

公司代码：605399

公司简称：晨光新材

江西晨光新材料股份有限公司 2025年半年度报告

重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 本半年度报告未经审计。

四、 公司负责人丁冰、主管会计工作负责人陆建平及会计机构负责人（会计主管人员）周凡声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

不适用

六、 前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述，不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、 是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、 是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、 重大风险提示

公司已在本报告中详细描述存在的风险因素，敬请查阅“第三节管理层讨论与分析”之“五、其他披露事项”之“（一）可能面对的风险”中的内容。

十一、 其他

适用 不适用

目录

第一节	释义	4
第二节	公司简介和主要财务指标	4
第三节	管理层讨论与分析	7
第四节	公司治理、环境和社会	21
第五节	重要事项	23
第六节	股份变动及股东情况	36
第七节	债券相关情况	41
第八节	财务报告	42

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	经现任法定代表人签名和公司盖章的本次半年报全文和摘要。
	报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
本公司、公司、晨光新材	指	江西晨光新材料股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	江西晨光新材料股份有限公司章程
公司董事会	指	江西晨光新材料股份有限公司董事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
交易所	指	上海证券交易所
本期、报告期、报告期内	指	2025年1月1日至2025年6月30日
实际控制人	指	丁建峰及其家庭成员虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿
控股股东、建丰投资	指	江苏建丰投资有限公司
香港诺贝尔	指	香港诺贝尔高新材料有限公司
皓景博瑞	指	江苏皓景博瑞园林绿化工程有限公司
晨丰投资	指	湖口县晨丰投资管理合伙企业（有限合伙）
功能性硅烷	指	通常将主链为-Si-O-C-结构的有机硅小分子统称为功能性硅烷。按用途分类可以分为硅烷偶联剂和交联剂
硅烷偶联剂	指	一类具有特殊结构的低分子有机硅化合物，能够使两种不同性质的材料偶联起来，从而改善材料的各种性能。广泛运用在橡胶、塑料、填充复合材料、涂料、粘合剂和密封剂等方面
中间体	指	原材料合成至最终产品过程中的通用半成品，可由中间体经过不同后续反应形成不同最终产品
氯化氢	指	HCl，气体，公司主要用来生产三氯氢硅
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	江西晨光新材料股份有限公司
公司的中文简称	晨光新材
公司的外文名称	Jiangxi Chenguang New Materials Company Limited
公司的外文名称缩写	Chenguang New Materials
公司的法定代表人	丁冰

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	梁秋鸿	冯依樊
联系地址	江苏省南京市江宁区金源路8号2幢8楼	江苏省南京市江宁区金源路8号2幢8楼
电话	025-86199510	025-86199510
传真	025-87787689	025-87787689
电子信箱	jiangxichenguang@cgsilane.com	jiangxichenguang@cgsilane.com

三、基本情况变更简介

公司注册地址	江西省九江市湖口县金砂湾工业园
公司注册地址的历史变更情况	未变更
公司办公地址	江西省九江市湖口县金砂湾工业园
公司办公地址的邮政编码	332500
公司网址	www.cgsilane.com
电子信箱	jiangxichengguang@cgsilane.com
报告期内变更情况查询索引	不适用

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《上海证券报》
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	江西晨光新材料股份有限公司证券部
报告期内变更情况查询索引	不适用

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	晨光新材	605399	未变更

六、其他有关资料

□适用 √不适用

七、公司主要会计数据和财务指标**(一) 主要会计数据**

单位：元币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	517,324,265.22	577,301,180.56	-10.39
利润总额	-680,642.41	50,376,326.93	-101.35
归属于上市公司股东的净利润	-4,289,889.53	41,924,918.27	-110.23
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	-34,641,434.47	22,502,980.48	-253.94
经营活动产生的现金流量净额	-743,721.47	-15,048,270.75	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	2,174,156,056.32	2,204,127,679.58	-1.36
总资产	3,294,211,856.36	3,404,366,421.50	-3.24

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.01	0.13	-107.69
稀释每股收益(元/股)	-0.01	0.13	-107.69
扣除非经常性损益后的基本每股收益	-0.11	0.07	-257.14

(元/股)			
加权平均净资产收益率(%)	-0.19	1.89	减少2.08个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-1.57	1.02	减少2.59个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

本期较上年同期增减(%)说明:

(1)基本每股收益、稀释每股收益及扣除非经常性损益后的基本每股收益较上年同期分别下降107.69%、107.69%、257.14%，利润总额、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同期分别下降101.35%、110.23%、253.94%，其主要原因系因行业竞争加剧导致产品销售单价及销售毛利额较去年同期下降、计提的资产减值损失较上年同期增加、闲置资金管理收益较上年同期减少、子公司分别处于投产初期和建设期所产生的相关费用较上年同期增加。

(2)加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率较上年同期分别减少2.08个百分点、减少2.59个百分点，其主要原因系净利润下降所致。

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(一)同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(二)同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(三)境内外会计准则差异的说明:

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位:元币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
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	-732,859.56	
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	33,496,885.01	
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	3,160,000.52	
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	-126,425.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	103,269.36	
减：所得税影响额	5,549,324.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	30,351,544.94	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、存在股权激励、员工持股计划的公司可选择披露扣除股份支付影响后的净利润

适用 不适用

单位：元币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本期比上年同期 增减(%)
扣除股份支付影响后的净利润	-2,132,878.67	45,761,428.98	-104.66

十一、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

公司的主营业务为功能性硅烷及其他硅基新材料的研发、生产和销售，主要产品为功能性硅烷。根据中国证监会2012年10月26日颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为制造业中的化学原料和化学制品制造业（C26）。按照《国民经济行业分类与代码》

（GB/T4754-2017）分类，公司所属行业为“化学原料和化学制品制造业”（C26）下的“有机化学原料制造”（C2614）。

功能性硅烷应用广泛，下游行业包括橡胶制品、建筑、纺织、汽车、造纸、涂料、医药医疗等，其行业景气度与外部宏观经济环境，特别是下游行业需求存在正相关关系，没有明显的季节性周期变化。

我国功能性硅烷行业正处于成长期向成熟期过渡的关键阶段。根据公开数据显示，2024年中国功能性硅烷产量约40.14万吨，超全球总产量的70%，中国全年需求量约27.25万吨，同比增长接近10%。这种增量扩张与存量优化并行的产业格局，正推动行业进入深度调整期。

新能源、复合材料等下游领域持续扩容，带动常规硅烷产品需求稳定增长。光伏、半导体等新兴应用场景的拓展，刺激企业加速开发特种硅烷产品。应用端的多元化使产品技术标准逐步统一，生产工艺成熟度显著提升，推动行业向高端化、集约化方向演进。供给侧在经历二十年深度整合后，产能向头部企业集中趋势明显。头部企业通过构建一体化产能，实现成本控制与市场响应双优化，与之形成对比的是，中小企业普遍面临研发投入不足、产品链单薄的困境，设备迭代压力与盈利空间压缩形成恶性循环，年退出率呈现上升态势。预计未来行业将呈现“马太效应”。具备全产业链协同能力和持续创新储备的企业，可通过技术外溢和规模效应构筑护城河。2025年下半年，预计行业集中度将进一步提高，产品结构单一、年产能低的企业生存空间将更加紧缩，最终形成技术主导、集约发展的成熟产业格局。

公司是国内功能性硅烷行业中产业链最为完整的企业之一，产品涉及功能性硅烷基础原料、中间体和成品，产品线齐全，拥有硅氢加成反应高效催化技术、连续自动化生产技术、氯化氢气体干法直接回收技术等功能性硅烷核心生产技术，客户涵盖胶黏剂、轮胎、橡胶、涂料、新能源及复合材料等行业，综合市场竞争力较强。

报告期内公司新增重要非主营业务的说明

适用 不适用

二、经营情况的讨论与分析

1、销售和市场情况分析

报告期内，公司所在行业竞争加剧，公司管理团队根据市场行情，结合行业供给、库存、下游客户需求等情况，分产品、分类别地灵活推进销售和市场工作：

（1）产供销战略协同，主导产品持续领跑

报告期内，公司持续强化产供销协同机制，实施动态调价策略，快速响应市场需求变化。围绕核心业务领域，重点布局下游高景气赛道，深化与战略客户的协同合作。核心硅烷产品销量同比增加，产品市场份额依然保持行业相对领先地位。

