

北京中石伟业科技股份有限公司

2025 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
(一) 合并资产负债表	6-7
(二) 合并利润表	8
(三) 合并现金流量表	9
(四) 合并所有者权益变动表	10-11
(五) 母公司资产负债表	12-13
(六) 母公司利润表	14
(七) 母公司现金流量表	15
(八) 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-113



审计报告

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(1)

中汇会审[2026]7953号

北京中石伟业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中石伟业科技股份有限公司(以下简称中石科技)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了中石科技2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中石科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认</p> <p>中石科技 2025 年主营产品包括导热材料、EMI 屏蔽材料等。公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)相关规定，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。对于内销产品，在发出货物并取得客户收到货物的确认凭据时确认收入。对于外销产品，在办理了货物交运并以海关出口报关单载明的出口日期作为收入确认日期；采用 VMI 方式发出的货物，在客户实际领用货物时点确认收入。</p> <p>如财务报表附注五（三十八）所示，2025 年度营业收入 18.35 亿元，较上年同期增长 2.68 亿元，涨幅 17.14%。考虑到营业收入是中石科技的关键业绩指标之一，对经营成果影响重大，收入的真实性以及是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报，因此我们将营业收入的确认认定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、测试和评价有关销售与收款循环的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制的有效性；</p> <p>(2) 检查主要销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的时点进行了分析评估，以评估公司产品销售收入的确认政策；</p> <p>(3) 向管理层、治理层进行询问，并结合以往审计情况，了解和评价管理层的诚信度和舞弊风险；</p> <p>(4) 选取样本，检查合同中影响收入确认时点和依据的相关条款，检查签收文件、验收报告、发货记录、物流记录、出口报关单、发票等支持性文档；</p> <p>(5) 对收入和成本执行分析程序，包括：各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品收入、成本、毛利率比较分析等分析程序；</p> <p>(6) 实施针对项目销售收入确认相关的核查程序，包括对主要客户进行函证及背景调查，同行业价格及毛利率分析等；</p> <p>(7) 对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估中石科技的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中石科技、终止运营或别无其他现实的选择。

中石科技治理层(以下简称治理层)负责监督中石科技的财务报告过程。

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，就可能导致对中石科技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中石科技不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理



层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



报告日期：2026年4月27日





合并资产负债表

2025年12月31日



会合01表-1

编制单位: 北京中石伟业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(一)	1	372,197,201.07	338,384,428.98
交易性金融资产	五(二)	2	710,021,817.80	831,859,213.60
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	763,670.58	2,819,380.93
应收账款	五(四)	5	580,558,470.53	479,573,776.19
应收款项融资	五(五)	6	354,841.76	598,683.64
预付款项	五(六)	7	3,613,841.75	1,548,687.73
其他应收款	五(七)	8	9,917,742.63	3,102,415.83
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(八)	11	183,635,236.09	159,410,170.08
其中: 数据资源		12	-	-
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	-	-
其他流动资产	五(九)	16	21,371,234.63	22,287,887.85
流动资产合计		17	1,882,434,056.84	1,839,584,644.83
非流动资产:				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	-	-
长期股权投资	五(十)	21	8,164,554.21	8,649,182.25
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产	五(十一)	24	3,460,735.75	3,654,224.59
固定资产	五(十二)	25	603,933,485.88	549,203,919.19
在建工程	五(十三)	26	3,573,070.72	1,868,482.46
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产	五(十四)	29	1,842,061.90	8,900,067.39
无形资产	五(十五)	30	93,962,611.37	72,548,838.13
其中: 数据资源		31	-	-
开发支出		32	-	-
其中: 数据资源		33	-	-
商誉	五(十六)	34	10,091,819.31	6,304,757.53
长期待摊费用	五(十七)	35	16,282,002.11	15,648,409.78
递延所得税资产	五(十八)	36	7,794,244.80	7,779,287.07
其他非流动资产	五(十九)	37	66,312,022.06	8,422,991.56
非流动资产合计		38	815,416,608.11	682,980,159.95
资产总计		39	2,697,850,664.95	2,522,564,804.78

法定代表人:



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the accounting supervisor. **SHU WU**

第6页 共113页

会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer. **SHU WU**





合并资产负债表(续)
2025年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(1)

会合01表-2

编制单位: 宁夏中石伟业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:				
短期借款	五(二十)	40	6,600,000.00	14,440,345.52
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	五(二十一)	43	78,209,569.03	78,007,322.53
应付账款	五(二十二)	44	279,294,644.24	298,332,416.72
预收款项	五(二十三)	45	25,000.00	25,000.00
合同负债	五(二十四)	46	48,752,639.48	15,329,794.16
应付职工薪酬	五(二十五)	47	30,545,981.96	24,392,241.40
应交税费	五(二十六)	48	14,350,573.43	17,480,896.87
其他应付款	五(二十七)	49	20,555,815.90	25,764,425.38
其中: 应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十八)	53	1,228,009.03	4,763,342.08
其他流动负债	五(二十九)	54	758,224.56	870,144.50
流动负债合计		55	480,320,457.63	479,405,932.16
非流动负债:				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中: 优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债	五(三十)	60	417,315.83	4,291,586.25
长期应付款		61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益	五(三十一)	64	735,712.15	1,206,449.01
递延所得税负债	五(十八)	65	7,019,877.26	6,981,057.78
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	8,172,905.24	12,479,093.04
负债合计		68	488,493,362.87	491,885,025.20
所有者权益:				
股本	五(三十二)	69	299,509,223.00	299,509,223.00
其他权益工具		70	-	-
其中: 优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积	五(三十三)	73	1,181,765,516.43	1,177,598,519.99
减: 库存股	五(三十四)	74	24,195,090.60	20,438,056.58
其他综合收益	五(三十五)	75	10,070,327.81	6,732,320.62
专项储备		76	-	-
盈余公积	五(三十六)	77	128,407,207.64	113,638,012.98
未分配利润	五(三十七)	78	586,817,568.10	456,721,194.59
归属于母公司所有者权益合计		79	2,182,374,752.38	2,033,761,214.60
少数股东权益		80	26,982,549.70	-3,081,435.02
所有者权益合计		81	2,209,357,302.08	2,030,679,779.58
负债和所有者权益总计		82	2,697,850,664.95	2,522,564,804.78

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

(Handwritten signature) SHU WU

(Handwritten signature) SHU WU





合并利润表

2025年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(1)

编制单位: 北京中石伟业科技股份有限公司

会合02表

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2025年度	2024年度
一、营业收入	五(三十八)	1	1,834,703,474.39	1,566,285,115.53
二、营业总成本		2	1,451,123,017.84	1,341,476,605.80
其中: 营业成本	五(三十八)	3	1,169,450,611.09	1,081,519,852.92
税金及附加	五(三十九)	4	13,988,286.65	19,585,276.15
销售费用	五(四十)	5	32,447,718.39	45,230,049.50
管理费用	五(四十一)	6	130,082,179.08	118,192,714.11
研发费用	五(四十二)	7	101,773,142.12	84,353,588.10
财务费用	五(四十三)	8	3,381,077.51	-7,404,874.98
其中: 利息费用		9	293,190.32	576,116.19
利息收入		10	3,592,603.54	3,260,877.44
加: 其他收益	五(四十四)	11	5,649,014.34	5,002,368.87
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	12	23,541,676.26	10,149,078.59
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		13	-484,628.04	-304,398.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	16	-3,627,910.20	19,091,081.78
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	17	-2,756,069.96	-5,209,231.98
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	18	-3,981,983.34	-3,743,723.99
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	19	-7,337,404.41	-2,315,127.90
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	395,067,779.24	247,782,955.10
加: 营业外收入	五(五十)	21	940,619.59	125,884.27
减: 营业外支出	五(五十一)	22	15,761,316.54	11,100,613.10
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	380,247,082.29	236,808,226.27
减: 所得税费用	五(五十二)	24	42,574,626.23	36,258,795.32
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	337,672,456.06	200,549,430.95
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	337,672,456.06	200,549,430.95
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	338,572,473.12	201,387,773.06
2. 少数股东损益		29	-900,017.06	-838,342.11
六、其他综合收益的税后净额	五(五十三)	30	3,338,007.19	4,230,813.11
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	3,338,007.19	4,230,813.11
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	3,338,007.19	4,230,813.11
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	3,338,007.19	4,230,813.11
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	341,010,463.25	204,780,244.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	341,910,480.31	205,618,586.17
归属于少数股东的综合收益总额		51	-900,017.06	-838,342.11
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)	十八(二)	52	1.1364	0.6761
(二) 稀释每股收益(元/股)	十八(二)	53	1.1349	0.6761

法定代表人:



(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

SHU WU

会计机构负责人:

(Signature)

SHU WU





合并现金流量表

2025年度



会合03表

编制单位：北京中石伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	1,867,156,554.64	1,488,599,847.17
收到的税费返还		2	41,043,379.20	21,887,861.60
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十四)	3	11,164,938.64	15,768,848.61
经营活动现金流入小计		4	1,919,364,872.48	1,526,256,557.38
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,155,773,909.19	853,900,546.34
支付给职工以及为职工支付的现金		6	240,016,415.35	225,786,260.03
支付的各项税费		7	76,734,504.25	68,599,086.83
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)	8	167,216,051.96	138,101,786.66
经营活动现金流出小计		9	1,639,740,880.75	1,286,387,679.86
经营活动产生的现金流量净额		10	279,623,991.73	239,868,877.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	1,255,369,686.64	1,000,569,375.00
取得投资收益收到的现金		12	24,275,063.27	3,787,508.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	4,576,855.26	19,472,890.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	19,831,184.50
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十四)	15	1,164,282.65	-
投资活动现金流入小计		16	1,285,385,887.82	1,043,660,959.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	172,493,969.59	61,520,481.21
投资支付的现金		18	1,135,880,208.33	1,064,599,442.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十四)	20	215.00	2,619.28
投资活动现金流出小计		21	1,308,371,392.92	1,126,122,542.84
投资活动产生的现金流量净额		22	-22,988,505.10	-82,461,583.81
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)	26	8,515,350.00	19,275,460.40
筹资活动现金流入小计		27	8,515,350.00	19,275,460.40
偿还债务支付的现金		28	19,993,272.42	52,789,237.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	193,801,851.28	71,686,844.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	30,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)	31	24,527,664.52	23,323,814.01
筹资活动现金流出小计		32	238,322,788.22	147,799,896.42
筹资活动产生的现金流量净额		33	-229,807,438.22	-128,524,436.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-112,962.93	2,595,406.04
五、现金及现金等价物净增加额		35	26,715,085.48	31,478,263.73
加：期初现金及现金等价物余额		36	314,281,905.70	282,803,641.97
六、期末现金及现金等价物余额	五(五十五)	37	340,996,991.18	314,281,905.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



SHU WU

SHU WU





合并所有者权益变动表

2025年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(I)

