

# 龙口联合化学股份有限公司

## 审计报告

和信审字(2026)第000199号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-96



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二六年四月二十七日

# 审计报告

和信审字(2026)第 000199 号

龙口联合化学股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了龙口联合化学股份有限公司（以下简称联合化学公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联合化学公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入确认

## 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释(二十九)及附注“五、合并财务报表项目注释”34所述,联合化学公司2025年度销售产品确认的营业收入为人民币51,212.42万元,联合化学公司产品销售分为内销和外销,其中内销以将货物发出并经客户签收后,确定收入的实现;外销以产品发出后,取得海关报关单,确定收入的实现。

由于收入是联合化学的关键业绩指标之一,因此我们将联合化学销售收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认相关的关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2)结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析,判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况。

(3)进行细节测试,包括检查公司与客户的合同、购货订单、发货单、运输单据、客户签收单、海关报关单、回款单据、期后回款等资料,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求,相关收入确认是否按照披露的收入确认政策执行。

(4)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、客户签收单等其他支持性文档,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(5)结合对应收账款的审计,并对营业收入执行函证程序。

## (二)应收账款的减值

### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计注释(十一)及“附注“五、合并财务报表项目注释”4所述,联合化学公司2025年12月31日应收账款账面余额为人民币9,571.11万元,坏账准备金额为人民币478.56万元。账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账,对财务报表影响较大,且应收账款坏账准备的计提涉及重大管理层判断,因此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款减值的关键审计事项执行的主要审计程序如下：

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

（2）评价确定应收账款组合的依据，各组合应收账款坏账准备会计估计的合理性，并获取应收账款账龄分析表、坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行。

（3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

（4）分析应收账款账龄及客户的信誉情况，查验主要客户的工商信息，我们选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证、检查期后回款等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

## 四、其他信息

联合化学公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括联合化学公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估联合化学公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运

营或别无其他现实的选择。

联合化学公司治理层（以下简称治理层）负责监督联合化学公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联合化学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致联合化学公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就联合化学公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计

证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十七日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	232,219,274.60	368,399,912.01
交易性金融资产	五.2	210,422,101.27	65,398,914.11
衍生金融资产			
应收票据	五.3	59,725,298.86	70,145,494.21
应收账款	五.4	90,925,543.36	98,903,159.91
应收款项融资	五.5	14,826,276.12	27,847,721.40
预付款项	五.6	3,560,462.21	2,746,639.64
其他应收款	五.7	1,767.02	883,425.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五.8	124,803,385.30	125,197,622.89
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	五.9	333,346.09	358,723.71
<b>流动资产合计</b>		<b>736,817,454.83</b>	<b>759,881,613.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五.10	146,741,361.15	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.11	87,396,581.41	98,064,516.73
在建工程	五.12	4,691,614.05	784,560.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五.13	15,491,335.08	12,338,820.80
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五.14	1,822,034.34	2,000,329.41
其他非流动资产	五.15	2,556,385.40	42,752.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>258,699,311.43</b>	<b>113,230,979.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>995,516,766.26</b>	<b>873,112,593.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表 (续)

2025 年 12 月 31 日

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五. 17	13,971,149.94	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五. 18	24,318,590.00	1,000,000.00
应付账款	五. 19	42,670,758.83	55,408,449.10
预收款项			
合同负债	五. 20	1,018,680.33	1,184,071.29
应付职工薪酬	五. 21	17,804,219.63	17,487,667.05
应交税费	五. 22	1,948,226.38	3,085,083.53
其他应付款	五. 23	787,463.88	944,578.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. 24	2,146,669.45	
其他流动负债	五. 25	48,781,471.87	60,835,433.49
<b>流动负债合计</b>		<b>153,447,230.31</b>	<b>139,945,283.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五. 26	64,272,262.24	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. 27	2,649,024.31	2,486,666.74
递延所得税负债	五. 14	2,151,641.27	1,850,997.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>69,072,927.82</b>	<b>4,337,664.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>222,520,158.13</b>	<b>144,282,947.66</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五. 28	112,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 29	401,955,342.07	433,955,342.07
减：库存股			
其他综合收益	五. 30	-18,179.29	
专项储备	五. 31	4,760,310.20	1,407,707.42
盈余公积	五. 32	33,358,086.94	28,084,144.46
未分配利润	五. 33	216,751,162.95	185,382,451.69
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>768,806,722.87</b>	<b>728,829,645.64</b>
少数股东权益		4,189,885.26	
<b>股东权益合计</b>		<b>772,996,608.13</b>	<b>728,829,645.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>995,516,766.26</b>	<b>873,112,593.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

2025 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项目	附注号	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		227,304,756.62	368,399,912.01
交易性金融资产		210,422,101.27	65,398,914.11
衍生金融资产			
应收票据		59,725,298.86	70,145,494.21
应收账款	十六.1	90,886,171.17	98,903,159.91
应收款项融资		14,826,276.12	27,847,721.40
预付款项		3,545,462.21	2,746,639.64
其他应收款	十六.2	1,767.02	883,425.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		124,803,385.30	125,197,622.89
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			358,723.71
<b>流动资产合计</b>		<b>731,515,218.57</b>	<b>759,881,613.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	157,210,121.15	
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		87,396,581.41	98,064,516.73
在建工程		528,492.97	784,560.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,772,585.08	12,338,820.80
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,822,034.34	2,000,329.41
其他非流动资产		388,623.00	42,752.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>259,118,437.95</b>	<b>113,230,979.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>990,633,656.52</b>	<b>873,112,593.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

2025年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		13,971,149.94	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,318,590.00	1,000,000.00
应付账款		41,912,906.62	55,408,449.10
合同负债		1,018,680.33	1,184,071.29
应付职工薪酬		17,800,419.63	17,487,667.05
应交税费		1,942,045.45	3,085,083.53
其他应付款		747,122.16	944,578.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,146,669.45	
其他流动负债		48,781,471.87	60,835,433.49
<b>流动负债合计</b>		<b>152,639,055.45</b>	<b>139,945,283.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		64,272,262.24	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,649,024.31	2,486,666.74
递延所得税负债		2,151,641.27	1,850,997.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>69,072,927.82</b>	<b>4,337,664.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>221,711,983.27</b>	<b>144,282,947.66</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		112,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		401,955,342.07	433,955,342.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,760,310.20	1,407,707.42
盈余公积		33,358,086.94	28,084,144.46
未分配利润		216,847,934.04	185,382,451.69
<b>股东权益合计</b>		<b>768,921,673.25</b>	<b>728,829,645.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>990,633,656.52</b>	<b>873,112,593.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表  
2025 年度

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025 年度	2024 年度
<b>一、营业总收入</b>		512,124,204.90	534,617,270.66
其中：营业收入	五.34	512,124,204.90	534,617,270.66
<b>二、营业总成本</b>		455,101,900.96	469,550,284.19
其中：营业成本	五.34	409,236,943.87	432,401,732.03
税金及附加	五.35	3,508,868.21	3,656,538.56
销售费用	五.36	6,123,052.78	6,315,357.99
管理费用	五.37	15,913,626.35	14,321,277.79
研发费用	五.38	22,566,605.17	24,209,345.34
财务费用	五.39	-2,247,195.42	-11,353,967.52
其中：利息费用		730,161.90	
利息收入		6,155,028.63	9,058,379.39
加：其他收益	五.40	4,130,342.59	2,893,376.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五.41	-2,561,151.36	365,459.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,258,638.85	
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）	五.42	422,101.27	398,914.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.43	1,276,782.39	-1,122,486.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.44	-740,497.76	-1,141,758.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		59,549,881.07	66,460,492.02
加：营业外收入	五.45	193,089.40	91,803.97
减：营业外支出	五.46	441,177.48	2,956,174.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		59,301,792.99	63,596,121.20
减：所得税费用	五.47	6,719,253.99	7,163,979.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		52,582,539.00	56,432,141.92
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,582,539.00	56,432,141.92
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,642,653.74	56,432,141.92
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-60,114.74	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-18,179.29	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	五.48	-18,179.29	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-18,179.29	
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		-18,179.29	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		52,564,359.71	56,432,141.92
归属于母公司股东的综合收益总额		52,624,474.45	56,432,141.92
归属于少数股东的综合收益总额		-60,114.74	
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十七.2	0.47	0.50
（二）稀释每股收益	十七.2	0.47	0.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表  
2025 年度