（2）构建客户中心型组织，提升服务效能

报告期内，公司推进信息化平台升级，实现生产、研发、客户管理系统的进一步协同布局，通过“区域+行业”双线服务体系，提升了客户的满意度。根据公司顾客满意度调查，均分达到97.38分，公司将持续深化客户中心型组织，进一步提升服务效能。

（3）加速海外布局，优化全球化运营机制

报告期内，公司加速推进海外业务布局，通过优化全球销售渠道网络结构，持续推进重点区域海外仓储部署，有效提升公司的国际业务配套能力。

2、生产情况分析

报告期内，公司优化生产运营体系，继续保持安全生产零事故记录，智能监测系统与全员责任制实现隐患全闭环处置，积极实施动态库存调控，实现产需高效衔接，供应稳定性有效提升，完成三废全流程达标排放，并进入国家级绿色工厂名录。

报告期内，公司积极推进新建项目的建设和新投产项目的产能释放工作。其中，公司全资子公司宁夏晨光新材料有限公司所建设的“年产 30 万吨硅基及气凝胶新材料项目”的项目一期已处于正式生产阶段。公司全资子公司安徽晨光新材料有限公司所建设的“年产 30 万吨功能性硅烷项目”一期已于 8 月初达到试生产条件。

3、研发情况分析

报告期内，公司在功能性硅烷领域，紧密围绕客户需求，不断开发新型功能性硅烷、优化反应工艺路线，同步持续加大产品的下游应用研究；在气凝胶领域，公司持续开展适用于新能源、建筑和工业保温领域产品的研究，持续开展气凝胶生产工艺技术研究，加大气凝胶粉末在涂料、建筑保温等领域的应用研究；在特种有机硅产品上，公司继续在特种硅树脂、表面功能化有机硅材料等方面开展研究工作，部分产品的实验室样品已通过客户验证，为后续产业化奠定基础。总体来说，公司主要围绕有机硅产业链，在新型有机硅小分子产品和有机硅聚合物产品持续研究，在生产工艺上继续往绿色化方向改进，同时，开展下游应用研究，为公司未来发展不断寻找新的机会。同时，公司稳步推进数字化研发协同体系建设，完成研发信息化的深度整合，实现市场需求导向下的技术预研与产品开发全流程贯通。截至 2025 年 6 月 30 日，公司共有 56 个研发项目正在实施，分别处于小试、中试等不同阶段。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

三、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

（一）技术与工艺优势

报告期内，公司主要围绕有机硅产业链，在新型有机硅小分子产品和有机硅聚合物产品开展持续性的研究，在生产工艺上继续往绿色化方向改进，同时，开展下游应用研究，为公司未来发展不断寻找新的机会。截至 2025 年 6 月 30 日，公司已拥有与功能性硅烷生产相关的有效授权专利与技术成果登记共 94 项，其中：36 项发明专利、38 项实用新型专利，20 项技术（工艺）被江西省科学技术厅确认为“江西省科学技术成果”。公司始终重视科技创新，截至目前已先后被认定为国家企业技术中心、国家博士后工作站、江西省功能性硅烷工程研究中心、江西省有机硅烷偶联剂技术创新中心、省级企业技术中心等多个技术研发平台资质。

（二）循环经济和全产业链发展优势

公司以“绿色环保、循环发展”为核心理念，历经多年的持续创新，构建起功能性硅烷领域全产业链体系，形成从基础原料、中间体到终端产品的产品矩阵。依托自主开发的循环生产工艺，公司持续推进三大战略基地的协同建设：铜陵基地聚焦功能性硅烷基本盘，巩固氨基硅烷、环氧基硅烷、乙烯基硅烷等优势品类；江西基地在有机硅领域横向扩张产业链；宁夏基地着力打造硅基新材料产业集群。随着三大基地陆续达产，预期将形成基础产品规模化、特种产品高端化、新材料产业化的梯次发展格局，为业绩持续增长注入强劲动能，为公司打下价值扩增的基础。

（三）客户与渠道优势

公司依托二十年的技术积累和服务经验，形成质量把控、产品研发与资源整合相结合的核心优势，长期为全球涂料、新能源材料、复合材料及轮胎制造企业提供支持。截至 2025 年 6 月 30 日，公司合作客户已超过 6,000 家，报告期内新增 300 余家合作伙伴，并在海外设立新仓库，拓展销售新渠道。公司产品覆盖高性能材料生产、环保轮胎添加剂等重点领域。通过“需求对接-方案设计-使用指导”的完整服务体系，公司建立了快速响应机制，订单处理效率进一步提升，定制化产品模式不断优化，该模式帮助公司与下游大客户构建稳定合作关系，通过组建联合技术团队进一步推进产品可持续化发展战略。

（四）品质管控体系优势

公司始终践行“为客户创造价值，超越客户期望”的质量方针，坚持以质取胜，做强产品质量和服务质量，坚定不移地走高质量发展路线。做好全面质量管理体系的建设，不断完善和规范质量管理制度的执行。高度重视对产品质量的管控，通过对生产过程的严格控制，严把产品质量关，不断提升公司的市场竞争力。公司通过了 IATF16949 质量管理体系、ISO9001 质量管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系、ISO14001 环境管理体系、ISO5001 能源管理体系等多个体系认证。

四、报告期内主要经营情况

报告期内，公司实现营业收入 51,732.43 万元，较上年同期下降 10.39%；归属于上市公司股东的净利润-428.99 万元，较上年同期下降 110.23%；扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润-3,464.14 万元，较上年同期下降 253.94%；每股收益-0.01 元，较上年同期下降 107.69%；扣除非经常性损益后每股收益-0.11 元，较上年同期下降 257.14%；加权平均净资产收益率为-0.19%，较上年同期减少 2.08 个百分点；扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率-1.57%，较上年同期减少 2.59 个百分点。

（一）主营业务分析

1、财务报表相关科目变动分析表

单位：元币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	517,324,265.22	577,301,180.56	-10.39
营业成本	454,342,505.29	491,328,388.45	-7.53
销售费用	13,610,545.56	13,505,686.02	0.78
管理费用	38,738,575.81	32,831,785.06	17.99
财务费用	-412,234.21	-16,588,737.80	不适用
研发费用	24,532,431.56	24,337,886.99	0.80
经营活动产生的现金流量净额	-743,721.47	-15,048,270.75	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-61,699,337.93	-282,948,313.61	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	72,221,402.74	232,536,320.59	-68.94
其他收益	35,250,653.54	26,399,233.32	33.53
投资收益（损失以“-”号填列）	2,439,483.95	236,023.53	933.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	720,516.57	-106,596.98	不适用
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-936,528.47	-508,869.79	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,199,022.88	-2,960,089.80	不适用
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-173,595.41	不适用
营业外收入	345,531.75	61,098.88	465.53
营业外支出	1,204,816.91	907,418.17	32.77
所得税费用	3,660,664.41	8,521,609.65	-57.04

营业收入变动原因说明：主要系受市场情况影响，本期平均销售单价下降所致；

营业成本变动原因说明：主要系本期原材料单价下降所致；

管理费用变动原因说明：主要系安徽晨光新材料有限公司“年产 30 万吨功能性硅烷项目”投资建设前期费用（如人工成本等）增加所致；

财务费用变动原因说明：主要是本期闲置资金管理收益减少及利息支出增加所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期购买原材料及支付税款减少、收到政府补助金额增加所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期收到“到期理财产品”的投资款较上年同期增加所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期取得银行借款金额减少及支付开具银行汇票保证金增加所致；

其他收益变动原因说明：主要系本期政府补助增加所致；

投资收益（损失以“-”号填列）变动原因说明：主要系本期闲置资金的理财收益增加所致；

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）变动原因说明：主要系本期闲置资金理财产品及远期外汇合约，在资产负债表日按会计准则确认的公允价值变动损益增加所致；