单位:人民币元

项目	2025年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益							
一、上期期末余额	299,509,223.00	-	1,177,598,519.99	20,438,036.58	6,732,320.62	-	113,638,012.98	-	-	456,721,194.59	-3,081,435.02	2,030,679,779.58
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	299,509,223.00	-	1,177,598,519.99	20,438,036.58	6,732,320.62	-	113,638,012.98	-	-	456,721,194.59	-3,081,435.02	2,030,679,779.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	4,106,998.44	3,757,034.02	3,338,007.19	-	14,760,194.66	-	-	130,086,373.51	30,063,984.72	178,677,522.50
(一)综合收益总额	-	-	-	-	3,338,007.19	-	-	-	-	338,572,478.12	-600,017.06	311,010,463.25
(二)所有者投入和减少资本	-	-	4,106,998.44	3,757,034.02	-	-	-	-	-	-	30,964,001.78	31,373,964.20
1.股东投入的普通股	-	-	4,106,998.44	3,757,034.02	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	14,760,194.66	-	-	-208,476,009.61	-	23,896,394.76
2.对所有者权益的分配	-	-	-	-	-	-	14,760,194.66	-	-	-14,760,194.66	-	-193,706,904.95
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-193,706,904.95	-	-193,706,904.95
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	299,509,223.00	-	1,181,705,516.43	24,195,090.60	10,070,327.81	-	128,407,207.64	-	-	586,817,568.10	26,982,519.70	2,209,357,302.08

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

SHU WU

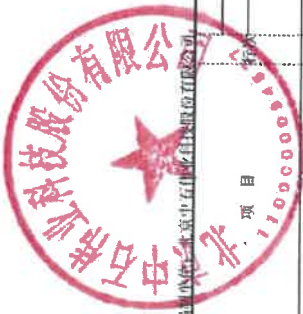
SHU WU



Handwritten signature

Handwritten signature





合并所有者权益变动表(续)

2025年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(1)

会计单位: 人民币元
金额单位: 人民币元

项目	2024年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	永续债	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	少数股东权益	
一、上期期末余额	299,509,223.00	-	-	-	1,173,578,911.92	20,015,437.89	2,301,507.51	-	94,670,250.93	345,830,163.10	-1,175,083.38	1,894,899,337.19
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	299,509,223.00	-	-	-	1,173,578,911.92	20,015,437.89	2,301,507.51	-	94,670,250.93	345,830,163.10	-1,175,083.38	1,894,899,337.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,019,608.07	422,418.69	4,230,813.11		18,987,762.05	110,891,029.49	-1,906,351.64	135,780,442.39
(一) 综合收益总额							4,230,813.11			201,387,773.06	-838,342.11	204,780,244.06
(二) 所有者投入和减少资本					4,019,608.07	422,418.69					-830,686.18	2,706,563.20
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配					4,019,608.07	422,418.69					-890,666.18	2,706,563.20
1. 提取盈余公积									18,987,762.05	-90,196,743.57	-177,323.35	-71,706,301.87
2. 对所有者分配									18,987,762.05	-18,987,762.05		
3. 其他										-71,528,981.52	-177,323.35	-71,706,301.87
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	299,509,223.00	-	-	-	1,177,598,519.99	20,438,056.58	6,732,320.62	-	113,658,012.98	455,721,194.59	-3,081,435.02	2,036,679,779.38

主管会计工作负责人:

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)





母公司资产负债表

2025年12月31日

(T) 专用章
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
核专用章

会企01表-1

编制单位:北京中石伟业科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:				
货币资金		1	66,256,781.54	83,145,929.48
交易性金融资产		2	512,456,682.65	792,029,700.10
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	543,552.68	1,414,380.93
应收账款	十七(一)	5	107,973,991.99	109,925,578.03
应收款项融资		6	354,841.76	598,683.64
预付款项		7	188,417.02	277,034.01
其他应收款	十七(二)	8	152,096,016.50	152,410,721.25
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	150,000,000.00	150,000,000.00
存货		11	9,808,598.54	12,665,358.78
其中: 数据资源		12	-	-
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	-	-
其他流动资产		16	1,672,613.09	4,433,971.97
流动资产合计		17	851,351,495.77	1,158,901,358.19
非流动资产:				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	-	-
长期股权投资	十七(三)	21	1,146,136,078.48	786,591,377.03
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产		25	11,524,685.30	12,994,074.91
在建工程		26	-	-
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产		29	1,071,998.09	2,143,996.13
无形资产		30	4,911,471.96	5,476,523.59
其中: 数据资源		31	-	-
开发支出		32	-	-
其中: 数据资源		33	-	-
商誉		34	-	-
长期待摊费用		35	3,542,982.15	1,911,350.98
递延所得税资产		36	5,773,500.07	5,362,518.14
其他非流动资产		37	838,822.00	30,400.00
非流动资产合计		38	1,173,799,538.05	814,510,240.78
资产总计		39	2,025,151,033.82	1,973,411,598.97

法定代表人:



(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature) SHU WU

会计机构负责人:

(Signature) SHU WU





母公司资产负债表(续)

2025年12月31日

(T) 喜出 喜报
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所

会企01表-2

编制单位:北京中石伟业科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:				
短期借款		40	-	-
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据		43	59,040,355.02	58,181,964.96
应付账款		44	138,512,297.87	38,249,057.51
预收款项		45	-	-
合同负债		46	201,602.91	231,666.90
应付职工薪酬		47	8,189,309.15	6,181,885.86
应交税费		48	452,206.19	394,648.24
其他应付款		49	3,448,162.18	3,563,102.91
其中:应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债		53	817,388.35	1,335,485.36
其他流动负债		54	533,761.06	770,144.50
流动负债合计		55	211,195,082.73	108,907,956.24
非流动负债:				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中:优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债		60	-	817,388.35
长期应付款		61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益		64	278,838.35	380,600.56
递延所得税负债		65	1,244,375.05	5,267,920.19
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	1,523,213.40	6,465,909.10
负债合计		68	212,718,296.13	115,373,865.34
所有者权益:				
股本		69	299,509,223.00	299,509,223.00
其他权益工具		70	-	-
其中:优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积		73	1,185,318,170.14	1,181,151,173.70
减:库存股		74	24,195,090.60	20,438,056.58
其他综合收益		75	-	-
专项储备		76	-	-
盈余公积		77	128,407,207.64	113,638,012.98
未分配利润		78	223,393,227.51	284,177,380.53
所有者权益合计		79	1,812,432,737.69	1,868,037,733.63
负债和所有者权益总计		80	2,025,151,033.82	1,973,411,698.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司利润表

2025年度

(T) 喜田车骑单
(P) 号型量数特) 组务董监高学出

编制单位: 北京中传世纪科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七(四)	1	370,546,021.40	510,084,470.51
减: 营业成本	十七(四)	2	298,396,312.86	395,819,456.76
税金及附加		3	1,726,204.42	9,275,573.51
销售费用		4	9,879,044.22	16,472,530.40
管理费用		5	37,221,692.48	31,715,727.01
研发费用		6	27,546,890.90	22,307,085.84
财务费用		7	933,032.39	-3,436,064.65
其中: 利息费用		8	49,774.84	27,466.69
利息收入		9	764,184.74	2,209,528.17
加: 其他收益		10	726,677.71	728,700.29
投资收益(损失以“-”号填列)	十七(五)	11	174,428,671.12	168,048,972.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		12	-484,628.04	-304,398.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-25,751,636.17	17,967,557.32
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-258,854.06	-16,465,004.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-149,456.09	-13,707,398.31
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	9,874.50	115,050.73
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	143,848,121.14	191,618,040.51
加: 营业外收入		20	108,688.38	23,510.39
减: 营业外支出		21	381,188.99	678,844.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	143,575,620.53	193,962,706.65
减: 所得税费用		23	-4,116,326.06	4,285,086.13
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	147,691,946.59	189,677,620.52
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	147,691,946.59	189,677,620.52
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	147,691,946.59	189,677,620.52
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

(Handwritten signature) SHU WU

(Handwritten signature) SHU WU





母公司现金流量表

2025年度



编制单位: 北京中石伟业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	379,542,782.82	565,352,919.85
收到的税费返还		2	15,992,933.23	7,577,603.61
收到其他与经营活动有关的现金		3	3,523,027.04	9,149,542.50
经营活动现金流入小计		4	399,058,743.09	582,080,065.96
购买商品、接受劳务支付的现金		5	220,195,375.10	504,361,336.15
支付给职工以及为职工支付的现金		6	40,419,333.26	41,898,984.49
支付的各项税费		7	2,526,934.06	15,461,690.58
支付其他与经营活动有关的现金		8	19,487,815.74	21,810,458.28
经营活动现金流出小计		9	282,629,458.16	583,532,469.50
经营活动产生的现金流量净额		10	116,429,284.93	-1,452,403.54
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		11	1,458,546,976.08	737,803,000.00
取得投资收益收到的现金		12	193,882,543.41	118,372,082.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	126,226.43	15,198,571.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	21,942,282.74
投资活动现金流入小计		16	1,652,555,745.92	893,315,936.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	5,069,417.81	3,290,913.85
投资支付的现金		18	1,578,623,752.98	905,783,413.31
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	90.00	24,101,400.27
投资活动现金流出小计		21	1,583,693,260.79	933,175,727.43
投资活动产生的现金流量净额		22	68,862,485.13	-39,859,791.28
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	8,515,350.00	19,275,460.40
筹资活动现金流入小计		26	8,515,350.00	19,275,460.40
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	193,706,904.62	71,528,981.52
支付其他与筹资活动有关的现金		29	17,092,956.62	16,270,089.59
筹资活动现金流出小计		30	210,799,861.24	87,799,071.11
筹资活动产生的现金流量净额		31	-202,284,511.24	-68,523,610.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-278,348.10	1,107,434.77
五、现金及现金等价物净增加额		33	-17,271,089.28	-108,728,370.76
加: 期初现金及现金等价物余额		34	65,810,401.62	174,538,772.38
六、期末现金及现金等价物余额		35	48,539,312.34	65,810,401.62

法定代表人:



[Signature]

主管会计工作负责人:

[Signature]



会计机构负责人:

[Signature]





母公司所有者权益变动表

2025年度

(I) 章田宇签字
(M) 肖恩(董事)签字

金单位: 人民币元

项目	行次	2025年度				所有者权益合计				
		股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	1	299,509,223.00	-	1,181,151,173.70	20,438,056.58	-	-	113,638,012.98	284,177,380.53	1,858,037,733.63
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	299,509,223.00	-	1,181,151,173.70	20,438,056.58	-	-	113,638,012.98	284,177,380.53	1,858,037,733.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	4,166,996.44	3,757,034.02	-	-	14,769,194.66	-60,784,153.02	-45,604,995.94
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	14,769,194.66	-45,604,995.94
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	4,166,996.44	3,757,034.02	-	-	-	-	14,769,194.66
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	7,477,609.44	-	-	-	-	-	7,477,609.44
4. 其他	12	-	-	-3,310,613.00	3,757,034.02	-	-	-	-	-7,067,647.02
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	14,769,194.66	-208,476,059.61	-193,706,904.95
2. 对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	14,769,194.66	-14,769,194.66	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-193,706,904.95	-193,706,904.95
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	299,509,223.00	-	1,185,318,170.14	24,195,090.60	-	-	128,407,207.64	223,393,227.51	1,812,432,737.69