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注号	2025 年度	2024 年度
<b>一、营业收入</b>	十六.4	512,003,205.67	534,617,270.66
减：营业成本	十六.4	409,233,860.82	432,401,732.03
税金及附加		3,503,042.51	3,656,538.56
销售费用		6,043,236.59	6,315,357.99
管理费用		15,780,051.03	14,321,277.79
研发费用		22,529,949.08	24,209,345.34
财务费用		-2,246,303.61	-11,353,967.52
其中：利息费用		730,161.90	
利息收入		6,154,223.49	9,058,379.39
加：其他收益		4,130,342.59	2,893,376.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	-2,561,151.36	365,459.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,258,638.85	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		422,101.27	398,914.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,293,652.08	-1,122,486.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-740,497.76	-1,141,758.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		59,703,816.07	66,460,492.02
加：营业外收入		193,089.40	91,803.97
减：营业外支出		441,177.48	2,956,174.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		59,455,727.99	63,596,121.20
减：所得税费用		6,716,303.16	7,163,979.28
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		52,739,424.83	56,432,141.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,739,424.83	56,432,141.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		52,739,424.83	56,432,141.92
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2025 年度

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025 年度	2024 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		378,227,735.22	251,789,080.27
收到的税费返还		2,611,365.11	5,706,278.47
收到其他与经营活动有关的现金	五.49	7,761,106.26	13,025,098.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>388,600,206.59</b>	<b>270,520,456.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		199,870,648.16	145,745,831.78
支付给职工以及为职工支付的现金		47,331,921.15	41,155,290.06
支付的各项税费		10,938,134.62	11,996,987.08
支付其他与经营活动有关的现金	五.49	25,810,845.16	29,766,574.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>283,951,549.09</b>	<b>228,664,683.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>104,648,657.50</b>	<b>41,855,773.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		115,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,146,765.26	1,413,879.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,495.58	20,219.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>116,247,260.84</b>	<b>46,434,099.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,574,822.62	8,842,903.32
投资支付的现金		410,000,000.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>418,574,822.62</b>	<b>88,842,903.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-302,327,561.78</b>	<b>-42,408,803.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00	
取得借款收到的现金		80,322,941.08	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>80,822,941.08</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,663,021.35	16,000,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,663,021.35</b>	<b>16,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,159,919.73</b>	<b>-16,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,161,652.86</b>	<b>2,930,665.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-135,680,637.41</b>	<b>-13,622,365.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		367,899,912.01	381,522,277.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>232,219,274.60</b>	<b>367,899,912.01</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

2025 年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注号	2025 年度	2024 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		378,168,921.36	251,789,080.27
收到的税费返还		2,611,365.11	5,706,278.47
收到其他与经营活动有关的现金		7,760,301.12	13,025,098.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>388,540,587.59</b>	<b>270,520,456.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		199,871,625.52	145,745,831.78
支付给职工以及为职工支付的现金		47,331,921.15	41,155,290.06
支付的各项税费		10,935,572.12	11,996,987.08
支付其他与经营活动有关的现金		25,619,410.45	29,766,574.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>283,758,529.24</b>	<b>228,664,683.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>104,782,058.35</b>	<b>41,855,773.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		115,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,146,765.26	1,413,879.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,495.58	20,219.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>116,247,260.84</b>	<b>46,434,099.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,668,706.65	8,842,903.32
投资支付的现金		420,468,760.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>423,137,466.65</b>	<b>88,842,903.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-306,890,205.81</b>	<b>-42,408,803.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,322,941.08	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>80,322,941.08</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,663,021.35	16,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,663,021.35</b>	<b>16,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>63,659,919.73</b>	<b>-16,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,146,927.66</b>	<b>2,930,665.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-140,595,155.39</b>	<b>-13,622,365.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		367,899,912.01	381,522,277.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>227,304,756.62</b>	<b>367,899,912.01</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期数												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	80,000,000.00				433,955,342.07			1,407,707.42	28,084,144.46	185,382,451.69		728,829,645.64		728,829,645.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	80,000,000.00				433,955,342.07			1,407,707.42	28,084,144.46	185,382,451.69		728,829,645.64		728,829,645.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,000,000.00				-32,000,000.00		-18,179.29	3,352,602.78	5,273,942.48	31,368,711.26		39,977,077.23	4,189,885.26	44,166,962.49
（一）综合收益总额							-18,179.29			52,642,653.74		52,624,474.45	-60,114.74	52,564,359.71
（二）所有者投入和减少资本													4,250,000.00	4,250,000.00
1. 股东投入的普通股													4,250,000.00	4,250,000.00
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														
（三）利润分配									5,273,942.48	-21,273,942.48		-16,000,000.00		-16,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,273,942.48	-5,273,942.48				
2. 对股东的分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00		-16,000,000.00
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转	32,000,000.00				-32,000,000.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,000,000.00				-32,000,000.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								3,352,602.78				3,352,602.78		3,352,602.78
1. 本期提取								4,865,394.99				4,865,394.99		4,865,394.99
2. 本期使用								1,512,792.21				1,512,792.21		1,512,792.21
（六）其他														
四、本期期末余额	112,000,000.00				401,955,342.07		-18,179.29	4,760,310.20	33,358,086.94	216,751,162.95		768,806,722.87	4,189,885.26	772,996,608.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表  
2025 年度

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期数												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他											
<b>一、上年期末余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			934,990.09	22,440,930.27	150,593,523.96		687,924,786.39		687,924,786.39
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
<b>二、本年期初余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			934,990.09	22,440,930.27	150,593,523.96		687,924,786.39		687,924,786.39
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								472,717.33	5,643,214.19	34,788,927.73		40,904,859.25		40,904,859.25
（一）综合收益总额										56,432,141.92		56,432,141.92		56,432,141.92
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									5,643,214.19	-21,643,214.19		-16,000,000.00		-16,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,643,214.19	-5,643,214.19				
2. 对股东的分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00		-16,000,000.00
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								472,717.33				472,717.33		472,717.33
1. 本期提取								4,281,136.34				4,281,136.34		4,281,136.34
2. 本期使用								3,808,419.01				3,808,419.01		3,808,419.01
（六）其他														
<b>四、本期期末余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			1,407,707.42	28,084,144.46	185,382,451.69		728,829,645.64		728,829,645.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

2025 年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			1,407,707.42	28,084,144.46	185,382,451.69	728,829,645.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			1,407,707.42	28,084,144.46	185,382,451.69	728,829,645.64
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	32,000,000.00				-32,000,000.00			3,352,602.78	5,273,942.48	31,465,482.35	40,092,027.61
（一）综合收益总额										52,739,424.83	52,739,424.83
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的实收资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,273,942.48	-21,273,942.48	-16,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,273,942.48	-5,273,942.48	
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,000,000.00	-16,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	32,000,000.00				-32,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,000,000.00				-32,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								3,352,602.78			3,352,602.78
1. 本期提取								4,865,394.99			4,865,394.99
2. 本期使用								1,512,792.21			1,512,792.21
（六）其他											
<b>四、本期期末余额</b>	112,000,000.00				401,955,342.07			4,760,310.20	33,358,086.94	216,847,934.04	768,921,673.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025 年度