信用减值损失（损失以“-”号填列）变动原因说明：主要系本期应收账款计提坏账增加所致；

资产减值损失（损失以“-”号填列）变动原因说明：主要系本期计提存货跌价损失增加所致；

资产处置收益（损失以“-”号填列）变动原因说明：主要系本期无资产处置收益；

营业外收入变动原因说明：主要系本期处理废品收入及收到赔款收入增加所致；

营业外支出变动原因说明：主要系本期处置非流动资产报废损失增加所致；

所得税费用变动原因说明：主要系本期利润总额减少所致。

2、本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1、资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上年期末变动比例(%)	情况说明
交易性金融资产	70,357,000.00	2.14	241,715,110.74	7.10	-70.89	主要系闲置资金理财产品到期所致
衍生金融资产	78,838.07	0.00			不适用	系资产负债表日对尚未到期的远期外汇合约按公允价值计量产生的损益而确认
其他非流动资产	28,311,737.79	0.86	20,839,896.53	0.61	35.85	主要系预付项目设备及基建款增加所致
衍生金融负债			188,056.39	0.01	-100.00	系资产负债表日对尚未到期的远期外汇合约按公允价值计量产生的损益而确认
应付票据	43,136,116.52	1.31	150,591,813.22	4.42	-71.36	主要系使用银行承兑汇票结算减少所致

应付职工薪酬	21,686,600.50	0.66	32,622,006.31	0.96	-33.52	主要系本期计提年终奖较2024年累计数减少所致
应交税费	6,153,916.10	0.19	9,250,910.48	0.27	-33.48	主要系本期末应交企业所得税较上年期末减少所致
其他应付款	44,939,348.59	1.36	20,003,906.53	0.59	124.65	主要系本期宣告分配的现金股利尚未支付所致
一年内到期的非流动负债	21,399,500.83	0.65	13,078,726.90	0.38	63.62	主要系一年内到期的长期借款本金增加所致
租赁负债	892,677.68	0.03	1,317,649.95	0.04	-32.25	主要系按期支付租金所致
其他综合收益	512,422.76	0.02	-239,235.12	-0.01	不适用	主要系海外子公司外币财务报表折算差额所致
专项储备	2,894,517.22	0.09	600,897.63	0.02	381.70	主要系本期计提安全生产费用未使用完所致

其他说明

无

2、境外资产情况

适用 不适用

(1). 资产规模

其中：境外资产14,153,743.90（单位：元币种：人民币），占总资产的比例为0.43%。

(2). 境外资产占比较高的相关说明

适用 不适用

其他说明

无

3、截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

截至本期末，货币资金受限金额为38,323,256.38元、应收款项融资受限金额为7,324,810.14元、应收票据受限金额为1,838,050.00元，合计47,486,116.52元，为银行承兑汇票及银行保函开具而提供的保证资产。

截至本期末，已背书或已贴现未到期的应收票据金额为124,346,978.93元。

4、其他说明

适用 不适用

本期期末，存放在境外的款项总额为人民币8,369,173.79元。

(四) 投资状况分析

1、对外股权投资总体分析

适用 不适用

本报告期内，公司对外股权投资主要如下：

1、2025年3月，公司新设立全资子公司 Chenguang Chemical America co.,Ltd（中文名称：晨光化学美国有限公司），注册资本20万美元，持股比例100%，截至2025年6月30日已实际出资20万美元。

2、2025年1月，公司对宁夏晨光新材料有限公司增加注册资本5,000万元，增资后注册资本15,000万元，持股比例100%，截至2025年6月30日已实际出资15,000万元

(1). 重大的股权投资

适用 不适用

(2). 重大的非股权投资

适用 不适用

公司于2022年1月27日披露了《晨光新材关于拟签订项目投资协议的公告》（公告编号：2022-006），公司拟投资建设“13.5万吨硅基新材料及2.5万吨钛、钴基新材料项目”（暂定名，最终名称以在政府部门备案为准）。2022年4月8日公司披露了项目进展情况《关于签署国有建设用地使用权出让合同暨对外投资进展的公告》（公告编号：2022-012）。项目已购置土地208,014.48平方米，土地使用权购买金额为3,925.22万元（不含契税）。2022年4月11日公司经湖口县发展和改革委员会备案登记为“年产21万吨硅基新材料及0.5万吨钴基新材料项目”（项目统一代码为：2204-360429-04-01-417584）。目前该项目在按照既定计划有序推进。

公司于2020年12月8日披露了《关于拟签订项目投资协议的公告》（公告编号：2020-026），公司拟投资建设“年产30万吨功能性硅烷项目”（与最终在政府部门备案名称一致）。2022年9月20日公司披露了项目进展情况《晨光新材关于全资子公司签署国有建设用地使用权出让合同暨对外投资进展的公告》（公告编号：2022-047）。项目已购置土地263,916.09平方米，土地使用权购买金额为9,554.00万元（不含契税）。目前该项目在按照既定计划有序推进。

公司于2022年4月30日披露了《晨光新材关于拟签订项目投资协议的公告》（公告编号：2022-025），公司拟投资建设“年产30万吨硅基及气凝胶新材料项目”（与最终在政府部门备案名称一致）。2022年10月26日公司披露了项目进展情况《晨光新材关于全资子公司签署国有建设用地使用权出让合同暨对外投资进展的公告》（公告编号：2022-048）。截至2023年12月31日，该项目累计已购置土地230,680.70平方米（其中：2023年3月17日新增购置土地32,850.70平方米）、土地使用权累计购买金额（不含契税）为2,062.69万元（其中，2023年3月17日新增购置金额为281.69万元）。2024年7月，一期已达到试生产条件。目前该项目在按照既定计划有序推进。

2024年5月，公司“年产2.3万吨特种有机硅材料项目”中的“气凝胶”及其相关产品已通过安全设施竣工验收，符合安全生产许可发证要求。公司收到江西省应急管理厅换发的《安全生产许可证》，公司本次换发《安全生产许可证》，标志着募投项目取得关键阶段性进展。详情参见2024年5月31日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于募投项目进展的公告》（公告编号：2024-043）。2025年2月，公司的募投项目“年产2.3万吨特种有机硅材料项目”整体已通过安全设施竣工验收，符合安全生产许可发证要求，并收到江西省应急管理厅换发的《安全生产许可证》。详情参见2025年2月8日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于募投项目进展的公告》（公告编号：2025-004）。

(3). 以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
衍生工具	-188,056.39	73,585.07				-193,309.39		78,838.07
应收款项融资	95,014,956.91				159,836,759.69	180,212,075.15		74,639,641.45
交易性金融资产	241,715,110.74	646,931.50			140,000,000.00	312,005,042.24		70,357,000.00
合计	336,542,011.26	720,516.57			299,836,759.69	492,023,808.00		145,075,479.52

说明：衍生工具期初期末正数余额代表“衍生金融资产”、负数余额代表“衍生金融负债”。

证券投资情况

□适用 √不适用

证券投资情况的说明

□适用 √不适用

私募基金投资情况

□适用 √不适用

衍生品投资情况

√适用 □不适用

(1). 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

√适用 □不适用

单位：万元币种：美元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初账面价值	本期公允价值变动损益(万元人民币)	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末账面价值	期末账面价值占公司报告期末净资产比例(%)
外汇远期合约	181.73	181.73	7.36		487.44	541.56	127.61	0.42
合计	181.73	181.73	7.36		487.44	541.56	127.61	0.42
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	公司衍生金融工具由远期购汇合约形成，根据会计准则的要求，公司将套期保值业务相关的套期工具(衍生品)按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定作为交易性金融资产/负债进行会计处理，不适用《企业会计准则第24号—套期会计》的相关规定。本期无重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	为进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范外汇汇率波动风险，增强财务稳健性，公司以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，对外销收到的外汇开展远期结售汇等交易业务，业务规模均在批准额度内，具备明确的业务基础。报告期内，公司前述合约计入当期损益的金额合计为38.97万元人民币(其中计入本期公允价值变动损益7.36万元、计入投资收益31.61万元)。							
套期保值效果的说明	为有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，增强公司财务稳健性，公司开展了与日常经营需求相关的外汇套期保值业务，从而达到相互风险对冲并实现套期保值的目的，减少汇率波动对公司业绩的影响。外汇套期合约大部分时点能达到锁定业务合同利润的目标，但遇到外币汇率上升时，难以享受到外币汇率上升的收益。							
衍生品投资资金来源	自有资金。							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明(包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等)	具体内容详见2024年8月17日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)及公司指定信息披露媒体上披露的《关于开展外汇衍生品交易业务的公告》(公告编号:2024-050)。							
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	公司对外汇衍生品合约公允价值的分析使用资产负债表日建设银行市场报价作为合约的公允价值。							
涉诉情况(如适用)	无							
衍生品投资审批董事会公告披露日期(如有)	2024年8月17日							
衍生品投资审批股东会公告披露日期(如有)	不适用							