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



SHU WU

SHU WU



(I) 真用字级单
(X)号照普数特所核审出中

母公司所有者权益变动表(续)
2025年度

会东01表-2
金额单位:人民币元

项目	行次	2024年度						所有者权益合计		
		股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	1	299,509,223.00	-	1,177,131,565.63	20,015,637.89	-	-	94,670,250.93	184,996,503.38	1,736,291,905.25
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	299,509,223.00	-	1,177,131,565.63	20,015,637.89	-	-	94,670,250.93	184,996,503.38	1,736,291,905.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	4,019,608.07	422,418.69	-	-	18,987,762.05	99,180,876.95	121,745,328.38
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	189,677,620.52	189,677,620.52
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	4,019,608.07	422,418.69	-	-	-	-	3,597,189.38
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	4,019,608.07	422,418.69	-	-	-	-	3,597,189.38
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	18,987,762.05	-90,496,743.57	-71,528,981.52
2. 对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	18,967,762.05	-18,967,762.05	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-71,528,981.52	-71,528,981.52
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	299,509,223.00	-	1,181,151,173.70	20,438,056.58	-	-	113,658,012.99	284,177,380.33	1,858,037,733.63

主管会计工作负责人:
SHU WU

会计机构负责人:
SHU WU



北京中石伟业科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度



一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司注册中文名称：北京中石伟业科技股份有限公司

注册资本：人民币299,509,223.00元

法定代表人：吴晓宁

公司住所及总部地址：北京市北京经济技术开发区东环中路3号

统一社会信用代码：91110302633614168G

营业期限：1997-04-10至无固定期限

(二) 公司股份情况

北京中石伟业科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)于2017年12月27日在深圳证券交易所上市。截至2025年12月31日公司注册资本299,509,223.00元，实收资本299,509,223.00元，股份总数299,509,223.00股(每股面值1元)。其中，有限售条件的流通股份：A股95,206,191.00股；无限售条件的流通股份：A股204,303,032.00股。

(三) 本公司所处行业、经营范围

所处行业：计算机、通信和其他电子设备制造业。

经营范围：经营本企业和成员企业自产产品及技术出口业务；本企业和成员企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)；经营进料加工和“三来一补”业务。

(四) 本公司主要产品或提供的劳务

本公司主要提供的产品：导热材料、屏蔽材料等。

(五) 公司实际控制人：吴晓宁、叶露、HAN WU(吴憾)。

(六)本财务报表及财务报表附注已于2026年4月27日经公司第五届董事会第十次会议批准对外报出。



二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入、应收账款等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、泰铢为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。



(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	单笔金额为 100 万以上的应收款项
重要的联营企业	来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或利润总额的绝对值占合并报表相应项目比例在 10%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

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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。

（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）外币业务折算和外币报表的折算

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

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

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，详见本附注“金融工具产生的各类风险”。

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。

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) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 应收票据

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，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。

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。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据是指：占应收票据余额10%以上的应收票据或金额为人民币100万元以上的应收票据。



对单项金额重大或单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提坏账准备。

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，以及单独测试后未减值的应收票据（包括单项金额重大和不重大）和未单独测试的单项金额不重大的应收票据，依据信用风险特征划分应收票据组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 对划分为各类账龄信用风险特征组合的应收商业承兑汇票，以应收款项的账龄迁徙模型预计存续期的历史违约损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况预测，计算预期信用损失。

(2) 对应收合并范围内关联方应收票据、银行承兑汇票等无显著回收风险的应收票据单独划分组合，预计存续期内不会发生损失，不计提坏账准备。

(十四) 应收账款

1. 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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
信用特征组合	本组合为除应收关联方款项组合及单项计提坏账准备的应收账款之外的应收账款，依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。	基于信用期测算预期信用损失计算。
应收关联方款项组合	本组合个别认定，单项计提。	个别认定，单项计提

(2) 信用特征组合

信用特征组合	预期信用损失计提减值比例(%)
未逾期	2.00
逾期1年以内(包含1年)	5.00
逾期1-2年(包含2年)	20.00
逾期2-3年(含3年)	50.00



信用特征组合	预期信用损失计提减值比例(%)
逾期3年以上	100.00

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指：单笔金额为100万元以上的应收账款。

对单项金额重大或单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提坏账准备。

(十五) 应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十六) 其他应收款

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其他应收款预期信用损失进行估计。

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，依据信用风险特征划分其他应收款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十七) 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

发出存货采用移动加权平均法。



3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 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。

(十八) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产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）的合同资产，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合同资产，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，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。



（十九）持有待售的非流动资产或处置组

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对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。

（二十）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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

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。

(二十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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. 固定资产的折旧方法

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

(二十三) 在建工程

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。

(二十四) 借款费用

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。

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。

(二十五) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权及计算机软件等，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。

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

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。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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。

（二十九）职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬

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。

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。

（三十）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。

(三十一) 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。

(三十二) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十三) 收入

1. 收入的确认

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。

(1) 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。

(2) 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。

根据上述收入确认原则，公司收入确认的具体方法为：

(1) 产品销售收入

1) 内销

a、预收款方式销售商品：公司在发出商品时确认销售收入；b、订货方式销售商品：公司在发出货物并取得客户收到货物的确认凭据时确认收入。

2) 外销

公司在办理了货物交运并取得海关出口货物报关单、装货单后，以出口报关单载明的日期作为销售收入确认日期。公司采用 VMI (Vendor Managed Inventory, 供应商管理的库存) 方式发出的货物，在客户实际领用货物时点确认销售收入。

(2) 咨询服务收入：以完成合同规定的整改事项并得到客户确认时，确认收入。

(3) 房租收入：根据租赁合同规定的出租期间和收费标准确认收入。

3. 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额。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，应当采用与本公司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。

(三十四) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本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；



但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 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。

(三十六) 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。

(三十七) 租赁

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

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. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(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。

(三十八) 限制性股票

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

(三十九) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计



的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时,根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到



的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

(四十) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。



1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
北京中石伟业科技股份有限公司	15%
北京中石伟业科技无锡有限公司	15%
上海安彼太新材料有限公司	20%
莱锦发展有限公司	16.5%、8.25%
JONES TECH (Thailand) Co., Ltd	20%
JONES TECH SINGAPORE PTE. LTD.	17%
JONES TECH (USA), INC.	21%、8.84%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 本公司于 2024 年 10 月 29 日通过北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务



总局北京市税务局的高新技术企业复审，获得《高新技术企业证书》，证书编号:GR202411001094，有效期为三年，本期按 15%的税率缴纳企业所得税。

2. 本公司之境内子公司北京中石伟业科技无锡有限公司于 2024 年 12 月 16 日通过江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局的高新技术企业复审获得《高新技术企业证书》，证书编号:GR202432011035，有效期为三年，本期按 15%的税率缴纳企业所得税。

3. 本公司之境内子公司上海安彼太新材料有限公司本期适用《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：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。

4. 本公司之境外孙公司 JONES TECH (Thailand) Co., Ltd. 属于高科技企业，根据泰国 BOI 税收优惠政策，企业 8 年内可以免交企业所得税，进口原辅料、设备及耗材都可免进口关税。

5. 根据《工业和信息化部办公厅财政部办公厅国家税务总局办公厅关于 2025 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅联财函（2025）217 号），本公司之子公司北京中石伟业科技无锡有限公司作为先进制造业企业，本年享受增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	-	-
银行存款	341,056,905.21	314,277,506.26
其他货币资金	31,140,295.86	24,106,922.72
合计	372,197,201.07	338,384,428.98
其中：存放在境外的款项总额	241,916,192.71	58,108,497.27



2. 存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明：无
3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。
4. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	710,021,817.80	831,859,213.60
其中：债务工具投资	710,021,817.80	831,859,213.60
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合计	710,021,817.80	831,859,213.60

(三) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	763,670.58	840,027.80
商业承兑汇票	-	1,979,353.13
合计	763,670.58	2,819,380.93

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或者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	-	727,670.58

4. 本期实际核销的应收票据情况

无

5. 因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。



6. 转移应收票据且继续涉入形成的资产负债情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(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)	593,523,409.14	489,995,102.54
其中:半年以内(含半年)	593,491,515.74	489,924,730.92
半年至1年(含1年)	31,893.40	70,371.62
1-2年	-	137,744.18
2-3年	137,744.18	20,192.90
3年以上	-	-
合计	593,661,153.32	490,153,039.62

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	936,814.29	0.16	936,814.29	100.00	-
按组合计提坏账准备	592,724,339.03	99.84	12,165,868.50	2.05	580,558,470.53
其中:信用特征组合	592,724,339.03	99.84	12,165,868.50	2.05	580,558,470.53
合计	593,661,153.32	100.00	13,102,682.79	2.21	580,558,470.53

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	490,153,039.62	100.00	10,579,263.43	2.16	479,573,776.19
其中:信用特征组合	490,153,039.62	100.00	10,579,263.43	2.16	479,573,776.19
合计	490,153,039.62	100.00	10,579,263.43	2.16	479,573,776.19

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款



单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	799,070.11	799,070.11	100.00	逾期部分预计无法收回
客户二	137,744.18	137,744.18	100.00	预计无法收回
小计	936,814.29	936,814.29	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：信用特征组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	582,344,945.18	11,646,898.81	2.00
逾期一年以内(含1年)	10,379,393.85	518,969.69	5.00
逾期1-2年	-	-	-
逾期2-3年	-	-	-
逾期3年以上	-	-	-
小计	592,724,339.03	12,165,868.50	2.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	909,265.45	-	-	27,548.84	936,814.29
按组合计提坏账准备	10,579,263.43	1,709,374.46	-	26,051.10	-96,718.29	12,165,868.50
小计	10,579,263.43	2,618,639.91	-	26,051.10	-69,169.45	13,102,682.79

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	26,051.10

5. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	97,377,767.45	-	97,377,767.45	16.40	1,947,555.35
第二名	90,094,283.14	-	90,094,283.14	15.18	1,801,885.66
第三名	63,743,645.62	-	63,743,645.62	10.74	1,274,872.91



单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第四名	35,416,591.58	-	35,416,591.58	5.97	708,331.83
第五名	28,011,543.06	-	28,011,543.06	4.72	560,230.86
小计	314,643,830.85	-	314,643,830.85	53.01	6,292,876.61

6. 期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	354,841.76	598,683.64

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无

3. 期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	23,943,761.69

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,581,273.75	99.09	1,505,687.73	97.22
1-2年	26,568.00	0.74	6,000.00	0.39
2-3年	6,000.00	0.17	37,000.00	2.39
3年以上	-	-	-	-
合计	3,613,841.75	100.00	1,548,687.73	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
第一名	1,200,000.00	33.21



单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
第二名	376,959.29	10.43
第三名	336,377.06	9.31
第四名	321,151.50	8.89
第五名	229,354.98	6.35
小计	2,463,842.83	68.19

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	10,131,348.87	213,606.24	9,917,742.63
合计	10,131,348.87	213,606.24	9,917,742.63

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	3,178,119.80	75,703.97	3,102,415.83
合计	3,178,119.80	75,703.97	3,102,415.83

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	4,587,043.06	2,084,429.20
个人承担社保	766,521.24	569,233.26
借款及备用金	33,543.38	25,976.82
其他	4,744,241.19	498,480.52