编制单位：龙口联合化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			934,990.09	22,440,930.27	150,593,523.96	687,924,786.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			934,990.09	22,440,930.27	150,593,523.96	687,924,786.39
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								472,717.33	5,643,214.19	34,788,927.73	40,904,859.25
（一）综合收益总额										56,432,141.92	56,432,141.92
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的实收资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,643,214.19	-21,643,214.19	-16,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,643,214.19	-5,643,214.19	
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,000,000.00	-16,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								472,717.33			472,717.33
1. 本期提取								4,281,136.34			4,281,136.34
2. 本期使用								3,808,419.01			3,808,419.01
（六）其他											
<b>四、本期期末余额</b>	80,000,000.00				433,955,342.07			1,407,707.42	28,084,144.46	185,382,451.69	728,829,645.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 龙口联合化学股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

龙口联合化学股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2007 年 3 月 12 日，公司类型为其他股份有限公司，公司统一社会信用代码为 913706817986634439，公司住所为山东省烟台市龙口市诸由观镇，公司法定代表人为李秀梅，注册资本、股本为人民币 112,000,000.00 元。

公司经营范围：一般项目：化工产品生产（不含许可类化工产品）；颜料制造；油墨制造（不含危险化学品）；染料制造；化工产品销售（不含许可类化工产品）；太阳能发电技术服务。（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：货物进出口；道路货物运输（不含危险货物）。（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）。

公司主营业务：生产、销售各种有机颜料及挤水基墨。

公司所处行业：染料制造。

#### (二) 财务报告批准报出

本财务报表由本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （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	单项金额 $\geq$ 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项金额 $\geq$ 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额 $\geq$ 500 万元人民币
重要的在建工程	单项金额 $\geq$ 1000 万元人民币
重要的投资活动现金流量	单项金额占资产总额 $\geq$ 5%

### （六）同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

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

#### （1）同一控制下的企业合并

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

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行

股份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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

### 2、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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该回报金额。

### 3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

#### 4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

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

#### 5、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的。本公司在编制合并财务报表时，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 6、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### 7、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润。

#### 8、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购

买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十七）长期股权投资”。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务及外币财务报表折算

#### 1、外币业务折算

对于发生的外币交易，初始采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

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

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

#### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方

之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除按照借款费用资本化的原则处理外，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

#### 5、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行

的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 8、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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## A. 应收款项

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

### a、应收票据

组合名称	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	信用级别较高的银行承兑汇票，管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此无需计提坏账准备。
	信用级别一般的银行承兑汇票，按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。
商业承兑汇票组合	按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### b、应收账款

除单项评估信用风险的应收账款外，根据信用风险特征将应收账款划分账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
一年以内（含一年）	5.00
一年至二年（含二年）	20.00
二年至三年（含三年）	50.00
三年以上	100.00

### c、其他应收款

其他应收款组合1：应收出口退税

其他应收款组合2：应收往来款项及其他

其他应收款组合3：应收职工备用金

其他应收款组合4：应收保证金及押金

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，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。

#### d、应收款项融资

##### 应收款项融资组合 1：应收银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### e、合同资产

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

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

### （十二）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

参见附注三、（十一）金融工具- 8、金融资产减值。

### （十三）存货

#### 1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、在途物资、发出商品等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法核算。

## 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

## 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物的摊销方法采用一次摊销法。

## 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## （十四）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于公司交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （十五）合同成本

合同履约成本，是指公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

公司的下列支出于发生时，将其计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），应当在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- 1) 公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## **（十六）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

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资。

## 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

### (2) 权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预

计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公

司债券等的影响。

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

#### 5、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十八）投资性房地产

#### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率（原值的 3%）确定其折旧率，明细列示如下

类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	4.85

### （十九）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的3%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下

固定资产类别	残值率(%)	使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	3.00	10-20	4.85-9.70
机器设备	3.00	5-10	9.70-19.40
运输设备	3.00	5	19.40
电子设备及其他	3.00	3-5	19.40-32.33

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

## 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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## （二十）在建工程

### 1、在建工程的计量

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

## 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一： ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； （4）设备经过资产管理人員和使用人員验收。

## （二十一）借款费用

### 1、借款费用资本化的原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### 2、资本化金额的计算方法

为购建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，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。

为购建符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根

据一般借款加权平均利率计算确认。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## （二十二）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-50	产权登记日期	直线法	
软件使用权	5	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊

计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **（二十三）长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

### **（二十四）长期资产减值**

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

本公司对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价

值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

## （二十五）合同负债

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

## （二十六）职工薪酬

职工薪酬是指为公司获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

### 1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

### 2、离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次

性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3、辞退福利

辞退福利，是指企业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给予职工的补偿。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：（1）公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；（2）公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

## （二十七）预计负债

### 1、确认原则

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## （二十八）股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以

下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

## 2、以权益工具结算的股份支付会计处理

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

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2) 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，按照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和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

(3) 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

## 3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

## 4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

## （二十九）收入

### 1、确认销售商品收入的原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义

务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司向客户销售颜料产品，属于在某一时刻履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。境内销售业务以本公司按照合同或订单约定向客户提供颜料产品，本公司委托的物流公司或本公司直接将颜料产品交付给客户并取得客户签收单时确认收入；境外销售业务以本公司将产品报关出口取得出口报关单时确认收入。

### **（三十）政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，公司在实际收到补助款项时予以确认。

#### 1、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

#### 2、与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

### **（三十一）递延所得税资产、递延所得税负债**

1、公司根据资产、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，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、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、经营租赁的会计处理方法

### (1) 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 出租人

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。

## 2、融资租赁的会计处理方法

### (1) 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 出租人

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。

## (三十三) 重大的会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### (1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### (2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

报告期内，公司无重要的会计政策变更事项。

### 2、会计估计变更

报告期内，公司无重要的会计估计变更事项。

## (三十五) 前期会计差错更正

报告期内，公司无会计差错更正的情况。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入	13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、17%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

税种	适用税率
启辰半导体新材料(盘锦)有限公司	按照小型微利企业的税率缴纳企业所得税
新龙国际贸易有限公司	本期按 17% 税率缴纳利得税

### (二) 税收优惠及批文

#### 企业所得税

1、根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)，高新技术企业享受 15% 的企业所得税率。本公司于 2024 年 12 月 7 日取得了编号为 GR202437006298 的高新技术企业证书，公司自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日享受 15% 的企业所得税优惠税率政策。

2、根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)，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。

子公司启辰半导体新材料(盘锦)有限公司 2025 年度按照小型微利企业的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2024 年 12 月 31 日，期末数系指 2025 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### (1) 明细项目：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

现金	31,243.41	12,913.35
银行存款	232,138,917.50	367,758,333.26
其他货币资金	49,113.69	628,665.40
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>232,219,274.60</b>	<b>368,399,912.01</b>

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		500,000.00
<b>合计</b>		<b>500,000.00</b>

(3) 报告期末其他货币资金包括证券理财账户资金。

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	210,422,101.27	65,398,914.11
其中：理财产品	210,422,101.27	65,398,914.11
<b>合计</b>	<b>210,422,101.27</b>	<b>65,398,914.11</b>

注：本期交易性金融资产为本公司购买的银行及证券理财产品，其中：本金金额 210,000,000.00 元，公允价值变动金额 422,101.27 元。

## 3、应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,725,298.86	70,145,494.21
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>59,725,298.86</b>	<b>70,145,494.21</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备				

按组合计提坏账准备	62,868,735.64	3,143,436.78	5.00	59,725,298.86
其中：银行承兑汇票组合	62,868,735.64	3,143,436.78	5.00	59,725,298.86
商业承兑汇票组合				
<b>合计</b>	<b>62,868,735.64</b>	<b>3,143,436.78</b>	<b>5.00</b>	<b>59,725,298.86</b>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	73,837,362.33	3,691,868.12	5.00	70,145,494.21
其中：银行承兑汇票组合	73,837,362.33	3,691,868.12	5.00	70,145,494.21
商业承兑汇票组合				
<b>合计</b>	<b>73,837,362.33</b>	<b>3,691,868.12</b>	<b>5.00</b>	<b>70,145,494.21</b>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	62,868,735.64	3,143,436.78	5.00
商业承兑汇票组合			
<b>合计</b>	<b>62,868,735.64</b>	<b>3,143,436.78</b>	<b>5.00</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,691,868.12		548,431.34		3,143,436.78
<b>合计</b>	<b>3,691,868.12</b>		<b>548,431.34</b>		<b>3,143,436.78</b>