说明：1、表中初始投资金额为公司签署的外汇合约在2025年1月1日结余未到期的最大风险敞口；期初及期末账面价值为公司签署外汇合约剩余未到期的最大风险敞口；报告期内购入金额为报告期内公司新签署外汇合约的最大风险敞口；报告期内售出金额为外汇合约报告期内到期时对应部分的最大风险敞口。
2、期末账面价值占公司报告期末净资产比例计算过程中，美元合约金额以2025年6月30日美元对人民币汇率1:7.1586折算。

(2). 报告期内以投机为目的的衍生品投资

□适用 √不适用

其他说明

公司于2024年8月15日召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于开展外汇衍生品交易业务的议案》，同意公司及合并报表范围内子公司根据实际经营需要，开展总额不超过9,000万美元（或其他等值货币）的外汇衍生品交易业务，期限为董事会审议通过之日起12个月内有效，在上述额度内可循环滚动使用。详情参见2024年8月17日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于开展外汇衍生品交易业务的公告》（公告编号：2024-050）。

截至本公告披露日，公司在上述额度范围内开展外汇衍生品交易业务。公司衍生金融工具由远期外汇合约形成，根据会计准则的要求，公司将外汇衍生品交易业务按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定进行会计处理，不适用《企业会计准则第24号—套期会计》的相关规定。

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

主要子公司及对公司净利润影响达10%以上的参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
江苏晨光偶联剂有限公司	子公司	化工产品销售（不含许可类化工产品）；表面功能材料销售；新型有机活性材料销售；新型催化材料及助剂销售；高性能密封材料销售；高品质合成橡胶销售；工程塑料及合成树脂销售；高性能纤维及复合材料销售；铸造用造型材料销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料销售；耐火材料销售；非金属矿及制品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术推广服务；新材料技术研发；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	5,180,000.00	28,921,827.28	24,663,070.45	21,004,688.41	541,462.80	512,800.81

安徽晨光新材料有限公司	子公司	化工产品（除危化品）生产、销售，专用化学产品（除危化品）制造、销售，合成材料（除危化品）制造、销售，新型催化材料及助剂销售，表面功能材料销售，炼油、化工生产专用设备销售，固体废物治理，新材料技术推广服务，工程和技术研究和试验发展，化工原料及产品、新材料、工业自动化技术领域的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。	200,000,000.00	835,343,823.35	155,382,118.79	2,841,756.78	-15,056,929.38	-15,053,087.21
宁夏晨光新材料有限公司	子公司	化工产品生产（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；新型催化材料及助剂销售；表面功能材料销售；炼油、化工生产专用设备销售；固体废物治理；新材料技术推广服务；新材料技术研发；工程和技术研究和试验发展；非食用盐销售（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）。	150,000,000.00	528,200,328.49	77,239,223.25	10,515,042.48	-27,551,470.55	-27,550,970.55
湖口晨光非金属新材料有限公司	子公司	非金属矿物制品制造，非金属矿及制品销售，塑料包装箱及容器制造，塑料制品销售，货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	20,000,000.00	55,835,368.31	20,895,061.84	17,689,853.88	142,387.02	141,830.22
Chenguang Chemical GmbH（中文名称晨光化学有限责任公司）	子公司	贸易，货物进出口；特别是化学产品和化学原料，技术服务、技术咨询和其他相关活动	7,782,800.00	12,723,348.24	7,048,266.29	84,880.13	-532,803.13	-532,940.74

司)								
----	--	--	--	--	--	--	--	--

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
Chenguang Chemical America co.,Ltd (中文名称:晨光化学美国有限公司)	新设立	2025年3月在美国特拉华州注册成立,本期营业收入为0元、净利润为-1,328.35元

其他说明

适用 不适用

(七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、其他披露事项

(一) 可能面对的风险

√适用 □不适用

1、宏观经济波动及下游产能过剩风险

公司主营业务功能性硅烷及其他硅基新材料的研发、生产与销售。功能性硅烷作为一种重要且用途广泛的助剂，对提高材料性能有至关重要的作用，广泛应用于复合材料、橡胶加工、胶黏剂、塑料、涂料及表面处理等领域。功能性硅烷行业发展与宏观经济和下游建筑材料、电子、汽车、纺织、塑料、玻璃纤维、新能源等行业的发展状况密切相关。功能性硅烷的生产、经营，受行业产能和下游需求影响较大。当宏观经济处于下行阶段，下游需求降低，产能过剩时，行业发展随之放缓，整个功能性硅烷行业的盈利水平或将受到不利影响，市场端的需求减少，也可能导致公司经营业绩受到不利影响。

2、市场竞争加剧风险

随着行业一体化程度不断上升，功能性硅烷企业新增产能及扩产升级加速，功能性硅烷市场竞争激烈，产业集群集聚进一步升级，公司一方面面临因激烈的市场竞争导致的行业整体产能大幅增加，供过于求形成不良竞争，进而导致公司难以保证销售稳步增长的风险，另一方面也可能出现客户资源流失、市场份额下降的风险。

3、原材料价格波动风险

公司主要产品的原材料占公司生产成本比重较高，若原材料价格出现大幅波动，而公司不能有效地将原材料价格上涨的压力转移到客户或不能通过技术创新抵消成本上涨的压力，又或在原材料价格波动过程中未能做好存货管理，都将会对公司的经营业绩产生不利影响。

4、安全生产风险

公司部分产品及其生产过程中使用的部分原材料为危险化学品，且部分工序存在高温或高压生产环境，存在一定安全生产风险。报告期内，公司严格遵守国家有关安全生产的法律法规，制定了安全生产制度，购建了安全生产设施，在生产过程中积累了丰富的安全生产经验，未发生重大安全生产事故。尽管公司一贯高度重视安全生产，制定了严格的安全操作规程，但如果员工违反安全操作规程，导致温度、浓度及压力等指标不符合生产工艺控制指标，或者因设备老化失修，可能会发生安全事故，从而对生产经营带来不利影响。

5、国际贸易摩擦和地区冲突带来的风险

公司的境外客户主要集中在北美、欧洲、东亚等区域。若公司主要客户所在国家或地区实施加征关税等贸易保护主义政策，或国际政治经济环境、国际供求关系、国际市场价格变化等不可控因素发生不利波动，可能对公司经营业绩产生不利影响。

6、区域供应链“近岸化”风险

随着全球供应链重构加速，“近岸化”已成为欧美等经济体应对地缘政治、成本波动和 ESG 压力的核心策略，如欧美等市场推动供应链本土化，企业可能面临海外市场份额挤压。

7、汇率波动风险

汇率的波动可能导致利润缩水，特别是在国际贸易环境不稳定的情况下，汇率的剧烈波动会增加财务风险。若美元、欧元等主要结算货币的剧烈震荡，可能直接冲击企业成本与利润。

(二) 其他披露事项

√适用 □不适用

关于“提质增效重回报”行动方案推进情况的中期报告：

为贯彻《国务院关于加强监管防范风险推动资本市场高质量发展的若干意见》（国发〔2024〕10号），落实中国证监会《上市公司监管指引第10号——市值管理》要求，2024年12月，公司结合自身战略规划，制定“提质增效重回报”专项行动方案。面对日益激烈的行业竞争格局，公司上下直面挑战、顶住压力，扎实推进“行动方案”各项措施落地，现将行动方案中期推进情况报告如下：

一、聚焦主营主业，着力提质增效

公司经营团队专注于主营业务。报告期内，公司继续积极推进新建项目的建设和新投产项目的产能释放工作。其中，宁夏厂区所建设的项目一期处于正式生产阶段。安徽厂区所建设的项目一期已于2025年8月初达到试生产条件。同时，公司聚焦业务基本盘的稳定，2025年上半年，市场竞争加剧，但公司产品销售数量仍同比增长。在复杂的市场环境下，公司继续加速推进海外销售工作，通过优化全球销售渠道网络结构，持续推进重点区域海外仓储部署，有效提升了公司的国际业务配套能力。后续，公司将加强市场研判和分析，强化生产、研发和营销各环节的协同合作，以提质增效为目标，确保各项工作部署的有效落实。

二、保障股东权益，维护共享成果

提升投资者回报能力，增强投资者获得感。公司高度重视投资者权益，实施积极、持续稳定的利润分配政策，最近三个会计年度现金分红比例达到60.97%，我们始终践行股东利益优先原则，未来也将延续“高成长+高分红”双轮驱动策略，为投资者创造更可持续的价值回报。