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	10,131,348.87	3,178,119.80

(2) 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)	8,868,115.07	3,015,386.77
其中：半年以内(含半年)	8,865,715.07	1,989,071.74
半年至一年(含一年)	2,400.00	1,026,315.03
1-2年	1,154,855.50	77,181.06
2-3年	76,832.00	28,351.97
3年以上	31,546.30	57,200.00
小计	10,131,348.87	3,178,119.80

(3) 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	小计
	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	70,703.97	5,000.00	-	75,703.97
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	132,430.05	5,000.00	-	137,430.05
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	472.22	-	-	472.22
2025年12月31日余额	203,606.24	10,000.00	-	213,606.24

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。



②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	75,703.97	137,430.05	-	-	472.22	213,606.24

(5)本期实际核销的其他应收款情况

无

(6)按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
第一名	设备处置款	2,386,734.69	半年以内	23.56	47,734.69
第二名	设备处置款	1,844,466.32	半年以内	18.21	36,889.33
第三名	押金、保证金	1,301,266.36	半年以内	12.84	26,025.33
第四名	押金、保证金	1,131,714.10	半年以内；1-2年	11.17	22,634.29
第五名	押金、保证金	975,522.92	半年以内	9.63	19,510.45
小计		7,639,704.39		75.41	152,794.09

(7)期末外币其他应收款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(八) 存货

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	47,562,713.72	-	47,562,713.72
在产品	18,811,594.97	-	18,811,594.97
自制半成品	7,798,618.34	-	7,798,618.34
库存商品	108,702,943.02	2,684,023.85	106,018,919.17



项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	1,324,513.45	-	1,324,513.45
包装物	577,886.02	-	577,886.02
低值易耗品	1,540,990.42	-	1,540,990.42
合计	186,319,259.94	2,684,023.85	183,635,236.09

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,251,913.60	59,548.12	30,192,365.48
在产品	15,168,065.20	6,656.63	15,161,408.57
自制半成品	4,400,065.17	-	4,400,065.17
库存商品	103,321,606.30	1,729,059.11	101,592,547.19
发出商品	4,781,804.03	-	4,781,804.03
包装物	546,614.42	-	546,614.42
低值易耗品	2,735,365.22	-	2,735,365.22
合计	161,205,433.94	1,795,263.86	159,410,170.08

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	59,548.12	-	-	59,548.12	-	-
在产品	6,656.63	-	-	6,656.63	-	-
库存商品	1,729,059.11	3,981,983.34	3,000.14	3,030,018.74	-	2,684,023.85
小计	1,795,263.86	3,981,983.34	3,000.14	3,096,223.49	-	2,684,023.85

3. 存货期末数中借款费用资本化金额及其计算标准和依据

存货期末数中无资本化利息金额。

(九) 其他流动资产

1. 明细情况



项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	16,382,373.07	17,007,806.76
预缴企业所得税	1,507,441.84	2,738,712.84
待摊费用	3,481,419.72	2,541,368.25
合计	21,371,234.63	22,287,887.85

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	8,164,554.21	-	8,164,554.21
合计	8,164,554.21	-	8,164,554.21

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	8,649,182.25	-	8,649,182.25
合计	8,649,182.25	-	8,649,182.25

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益变动
(1) 联营企业						
苏州墨锋新材料科技 有限公司	8,649,182.25	-	-	-	-484,628.04	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		



被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(2) 联营企业						
苏州墨锋新材料科技有限公司	-	-	-	-	8,164,554.21	-

3. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 账面原值		
1) 期初数	4,073,450.41	4,073,450.41
2) 本期增加	-	-
① 外购	-	-
② 存货/固定资产/在建工程转入	-	-
③ 企业合并增加	-	-
3) 本期减少	-	-
① 处置	-	-
② 其他转出	-	-
4) 期末数	4,073,450.41	4,073,450.41
(2) 累计折旧和累计摊销		
1) 期初数	419,225.82	419,225.82
2) 本期增加	193,488.84	193,488.84
① 计提或摊销	193,488.84	193,488.84
3) 本期减少	-	-
① 处置	-	-
② 其他转出	-	-
4) 期末数	612,714.66	612,714.66
(3) 减值准备		



项目	房屋、建筑物	合计
1) 期初数	-	-
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	-	-
(4) 账面价值		
1) 期末账面价值	3,460,735.75	3,460,735.75
2) 期初账面价值	3,654,224.59	3,654,224.59

2. 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况说明

期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	603,933,485.88	549,183,422.79
固定资产清理	-	20,496.40
合计	603,933,485.88	549,203,919.19



2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	434,841,833.60	368,232,712.90	4,495,580.43	22,921,016.05	830,491,142.98
2) 本期增加	20,041,284.95	109,619,932.12	1,062,278.15	9,192,353.83	139,915,849.05
①购置	-	21,503,304.89	714,430.49	8,483,001.78	30,700,737.16
②在建工程转入	18,346,217.33	73,092,777.74	-	-	91,438,995.07
③企业合并增加	1,220.62	13,494,123.04	329,135.21	545,964.34	14,370,443.21
④其他	1,693,847.00	1,529,726.45	18,712.45	163,387.71	3,405,673.61
3) 本期减少	6,394,062.64	55,129,830.98	442,845.58	2,043,282.26	64,010,021.46
①处置或报废	6,394,062.64	55,129,830.98	442,845.58	2,043,282.26	64,010,021.46
4) 期末数	448,489,055.91	422,722,814.04	5,115,013.00	30,070,087.62	906,396,970.57
(2) 累计折旧					
1) 期初数	109,193,296.41	152,705,588.97	3,711,171.95	15,454,386.16	281,064,443.49
2) 本期增加	21,214,022.96	36,956,894.94	426,595.78	3,198,728.50	61,796,242.18
①计提	20,985,430.38	36,533,708.44	404,458.84	3,043,307.74	60,966,905.40



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
②企业合并增加	109.76	164,676.62	13,348.21	100,646.03	278,780.62
③其他	228,482.82	258,509.88	8,788.73	54,774.73	550,556.16
3)本期减少	6,394,062.64	31,890,775.44	434,890.16	1,920,749.44	40,640,477.68
①处置或报废	6,394,062.64	31,890,775.44	434,890.16	1,920,749.44	40,640,477.68
4)期末数	124,013,256.73	157,771,708.47	3,702,877.57	16,732,365.22	302,220,207.99
(3)减值准备					
1)期初数	-	243,276.70	-	-	243,276.70
2)本期增加	-	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-
4)期末数	-	243,276.70	-	-	243,276.70
(4)账面价值					
1)期末账面价值	324,475,799.18	264,707,828.87	1,412,135.43	13,337,722.40	603,933,485.88
2)期初账面价值	325,648,537.19	215,283,847.23	784,408.48	7,466,629.89	549,183,422.79



3. 固定资产清理

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
机器设备	-	20,496.40

(十三) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,573,070.72	-	3,573,070.72	1,868,482.46	-	1,868,482.46
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	3,573,070.72	-	3,573,070.72	1,868,482.46	-	1,868,482.46

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备投入	3,573,070.72	-	3,573,070.72	1,868,482.46	-	1,868,482.46

(2) 在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 使用权资产

1. 明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
1) 期初数	13,955,073.45	13,955,073.45
2) 本期增加	936,029.73	936,029.73
① 租赁	936,029.73	936,029.73
3) 本期减少	9,743,733.96	9,743,733.96
① 处置	8,957,999.66	8,957,999.66
② 租赁终止	722,097.93	722,097.93



项目	房屋及建筑物	合计
②其他减少	63,636.37	63,636.37
4) 期末数	5,147,369.22	5,147,369.22
(2) 累计折旧		
1) 期初数	5,055,006.06	5,055,006.06
2) 本期增加	4,515,743.08	4,515,743.08
①计提	4,515,743.08	4,515,743.08
3) 本期减少	6,265,441.82	6,265,441.82
①处置	5,493,769.28	5,493,769.28
②租赁终止	722,097.93	722,097.93
③其他减少	49,574.61	49,574.61
4) 期末数	3,305,307.32	3,305,307.32
(3) 减值准备		
1) 期初数	-	-
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	-	-
(4) 账面价值		
1) 期末账面价值	1,842,061.90	1,842,061.90
2) 期初账面价值	8,900,067.39	8,900,067.39

2. 使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十五) 无形资产

1. 明细情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	63,732,084.91	355,050.26	29,772,323.05	93,859,458.22
2) 本期增加	1,292,456.07	22,844,600.00	1,593,358.03	25,730,414.10
①购置	-	-	1,558,006.71	1,558,006.71



项目	土地使用权	专利权	软件	合计
②内部研发	-	-	-	-
③企业合并增加	-	22,844,600.00	2,373.00	22,846,973.00
④其他	1,292,456.07	-	32,978.32	1,325,434.39
3) 本期减少	-	-	611,790.59	611,790.59
①处置	-	-	611,790.59	611,790.59
4) 期末数	65,024,540.98	23,199,650.26	30,753,890.49	118,978,081.73
(2) 累计摊销				
1) 期初数	7,467,709.17	355,050.26	13,487,860.66	21,310,620.09
2) 本期增加	718,467.24	634,572.22	2,883,476.25	4,236,515.71
①计提	718,467.24	317,286.11	2,871,300.04	3,907,053.39
②企业合并增加	-	317,286.11	32.96	317,319.07
③其他	-	-	12,143.25	12,143.25
3) 本期减少	-	-	531,665.44	531,665.44
①处置	-	-	531,665.44	531,665.44
4) 期末数	8,186,176.41	989,622.48	15,839,671.47	25,015,470.36
(3) 减值准备				
1) 期初数	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	56,838,364.57	22,210,027.78	14,914,219.02	93,962,611.37
2) 期初账面价值	56,264,375.74	-	16,284,462.39	72,548,838.13

2. 无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。



(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京中石伟业科技宜兴有限公司	6,304,757.53	-	-	-	-	6,304,757.53
中石讯冷散热科技(东莞)有限公司	-	3,787,061.78	-	-	-	3,787,061.78
合计	6,304,757.53	3,787,061.78	-	-	-	10,091,819.31

注：因业务整合，原先并购无锡中石库洛杰科技有限公司形成的商誉资产组存续主体变为北京中石伟业科技宜兴有限公司，仅法人主体变更，商誉对应的资产组仍为原先资产组范围。

2. 期末无需计提商誉减值准备。

3. 本期形成的商誉说明

详见本财务报表附注“合并范围的变更——非同一控制下企业合并”中相关说明。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	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
北京中石伟业科技宜兴有限公司商誉资产组	包括固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及与资产组不可分割的商誉	北京中石伟业科技宜兴有限公司资产组	是
中石讯冷散热科技(东莞)有限公司商誉资产组	包括固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及与资产组不可分割的商誉	中石讯冷散热科技(东莞)有限公司	不适用

5. 可收回金额的具体确定方法

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
北京中石伟业科技宜兴有限公司商誉资产组	25,970,595.62	45,791,588.79	-	2026年度至2030年度以及永续期
中石讯冷散热科技(东莞)有限公司商誉资产组	48,051,177.53	65,909,853.09	-	2026年度至2030年度以及永续期
小计	74,021,773.15	111,701,441.88	-	

