140,327.03
华天科技（昆山）电子有限公司	10,835,659.60		10,835,659.60	3.18	108,356.60
嘉兴乐威欧文科技术有限公司	10,385,651.00		10,385,651.00	3.05	127,856.51
中国电子科技集团公司第五十五研究所	8,996,092.70		8,996,092.70	2.64	89,960.93
合计	<u>69,684,774.71</u>		<u>69,684,774.71</u>	<u>20.46</u>	<u>720,847.76</u>

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	514,377.78	37,950.00
应收股利	745,180,000.00	
其他应收款	317,687,951.13	1,186,832,677.51
合计	<u>1,063,382,328.91</u>	<u>1,186,870,627.51</u>



## 2. 应收利息

### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	514,377.78	37,950.00
合计	<u>514,377.78</u>	<u>37,950.00</u>

## 3. 应收股利

### (1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
江苏和成显示科技有限公司	445,180,000.00	
安庆飞凯新材料有限公司	300,000,000.00	
合计	<u>745,180,000.00</u>	

## 4. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	317,197,032.53	1,186,241,050.97
其中:0-6个月(含6个月)	309,668,983.29	1,186,241,050.97
6个月-12个月(含12个月)	7,528,049.24	
1-2年(含2年)	174.81	
2-3年(含3年)		665,417.00
3-4年(含4年)	613,161.96	
合计	<u>317,810,369.30</u>	<u>1,186,906,467.97</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	566,745.03	665,417.00
押金及保证金	798,820.00	899,320.00
往来款	9,784,081.50	6,479,725.78
其他	12,041.16	
内部关联方往来款	306,648,681.61	1,178,862,005.19
合计	<u>317,810,369.30</u>	<u>1,186,906,467.97</u>



## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>317,810,369.30</u>	<u>100.00</u>	<u>122,418.17</u>		<u>317,687,951.13</u>
其中：备用金、未认证进项税组合	566,745.03	0.18			566,745.03
押金、保证金组合	798,820.00	0.25	7,988.20	1.00	790,831.80
按信用风险特征组合					
计提坏账准备的其他	9,796,122.66	3.08	114,429.97	1.17	9,681,692.69
应收款					
内部关联方往来款	306,648,681.61	96.49			306,648,681.61
合计	<u>317,810,369.30</u>	<u>100.00</u>	<u>122,418.17</u>		<u>317,687,951.13</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>1,186,906,467.97</u>	<u>100.00</u>	<u>73,790.46</u>		<u>1,186,832,677.51</u>
其中：备用金、未认证进项税组合	665,417.00	0.05			665,417.00
押金、保证金组合	899,320.00	0.08	8,993.20	1.00	890,326.80
按信用风险特征组合					
合计提坏账准备的其他	6,479,725.78	0.55	64,797.26	1.00	6,414,928.52
其他应收款					
内部关联方往来款	1,178,862,005.19	99.32			1,178,862,005.19
合计	<u>1,186,906,467.97</u>	<u>100.00</u>	<u>73,790.46</u>		<u>1,186,832,677.51</u>



按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	2, 219, 453. 65	22, 194. 54	1. 00
6 个月-12 个月 (含 12 个月)	7, 508, 049. 24	75, 080. 49	1. 00
1-2 年 (含 2 年)	68, 619. 77	17, 154. 94	25
合计	<u>9, 796, 122. 66</u>	<u>114, 429. 97</u>	

组合计提项目：押金、保证金组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	798, 820. 00	7, 988. 20	1. 00
合计	<u>798, 820. 00</u>	<u>7, 988. 20</u>	

组合计提项目：备用金、未认证进项税组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、未认证 进项税等	566, 745. 03		
合计	<u>566, 745. 03</u>		

组合计提项目：内部关联方往来款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部关联方往来 款	306, 648, 681. 61		
合计	<u>306, 648, 681. 61</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失 (未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失 (已发生信 用减值)	
2025 年 1 月 1 日余 额	73, 790. 46			<u>73, 790. 46</u>
2025 年 1 月 1 日余 额在本期				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	48,627.71			<u>48,627.71</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	122,418.17			<u>122,418.17</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	73,790.46	48,627.71			122,418.17
合计	<u>73,790.46</u>	<u>48,627.71</u>			<u>122,418.17</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
安庆飞凯新材料有限公司	207,712,294.94	65.36	往来款	0-6 个月（含 6 个月）	
安徽晶凯电子材料有限公司	44,541,802.23	14.02	往来款	0-6 个月（含 6 个月）	
昆山兴凯半导体材料有限公司	36,000,000.00	11.33	往来款	0-6 个月（含 6 个月）	
上海凯昀光电材料有限公司	11,030,045.15	3.47	往来款	0-6 个月（含 6 个月）	
昇貿科技股份有限公司	7,508,049.24	2.36	往来款	6 个月-12 个月（含 12 个月）	75,080.49
合计	<u>306,792,191.56</u>	<u>96.54</u>			<u>75,080.49</u>