三、提高信披质量，优化投资者关系

公司始终重视与投资者的互动交流，系统推进投资者关系管理的各项工作，认真落实监管机构工作要求，以良好沟通传递价值，展现经营成果和投资价值，树立良好形象。2025年上半年召开业绩说明会1次，投资者交流会1次，每月按时更新投资者问答列表，积极回复互动e平台投资者留言，积极、认真接听投资者电话，建立“快速响应、分层对接”的互动机制，并通过多元渠道的良性互动，及时反馈投资者诉求，保障投资者知情权与参与权。自从上海证券交易所实施信息披露工作评价办法以来，公司信息披露评级均达到良好水平。同时，为展现公司在可持续发展方面的实践与成果，增进投资者对公司长期价值的理解与认同，公司已连续两年主动披露ESG（环境、社会及治理）报告。

四、规范公司治理，强化风险管理

为进一步完善公司治理结构，更好地促进公司规范运作，根据《中华人民共和国公司法》等相关法律、法规、规范性文件的规定，结合公司实际情况，修订、新增《股东会议事规则》《董事会议事规则》等多项制度，促进公司治理体系构建更科学、运行更高效。扎实推进董事会决策的科学性和有效性。公司后续也将进一步完善内部控制和治理体系，自上而下强化合规建设。结合《公司法》的修订和最新的监管要求，适时对《公司章程》等实施细则和相关内控制度进行修订，以确保制度指导的有效性，增强风险管理和控制能力。

五、强化“关键少数”责任，提升履职水平

公司高度重视控股股东、董事、监事和高级管理人员等“关键少数”的职责履行与风险防控。控股股东严格按照法律规定行使其股东权利，履行相应义务，确保不存在超越股东会直接或间接干预公司决策及经营活动的行为。2025年上半年公司召开1次年度股东会、1次临时股东会，对独立董事的独立性发表了专项意见，组织董监高对于新规则和监管要求进行及时的学习和讨论。公司承诺不断提升治理水平，持续强化“关键少数”的责任，通过多种渠道及时向其传递最新政策法规，持续提高其履职能力，切实维护广大投资者特别是中小投资者的合法权益。

第四节 公司治理、环境和社会

一、 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

二、 利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	不适用
每 10 股派息数(元)（含税）	不适用
每 10 股转增数（股）	不适用
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

三、 公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

事项概述	查询索引
2025年4月24日，公司召开了第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的议案》，上述议案提交董事会审议前已经董事会薪酬与考核委员会审议通过。由于公司第一个解除限售期解除限售条件未成就，所以公司决定回购注销当期不得解除限售的限制性股票合计456,000股。上述股份已于2025年6月27日完成注销。	具体内容详见公司于2025年4月26日在上海证券交易所官方网站（www.sse.com.cn）披露的《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的公告》（公告编号：2025-021），于2025年6月25日在上海证券交易所官方网站（www.sse.com.cn）披露的《关于股权激励限制性股票回购注销实施公告》（公告编号：2025-025）。

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

2025年4月24日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于调整2024-2026年员工持股计划之首期员工持股计划受让价格的议案》，该议案提交董事会审议前已经董事会薪酬与考核委员会审议通过。鉴于公司已实施完成2023年年度权益分派方案，根据《2024-2026年员工持股计划（草案）》的相关规定，对受让价格进行调整，由6.23元/股调整为6.13元/股。具体内容详见公司于

2025年4月26日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于调整2024-2026年员工持股计划之首期员工持股计划受让价格的公告》（公告编号：2025-019）。

2025年4月24日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于2024-2026年员工持股计划之首期员工持股计划第一个锁定期解锁条件未成就的议案》，该议案提交董事会审议前已经董事会薪酬与考核委员会审议通过。具体内容详见公司于2025年4月26日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于2024-2026年员工持股计划之首期员工持股计划第一个锁定期解锁条件未成就的公告》（公告编号：2025-018）。由于公司2024-2026年员工持股计划第一个解锁期解锁条件未成就，所以需回购注销2024-2026年员工持股计划持有人已获授但不得解锁的股份合计660,032股。具体内容详见公司于2025年6月25日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于回购注销2024-2026年员工持股计划部分股份的提示性公告》（公告编号：2025-026）。上述股份已于2025年7月14日完成注销，具体内容详见公司于2025年7月10日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于回购注销2024-2026年员工持股计划部分股份的实施公告》（公告编号：2025-028）。

其他激励措施

适用 不适用

四、 纳入环境信息依法披露企业名单的上市公司及其主要子公司的环境信息情况

适用 不适用

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（个）		2
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	江西晨光新材料股份有限公司	http://qyhjxxylpl.sthjt.jiangxi.gov.cn:15004
2	宁夏晨光新材料有限公司	https://222.75.41.50:10958/

其他说明

适用 不适用

五、 巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

2025年上半年，公司积极响应国家巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴战略，将社会责任融入企业经营发展，致力于通过产业帮扶、公益支持等方式，助力乡村地区经济发展与社会进步，推动乡村产业振兴、人才振兴、生态振兴，为实现共同富裕贡献力量。

报告期内，公司通过江西省民建同心思源基金会帮扶湖口县：双钟镇（洋港社区、钟山社区），马影镇（水产场、观桥村），凰村镇（凰村社区、花园村、四官村），城山镇（东庄村、东港社区），流泗镇东风村，张青乡（长塘村），流芳乡沙港村，均桥镇（文联社区、兰亭村、文新村、象山村、江桥社区、罗垅村、桂垅村、均桥村），大垅乡联丰村，付垅乡（凰山村、水车村），马影镇观桥村，舜德乡兰新村等共计37万元，用于各村脱贫、扶贫产业、乡村振兴、农村环境治理、村部基础设施建设、公益活动场所等建设。

第五节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿，控股股东建丰投资，实际控制人控制的香港诺贝尔和晨丰投资	附注一	附注一	是	附注一	是	不适用	不适用
	股份限售	董事、监事、高级管理人员荆斌、徐国伟、葛利伟、徐达理、孙志中、乔玉良、虞中奇	附注二	附注二	是	附注二	是	不适用	不适用
	其他	股东建丰投资、香港诺贝尔、皓景博瑞	附注三	附注三	是	附注三	是	不适用	不适用
	解决同业竞争	控股股东建丰投资、实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿	附注四	附注四	否	附注四	是	不适用	不适用
	解决关联交易	控股股东建丰投资、实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿、香港诺贝尔、皓景博瑞	附注五	附注五	否	附注五	是	不适用	不适用
	其他	控股股东建丰投资、实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿、董事、高级管理人员	附注六	附注六	是	附注六	是	不适用	不适用
与股权激励相关的承诺	其他	公司及全体董事、监事、所有激励对象	附注七、	附注七、附注八、附注九	否	附注七、附注八、附注九	是	不适用	不适用

			附注八、附注九						
--	--	--	---------	--	--	--	--	--	--

附注一：公司实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿，控股股东建丰投资，实际控制人控制的香港诺贝尔和晨丰投资承诺：

(1)自公司股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理本方已直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

(2)所持股票在锁定期满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价；若公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价（期间公司如有分红、派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项，则作除权除息处理），或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，持有公司股票的锁定期自动延长 6 个月。

(3)上述承诺不因本人不再作为公司控股股东或者职务变更、离职等原因而终止。

(4)除前述锁定期外，本人在公司担任董事或高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的 25%。本人在离职后半年内，不转让或委托他人管理本人所持有的公司股份。

附注二：公司董事、监事、高级管理人员的荆斌、徐国伟、葛利伟、徐达理、孙志中、乔玉良、虞中奇承诺：

(1)自公司股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本方已直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

(2)担任董事的荆斌、徐国伟和担任高级管理人员的乔玉良、虞中奇承诺其所持股票在锁定期满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价；若公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价（期间公司如有分红、派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项，则作除权除息处理），或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，持有公司股票的锁定期自动延长 6 个月。

(3)上述承诺不因本人职务变更、离职等原因而终止。

(4)除前述锁定期外，本人在公司担任董事、监事或高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的 25%。本人在离职后半年内，不转让或委托他人管理本人所持有的公司股份。