续上表：

项目	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
北京中石伟业科技宜兴有限公司商誉资产组	单价年增长率：7%；收入增长率：按照业务场景选取不同的增长率；	折现率采用国际上通用的税前加权平均资本成本定价模型计算得出。	收入年增长率：0%；税前折现率：10.671%	折现率采用国际上通用的税前加权平均资本成本定价模型计算得出。



项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、 折现率等)	稳定期的关键参数的 确定依据
	税前折现率： 10.671%			
中石讯冷散热科技(东莞)有限公司商誉资产组	收入增长率：按照业务场景选取不同的增长率； 税前折现率： 15.05%	折现率采用国际上通用的税前加权平均资本成本定价模型计算得出。	收入年增长率：0%； 税前折现率： 15.05%	折现率采用国际上通用的税前加权平均资本成本定价模型计算得出。
小计				

(1)北京中石伟业科技宜兴有限公司相关业务的经营性资产组：采用预计未来现金流量现值的收益法测算预期可收回金额，根据管理层批准的财务预算预计未来5年及永续期现金流量确定，管理层根据历史年度的经营情况、市场竞争及2025年以后年度发展预期预计可实现项目收入情况等因素的综合分析编制财务预算，计算未来现金流量现值时采用的税前折现率为10.671%。根据沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(沃克森评报字(2026)第0805号)，包含商誉的资产组纳入评估范围内的账面价值为2,597.06万元，包含商誉资产组可收回金额不低于4,579.16万元，未发生商誉减值情况。

(2)中石讯冷散热科技(东莞)有限公司资产组：采用预计未来现金流量现值的收益法测算预期可收回金额，根据管理层批准的财务预算预计未来5年及永续期现金流量确定，管理层根据历史年度的经营情况、市场竞争及2025年以后年度发展预期预计可实现项目收入情况等因素的综合分析编制财务预算，计算未来现金流量现值时采用的税前折现率为15.05%。根据沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(沃克森评报字(2026)第0832号)，包含商誉的资产组纳入评估范围内的账面价值为4,805.12万元，包含商誉资产组可收回金额不低于人民币6,590.99万元，未发生商誉减值情况。

(十七) 长期待摊费用

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋改造费	8,961,073.32	7,689,403.04	4,535,690.74	1,290,414.54	10,824,371.08
IT网络维护支出	1,527,329.14	82,037.74	836,371.28	-	772,995.60
其他费用	5,160,007.32	3,954,641.83	3,441,509.20	988,504.52	4,684,635.43
合计	15,648,409.78	11,726,082.61	8,813,571.22	2,278,919.06	16,282,002.11



(十八) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	11,952,585.80	1,904,384.74	10,205,374.00	1,624,153.80
资产减值准备	1,021,416.22	153,212.43	1,560,111.68	256,073.86
租赁负债	1,645,324.86	274,925.23	9,054,928.33	2,072,811.50
尚未解锁股权激励摊销	6,756,296.64	1,013,444.50	-	-
内部交易未实现利润	23,662,364.00	3,941,192.59	14,447,200.11	2,203,223.74
非同一控制下企业合并资产评估减值	8,648.57	1,297.30	53,624.44	8,043.68
其他	3,371,920.09	505,788.01	10,738,045.85	1,614,980.49
合计	48,418,556.18	7,794,244.80	46,059,284.41	7,779,287.07

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
交易性金融资产公允价值变动(增加)	8,204,506.85	1,230,676.03	32,975,471.79	4,946,320.77
使用权资产	1,842,061.90	302,127.09	8,900,067.39	2,034,737.01
非同一控制企业合并资产评估增值	21,948,296.52	5,487,074.14	-	-
合计	31,994,865.27	7,019,877.26	41,875,539.18	6,981,057.78

(十九) 其他非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件费用	664,038.54	-	664,038.54	-	-	-
预付工程、设备及装修款	65,647,983.52	-	65,647,983.52	8,422,991.56	-	8,422,991.56
合计	66,312,022.06	-	66,312,022.06	8,422,991.56	-	8,422,991.56



(二十) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	6,600,000.00	14,440,345.52

(二十一) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	78,209,569.03	78,007,322.53

(二十二) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年,下同)	278,167,823.86	288,765,921.67
1-2年	259,168.44	1,642,176.81
2-3年	661,687.98	7,598,210.91
3年以上	205,963.96	326,107.33
合计	279,294,644.24	298,332,416.72

2. 外币应付账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二十三) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
预收房租	25,000.00	25,000.00

(二十四) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	48,752,639.48	15,329,794.16



(二十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	23,365,012.59	218,670,985.93	213,227,652.17	28,808,346.35
(2) 离职后福利—设定提存计划	740,914.15	17,091,562.44	17,380,569.42	451,907.17
(3) 辞退福利	286,317.66	7,260,399.14	6,260,988.36	1,285,728.44
(4) 一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	24,392,244.40	243,022,947.51	236,869,209.95	30,545,981.96

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	22,810,171.00	192,080,035.97	186,783,054.09	28,107,152.88
(2) 职工福利费	151,800.00	10,777,946.62	10,524,441.62	405,305.00
(3) 社会保险费	165,635.94	9,105,986.43	9,079,853.50	191,768.87
其中：医疗保险费	160,846.20	7,870,407.02	7,848,070.44	183,182.78
工伤保险费	3,936.91	640,981.39	638,078.27	6,840.03
生育保险费	852.83	594,598.02	593,704.79	1,746.06
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	47,622.72	6,347,016.91	6,320,520.03	74,119.60
(5) 工会经费和职工教育经费	9,782.93	-	9,782.93	-
(6) 其他短期薪酬	180,000.00	360,000.00	510,000.00	30,000.00
小计	23,365,012.59	218,670,985.93	213,227,652.17	28,808,346.35

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	732,276.42	16,572,819.16	16,863,270.34	441,825.24
(2) 失业保险费	8,637.73	518,743.28	517,299.08	10,081.93
(3) 企业年金缴费	-	-	-	-
小计	740,914.15	17,091,562.44	17,380,569.42	451,907.17



(二十六) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	1,158,332.22	1,519,284.91
城市维护建设税	515,423.86	423,840.65
企业所得税	9,667,034.60	13,359,744.49
房产税	967,230.19	940,912.63
印花税	257,797.85	272,097.43
土地使用税	63,698.33	63,698.33
教育费附加	223,257.93	181,645.98
地方教育附加	148,838.62	121,097.32
代扣代缴个人所得税	682,797.99	581,110.34
其他	666,161.84	17,464.79
合计	14,350,573.43	17,480,896.87

(二十七) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	20,555,815.90	25,764,425.38
合计	20,555,815.90	25,764,425.38

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待付费用	17,224,848.24	19,614,328.81
股权转让款	2,037,444.83	5,659,568.96
押金、保证金	1,049,641.64	145,303.66
个人往来款	243,881.19	345,223.95
小计	20,555,815.90	25,764,425.38



(2)外币其他应付款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,228,009.03	4,763,342.08

(二十九) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	30,553.98	30,116.70
已背书期末未终止确认票据	727,670.58	840,027.80
合计	758,224.56	870,144.50

(三十) 租赁负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
租赁付款额	1,687,362.44	9,389,395.79
减：未确认融资费用	42,037.58	334,467.46
减：重分类至一年内到期的非流动负债	1,228,009.03	4,763,342.08
合计	417,315.83	4,291,586.25

2. 外币租赁负债情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(三十一) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,206,449.01	-	470,736.86	735,712.15	与资产相关

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。



(三十二) 股本

1. 明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	299,509,223.00	-	-	-	-	-	299,509,223.00

(三十三) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,177,598,519.99	-	3,310,613.00	1,174,287,906.99
其他资本公积	-	7,477,609.44	-	7,477,609.44
合计	1,177,598,519.99	7,477,609.44	3,310,613.00	1,181,765,516.43

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

公司于2025年6月12日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，并于2025年6月30日召开公司2025年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于〈公司2025年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈公司2025年员工持股计划管理办法〉的议案》等相关议案，同意公司实施2025年员工持股计划。本员工持股计划的股票来源为公司回购专用账户中的公司A股普通股股票。2025年8月19日，公司回购专用证券账户所持公司股票过户至“北京中石伟业科技股份有限公司—2025年员工持股计划”证券账户，过户股份数量为745,000股，实际收到员工缴纳认购款8,515,350.00元，账面价值为11,820,299.66元，考虑过户手续费，减少资本公积3,310,613.00元。

公司本期实施员工持股计划，根据授予日权益工具公允价值在等待期内分摊确认的股份支付费用，计入资本公积-其他资本公积7,477,609.44元。

(三十四) 库存股

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股	20,438,056.58	15,577,333.68	11,820,299.66	24,195,090.60

2. 其他说明

公司于2025年4月14日召开了第五届董事会第二次会议以及第五届监事会第二次会议，



审议并通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司部分股份，用于实施股权激励或员工持股计划。本期通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 586,000 股，占公司总股本的 0.1957%，截至 2025 年 12 月 31 日，公司股票回购专用证券账户持有公司股份 1,106,000 股，占公司总股本的 0.3693%。

库存股减少情况详见“附注五、（三十三）资本公积”变动情况说明。



(三十五) 其他综合收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 将重分类进损益的其他综合收益	6,732,320.62	3,338,007.19	-	-	-	-	10,070,327.81	
1) 外币财务报表折算差额	6,732,320.62	3,338,007.19	-	-	-	-	10,070,327.81	
合计	6,732,320.62	3,338,007.19	-	-	-	-	10,070,327.81	



(三十六) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	113,638,012.98	14,769,194.66	-	128,407,207.64

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司本期按母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

(三十七) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末数	456,721,194.59	345,830,165.10
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	456,721,194.59	345,830,165.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	338,572,473.12	201,387,773.06
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	14,769,194.66	18,967,762.05
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	193,706,904.95	71,528,981.52
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	586,817,568.10	456,721,194.59

2. 利润分配情况说明

根据公司2025年5月16日2024年度股东大会通过的2024年度利润分配方案，以董事会审议利润分配方案当日的公司总股本扣除公司回购专用证券账户中持股股数后的股本数量298,010,623.00股为基数，每10股派发现金股利6.50元(含税)，合计派发现金股利193,706,904.95元，不送红股，不进行资本公积金转增股本。

本公司2025年度利润分配预案详见本附注“资产负债表日后事项——利润分配情况”。

(三十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况



项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,824,667,339.78	1,163,809,182.52	1,538,635,154.53	1,073,454,610.31
其他业务	10,036,134.61	5,641,431.57	27,649,961.00	8,065,242.61
合计	1,834,703,474.39	1,169,450,614.09	1,566,285,115.53	1,081,519,852.92

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	导热材料		EMI 屏蔽材料	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	-	-	-	-
导热材料	1,790,859,636.07	1,141,349,147.15	-	-
EMI 屏蔽材料	-	-	33,807,703.71	22,460,035.37
其他	-	-	-	-
合计	1,790,859,636.07	1,141,349,147.15	33,807,703.71	22,460,035.37
按商品转让的时间分类				
在某一时间点履行的履约义务	1,790,859,636.07	1,141,349,147.15	33,807,703.71	22,460,035.37
在某一时间段履行的履约义务	-	-	-	-
合计	1,790,859,636.07	1,141,349,147.15	33,807,703.71	22,460,035.37