(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,547,683,064.07		2,547,683,064.07	1,852,989,892.76		1,852,989,892.76
对联营、合营企业投资	56,825,104.32	16,586,298.52	40,238,805.80	43,098,475.25	16,586,298.52	26,512,176.73
合计	<u>2,604,508,168.39</u>	<u>16,586,298.52</u>	<u>2,587,921,869.87</u>	<u>1,896,088,368.01</u>	<u>16,586,298.52</u>	<u>1,879,502,069.49</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
安庆飞凯新材料有限公司	201,386,100.97		4,656,025.65	
飞凯美国有限公司	1,896,000.00			
飞凯香港有限公司	122,467,662.74			
江苏和成显示科技有限公司	1,084,281,466.97		255,346,687.30	
大瑞科技股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
上海凯昀光电材料有限公司	13,864,500.00			
安徽晶凯电子材料有限公司	80,000,000.00		380,000,000.00	
上海坤凯新材料有限公司	3,593,810.00			
深圳飞凯新材料科技有限公司	10,084,454.89		502,747.30	
安庆凯博光电材料科技有限公司	10,044,094.38			
安庆新凯荣光电材料科技有限公司	2,000,000.00			
苏州凯芯半导体材料有限公司	100,000,000.00			
上海罗恺新材料科技有限公司	1,000,000.00		25,000,000.00	
上海凯弦新材料科技有限公司	10,000,000.00			



被投资 单位	期初余额（账面价 值）	减值准备期 初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
昆山兴凯半导体材 料有限公司	1,864,836.50		2,080,299.97	
安庆兴凯电子材料 有限公司	41,022.75		59,060.59	
广州市润奥化工材 料有限公司	52,864,000.00		1,652,000.00	
飞凯新加坡有限公 司	4,132,920.00			
江苏和成新材料有 限公司	857,022.17		2,344,364.31	
苏州飞凯投资管理 有限公司	30,000,000.00			
上海飞照新材料有 限公司	1,012,001.39			1,012,001.39
安庆莱霆光电科技 有限公司	21,600,000.00			
安庆锐凯新材料有 限公司			10,000,000.00	
安庆凯睿新材料科 技有限公司			3,000,000.00	
PhiChemJapanInc.			97,620.83	
安徽飞谚新材料科 技有限公司			110,966,366.75	
合计	<u>1,852,989,892.76</u>		<u>795,705,172.70</u>	<u>101,012,001.39</u>

接上表

被投资 单位	本期增减变动		期末余额（账面价 值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
安庆飞凯新材料有 限公司			206,042,126.62	
飞凯美国有限公司			1,896,000.00	
飞凯香港有限公司			122,467,662.74	
江苏和成显示科技 有限公司			1,339,628,154.27	
大瑞科技股份有限 公司				



被投资 单位	本期增减变动		期末余额（账面价 值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
上海凯昀光电材料 有限公司			13,864,500.00	
安徽晶凯电子材料 有限公司			460,000,000.00	
上海坤凯新材料有 限公司			3,593,810.00	
深圳飞凯新材料科 技有限公司			10,587,202.19	
安庆凯博光电材料 科技有限公司			10,044,094.38	
安庆新凯荣光电材 料科技有限公司			2,000,000.00	
苏州凯芯半导体材 料有限公司			100,000,000.00	
上海罗恺新材料科 技有限公司			26,000,000.00	
上海凯弦新材料科 技有限公司			10,000,000.00	
昆山兴凯半导体材 料有限公司			3,945,136.47	
安庆兴凯电子材料 有限公司			100,083.34	
广州市润奥化工材 料有限公司			54,516,000.00	
飞凯新加坡有限公 司			4,132,920.00	
江苏和成新材料有 限公司			3,201,386.48	
苏州飞凯投资管理 有限公司			30,000,000.00	
上海飞照新材料有 限公司				
安庆莱霆光电科技 有限公司			21,600,000.00	
安庆锐凯新材料有 限公司			10,000,000.00	