(4) 期末本公司已背书或贴现但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		54,738,405.09
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>54,738,405.09</b>

(5) 期末公司无已质押的应收票据。

(6) 期末本公司未发生因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

#### 4、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)	95,711,098.27	103,815,031.74
1至2年(含2年)		4,126.40
2至3年(含3年)		551,157.28
3年以上		
<b>合计</b>	<b>95,711,098.27</b>	<b>104,370,315.42</b>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,711,098.27	100.00	4,785,554.91	5.00	90,925,543.36
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	95,711,098.27	100.00	4,785,554.91	5.00	90,925,543.36
<b>合计</b>	<b>95,711,098.27</b>	<b>100.00</b>	<b>4,785,554.91</b>	<b>5.00</b>	<b>90,925,543.36</b>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,370,315.42	100.00	5,467,155.51	5.24	98,903,159.91
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	104,370,315.42	100.00	5,467,155.51	5.24	98,903,159.91
<b>合计</b>	<b>104,370,315.42</b>	<b>100.00</b>	<b>5,467,155.51</b>	<b>5.24</b>	<b>98,903,159.91</b>

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	95,711,098.27	4,785,554.91	5.00
1至2年 (含2年)			20.00
2至3年 (含3年)			50.00
3年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>95,711,098.27</b>	<b>4,785,554.91</b>	

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	103,815,031.74	5,190,751.59	5.00
1至2年 (含2年)	4,126.40	825.28	20.00
2至3年 (含3年)	551,157.28	275,578.64	50.00
3年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>104,370,315.42</b>	<b>5,467,155.51</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,467,155.51		681,600.60		4,785,554.91
<b>合计</b>	<b>5,467,155.51</b>		<b>681,600.60</b>		<b>4,785,554.91</b>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	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 (%)	坏账准备余额
第一名	42,140,611.43		42,140,611.43	44.03	2,107,030.57
第二名	11,372,988.11		11,372,988.11	11.88	568,649.41
第三名	7,145,810.00		7,145,810.00	7.47	357,290.50
第四名	5,024,204.00		5,024,204.00	5.25	251,210.20
第五名	3,695,155.00		3,695,155.00	3.86	184,757.75

合计	69,378,768.54		69,378,768.54	72.49	3,468,938.43
----	---------------	--	---------------	-------	--------------

## 5、应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	14,826,276.12	27,847,721.40
合计	14,826,276.12	27,847,721.40

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	14,826,276.12			14,826,276.12
其中：银行承兑汇票组合	14,826,276.12			14,826,276.12
合计	14,826,276.12			14,826,276.12

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	27,847,721.40			27,847,721.40
其中：银行承兑汇票组合	27,847,721.40			27,847,721.40
合计	27,847,721.40			27,847,721.40

(3) 应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

### (4) 期末公司已背书或贴现但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	48,950,770.86	
合计	48,950,770.86	

(5) 期末公司无已质押的应收款项融资。

## 6、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)	3,560,462.21	100.00	2,746,639.64	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>3,560,462.21</b>	<b>100.00</b>	<b>2,746,639.64</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
第一名	2,803,705.22	78.73
第二名	418,900.30	11.77
第三名	70,000.00	1.97
第四名	56,448.00	1.59
第五名	45,500.00	1.28
<b>合计</b>	<b>3,394,553.52</b>	<b>95.34</b>

## 7、其他应收款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,767.02	883,425.51
<b>合计</b>	<b>1,767.02</b>	<b>883,425.51</b>

(1) 应收利息部分: 无

(2) 应收股利部分: 无

(3) 其他应收款部分

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)	1,860.02	928,068.96
1 年至 2 年 (含 2 年)		2,200.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2年至3年(含3年)		
3年以上		
合计	1,860.02	930,268.96

②其他应收款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
出口退税款		887,872.78
职工备用金	1,860.02	42,396.18
合计	1,860.02	930,268.96

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	46,843.45			46,843.45
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				
本期转回	46,750.45			46,750.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	93.00			93.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	46,843.45		46,750.45		93.00
合计	46,843.45		46,750.45		93.00

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,221,431.84	990,866.65	41,230,565.19	50,415,183.59	337,616.21	50,077,567.38
库存商品	68,569,089.43	594,789.59	67,974,299.84	56,180,425.26	1,305,379.33	54,875,045.93
发出商品	4,509,633.01		4,509,633.01	5,127,739.77		5,127,739.77
在产品	10,989,049.43		10,989,049.43	14,989,044.38		14,989,044.38
合同履约成本	99,837.83		99,837.83	128,225.43		128,225.43
<b>合计</b>	<b>126,389,041.54</b>	<b>1,585,656.24</b>	<b>124,803,385.30</b>	<b>126,840,618.43</b>	<b>1,642,995.54</b>	<b>125,197,622.89</b>

### (2) 存货跌价准备

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	337,616.21	684,859.11		31,608.67		990,866.65
库存商品	1,305,379.33	55,638.65		766,228.39		594,789.59
<b>合计</b>	<b>1,642,995.54</b>	<b>740,497.76</b>		<b>797,837.06</b>		<b>1,585,656.24</b>

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

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	333,346.09	358,723.71
<b>合计</b>	<b>333,346.09</b>	<b>358,723.71</b>

## 10、长期股权投资

### (1) 明细项目

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
上海米莱芯程半导体有限公司		150,000,000.00		-3,258,638.85		
<b>合计</b>		<b>150,000,000.00</b>		<b>-3,258,638.85</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业：					
上海米莱芯程半导体有 限公司			146,741,361.15		
<b>合计</b>			<b>146,741,361.15</b>		

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

## 11、固定资产

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	87,396,581.41	98,064,516.73
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>87,396,581.41</b>	<b>98,064,516.73</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	102,466,851.75	137,153,241.42	5,528,113.27	343,406.03	245,491,612.47
2. 本期增加金额		4,493,695.62	430,177.00	34,336.29	4,958,208.91
(1) 购置		2,494,848.49	430,177.00	34,336.29	2,959,361.78
(2) 在建工程转入		1,998,847.13			1,998,847.13
3. 本期减少金额		1,762,083.96	594,929.57	6,666.67	2,363,680.20
(1) 处置或报废		1,762,083.96	594,929.57	6,666.67	2,363,680.20
4. 期末余额	102,466,851.75	139,884,853.08	5,363,360.70	371,075.65	248,086,141.18
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	67,913,102.64	76,768,607.20	2,493,468.88	251,917.02	147,427,095.74
2. 本期增加金额	4,939,873.81	9,654,909.49	846,295.60	24,733.32	15,465,812.22
(1) 计提	4,939,873.81	9,654,909.49	846,295.60	24,733.32	15,465,812.22
3. 本期减少金额		1,619,799.84	577,081.68	6,466.67	2,203,348.19
(1) 处置或报废		1,619,799.84	577,081.68	6,466.67	2,203,348.19
(2) 售后回租减少					

4. 期末余额	72,852,976.45	84,803,716.85	2,762,682.80	270,183.67	160,689,559.77
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	29,613,875.30	55,081,136.23	2,600,677.90	100,891.98	87,396,581.41
2. 期初账面价值	34,553,749.11	60,384,634.22	3,034,644.39	91,489.01	98,064,516.73