附注三：公司股东建丰投资、香港诺贝尔、皓景博瑞承诺：

(1)本方作为持有公司 5%以上股份的股东，将严格履行公司首次公开发行股票招股说明书披露的股票锁定承诺；在本方所持公司股份锁定期届满后，本方减持公司的股份应符合相关法律法规及上海证券交易所的相关规则要求，减持方式包括但不限于二级市场集中竞价交易方式、大宗交易方式、协议转让方式等。本方在 3 个月内通过证券交易所集中竞价交易减持股份的总数，不得超过公司股份总数的 1%；本方减持公司股份的价格根据当时的二级市场价格确定，并应符合相关法律法规及上海证券交易所的规则要求；本方将根据相关法律法规及上海证券交易所规则，结合证券市场情况、公司股票走势及公开信息、本方需要等情况，自主决策、择机减持；本方通过证券交易所集中竞价减持公司股份，由公司在减持前 15 个交易日予以公告减持计划；本方通过除证券交易所集中竞价以外的方式减持公司股份，由公司在减持前 3 个交易日予以公告减持计划，并按照上海证券交易所的规则及时、准确、完整地履行信息披露义务。

(2)如果未履行上述承诺事项，本方将在发行人股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向公司的其他股东和社会公众投资者道歉；如果未履行上述承诺事项，本方持有公司股票的锁定期限自动延长6个月；如果未履行上述承诺事项，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本方将依法赔偿投资者损失。

附注四：公司控股股东建丰投资、实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿承诺：

(1)本方控制的公司或其他组织中，不存在从事与公司及其控股子公司相同或相似的业务，不存在同业竞争。

(2)本方控制的公司或其他组织将不在中国境内外以任何形式从事与公司及其控股子公司现有相同或相似业务，包括不在中国境内外投资、收购、兼并与公司及其控股子公司现有主要业务有相同或相似的业务的公司或者其他经济组织。

(3)若公司及其控股子公司今后从事新的业务领域，则本方控制的公司或其他组织将不在中国境内外以控股方式，或以参股但拥有实质控制权的方式从事与公司及其控股子公司新的业务领域有相同或相似的业务活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与发行人及其控股子公司今后从事的新业务有相同或相似的业务的公司或者其他经济组织。

(4)若本方控制的公司或其他组织出现与公司及其控股子公司有相同或相似的经营业务情况时，公司及其控股子公司有权以优先收购或委托经营的方式将相同或相似的业务集中到公司及其控股子公司经营。

(5)本方承诺不以公司及其控股子公司实际控制人的地位谋求不正当利益，进而损害公司及其控股子公司其他股东的权益。

(6)如因本方控制的公司或其他组织违反上述声明与承诺而导致公司及其控股子公司的权益受到损害的，则本方同意向公司及其控股子公司承担相应的损害赔偿责任。

附注五：公司控股股东建丰投资、实际控制人丁建峰、虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿及持有本公司5%以上股份的股东香港诺贝尔、皓景博瑞承诺：

(1)本公司/本人及控制的企业保证尽可能避免与晨光新材及其子公司发生关联交易。

(2)如果未来本公司/本人及控制的企业与晨光新材及其子公司发生难以避免的关联交易，本公司/本人承诺将遵循市场公平、公开、公正的原则，依法签订协议，履行合法程序，按照有关法律、法规和上海证券交易所有关规则及时进行信息披露和办理有关报批程序，保证关联交易价格具有公允性；保证不利用关联交易非法转移晨光新材及其子公司的资金、利润，不利用关联交易损害晨光新材及其子公司的利益。

(3)除非本公司/本人不再为晨光新材之股东/实际控制人，本承诺始终有效。若本公司/本人违反上述承诺给晨光新材及其他股东造成损失，全部损失将由本公司/本人承担。

附注六：稳定公司股价的预案

1、稳定股价措施的启动条件和停止条件

启动条件：公司股票自上市之日起三年内，若出现连续20个交易日公司股票收盘价均低于公司上一个会计年度未经审计的每股净资产（每股净资产=合并财务报表中归属于母公司所有者权益合计÷年末公司股份总数，下同）情形时（若因除权除息等事项致使上述股票收盘价与公司上一个会计年度未经审计的每股净资产不具可比性的，上述股票收盘价应做相应调整，下同），启动稳定股价措施。

停止条件：在稳定股价措施实施期间，如出现连续10个交易日公司股票收盘价均高于公司上一个会计年度未经审计的每股净资产，公司将停止实施稳定股价措施，直至再次触发稳定股价预案的启动条件。稳定股价措施实施后，公司的股权分布应仍符合上市条件。

2、稳定股价的具体措施

当上述启动股价稳定措施的条件成就时，公司将在5日内召开董事会审议稳定股价具体方案，明确该等具体方案的实施期间，并在30日内召开股东大会审议稳定股价具体方案，并在审议通过该等方案后的5个交易日内启动稳定股价具体方案的实施。公司及有关方将依序采取部分或全部措施稳定公司股价：①公司回购股票；②控股股东、实际控制人增持公司股票；③公司董事（独立董事除外）、高级管理人员增持公司股票。上述稳定股价措施的具体内容如下：

（1）公司回购股票

公司将根据《上市公司回购社会公众股份管理办法（试行）》《关于上市公司以集中竞价交易方式回购股份的补充规定》和《关于支持上市公司回购股份的意见》等相关法律法规的规定向社会公众股东回购公司部分股票，同时保证回购结果不会导致公司的股权分布不符合上市条件。公司回购股份的资金为自有资金，回购股份的价格不超过公司上一个会计年度末经审计的每股净资产，回购股份的方式为集中竞价交易方式、要约方式或证券监督管理部门认可的其他方式。但如果股份回购方案实施前公司股价已经不再满足启动股价稳定措施条件的，可不再继续实施该方案。

若某一个会计年度内公司股价多次触发稳定股价启动条件的，公司将继续按照上述稳定股价预案执行，并遵循以下原则：单次用于回购股份的资金金额不高于公司上一个会计年度经审计的归属于母公司股东净利润的20%，单一会计年度用于稳定股价的回购资金累计不超过公司上一个会计年度经审计的归属于母公司股东净利润的40%。超过上述标准的，有关股价稳定措施在当年度不再继续实施。但如下一会计年度继续出现需启动股价稳定措施的情形时，公司将继续按照上述原则执行稳定股价预案。

（2）控股股东、实际控制人增持公司股票

如公司回购股份的稳定股价措施实施完毕后，公司股价仍未达到稳定股价预案的停止条件，控股股东和实际控制人应在公司稳定股价措施实施完毕之日起5个交易日内公告增持公司股票方案并启动实施。控股股东、实际控制人增持公司股票应符合《上市公司收购管理办法》及《上市公司股东及其一致行动人增持股份行为指引》等法律法规的条件和要求。

若某一个会计年度内公司股价多次触发稳定股价启动条件的，控股股东、实际控制人将继续按照上述稳定股价预案执行，并遵循以下原则：单次用于增持股票的资金总额不低于200万元，单一会计年度用于增持股票的资金总额不超过1,000万元。超过上述标准的，有关股价稳定措施在当年度不再继续实施。但如下一会计年度继续出现需启动股价稳定措施的情形时，控股股东、实际控制人将继续按照上述原则执行稳定股价预案。

（3）公司董事（独立董事除外）、高级管理人员增持公司股票

在公司回购股份、控股股东和实际控制人增持股份均已实施完毕后，公司股价仍未达到稳定股价预案的停止条件，公司董事（独立董事除外）、高级管理人员应在上述回购、增持方案实施完毕后5个交易日内公告增持方案并通过交易所集中竞价方式增持公司股份。董事和高级管理人员增持公司股票应符合《上市公司收购管理办法》及《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》等法律法规的条件和要求。

若某一个会计年度内公司股价多次触发稳定股价启动条件的，董事（独立董事除外）、高级管理人员将继续按照上述稳定股价预案执行，并遵循以下原则：单次用于增持股票的资金总额不低于其最近一个会计年度从公司领取的税后薪酬/津贴额的20%；单一会计年度用于增持股票的资金总额不超过其最近一个会计年度从公司领取的税后薪酬/津贴额的50%。超过上述标准的，有关股价稳定措施在当年度不再继续实施。但如下一会计年度继续出现需启动股价稳定措施的情形时，董事（独立董事除外）、高级管理人员将继续按照上述原则执行稳定股价预案。

3、稳定公司股价预案的约束措施

公司未采取稳定股价的具体措施，将在股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉。公司控股股东、实际控制人未采取稳定股价的具体措施，将在股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉；如果未采取稳定股价的具体措施，将在前述事项发生之日起停止从公司领取薪酬或获得现金分红，同时其持有的公司股份将不得转让，直至采取相应的股价稳定措施并实施完毕时为止。