续上表：

合同分类	其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
导热材料	-	-	1,790,859,636.07	1,141,349,147.15
EMI 屏蔽材料	-	-	33,807,703.71	22,460,035.37
其他	10,036,134.61	5,641,431.57	10,036,134.61	5,641,431.57
合计	10,036,134.61	5,641,431.57	1,834,703,474.39	1,169,450,614.09
按商品转让的时间分类				
在某一时间点履行的履约义务	7,780,997.00	5,447,942.73	1,832,448,336.78	1,169,257,125.25
在某一时间段履行的履约义务	2,255,137.61	193,488.84	2,255,137.61	193,488.84
合计	10,036,134.61	5,641,431.57	1,834,703,474.39	1,169,450,614.09



(三十九) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	5,140,835.80	5,554,443.13
教育费附加	3,675,867.14	3,598,605.44
房产税	3,688,085.25	3,543,856.66
土地使用税	277,204.52	278,261.75
车船税	3,951.37	7,336.87
印花税	1,140,483.05	1,129,793.49
土地增值税	-	5,455,003.12
其他	61,859.52	17,975.69
合计	13,988,286.65	19,585,276.15

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(四十) 销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	17,778,277.17	28,025,360.07
产品宣传费	8,016,862.26	9,989,905.86
业务招待费	410,244.49	856,092.48
办公费	1,336,829.24	1,393,542.50
差旅费、交通费	2,041,492.80	2,726,430.04
折旧、摊销	870,749.22	1,016,513.66
股份支付	961,750.68	-
其他	1,031,512.53	1,222,204.89
合计	32,447,718.39	45,230,049.50

(四十一) 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	69,639,479.25	55,574,406.63
办公费	13,749,981.16	12,756,031.00
折旧、摊销	20,403,849.88	21,315,471.51



项目	本期数	上年数
差旅交通费	3,639,619.78	2,857,665.68
业务招待费	565,352.10	477,629.40
中介机构费	3,079,312.03	2,833,041.77
咨询费	5,260,996.57	6,054,218.36
人事管理费	993,046.13	759,237.03
股份支付	2,813,119.74	-
其他	9,937,422.44	15,565,012.73
合计	130,082,179.08	118,192,714.11

(四十二) 研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	45,182,346.73	45,861,703.93
材料费	24,558,602.74	21,373,834.45
折旧、摊销	6,525,093.58	7,171,479.00
工具费	5,964,726.27	4,110,025.64
办公、差旅费	3,735,296.80	3,588,606.25
检测费	459,262.76	323,386.59
维护费	901,645.59	669,745.07
股份支付	3,173,776.08	-
其他	11,272,391.57	1,254,807.17
合计	101,773,142.12	84,353,588.10

(四十三) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	293,190.32	576,116.19
减：利息收入	3,592,603.54	3,260,877.44
汇兑损益	5,974,110.88	-5,347,975.63
其他	706,379.85	627,861.90
合计	3,381,077.51	-7,404,874.98



(四十四) 其他收益

项目	本期数	上年数
政府补助	2,127,951.11	2,401,615.46
税收减免	3,327,847.69	2,166,721.26
个税手续费返还	193,215.54	434,032.15
合计	5,649,014.34	5,002,368.87

(四十五) 投资收益

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-484,628.04	-304,398.87
处置长期股权投资产生的投资收益	-	6,826,962.67
金融产品取得的投资收益	24,026,304.30	3,626,514.79
合计	23,541,676.26	10,149,078.59

(四十六) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
交易性金融资产	-3,627,910.20	19,091,081.78

(四十七) 信用减值损失

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-2,618,639.91	-5,134,855.27
其他应收款坏账损失	-137,430.05	-74,376.71
合计	-2,756,069.96	-5,209,231.98

(四十八) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,981,983.34	-3,743,723.99



(四十九) 资产处置收益

项目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-7,337,404.41	-2,315,127.90
其中：固定资产	-7,513,221.77	-3,625,210.65
在建工程	-	1,289,526.01
生产性生物资产	-	-
使用权资产	175,817.36	20,556.74
无形资产	-	-
合计	-7,337,404.41	-2,315,127.90

(五十) 营业外收入

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	940,619.59	125,884.27	940,619.59

(五十一) 营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	11,045.00	5,682.00	11,045.00
资产报废、毁损损失	13,484,908.27	9,019,863.60	13,484,908.27
其他	2,265,363.27	2,075,067.50	2,265,363.27
合计	15,761,316.54	11,100,613.10	15,761,316.54

(五十二) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	48,193,593.92	36,726,580.10
递延所得税费用	-5,618,967.69	-467,784.78
合计	42,574,626.23	36,258,795.32

2. 会计利润与所得税费用调整过程



项目	本期数
利润总额	380,247,082.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	57,037,062.34
子公司适用不同税率的影响	-998,697.85
调整以前期间所得税的影响	47,467.08
非应税收入的影响	-2,676,532.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,957,201.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,629,976.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,476,307.69
研发支出加计扣除的影响	-12,598,276.67
税收优惠减免	-14,811,557.72
其他	-228,371.46
所得税费用	42,574,626.23

(五十三) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

(五十四) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年数
政府补助	1,646,086.21	1,935,808.13
房屋租赁收入	1,632,422.22	4,022,463.49
往来款及其他	7,886,430.21	9,810,576.99
合计	11,164,938.64	15,768,848.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
付现成本费用	164,876,128.22	137,934,859.15
往来款及其他	2,339,923.74	166,927.51
合计	167,216,051.96	138,101,786.66



2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
取得子公司收到的现金流量净额	1,164,282.65	-

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
国债逆回购手续费	215.00	2,619.28

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	本期数	上年数
员工持股计划认购款	8,515,350.00	-
未达成员工持股计划股份出售款及分红款	-	19,275,460.40
合计	8,515,350.00	19,275,460.40

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
租赁付款额	5,289,449.76	5,622,407.18
租赁保证金	543,614.10	-
回购股份	15,577,333.68	15,452,535.02
收购少数股东股权	3,056,167.24	2,208,359.32
分红手续费	55,352.06	40,512.49
员工持股计划过户手续费	5,747.68	-
合计	24,527,664.52	23,323,814.01

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,440,345.52	-	12,247,873.23	20,088,218.75	-	6,600,000.00
租赁负债 [注]	9,054,928.33	-	231,974.84	5,289,449.76	2,352,128.55	1,645,324.86
合计	23,495,273.85	-	12,479,848.07	25,377,668.51	2,352,128.55	8,245,324.86

注：租赁负债包含一年内到期的部分。



(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	337,672,456.06	200,549,430.95
加: 资产减值准备	3,981,983.34	3,743,723.99
信用减值损失	2,756,069.96	5,209,231.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,966,905.40	58,580,705.33
使用权资产折旧	4,515,743.08	4,898,271.75
无形资产摊销	3,907,053.39	3,476,384.44
长期待摊费用摊销	8,813,571.22	10,132,553.97
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)	9,515,164.70	-11,720,839.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,240,564.90	9,019,863.60
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,627,910.20	-19,091,081.78
财务费用(收益以“-”号填列)	406,153.25	-2,019,289.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-23,541,676.26	-10,149,078.59
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-14,957.73	-4,174,657.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,585,940.68	3,705,136.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,495,675.29	-9,063,624.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-102,727,651.18	-164,296,647.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-22,377,656.72	167,151,453.10
其他	-36,025.91	-6,082,658.49
经营活动产生的现金流量净额	279,623,991.73	239,868,877.52
(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	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	340,996,991.18	314,281,905.70



项目	本期数	上年数
减：现金的期初数	314,281,905.70	282,803,641.97
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	26,715,085.48	31,478,263.73

2. 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	-
其中：中石讯冷散热科技（东莞）有限公司	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,164,282.65
其中：中石讯冷散热科技（东莞）有限公司	1,164,282.65
取得子公司支付的现金净额	-1,164,282.65

3. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	340,996,991.18	314,281,905.70
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	340,991,693.90	314,267,085.22
可随时用于支付的其他货币资金	5,297.28	14,820.48
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	340,996,991.18	314,281,905.70
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. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	28,795,074.84	24,092,102.24	保证金
存放在管理人处资金	2,339,923.74	-	被监管
预提定期存款利息	62,232.57	7,444.45	尚未到期无法支取
只收不付账户资金	2,978.74	2,976.59	久悬账户
合计	31,200,209.89	24,102,523.28	



(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	31,137,977.32	31,137,977.32	保证金、监管账户、久悬账户	详见“附注五(五十五)4. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况”说明

续上表:

项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	24,095,078.83	24,095,078.83	保证金、久悬户	详见“附注五(五十五)4. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况”说明

(五十七) 外币货币性项目

1. 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	34,566,787.80	7.0288	242,963,038.11
新加坡元	214,179.51	5.4586	1,169,116.82
泰铢	11,786,783.93	0.2225	2,622,782.36
小计			246,754,937.29
应收账款			
其中: 美元	41,080,900.75	7.0288	288,749,435.19
泰铢	43,763.01	0.2225	9,738.10
小计			288,759,173.29
其他应收款			
其中: 美元	204,800.03	7.0288	1,439,498.45
泰铢	4,920,957.94	0.2225	1,095,006.22
新加坡元	15,100.00	5.4586	82,424.86



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
小计			2,616,929.53
应付账款			
其中：美元	3,787,422.23	7.0288	26,621,033.37
泰铢	25,508,168.26	0.2225	5,676,049.90
小计			32,297,083.27
其他应付款			
其中：美元	52,982.55	7.0288	372,403.75
泰铢	15,921,727.13	0.2225	3,542,885.43
小计			3,915,289.18
租赁负债（包含一年内到期部分）			
其中：美元	12,774.35	7.0288	89,788.35
新加坡元	135,584.30	5.4586	740,095.87
小计			829,884.22

2. 境外经营实体说明

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、泰铢为其记账本位币，本期下述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
莱锦发展有限公司	中国香港	美元	主要交易币种
JONES TECH (Thailand) Co., Ltd	泰国	泰铢	经营地法定货币
JONES TECH SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	美元	主要交易币种
JONES TECH (USA), INC.	美国	美元	经营地法定货币及主要交易货币

（五十八）租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	232,358.41



(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数
短期租赁和低价值资产租赁费用	1,806,610.29

(4) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	5,289,449.76
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,618,855.38
支付的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
合计	6,908,305.14

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,255,137.61	-

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期数	上年数
职工薪酬	45,182,346.73	45,861,703.93
材料费	24,558,602.74	21,373,834.45
折旧、摊销	6,525,093.58	7,171,479.00
工具费	5,964,726.27	4,110,025.64
办公、差旅费	3,735,296.80	3,588,606.25
检测费	459,262.76	323,386.59
维护费	901,645.59	669,745.07
股份支付	3,173,776.08	-
其他	11,272,391.57	1,254,807.17
合计	101,773,142.12	84,353,588.10