②截至 2025 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

③截至 2025 年 12 月 31 日，公司账面原值 36,708,485.35 元的房屋建筑物已设定抵押。

(2) 固定资产清理部分：无

## 12、在建工程

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,691,614.05	784,560.87
工程物资		
<b>合计</b>	<b>4,691,614.05</b>	<b>784,560.87</b>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 8000 吨有机颜料生产项目				220,651.97		220,651.97
研发中心建设项目	75,471.70		75,471.70	75,471.70		75,471.70
对叔丁氧基苯乙烯项目	4,163,121.08		4,163,121.08			
在安装设备	453,021.27		453,021.27	488,437.20		488,437.20
<b>合计</b>	<b>4,691,614.05</b>		<b>4,691,614.05</b>	<b>784,560.87</b>		<b>784,560.87</b>

(2) 重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少	期末余额
年产 8000 吨有机颜料生产项目	31,100.00	220,651.97			220,651.97	

研发中心建设项目	3,682.00	75,471.70	476,955.75	476,955.75		75,471.70
对叔丁氧基苯乙烯项目	1,000.00		4,163,121.08			4,163,121.08
<b>合计</b>	<b>35,782.00</b>	<b>296,123.67</b>	<b>4,640,076.83</b>	<b>476,955.75</b>	<b>220,651.97</b>	<b>4,238,592.78</b>

(续上表)

项目	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
年产8000吨有机颜料生产项目						募集资金
研发中心建设项目						募集资金
对叔丁氧基苯乙烯项目	41.63	41.63				自有资金
<b>合计</b>						

### 13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 期初余额	18,919,612.50	334,774.33		19,254,386.83
2. 本期增加金额			3,750,000.00	3,750,000.00
(1) 购置			3,750,000.00	3,750,000.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	18,919,612.50	334,774.33	3,750,000.00	23,004,386.83
<b>二、累计摊销</b>				
1. 期初余额	6,675,990.80	239,575.23		6,915,566.03
2. 本期增加金额	527,872.92	38,362.80	31,250.00	597,485.72
(1) 计提	527,872.92	38,362.80	31,250.00	597,485.72
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	7,203,863.72	277,938.03	31,250.00	7,513,051.75
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	11,715,748.78	56,836.30	3,718,750.00	15,491,335.08
2. 期初账面价值	12,243,621.70	95,199.10		12,338,820.80

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，无形资产中无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司账面原值 6,822,266.50 元的土地使用权已设定抵押。

#### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
存货跌价准备	1,585,656.24	237,848.44	1,642,995.54	246,449.33
坏账准备	7,912,215.00	1,186,832.25	9,205,867.08	1,380,880.07
递延收益	2,649,024.31	397,353.65	2,486,666.74	373,000.01
<b>合计</b>	<b>12,146,895.55</b>	<b>1,822,034.34</b>	<b>13,335,529.36</b>	<b>2,000,329.41</b>

(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
固定资产一次性税前扣除	13,922,173.86	2,088,326.08	11,941,069.80	1,791,160.47
理财公允价值变动	422,101.27	63,315.19	398,914.11	59,837.12
<b>合计</b>	<b>14,344,275.13</b>	<b>2,151,641.27</b>	<b>12,339,983.91</b>	<b>1,850,997.59</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	171,756.40	
坏账准备	16,869.69	

合计	188,626.09
----	------------

(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
2030年	171,756.40	
合计	171,756.40	

#### 15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	2,556,385.40	42,752.10
合计	2,556,385.40	42,752.10

#### 16、所有权或使用权受到限制的资产

账龄	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	54,738,405.09	52,001,484.84	已背书	已背书未到期未终止确认
固定资产	36,708,485.35	10,566,440.07	抵押	综合授信抵押
无形资产	6,822,266.50	3,407,981.47	抵押	综合授信抵押
合计	98,269,156.94	65,975,906.38		

(续上表)

账龄	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	500,000.00	500,000.00	质押	承兑汇票保证金
应收票据	64,118,818.99	60,912,878.04	已背书	已背书未到期未终止确认
固定资产	36,708,485.35	12,349,213.14	抵押	综合授信抵押
无形资产	6,822,266.50	3,645,738.43	抵押	综合授信抵押
合计	108,149,570.84	77,407,829.61		

#### 17、短期借款

种类	期末余额	期初余额
信用借款	8,007,088.89	
票据贴现借款	5,964,061.05	

合计	13,971,149.94	
----	---------------	--

## 18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,318,590.00	1,000,000.00
合计	24,318,590.00	1,000,000.00

## 19、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付货款及其他	41,412,828.98	53,806,467.57
应付长期资产款	1,257,929.85	1,601,981.53
合计	42,670,758.83	55,408,449.10

(2) 期末均不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 期末无逾期尚未支付中小企业款项的情况。

## 20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
产品销售货款	54,829.50	136,032.73
预提销售返利	963,850.83	1,048,038.56
合计	1,018,680.33	1,184,071.29

注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 21、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	17,487,667.05	43,579,823.36	43,263,270.78	17,804,219.63
二、离职后福利-设定提存计划		3,950,650.37	3,950,650.37	
三、辞退福利		118,000.00	118,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,487,667.05	47,648,473.73	47,331,921.15	17,804,219.63

(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	6,468,609.78	38,928,656.68	38,516,906.46	6,880,360.00
二、职工福利费		1,982,568.17	1,982,568.17	
三、社会保险费		2,056,985.51	2,056,985.51	
其中：医疗及生育保险费		1,813,921.92	1,813,921.92	
工伤保险费		243,063.59	243,063.59	
四、住房公积金		611,613.00	611,613.00	
五、工会经费和职工教育经费	8,824,208.59		95,197.64	8,729,010.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、职工奖励及福利	2,194,848.68			2,194,848.68
<b>合计</b>	<b>17,487,667.05</b>	<b>43,579,823.36</b>	<b>43,263,270.78</b>	<b>17,804,219.63</b>

(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
一、基本养老保险费		3,784,789.14	3,784,789.14	
二、失业保险费		165,861.23	165,861.23	
三、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>3,950,650.37</b>	<b>3,950,650.37</b>	

22、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	44,780.77	
企业所得税	994,969.53	2,341,824.20
个人所得税	77,648.81	70,302.46
城市维护建设税	273,081.76	118,867.08
教育费附加	117,035.04	50,943.03
地方教育费附加	78,023.36	33,962.02
房产税	199,439.58	199,439.58
土地使用税	0.08	85,175.68
水资源税	96,399.00	111,364.20
印花税	66,288.84	73,205.28

环保税	559.61	
<b>合计</b>	<b>1,948,226.38</b>	<b>3,085,083.53</b>

### 23、其他应付款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	787,463.88	944,578.87
<b>合计</b>	<b>787,463.88</b>	<b>944,578.87</b>

(1) 应付利息部分：无

(2) 应付股利部分：无

(3) 其他应付款明细

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款项	643,558.28	837,920.16
个人往来款项	143,905.60	106,658.71
<b>合计</b>	<b>787,463.88</b>	<b>944,578.87</b>

②期末均无账龄超过1年的重要其他应付款。

### 24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,146,669.45	
<b>合计</b>	<b>2,146,669.45</b>	

### 25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	48,774,344.04	60,817,749.24
待转销项税	7,127.83	17,684.25
<b>合计</b>	<b>48,781,471.87</b>	<b>60,835,433.49</b>

### 26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	64,272,262.24	
合计	64,272,262.24	

## 27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
政府补助	2,486,666.74	692,900.00	530,542.43		2,649,024.31	政府补助
合计	2,486,666.74	692,900.00	530,542.43		2,649,024.31	

## 28、股本

### (1) 明细项目

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00			32,000,000.00		32,000,000.00	112,000,000.00
合计	80,000,000.00			32,000,000.00		32,000,000.00	112,000,000.00

(2) 2025年6月6日，经公司申请、深圳证券交易所审核，公司向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成2024年度利润分配及资本公积转增股本的手续，共计转增32,000,000股，公司总股本由80,000,000股增加至112,000,000股，公司注册资本由人民币80,000,000元增加至112,000,000元。

## 29、资本公积

### (1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	433,955,342.07		32,000,000.00	401,955,342.07
合计	433,955,342.07		32,000,000.00	401,955,342.07