公司董事（独立董事除外）和高级管理人员未采取稳定股价的具体措施，将在公司股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉；如果未采取稳定股价的具体措施，其将在前述事项发生之日起停止从公司领取薪酬或获得现金分红，同时其持有的公司股份将不得转让，直至采取相应的股价稳定措施并实施完毕时为止。

附注七：与股权激励相关的承诺

(1)承诺不为激励对象依本次激励计划获取有关限制性股票提供贷款、贷款担保以及其他任何形式的财务资助；

(2).承诺单独或合计持有公司5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女未参与本激励计划。

附注八：与股权激励相关的承诺

本公司及全体董事、监事保证本激励计划及其摘要不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

附注九：与股权激励相关的承诺

本公司所有激励对象承诺，公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由本激励计划所获得的全部利益返还公司。

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内，公司及控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

2023年8月18日，公司第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十五次会议审议通过《关于签订房屋租赁协议暨关联交易的议案》，为满足公司日常办公需要，经公司与关联人丁建峰协商一致，公司拟向关联方丁建峰继续租赁房屋用于办公，租赁期限自2023年8月15日至2026年8月14日，年租金为1,399,800.00元。关联董事丁建峰、丁冰回避表决。本次关联交易事项在董事会审批权限范围内，无需提交公司股东大会审议。详细内容请见《关于签订房屋租赁协议暨关联交易的公告》（公告编号：2023-028）。

十一、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

(二) 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）															
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）															
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计															
报告期末对子公司担保余额合计（B）															
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）															
担保总额占公司净资产的比例(%)															
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）															
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															
上述三项担保金额合计（C+D+E）															
未到期担保可能承担连带清偿责任说明															
担保情况说明															

(三) 其他重大合同

□适用 √不适用

十二、募集资金使用进展说明

√适用 □不适用

(一) 募集资金整体使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	募集资金到位时间	募集资金总额	募集资金净额(1)	招股书或募集说明书中募集资金承诺投资总额(2)	超募资金总额(3) =(1)-(2)	截至报告期末累计投入募集资金总额(4)	其中：截至报告期末超募资金累计投入总额(5)	截至报告期末募集资金累计投入进度(%) (6) =(4)/(1)	截至报告期末超募资金累计投入进度(%) (7) =(5)/(3)	本年度投入金额(8)	本年度投入金额占比(%) (9) =(8)/(1)	变更用途的募集资金总额
首次公开发行股票	2020年7月29日	60,536.00	56,013.27	56,013.27	不适用	30,127.94	不适用	53.79	不适用	3,830.71	6.84	39,698.98
合计	/	60,536.00	56,013.27	56,013.27	/	30,127.94	/	53.79	/	3,830.71	6.84	39,698.98

其他说明

□适用 √不适用

(二) 募投项目明细

√适用 □不适用

1、募集资金明细使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	项目名称	项目性质	是否为招股书或者募	是否涉及变更	募集资金计划投资总	本年投	截至报告期末累计投入募集资金总	截至报告期末累计投入进度	项目达到预定可使用状态日期	是否已	投入进	投入进	本年实现的效益	本项目已实现的效益	项目可行性是否发生	节余金
--------	------	------	-----------	--------	-----------	-----	-----------------	--------------	---------------	-----	-----	-----	---------	-----------	-----------	-----

			集说明书中的承诺投资项目	投向	额 (1)	入金额	额 (2)	(%) (3)= (2)/(1)		结项	度是否符合计划的进度	度未达计划的具体原因		或者研发成果	重大变化, 如是, 请说明具体情况	额
首次公开发行股票	年产6.5万吨有机硅新材料技改扩能项目	生产建设	是	是, 此项目未取消, 调整募集资金投资总额	7,600		10,765.66	141.65 (注4)	2023年12月 (注5)	是	是	不适用	9,516.78 (注6)	32,773.27	是 (注1)	0
首次公开发行股票	功能性硅烷开发与应用研发中心建设项目	其他	是	是, 此项目未取消, 调整募集资金投资总额	201.02		201.02	100.00	不适用	是	是	不适用	不适用	不适用	是(注2)	0
首次公开发行股票	补充流动资金	补流还贷	是	否	8,513.27		8,517.88	100.05 (注4)	不适用	是	是	不适用	不适用	不适用	否	0
首次公开发行股票	年产2.3万	生产建设	否	是, 此项目	3,698.98(注3)		4,007.14	108.33 (注4)	2025年2月 (注7)	是	是	不适	2,676.36 (注6)	2,676.36 (注6)	否	0

股票	吨特种有机硅材料项目			为新项目								用				
首次公开发行股票	年产21万吨硅基新材料及0.5万吨钴基新材料项目	生产建设	否	是,此项目为新项目	36,000	3,830.71	6,636.24	18.43	2026年12月(注8)	否	否	详见注8	不适用	不适用	否	
合计	—	—	—	—	56,013.27	3,830.71	30,127.94	53.79	—	—	—	—	12,193.14	35,449.63	—	

注1：功能性硅烷市场格局发生较大的变化，不同产品市场需求差异较大。公司根据产品发展战略和市场需求变动情况，调整了年产6.5万吨有机硅新材料技改扩能项目的产品方案，相应项目投资总额由61,870万元调减至11,173万元，募集资金承诺投资总额由43,600万元调减至7,600万元。公司“年产21万吨硅基新材料及0.5万吨钴基新材料项目”产品是近年来产品研发产业化的重要举措，也是公司发展战略的重要组成部分，使用年产6.5万吨有机硅新材料技改扩能项目的尚未使用募集资金中的36,000万元投入“年产21万吨硅基新材料及0.5万吨钴基新材料项目”，有利于提高公司募集资金的使用效率，提高公司整体的核心竞争力，加快公司的产业布局，更符合整体行业环境变化趋势及公司未来发展需要，为公司和股东创造更大效益。上述变更业经公司2022年4月21日第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十次会议，2022年5月18日召开的2022年年度股东大会决议通过。详情参见2022年4月23日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于变更部分募集资金投资项目的公告》（公告编号：2022-018）。

注2：公司规划的“功能性硅烷开发与应用研发中心建设项目”原计划主要是建设高水平的研发团队和研发平台，开展产品行业应用研究，开发新产品和新技术，为公司持续发展提供技术保障。变更主要基于如下理由：（1）公司已于2021年对现有研发中心进行了改造升级，现有的设备设施可以满足公司对合成、工艺技术研究的需求。（2）公司将根据实际发展情况和战略规划利用自筹资金对研发技术进行投入、建设功能性硅烷开发与应用研发中心，本次变更不影响公司对研发技术的持续投入。（3）本次变更投入的“年产2.3万吨特种有机硅材料项目”是公司布局的功能性硅烷产业链延伸项目，项目产品符合市场需求，目前该项目建设的需求更为紧迫，公司优先使用募集资金投入该项目，项目可更快地产生经济效益，提高募集资金使用效率。综合考虑公司目前经营发展战略及业务发展布局，为进一步提高募集资金使用效率，充分整合资源发展公司主营战略业务，变更以上募集资金用途。上述变更业经公司2022年1月26日第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第九次会议，2022年2月11日召开的2022年第一次临时股东大会决议通过。详情参见2022年1月27日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于变更部分募集资金投资项目的公告》（公告编号：2022-007）。

注 3：“功能性硅烷开发与应用研发中心建设项目”尚未使用的募集资金 3,819.94 万元人民币（含原项目募集资金本金 3,698.98 万元及截至 2022 年 1 月 25 日现金管理收益和利息收入 120.96 万元），上述表格填报数据为本金 3,698.98 万元，详情参见 2022 年 1 月 27 日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于变更部分募集资金投资项目的公告》（公告编号：2022-007）。

注 4：年产 6.5 万吨有机硅新材料技改扩能项目、年产 2.3 万吨特种有机硅材料项目投入进度超过 100%，主要系投入的金额中含募集资金存款利息、现金管理收益；补充流动资金项目投入进度超过 100%，主要系投入的金额中含募集资金存款利息。

注 5：2023 年 12 月，年产 6.5 万吨有机硅新材料技改扩能项目已通过安全设施竣工验收，符合安全生产许可发证要求。详情参见 2023 年 12 月 13 日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于募投项目进展的公告》（公告编号：2023-061）。