项目	本期数	上年数
其中：费用化研发支出	101,773,142.12	84,353,588.10
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（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
中石讯冷散热科技(东莞)有限公司	2025.12.01	35,700,000.00	51.00	增资

续上表：

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
中石讯冷散热科技(东莞)有限公司	2025.12.01	[注1]	5,584,569.80	-1,825,533.93	13,604,705.45

[注1]根据本公司总经理办公会决议，本公司之子公司北京中石伟业科技宜兴有限公司（以下简称“宜兴中石”）与中石讯冷散热科技（东莞）有限公司（以下简称“中石讯冷”公司）股东王丰全、张周海、王洪军、邹正于2025年12月2日签署了《北京中石伟业科技宜兴有限公司与王丰全、张周海、王洪军、邹正关于中石讯冷散热科技（东莞）有限公司之增资协议》和《北京中石伟业科技宜兴有限公司与王丰全、张周海、王洪军、邹正关于中石讯冷散热科技（东莞）有限公司之股东协议》。根据上述协议，宜兴中石以人民币3,570万元向中石讯冷增资，其中1,040.82万元计入中石讯冷注册资本，剩余2,529.18万元计入中石讯冷资本公积，增资完成后取得中石讯冷51%的股权。宜兴中石已于2025年12月15日完成支付上述注资款3,570万元，中石讯冷公司于当月11日办妥工商变更登记手续，同时公司于2025年12月初向中石讯冷派驻管理人员，本公司在2025年12月初已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将2025年12月1日确定为购买日，自2025年12月1日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	中石讯冷
—现金	35,700,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-



合并成本	中石讯冷
—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	35,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	31,912,938.22
商誉	3,787,061.78

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	中石讯冷	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	1,164,282.65	1,164,282.65
应收款项	6,514,785.38	6,514,785.38
预付账款	6,800.00	6,800.00
其他应收款	35,761,054.78	61,054.78
存货	11,618,150.71	11,462,673.87
固定资产	14,091,662.59	14,277,752.75
无形资产	22,529,653.93	-
负债：		
应付款项	21,350,169.09	21,350,169.09
应付职工薪酬	1,272,607.46	1,272,607.46
其他流动负债	561,913.33	561,913.33
递延所得税负债	5,624,760.16	-
净资产	62,876,940.00	10,302,659.55
减：少数股东权益	30,964,001.78	10,302,659.55
取得的净资产	31,912,938.22	-

(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

收购标的中石讯冷公司，已经沃克森(北京)国际资产评估有限公司进行评估，并于2025年11月10日出具了《北京中石伟业科技股份有限公司拟对中石讯冷散热科技(东莞)有限



公司增资涉及中石讯冷散热科技（东莞）有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（沃克森评报字（2025）第 2172 号），评估基准日为 2025 年 10 月 31 日。根据该评估报告结果，考虑过渡期损益、递延所得税的影响及本次增资的影响，所收购中石讯冷公司股权的可辨认净资产的公允价值为人民币 31,912,938.22 元。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
北京中石伟业科技无锡有限公司	一级	12,000.00	无锡	无锡	电子元器件研发、制造与销售	100.00		投资设立
北京中石伟业科技宜兴有限公司	一级	61,500.00	宜兴	宜兴	电子元器件研发、制造与销售	100.00		投资设立
无锡中石库洛杰科技有限公司	一级	4,800.00	宜兴	宜兴	电子元器件研发、制造与销售	88.67	11.33	非同一控制下合并
速迈德电子（东莞）有限公司	一级	5,000.00	东莞	东莞	电子元器件研发、制造与销售	100.00		投资设立
中石讯冷散热科技（东莞）有限公司	二级	2,040.82	东莞	东莞	电子元器件研发、制造与销售		51.00	非同一控制下合并
上海安彼太新材料有限公司	一级	1,600.00	上海	上海	电子元器件研发、制造与销售	85.00		投资设立
莱锦发展有限公司	一级	5,191.43 万美元	中国香港	中国香港	电子元器件研发、制造与销售	100.00		投资设立
JONES TECH (Thailand) Co., Ltd	二级	172,158.15 万泰铢	泰国	泰国	电子元器件研发、制造与销售		100.00	投资设立
JONES TECH SINGAPORE PTE. LTD.	一级	880.00 万美元	新加坡	新加坡	电子元器件销售	100.00		投资设立
JONES TECH (USA), INC.	一级	200.00 万美元	美国	美国	电子元器件销售，维护中石科技大客户关系	100.00		投资设立

(1) 本期不存在在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。



(3) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数/本期数	期初数/上年数
联营企业：		
投资账面价值合计	8,164,554.21	8,649,182.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-484,628.04	-304,398.87
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-484,628.04	-304,398.87

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,206,449.01	-	-	470,736.86	-	735,712.15	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	2,127,951.11	2,401,615.46

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的



风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内、香港、新加坡和泰国等地，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以美元、泰铢、新加坡元结算，故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、泰铢）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、租赁负债。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续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方式来达到规避外汇风险的目的。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、泰铢计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于银行短期借款等带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险



本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，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。本公司已根据实际情况制定了信用政策，按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控本公司的信用风险，本公司按照账龄、到期日等要素对本公司的客户资料进行分析以对应收款项余额进行持续监控，确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本公司的应收账款余额前五名占本公司应收款项余额的 53.01%。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

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、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

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：



- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 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。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 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。
- 6) 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。

(3) 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损失准备。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：

1) 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。

2) 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。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况



下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1) 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末数			
	一年以内	一年至五年	五年以上	合计
短期借款	6,600,000.00	-	-	6,600,000.00
应付票据	78,209,569.03	-	-	78,209,569.03
应付账款	279,294,644.24	-	-	279,294,644.24
其他应付款	20,555,815.90	-	-	20,555,815.90
一年内到期的非流动负债	1,261,651.65	-	-	1,261,651.65
其他流动负债	727,670.58	-	-	727,670.58
租赁负债	-	425,710.79	-	425,710.79
金融负债和或有负债合计	386,649,351.40	425,710.79	-	387,075,062.19

续上表：

项目	期初数			
	一年以内	一年至五年	五年以上	合计
短期借款	14,440,345.52	-	-	14,440,345.52
应付票据	78,007,322.53	-	-	78,007,322.53
应付账款	298,332,416.72	-	-	298,332,416.72
其他应付款	25,764,425.38	-	-	25,764,425.38
一年内到期的非流动负债	5,012,361.31	-	-	5,012,361.31
其他流动负债	840,027.80	-	-	840,027.80
租赁负债	-	4,377,034.48	-	4,377,034.48
金融负债和或有负债合计	422,396,899.26	4,377,034.48	-	426,773,933.74

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减



低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日, 本公司的资产负债率为 18.11%(2024 年 12 月 31 日: 19.50%)。

(二) 套期

1. 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
汇率风险	规避外汇市场的风险, 防范汇率大幅波动对公司经营造成不利影响	对该商品购销收付汇进行套期, 根据收付汇金额的一定比例持有外汇合约	签署外汇远期、掉期、期权合同以降低外汇市场风险	公司已建立套期保值业务制度, 持续对套期关系、套期风险管理控制, 锁定商品外汇风险, 以实现预期目标	购买远期结售汇合约对冲汇率波动存在的风险

2. 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
外汇套期	公司开展与日常经营联系密切的外汇衍生品交易, 并严格控制风险, 考虑外汇衍生品交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况, 未应用套期会计。本期暂未开展套期业务。	外汇远期合约按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。

(三) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	42,104,468.00	终止	已经转移了其几乎所有的风险和报酬。保留了其几乎所有的风险和报酬, 包括与其相关的违约风险。
票据背书	应收票据	4,043,241.54	已背书且到期的票据, 终止确认	承兑到期兑付后终止确认
票据背书	应收票据	727,670.58	已背书但尚未到期的票据未终止确认	承兑到期兑付后终止确认
合计		46,875,380.12		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	42,104,468.00	-



十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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			
	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
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	710,021,817.80	-	710,021,817.80
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	710,021,817.80	-	710,021,817.80
① 债务工具投资	-	710,021,817.80	-	710,021,817.80
(2) 应收款项融资	-	354,841.76	-	354,841.76
持续以公允价值计量的资产总额	-	710,376,659.56	-	710,376,659.56

(二) 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

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。公司持续第二层次公允价值计量项目为理财产品、银行承兑汇票，公司按照在计量日活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价，以及在正常报价间隔期间可观察的利率或收益率曲线等确定公允价值。

(三) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况



公司的控股股东及实际控制人为自然人股东吴晓宁、叶露夫妇及二人之子 HAN WU (吴憾) 合计持股 41.90%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注“在其他主体中的权益——在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
苏州墨锋新材料科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
东莞市讯冷热传科技有限公司	子公司中石讯冷少数股东控制的公司
北京中石正旗技术有限公司[注]	实控人在过去 12 个月内曾担任公司董监高
杭州盛景晨晖股权投资合伙企业(有限合伙)	公司实际控制人控制的公司

注：北京中石正旗技术有限公司作为本公司关联方披露的期间为 2024 年 8 月至 2025 年 4 月。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
东莞市讯冷热传科技有限公司	接受劳务	市场价	202,316.31	-	不适用	-
东莞市讯冷热传科技有限公司	采购商品	市场价	8,000.00	-	不适用	-
北京中石正旗技术有限公司	采购商品	市场价	384,722.50	4,000,000.00	否	405,378.93
北京中石正旗技术有限公司	采购资产	市场价	1,769.91			-
合计			596,808.72			405,378.93

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
-------	--------	------	-----	-----



关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
北京中正旗技术有限公司	销售商品	市场价	874,305.23	950,024.50
北京中正旗技术有限公司	电费	市场价	60,551.99	19,996.14
北京中正旗技术有限公司	资产出售	市场价	513.20	26,981.18
东莞市讯冷热传科技有限公司	销售商品	市场价	4,480,067.31	-
东莞市讯冷热传科技有限公司	销售材料	市场价	30,653.40	-
东莞市讯冷热传科技有限公司	加工费	市场价	81,769.91	-
合计			5,527,861.04	997,001.82

2. 关联租赁情况

(1) 公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
北京中正旗技术有限公司	房屋	733,944.96	990,825.70

(2) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
东莞市讯冷热传科技有限公司	房屋	198,584.00	-	-	-

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	18
在本公司领取报酬人数	12	18
报酬总额(万元)	1,101.71	964.28

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	东莞市讯冷热传科技有限公司	11,986,656.35	239,733.13	-	-
	北京中正旗技术有限	-	-	1,146,811.95	22,936.24



项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	公司				
(2) 预付账款					
	苏州墨锋新材料科技有限公司	1,200,000.00	-	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	北京中正旗技术有限公司	-	162,960.03
	东莞市讯冷热传科技有限公司	2,041,635.38	-
(2) 其他应付款			
	东莞市讯冷热传科技有限公司	408,900.31	-

十三、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

1. 公司于2025年6月12日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，并于2025年6月30日召开公司2025年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于〈公司2025年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2025年员工持股计划管理办法〉的议案》等相关议案，同意公司实施2025年员工持股计划（以下简称“员工持股计划”或“本员工持股计划”），并授权董事会办理与本次持股计划相关的事宜。