(2) 2025年6月6日，经公司申请、深圳证券交易所审核，公司向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成2024年度利润分配及资本公积转增股本的手续，共计转增32,000,000股，使资本公积减少32,000,000.00元。

## 30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生	减：前期计入其他综合	减：所得税费用

		额	收益当期转入损益	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		-18,179.29		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额		-18,179.29		
<b>其他综合收益合计</b>		<b>-18,179.29</b>		

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计量设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-18,179.29		-18,179.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备			
外币财务报表折算差额	-18,179.29		-18,179.29
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-18,179.29</b>		<b>-18,179.29</b>

### 31、专项储备

#### (1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,407,707.42	4,865,394.99	1,512,792.21	4,760,310.20

合计	1,407,707.42	4,865,394.99	1,512,792.21	4,760,310.20
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 专项储备为本公司按规定计提的安全生产费用。按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资[2022]136号文的规定，本公司对生产的化工产品以上年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式逐月计提。

### 32、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	28,084,144.46	5,273,942.48		33,358,086.94
合计	28,084,144.46	5,273,942.48		33,358,086.94

### 33、未分配利润

#### (1) 明细项目

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	185,382,451.69	150,593,523.96
调整期初未分配利润合计数(调增+调减-)		
调整后期初未分配利润	185,382,451.69	150,593,523.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,642,653.74	56,432,141.92
减：提取法定盈余公积	5,273,942.48	5,643,214.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	16,000,000.00	16,000,000.00
转作股本的普通股股利		
提取职工奖励及福利基金		
其他		
期末未分配利润	216,751,162.95	185,382,451.69

### 34、营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	512,120,454.91	409,236,943.87	534,178,437.18	432,112,587.58
其他业务	3,749.99		438,833.48	289,144.45

合计	512,124,204.90	409,236,943.87	534,617,270.66	432,401,732.03
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型				
颜料	495,669,877.50	396,684,183.10	518,485,511.35	420,194,220.94
基墨	16,450,577.41	12,552,760.77	15,692,925.83	11,918,366.64
材料及其他	3,749.99		438,833.48	289,144.45
合计	512,124,204.90	409,236,943.87	534,617,270.66	432,401,732.03
二、按经营地区分类				
国内	370,843,139.75	299,891,268.77	376,897,017.31	308,431,656.76
国外	141,281,065.15	109,345,675.10	157,720,253.35	123,970,075.27
合计	512,124,204.90	409,236,943.87	534,617,270.66	432,401,732.03
三、按销售渠道分类				
终端客户	380,569,923.50	299,368,635.98	365,135,295.38	286,651,833.89
贸易商	60,375,020.01	48,879,400.17	93,590,995.13	79,360,310.08
经销商	71,179,261.39	60,988,907.72	75,890,980.15	66,389,588.06
合计	512,124,204.90	409,236,943.87	534,617,270.66	432,401,732.03
四、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	512,124,204.90	409,236,943.87	534,617,270.66	432,401,732.03
在某一时段内转让				
合计	512,124,204.90	409,236,943.87	534,617,270.66	432,401,732.03

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,176,924.55	1,066,975.70	7%
教育费附加	498,369.80	457,275.30	3%
地方教育费附加	318,184.87	304,850.20	2%
土地使用税	0.08	340,702.72	
房产税	797,758.32	792,235.39	
印花税	262,281.31	272,054.27	

水资源税	454,181.40	422,444.98	
环保税	1,167.88		
<b>合计</b>	<b>3,508,868.21</b>	<b>3,656,538.56</b>	

### 36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,378,042.75	2,425,981.54
差旅费	824,288.48	780,836.76
运输费	40,291.46	14,510.60
业务招待费	1,883,530.16	2,339,294.31
其他	996,899.93	754,734.78
<b>合计</b>	<b>6,123,052.78</b>	<b>6,315,357.99</b>

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,732,856.34	6,451,116.55
办公费	1,431,419.11	1,190,772.45
折旧及摊销	1,963,055.95	2,014,253.45
业务招待费	2,027,238.75	2,131,548.17
差旅费	1,081,471.58	578,546.09
财产保险费	82,938.22	67,299.82
服务费	2,031,492.93	943,635.87
其他	563,153.47	944,105.39
<b>合计</b>	<b>15,913,626.35</b>	<b>14,321,277.79</b>

### 38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,322,070.49	6,541,800.39
物料消耗	12,920,215.42	15,727,498.61
折旧与摊销	742,080.03	564,672.16
其他	1,582,239.23	1,375,374.18
<b>合计</b>	<b>22,566,605.17</b>	<b>24,209,345.34</b>

### 39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	730,161.90	
减：利息收入	6,155,028.63	9,058,379.39
手续费	159,518.89	68,968.72
汇兑损益	3,018,152.42	-2,364,556.85
合计	-2,247,195.42	-11,353,967.52

### 40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-资产性补助	530,542.43	440,000.00
政府补助-收益性补助	763,451.79	1,165,504.62
代扣个人所得税手续费返还	30,146.54	81,793.50
先进制造企业进项税加计扣除	2,806,201.83	1,206,078.17
合计	4,130,342.59	2,893,376.29

### 41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	747,851.15	365,459.60
权益法核算的长期股权投资产生的投资收益	-3,258,638.85	
金融资产终止确认产生的投资收益	-50,363.66	
合计	-2,561,151.36	365,459.60

### 42、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-理财产品	422,101.27	398,914.11
合计	422,101.27	398,914.11

### 43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,276,782.39	-1,122,486.04
合计	1,276,782.39	-1,122,486.04

#### 44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-740,497.76	-1,141,758.41
合计	-740,497.76	-1,141,758.41

#### 45、营业外收入

##### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
其他	193,089.40	91,803.97
合计	193,089.40	91,803.97

(2) 报告期公司营业外收入全部计入非经常性损益。

#### 46、营业外支出

##### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	59,836.43	106,726.18
其中：固定资产报废损失	59,836.43	106,726.18
捐赠	248,201.18	510,000.00
其他	121,139.87	2,297,448.61
赞助费	12,000.00	42,000.00
合计	441,177.48	2,956,174.79

(2) 报告期公司营业外支出全部计入非经常性损益。

#### 47、所得税费用

##### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,240,315.24	7,358,438.07
递延所得税费用	478,938.75	-194,458.79
合计	6,719,253.99	7,163,979.28

(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	59,301,792.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,895,268.95
子公司适用不同税率的影响	16,017.25
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	488,795.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	746,561.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,023.83
额外扣除项目的影响	-3,437,413.15
<b>所得税费用</b>	<b>6,719,253.99</b>

#### 48、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>		
其中：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		
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-18,179.29</b>	
其中：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	-18,179.29	
7、其他		
<b>合计</b>	<b>-18,179.29</b>	

#### 49、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,155,028.63	9,058,379.39

政府补助	1,456,351.79	1,655,504.62
营业外收入	35,429.00	91,803.97
往来款及其他	114,296.84	2,219,410.16
<b>合计</b>	<b>7,761,106.26</b>	<b>13,025,098.14</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中的现金支出	6,997,062.09	5,855,907.79
研发费用中的现金支出	14,502,454.65	17,102,872.79
销售费用中的现金支出	3,705,200.86	3,889,376.45
支付的银行手续费	159,518.89	68,968.72
往来款及其他	446,608.67	2,849,448.61
<b>合计</b>	<b>25,810,845.16</b>	<b>29,766,574.36</b>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

类别	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	
应付股利			16,000,000.00	16,000,000.00		
短期借款		13,950,678.84	178,448.19	157,977.09		13,971,149.94
一年内到期的 长期借款		2,100,000.00	46,669.45			2,146,669.45
长期借款		64,272,262.24	505,044.26	505,044.26		64,272,262.24
<b>合计</b>		<b>80,322,941.08</b>	<b>16,730,161.90</b>	<b>16,663,021.35</b>		<b>80,390,081.63</b>