被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
安庆凯睿新材料科技有 限公司			3,000,000.00	
PhiChemJapanInc.			97,620.83	
安徽飞彦新材料科技有 限公司			110,966,366.75	
合计			<u>2,547,683,064.07</u>	

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
上海嵘彩光电材料有限公司			
上海英斯派检测技术有限公司	4,897,894.58		
苏州爱科隆材料有限公司	21,614,282.15	10,110,000.00	
上海凯达腾材料科技有限公司		7,500,000.00	
小计	<u>26,512,176.73</u>	<u>17,610,000.00</u>	
合计	<u>26,512,176.73</u>	<u>17,610,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
上海嵘彩光电材料有限公司				
上海英斯派检测技术有限公司	-775.89			
苏州爱科隆材料有限公司	427,536.20		-3,547,408.28	
上海凯达腾材料科技有限公司	-762,722.96			
小计	<u>-335,962.65</u>		<u>-3,547,408.28</u>	
合计	<u>-335,962.65</u>		<u>-3,547,408.28</u>	

接上表：



被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
上海嵘彩光电材料有限公司				16,586,298.52
上海英斯派检测技术有限公司			4,897,118.69	
苏州爱科隆材料有限公司			28,604,410.07	
上海凯达腾材料科技有限公司			6,737,277.04	
小计			<u>40,238,805.80</u>	<u>16,586,298.52</u>
合计			<u>40,238,805.80</u>	<u>16,586,298.52</u>

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	897,618,431.28	712,152,114.03	743,787,133.46	609,776,941.96
其他业务	67,414,898.09	38,412,676.52	285,321,296.09	238,205,043.54
合计	<u>965,033,329.37</u>	<u>750,564,790.55</u>	<u>1,029,108,429.55</u>	<u>847,981,985.50</u>

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	<u>965,033,329.37</u>	<u>750,564,790.55</u>
屏幕显示材料	37,282,366.74	17,341,727.10
半导体材料	364,825,651.84	229,056,987.20
紫外固化材料	531,018,645.39	486,221,446.29
其他	31,906,665.40	17,944,629.96
按经营地区分类	<u>965,033,329.37</u>	<u>750,564,790.55</u>
大陆市场	932,915,993.13	738,403,938.80
海外市场	32,117,336.24	12,160,851.75
按销售渠道分类	<u>965,033,329.37</u>	<u>750,564,790.55</u>
直销	965,033,329.37	750,564,790.55

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-335,962.65	-86,465.84
成本法核算的长期股权投资收益	1,733,471,200.00	4,317,931.01
处置长期股权投资产生的投资收益	117,171,249.12	



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		156,026.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		39,830,588.42
理财产品利息收益	1,891,552.24	
合计	<u>1,852,198,038.71</u>	<u>44,218,079.59</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	39,393,544.72	
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	9,537,784.62	
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	-16,808,388.23	
委托他人投资或管理资产的损益	8,108,084.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-932,053.01	
减：所得税影响金额	16,219,205.46	
少数股东权益影响额（税后）	150,939.27	
合计	<u>22,928,827.99</u>	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	8.64	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.13	0.67	0.66





# 营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12500 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼  
A-1 和 A-5 区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 03 月 09 日



会计师事务所  
**执业证书**  
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

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：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 叶慧  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1979-10-04  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 430111197910040789  
Identity card No. \_\_\_\_\_

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



叶慧(110002400118)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

叶慧

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 110002400118  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 11月 27日  
Date of Issuance /y /m /d

该资质仅用于天职业业字[2026]17000号报告相关资料，与原件一致



姓名 杨霖  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1988-01-11  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 321281198801113074  
Identity card No.

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.

杨霖(110101500151)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

杨霖(110101500151)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年05月31日

杨霖(110101500151)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

证书编号: 110101500151  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年04月28日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

杨霖(110101500151)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

杨霖(110101500151)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

该资质仅用于... 报告相关资料，与原件一致



姓名	夏坤
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1997-10-16
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海自贸试验区分所
Working unit	
身份证号码	34082419971016105X
Identity card No.	

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101501156  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 06 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d



夏坤 110101501156 年 月 日  
/y /m /d

该资质仅用于天职业字[2026]1700号报告相关资料，与原件一致