本公司于2025年8月19日完成员工持股计划股票的非交易过户工作，过户股份数量为745,000股，员工认购价格为11.43元/股。

本员工持股计划的存续期为36个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划所获标的股票自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满12个月、24个月，每批解锁的标的股票比例分别为50%、50%，各批次具体归属比例和数量根据公司业绩指标和持有人考核结果计算确定。存续期届满时如未展期本员工持股计划自行终止。

2. 根据公司《2025年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司2025年限制性股票



激励计划（以下简称“本激励计划”）规定的首次授予条件已经成就，根据公司 2025 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2025 年 6 月 30 日召开第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2025 年 6 月 30 日为首次授予日，向符合条件的 68 名激励对象授予 81.00 万股限制性股票，授予价格为 11.43 元/股。

本激励计划首次及预留授予的限制性股票的各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属比例
第一个归属期	自相应授予之日起 12 个月后的首个交易日起至相应授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个归属期	自相应授予之日起 24 个月后的首个交易日起至相应授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

在上述约定期间内未归属的限制性股票或因未达到归属条件而不能申请归属的该期限限制性股票，不得归属，作废失效。

（二）股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	585,000	7,537,725.00	-	-
销售人员	200,000	2,577,000.00	-	-
研发人员	660,000	8,504,100.00	-	-
制造人员	110,000	1,417,350.00	-	-
合计	1,555,000	20,036,175.00	-	-

续上表：

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-
销售人员	-	-	-	-
研发人员	-	-	-	-
制造人员	-	-	-	-
合计	-	-	-	-



2. 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
管理人员			限制性股票 11.43 元/股；员工持股计划 11.43 元/股	一年期 6 个月/两年期 18 个月
销售人员			限制性股票 11.43 元/股；员工持股计划 11.43 元/股	一年期 6 个月/两年期 18 个月
研发人员			限制性股票 11.43 元/股；员工持股计划 11.43 元/股	一年期 6 个月/两年期 18 个月
制造人员			限制性股票 11.43 元/股；员工持股计划 11.43 元/股	一年期 6 个月/两年期 18 个月

(三) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价、授予行权价格、历史波动率、无风险收益率、股息率
对可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层最佳估计数
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	7,477,609.44

(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
管理人员	2,813,119.74	-
销售人员	961,750.68	-
研发人员	3,173,776.08	-
制造人员	528,962.94	-
合计	7,477,609.44	-

(五) 本期以股份支付换取服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	7,477,609.44
----------------	--------------



十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

公司无应披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）利润分配情况

根据公司2026年4月27日第五届董事会第十次会议议案，拟以2025年12月31日公司总股本299,509,223股扣除公司回购专用证券账户中的股份1,106,000股后的股份数298,403,223股为基数，向全体股东每10股派发现金红利7.4元人民币（含税），合计派发现金红利约220,818,385.02元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。

十六、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

（二）分部信息

本公司主要业务为生产和销售导热材料、屏蔽材料等。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。各项业务的风险和报酬紧密相连，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织机构、管理要求和内部报告制度。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本附注“合并财务报表项目注释——营业收入、营业成本的分解信息”之说明。

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2025年1月1日，期末系指2025年12月31日；本期系指2025年度，上年系指2024年度。金额单位为人民币元。



(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)	110,283,473.07	112,423,219.12
其中:半年以内(含半年)	110,251,579.67	112,353,864.50
半年至1年(含1年)	31,893.40	69,354.62
1-2年	-	-
2-3年	-	20,192.90
3年以上	-	-
合计	110,283,473.07	112,443,412.02

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	110,283,473.07	100.00	2,309,481.08	2.09	107,973,991.99
其中:信用风险组合	109,538,508.31	99.32	2,309,481.08	2.11	107,229,027.23
中石科技内部关联方往来	744,964.76	0.68	-	-	744,964.76
合计	110,283,473.07	100.00	2,309,481.08	2.09	107,973,991.99

续上表:

种类	期初数				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	112,443,412.02	100.00	2,517,833.99	2.24	109,925,578.03
其中:信用风险组合	112,179,360.91	99.77	2,517,833.99	2.24	109,661,526.92
中石科技内部关联方往来	264,051.11	0.23	-	-	264,051.11
合计	112,443,412.02	100.00	2,517,833.99	2.24	109,925,578.03

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款



组合计提项目：信用特征组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	105,581,477.86	2,111,629.56	2.00
逾期1年以内(含1年)	3,957,030.45	197,851.52	5.00
逾期1-2年	-	-	-
逾期2-3年	-	-	-
逾期3年以上	-	-	-
小计	109,538,508.31	2,309,481.08	2.11

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,517,833.99	-186,096.83	-	22,256.08	-	2,309,481.08
小计	2,517,833.99	-186,096.83	-	22,256.08	-	2,309,481.08

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	22,256.08

5. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	23,245,156.98	-	23,245,156.98	21.08	464,903.14
第二名	9,001,253.39	-	9,001,253.39	8.16	261,049.53
第三名	7,291,686.70	-	7,291,686.70	6.61	145,833.74
第四名	7,000,520.13	-	7,000,520.13	6.35	140,010.41
第五名	6,583,852.43	-	6,583,852.43	5.97	131,677.05
小计	53,122,469.63	-	53,122,469.63	48.17	1,143,473.87

(二) 其他应收款

1. 明细情况



项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	150,000,000.00	-	150,000,000.00
其他应收款	19,901,772.82	17,805,756.32	2,096,016.50
合计	169,901,772.82	17,805,756.32	152,096,016.50

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	150,000,000.00	-	150,000,000.00
其他应收款	19,771,526.68	17,360,805.43	2,410,721.25
合计	169,771,526.68	17,360,805.43	152,410,721.25

2. 应收股利

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
北京中石伟业科技无锡有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00

3. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	428,913.78	418,913.78
个人承担社保	109,870.84	123,004.92
借款及备用金	-	4,103.99
单位往来款	19,362,988.20	19,225,503.99
小计	19,901,772.82	19,771,526.68

(2) 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)	257,355.05	19,757,180.38
其中：半年以内(含半年)	257,355.05	1,231,676.39
半年至1年(含1年)	-	18,525,503.99



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年	19,630,071.47	-
2-3年	-	14,346.30
3年以上	14,346.30	-
小计	19,901,772.82	19,771,526.68

(3) 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	小计
	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	10,920.46	-	17,349,884.97	17,360,805.43
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	-144.77	-	445,095.66	444,950.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	10,775.69	-	17,794,980.63	17,805,756.32

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----



		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他	
中石科技内部 关联方往来	17,349,884.97	445,095.66	-	-	-	17,794,980.63
信用风险组合	10,920.46	-144.77	-	-	-	10,775.69
小计	17,360,805.43	444,950.89	-	-	-	17,805,756.32

(5) 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	-

(6) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 数
第一名	合并范围内关 联方往来款	19,225,503.99	1-2年	96.60	17,349,884.97
第二名	押金、保证金	290,904.64	1-2年	1.46	5,818.09
第三名	押金、保证金	100,000.00	1-2年	0.50	2,000.00
第四名	个人承担社保	96,366.76	半年以内	0.48	1,927.34
第五名	押金、保证金	14,346.30	3-4年	0.07	286.92
小计		19,727,121.69		99.11	17,359,917.32

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	1,151,571,524.27	13,600,000.00	1,137,971,524.27
对联营、合营企业投资	8,164,554.21	-	8,164,554.21
合计	1,159,736,078.48	13,600,000.00	1,146,136,078.48

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	791,542,194.78	13,600,000.00	777,942,194.78
对联营、合营企业投资	8,649,182.25	-	8,649,182.25
合计	800,191,377.03	13,600,000.00	786,591,377.03



2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数 (账面价值)	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
北京中石伟业科技无锡有限公司	122,900,040.00	-	2,933,339.04	-
北京中石伟业科技宜兴有限公司	335,900,000.00	-	183,680,875.10	-
无锡中石库洛杰科技有限公司	78,310,269.21	-	-	78,310,269.21
速迈德电子(东莞)有限公司	50,000,000.00	-	240,437.70	-
上海安彼太新材料有限公司	-	13,600,000.00	-	-
茉锦发展有限公司	171,158,276.71	-	193,745,466.86	-
JONES TECH SINGAPORE PTE. LTD.	5,675,993.00	-	57,739,480.00	-
JONES TECH (USA), INC.	13,997,615.86	-	-	-
小计	777,942,194.78	13,600,000.00	438,339,598.70	78,310,269.21

续上表:

被投资单位名称	本期变动		期末数 (账面价值)	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
北京中石伟业科技无锡有限公司	-	-	125,833,379.04	-
北京中石伟业科技宜兴有限公司	-	-	519,580,875.10	-
无锡中石库洛杰科技有限公司	-	-	-	-
速迈德电子(东莞)有限公司	-	-	50,240,437.70	-
上海安彼太新材料有限公司	-	-	-	13,600,000.00
茉锦发展有限公司	-	-	364,903,743.57	-
JONES TECH SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	63,415,473.00	-
JONES TECH (USA), INC.	-	-	13,997,615.86	-
小计	-	-	1,137,971,524.27	13,600,000.00

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
苏州墨锋新材料科技有限公司	8,649,182.25	-	-	-	-484,628.04	-



续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(2) 联营企业						
苏州墨锋新材料科技有限公司	-	-	-	-	8,164,554.21	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	367,931,853.59	298,069,503.86	486,971,316.88	395,146,380.33
其他业务	2,614,167.81	326,809.00	23,113,153.63	673,076.43
合计	370,546,021.40	298,396,312.86	510,084,470.51	395,819,456.76

(五) 投资收益

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	150,000,000.00	153,369,143.71
权益法核算的长期股权投资收益	-484,628.04	-304,398.87
处置长期股权投资产生的投资收益	-17,431,406.91	10,627,330.68
金融产品取得的投资收益	42,344,706.07	4,356,897.45
合计	174,428,671.12	168,048,972.97

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：



项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,755,729.60	-
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	2,127,951.11	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	20,398,394.10	-
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	-1,402,371.76	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	368,243.85	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	2,373,586.32	-
少数股东损益影响额(税后)	11,381.60	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-2,016,724.07	-



(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.2042	1.1364	1.1349
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.3007	1.1431	1.1417

北京中石伟业科技股份有限公司

2026年4月27日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强,高峰

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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。(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)



登记机关

2026年02月12日



仅供中汇会审[2028]7953号报告使用



证书序号: 0019879

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:

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 高峰

主任会计师: 高峰

经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 1999年12月28日设立, 2013年12月4日转制



仅供中汇会审[2028]7953号报告使用



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

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名
Name

性别
Gender

证书编号
Certificate Number

会员类别
Membership Category

入会时间
Date of Issue



吴定

330000141972

执业会员

2009-12-28

说明:

1. 会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批, 确认其会员身份的凭证, 每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
2. 注册会计师应当加入注册会计师协会, 成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时, 应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
3. 会员证仅限本人使用, 不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2009年12月28日制发





姓名	闫志波
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989年2月12日
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit	
记分号码	150426198902120533
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：330000140204
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年6月18日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