50、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	52,582,539.00	56,432,141.92
加: 资产减值准备	-536,284.63	2,264,244.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,465,812.22	14,829,912.68
无形资产摊销	597,485.72	553,905.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	59,836.43	106,726.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-422,101.27	-398,914.11
财务费用（收益以“-”号填列）	2,873,635.47	-2,930,665.08
投资损失（收益以“-”号填列）	2,510,787.70	-365,459.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	178,295.07	-236,524.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	300,643.68	42,065.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-346,260.17	-23,827,913.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,665,228.69	-18,475,386.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,366,436.81	13,388,923.45
其他	3,352,602.78	472,717.33
经营活动产生的现金流量净额	104,648,657.50	41,855,773.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	232,219,274.60	367,899,912.01
减：现金的期初余额	367,899,912.01	381,522,277.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-135,680,637.41	-13,622,365.23

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	232,219,274.60	367,899,912.01
其中：库存现金	31,243.41	12,913.35
可随时用于支付的银行存款	232,138,917.50	367,758,333.26
可随时用于支付的其他货币资金	49,113.69	128,665.40
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	232,219,274.60	367,899,912.01

(3) 现金流量表补充资料的说明

货币资金中在报告期各期末不属于现金及现金等价物的余额情况如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		500,000.00

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期发生额	上期发生额
背书转让的商业汇票金额	204,157,254.26	310,135,817.78
其中：支付的货款	200,022,636.98	308,766,636.02
支付固定资产等长期资产购置款	4,134,617.28	1,369,181.76

## 51、供应商融资安排

(1) 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排类型	条款和条件
国内信用证	本公司通过银行办理国内信用证，公司在国内信用证项下的付款义务的履行是无条件且不可撤销的。银行收到符合信用证条款的全套单据，根据原始债权人（本公司供应商）申请及开证行的议付授权，向供应商预付资金，由本公司支付融资费用。本公司将根据国内信用证约定于付款日划付等额于国内信用证项下金额给银行。

(2) 供应商融资安排相关负债情况

①相关负债账面价值

项目	期末数
应付票据	3,300,000.00
其中：供应商已收到款项	3,300,000.00
<b>小计</b>	<b>3,300,000.00</b>

②相关负债付款到期日区间

项目	期末付款到期日区间
属于融资安排的负债	按照合同预定条件付款
不属于融资安排的可比应付账款	按照合同预定条件付款

## 52、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>			
其中：美元	16,634,643.80	7.0288	116,921,584.34
新元	820.00	5.4586	4,476.05
<b>应收账款</b>			
其中：美元	3,753,110.58	7.0288	26,379,863.64
<b>应付账款</b>			
其中：美元	50,400.00	7.0288	354,251.52
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	85,960.00	7.0288	604,195.65

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,322,070.49	6,541,800.39
物料消耗	12,920,215.42	15,727,498.61
折旧与摊销	742,080.03	564,672.16
其他	1,582,239.23	1,375,374.18
<b>合计</b>	<b>22,566,605.17</b>	<b>24,209,345.34</b>
其中：费用化研发支出	22,566,605.17	24,209,345.34
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### 1、新设公司

新设企业名称	成立日期	注册资本	股权取得比例 (%)	注册地 址	实际经 营地	业务性质
新龙国际贸易有限公司	2025年2月5日	10万美元	100.00	新加坡	新加坡	化工产品的采购和销售，进出口贸易。
启辰半导体新材料（盘锦）有限公司	2025年5月7日	1500万人民币	65.00	辽宁省 盘锦市	辽宁省 盘锦市	半导体化学品的研发、生产、销售。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
新龙国际贸易有限公司	新加坡	新加坡	化工产品的采购和销售, 进出口贸易。	10 万美元	100.00		设立
启辰半导体新材料(盘锦)有限公司	辽宁省盘锦市	辽宁省盘锦市	半导体化学品的研发、生产、销售。	1500 万人民币	65.00		设立

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
上海米莱芯程半导体有限公司	中国上海	1859.9991	中国上海自由贸易试验区临港新片区	投影式曝光机研发、生产、销售。	19.35		19.35	设立

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

#### ①上海米莱芯程半导体有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	126,805,067.22	
其中：现金和现金等价物	7,258,431.91	
非流动资产	49,418,105.43	
资产合计	176,223,172.65	
流动负债	92,225,785.04	
非流动负债	10,248,944.49	
负债合计	102,474,729.53	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	73,748,443.12	
按持股比例计算的净资产份额	14,273,863.44	
调整事项		
--商誉	108,273,937.62	
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	146,741,361.15	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

营业收入	40,484,342.90	
财务费用	615,298.87	
所得税费用	-77,496.81	
净利润	-71,841,307.06	
其他综合收益		
综合收益总额	-71,841,307.06	
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无

### 2、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,286,666.74	292,900.00	530,542.43		1,049,024.31	与资产相关
递延收益	1,200,000.00	400,000.00			1,600,000.00	与收益相关
合计	2,486,666.74	692,900.00	530,542.43		2,649,024.31	

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,293,994.22	1,605,504.62
合计	1,293,994.22	1,605,504.62

## 十、与金融工具有关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据全部为银行承兑汇票，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，设立专职部门定期审核每个贸易客户信用状况，合理控制每个客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备，因而客户不存在重大的信用风险。

本公司管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

## 2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下

项目	期末余额			
	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3年以上	合计
金融负债：				
短期借款	13,971,149.94			13,971,149.94
应付票据	24,318,590.00			24,318,590.00
应付账款	42,670,758.83			42,670,758.83
其他应付款	787,463.88			787,463.88
其他流动负债	48,774,344.04			48,774,344.04
一年内到期非流动负债	2,100,000.00			2,100,000.00
长期借款		64,272,262.24		64,272,262.24
<b>合计</b>	<b>132,622,306.69</b>	<b>64,272,262.24</b>		<b>196,894,568.93</b>

## 3、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和外汇风险。

### (1) 利率风险

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

截至2025年12月31日，本公司无银行借款余额，因此不会因利率波动而对本公司的利润总额和股东权益产生影响。

## （2）外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司各期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释五、51“外币货币性项目”说明。

## 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		210,422,101.27		210,422,101.27
（二）应收款项融资			14,826,276.12	14,826,276.12

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

本公司第二层次公允价值计量项目系银行理财产品，选取资产负债表日持有份额和每份对应净值或者预期收益率计算公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量的应收款项融资为公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，因此，以账面价值确认其公允价值。

## 十二、关联方及关联方交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
龙口阳光化学有限公司	山东省龙口市	蓝矾销售；企业自有资金对外投资及咨询（不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资等相关业务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	7760 万元	42.83	42.83

## 2、本公司实际控制人是：李秀梅

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见“附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益”。

## 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台宝联投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股权的股东
青岛新思维产业投资有限公司	公司实际控制人配偶控制的企业
青岛沙普铂澜国际贸易有限公司	公司实际控制人配偶控制的企业
龙口惠特经贸有限公司	公司实际控制人配偶控制的企业
龙口市卓越化学有限公司	公司实际控制人配偶控制的企业
山东铂澜国际贸易有限公司	公司实际控制人配偶控制的企业
龙口嘉德瑞供应链服务有限公司	公司实际控制人配偶控制的企业
烟台依众化工有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
龙口通用包装制品有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台鼎信货运有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台亚腾国际贸易有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
山东通一产业投资有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台思源包装有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
龙口群策群力商贸有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台通一环保科技有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
山东鲁尊电子商务有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台天宇中源农业发展有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
龙口市慧源居礼仪用品店	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
鲸与象（上海）科技有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业

大来光影（北京）影视文化传媒有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波宸星生物科技有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
杭州晟星网络科技有限公司[注 1]	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
龙口信诺经贸有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
龙口麦古德尔化学有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
大来光影（海宁）影视文化传媒有限公司[注 2]	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
龙口思源塑业有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员共同控制的企业
烟台宣龙文化艺术交流有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员重大影响的企业
上海彘嘉化工科技有限公司	公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
龙口市沃林园艺有限公司	公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
龙口浚腾经贸有限公司[注 3]	公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
龙口龙运制版有限公司	公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
龙口市徐福御安茶行	公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
龙口兰高镇兰高新村镇沙卫生室	公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业

注 1：杭州晟星网络科技有限公司已于 2025 年 6 月 30 日注销；

注 2：大来光影（海宁）影视文化传媒有限公司已于 2026 年 2 月 9 日注销；

注 3：龙口浚腾经贸有限公司已于 2026 年 4 月 10 日注销。

## 5、关联方交易情况

### 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
烟台依众化工有限公司	材料款	2,189,241.56	2,385,041.39
龙口思源塑业有限公司	材料款	1,579,451.32	

## 6、关联方担保情况

本期公司无关联方担保情况。

## 7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,130,092.83	4,928,689.41

## 8、关联方应收应付款项

## 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	烟台依众化工有限公司	410,268.12	420,097.22
应付账款	龙口思源塑业有限公司	250,867.25	

### 十三、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十四、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

公司于 2026 年 4 月 27 日召开的第二届董事会第十三次会议审议通过了 2025 年度利润分配预案的议案：以 2025 年 12 月 31 日的总股本 112,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 2.10 元（含税），合计派发现金股利人民币 23,520,000.00 元（含税）；不送红股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 44,800,000 股。该预案需经 2025 年年度股东会审议通过后予以实施。

截至本财务报表签发日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后重大事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2024 年 12 月 31 日，期末数系指 2025 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	95,654,856.39	103,815,031.74
1 至 2 年(含 2 年)		4,126.40
2 至 3 年(含 3 年)		551,157.28
3 年以上		
合计	95,654,856.39	104,370,315.42

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,654,856.39	100.00	4,768,685.22	4.99	90,886,171.17
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	95,373,704.39	99.71	4,768,685.22	5.00	90,605,019.17
其中：按合并报表范围内组合计提坏账准备的应收款项	281,152.00	0.29			281,152.00
<b>合计</b>	<b>95,654,856.39</b>	<b>100.00</b>	<b>4,768,685.22</b>	<b>4.99</b>	<b>90,886,171.17</b>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,370,315.42	100.00	5,467,155.51	5.24	98,903,159.91
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	104,370,315.42	100.00	5,467,155.51	5.24	98,903,159.91
其中：按合并报表范围内组合计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>104,370,315.42</b>	<b>100.00</b>	<b>5,467,155.51</b>	<b>5.24</b>	<b>98,903,159.91</b>

组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	95,373,704.39	4,768,685.22	5.00
1至2年 (含2年)			20.00
2至3年 (含3年)			50.00
3年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>95,373,704.39</b>	<b>4,768,685.22</b>	

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	103,815,031.74	5,190,751.59	5.00
1至2年 (含2年)	4,126.40	825.28	20.00

2至3年(含3年)	551,157.28	275,578.64	50.00
3年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>104,370,315.42</b>	<b>5,467,155.51</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,467,155.51		698,470.29		4,768,685.22
<b>合计</b>	<b>5,467,155.51</b>		<b>698,470.29</b>		<b>4,768,685.22</b>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	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(%)	坏账准备余额
第一名	42,140,611.43		42,140,611.43	44.05	2,107,030.57
第二名	11,372,988.11		11,372,988.11	11.89	568,649.41
第三名	7,145,810.00		7,145,810.00	7.47	357,290.50
第四名	5,024,204.00		5,024,204.00	5.25	251,210.20
第五名	3,695,155.00		3,695,155.00	3.86	184,757.75
<b>合计</b>	<b>69,378,768.54</b>		<b>69,378,768.54</b>	<b>72.52</b>	<b>3,468,938.43</b>

## 2、其他应收款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,767.02	883,425.51
<b>合计</b>	<b>1,767.02</b>	<b>883,425.51</b>

(1) 应收利息部分：无

(2) 应收股利部分：无

(3) 其他应收款部分

## 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)	1,860.02	928,068.96
1年至2年(含2年)		2,200.00
2年至3年(含3年)		
3年以上		
合计	1,860.02	930,268.96

## ②其他应收款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
出口退税款		887,872.78
职工备用金	1,860.02	42,396.18
合计	1,860.02	930,268.96

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	46,843.45			46,843.45
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				
本期转回	46,750.45			46,750.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	93.00			93.00

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	

其他应收款	46,843.45		46,750.45		93.00
<b>合计</b>	<b>46,843.45</b>		<b>46,750.45</b>		<b>93.00</b>

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

### 3、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	10,468,760.00		10,468,760.00			
对联营、合营企业投资	146,741,361.15		146,741,361.15			
<b>合计</b>	<b>157,210,121.15</b>		<b>157,210,121.15</b>			

#### (1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新龙国际贸易有限公司		718,760.00		718,760.00		
启辰半导体新材料(盘锦)有限公司		9,750,000.00		9,750,000.00		
<b>合计</b>		<b>10,468,760.00</b>		<b>10,468,760.00</b>		

#### (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
上海米莱芯程半导体有限公司		150,000,000.00		-3,258,638.85		
<b>合计</b>		<b>150,000,000.00</b>		<b>-3,258,638.85</b>		

(续表)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
-------	--------	------	----------

	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	处置长期股权 投资产生的投 资收益		
联营企业：					
上海米莱芯程半导体有 限公司				146,741,361.15	
<b>合计</b>				<b>146,741,361.15</b>	

#### 4、营业收入及营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	512,002,951.25	409,233,860.82	534,178,437.18	432,112,587.58
其他业务	254.42		438,833.48	289,144.45
<b>合计</b>	<b>512,003,205.67</b>	<b>409,233,860.82</b>	<b>534,617,270.66</b>	<b>432,401,732.03</b>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>一、商品类型</b>				
颜料	495,552,373.84	396,681,100.05	518,485,511.35	420,194,220.94
基墨	16,450,577.41	12,552,760.77	15,692,925.83	11,918,366.64
材料及其他	254.42		438,833.48	289,144.45
<b>合计</b>	<b>512,003,205.67</b>	<b>409,233,860.82</b>	<b>534,617,270.66</b>	<b>432,401,732.03</b>
<b>二、按经营地区分类</b>				
国内	370,839,644.18	299,891,268.77	376,897,017.31	308,431,656.76
国外	141,163,561.49	109,342,592.05	157,720,253.35	123,970,075.27
<b>合计</b>	<b>512,003,205.67</b>	<b>409,233,860.82</b>	<b>534,617,270.66</b>	<b>432,401,732.03</b>
<b>三、按销售渠道分类</b>				
终端客户	380,448,924.27	299,365,552.93	365,135,295.38	286,651,833.89
贸易商	60,375,020.01	48,879,400.17	93,590,995.13	79,360,310.08
经销商	71,179,261.39	60,988,907.72	75,890,980.15	66,389,588.06
<b>合计</b>	<b>512,003,205.67</b>	<b>409,233,860.82</b>	<b>534,617,270.66</b>	<b>432,401,732.03</b>
<b>四、按商品转让的时间</b>				

分类				
在某一时点转让	512,003,205.67	409,233,860.82	534,617,270.66	432,401,732.03
在某一时段内转让				
合计	512,003,205.67	409,233,860.82	534,617,270.66	432,401,732.03

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	747,851.15	365,459.60
权益法下确认的投资收益	-3,258,638.85	
金融资产终止确认产生的投资收益	-50,363.66	
合计	-2,561,151.36	365,459.60

## 十七、补充资料

### 1、非经常性损益表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2023年修订）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：人民币元

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,293,994.22	
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	1,169,952.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-248,088.08
少数股东权益影响额		
所得税影响额		-347,883.17
<b>合计</b>		<b>1,867,975.39</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

### (1) 本期发生额

报告期净利润	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	7.03	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.78	0.45	0.45

龙口联合化学股份有限公司

2026年4月27日