注 6：年产 6.5 万吨有机硅新材料技改扩能项目 2025 年上半年实现的营业收入 9,516.78 万元，未达到预期效益。年产 2.3 万吨特种有机硅材料项目 2025 年上半年实现的营业收入 2,676.36 万元，未达预计效益。主要原因均系受下游市场景气度较弱、需求萎缩等影响，产能未完全释放所致。

注 7：2024 年 4 月 25 日，公司召开了第三届董事会第七次会议和第三届监事会第六次会议，2024 年 6 月 5 日召开了 2023 年年度股东大会，分别审议通过了《关于部分募投项目延期及调整产品方案的议案》，由于调试过程中仍存在部分不可控因素，且考虑到相关部门审批验收及办理安全生产许可证手续时间，基于谨慎性原则，公司延缓了自有资金投入进度，预计募投项目原计划完成期限将会延迟。为保证募投项目的建设成果能满足公司战略发展规划及股东长远利益的要求，公司在募投项目实施主体及投资规模不变更的情况下，根据募投项目建设的实际情况，审慎决定将“年产 2.3 万吨特种有机硅材料项目”的预定可使用状态时间延长至 2025 年 4 月。详情参见 2024 年 4 月 27 日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于部分募投项目延期及调整产品方案的公告》（公告编号：2024-038）和《晨光新材 2023 年年度股东大会会议决议公告》（公告编号 2024-044）。2025 年 2 月，年产 2.3 万吨特种有机硅材料项目已通过安全设施竣工验收，符合安全生产许可发证要求。详情参见 2025 年 2 月 8 日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于募投项目进展的公告》（公告编号：2025-004）

注 8：公司于 2024 年 8 月 15 日召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第七次会议，分别审议通过了《关于部分募投项目延期并重新论证的议案》，根据有机硅行业技术发展动态，综合考虑宏观经济、市场环境、工艺技术更新迭代等多方面因素，本着控制成本、保持最新工艺技术水平，同时提高募集资金使用效率的原则，在公司当前同时推进多个在建项目建设的情况下，公司将适当调整投资节奏，主动放缓“年产 21 万吨硅基新材料及 0.5 万吨钴基新材料项目”整体投资进度，一方面后续将根据行业上下游需求变化情况规划建设；另一方面后续也将根据新的工艺技术进步要求，不断调整、优化、改进生产线配置，以更好满足客户不同需求，提升本项目竞争能力，确保募投项目建设的先进性、经济性、适用性及长效性。经公司审慎考虑，决定在募集资金用途不变的情况下，拟将“年产 21 万吨硅基新材料及 0.5 万吨钴基新材料项目”进行延期，将“年产 21 万吨硅基新材料及 0.5 万吨钴基新材料项目”的预定可使用状态时间延长至 2026 年 12 月。详情参见 2024 年 8 月 17 日在中国证监会指定信息披露网站披露的《晨光新材关于部分募投项目延期并重新论证的公告》（公告编号：2024-051）。

2、超募资金明细使用情况适用 不适用**(三) 报告期内募投变更或终止情况**适用 不适用**(四) 报告期内募集资金使用的其他情况****1、募集资金投资项目先期投入及置换情况**适用 不适用**2、用闲置募集资金暂时补充流动资金情况**适用 不适用**3、对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况**适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

董事会审议日期	募集资金用于现金管理的有效审议额度	起始日期	结束日期	报告期末现金管理余额	期间最高余额是否超出授权额度
2024年8月15日	30,000.00	2024年9月1日	2025年8月31日	25,000.00	否

其他说明

2024年8月15日，公司分别召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于继续使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，现金管理额度自前次授权到期后12个月内有效，有效期内可以循环滚动使用。

4、其他适用 不适用

2020年9月，公司召开了第一届董事会第二十一次会议、第一届监事会第十八次会议，审议通过了《关于使用银行承兑汇票支付募集资金投资项目所需资金并以募集资金等额置换的议案》。为提高资金使用效率，降低财务成本，公司在募集资金投资项目实施期间，使用银行承兑汇票支付募集资金投资项目中涉及的款项，并定期从募集资金专户划转等额资金至自有资金账户，该部分等额置换资金视同募集资金投资项目已使用资金。

2025年半年度，公司使用募集资金置换银行承兑汇票的金额为8,601,330.35元。

(五) 中介机构关于募集资金存储与使用情况的专项核查、鉴证的结论性意见适用 不适用**核查异常的相关情况说明**适用 不适用**(六) 擅自变更募集资金用途、违规占用募集资金的后续整改情况**适用 不适用**十三、其他重大事项的说明**适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份	1,140,000	0.36				-456,000	-456,000	684,000	0.22
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	1,140,000	0.36				-456,000	-456,000	684,000	0.22
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	1,140,000	0.36				-456,000	-456,000	684,000	0.22
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股	312,217,360	99.64						312,217,360	99.78
1、人民币普通股	312,217,360	99.64						312,217,360	99.78
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	313,357,360	100				-456,000	-456,000	312,901,360	100

2、股份变动情况说明

√适用 □不适用

2025年4月24日，公司召开了第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的议案》，由于公司第一个解除限售期解除限售条件未成就，所以公司决定回购注销当期不得解除限售的限制性股票合计456,000股。上述股份已于6月27日完成注销。具体内容详见公司于2025年4月26日在上海证券交易所官方网站（www.sse.com.cn）披露的《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的公告》（公告编号：2025-021），于2025年6月25日在上海证券交易所官方网站（www.sse.com.cn）披露的《关于股权激励限制性股票回购注销实施公告》（公告编号：2025-025）。

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

□适用 √不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□适用 √不适用

(二) 限售股份变动情况

√适用 □不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	报告期解除限售股数	报告期增加限售股数	报告期末限售股数	限售原因	解除限售日期
2024年限制性股票激励计划授予的激励对象	1,140,000	456,000	0	684,000	2024年限制性股票激励计划锁定	注1
合计	1,140,000	456,000	0	684,000	/	/

注1：公司2024年限制性股票激励计划授予日为2024年3月15日，登记日为2024年3月25日，限制性股票的限售期分别为限制性股票授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。

注2：由于公司第一个解除限售期解除限售条件未成就，所以公司决定回购注销当期不得解除限售的限制性股票合计456,000股。上述股份已于6月27日完成注销。具体内容详见公司于2025年4月26日在上海证券交易所官方网站（www.sse.com.cn）披露的《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的公告》（公告编号：2025-021），于2025年6月25日在上海证券交易所官方网站（www.sse.com.cn）披露的《关于股权激励限制性股票回购注销实施公告》（公告编号：2025-025）。

二、股东情况

(一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	18,839
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内 增减	期末持股数量	比例 （%）	持有有限 售条件股 份数量	质押、标记或冻结情况		股东性质
					股份状态	数量	
江苏建丰投资有限公司	0	100,443,325	32.10	0	无		境内非国有法人
香港诺贝尔高新材料有限公司	0	92,407,915	29.53	0	无		境外法人
江苏皓景博瑞园林绿化工程有限公司	0	13,848,760	4.43	0	质押	7,860,000	境内非国有法人
蒋炜	21,479	4,669,655	1.49	0	无		境内自然

							人
丁建峰	0	4,578,210	1.46	0	无		境内自然人
厦门博孚利资产管理有限公司—博孚利多策略二十七号私募证券投资基金	0	2,340,117	0.75	0	无		其他
江西晨光新材料股份有限公司—2024—2026年员工持股计划	0	1,650,080	0.53	0	无		其他
杨瑞	1,603,449	1,603,449	0.51	0	无		境内自然人
丁冰	0	1,183,000	0.38	0	无		境内自然人
梁秋鸿	0	1,183,000	0.38	0	无		境内自然人
丁洁	0	1,183,000	0.38	0	无		境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
江苏建丰投资有限公司	100,443,325	人民币普通股	100,443,325				
香港诺贝尔高新材料有限公司	92,407,915	人民币普通股	92,407,915				
江苏皓景博瑞园林绿化工程有限公司	13,848,760	人民币普通股	13,848,760				
蒋炜	4,669,655	人民币普通股	4,669,655				
丁建峰	4,578,210	人民币普通股	4,578,210				
厦门博孚利资产管理有限公司—博孚利多策略二十七号私募证券投资基金	2,340,117	人民币普通股	2,340,117				
江西晨光新材料股份有限公司—2024—2026年员工持股计划	1,650,080	人民币普通股	1,650,080				
杨瑞	1,603,449	人民币普通股	1,603,449				
丁冰	1,183,000	人民币普通股	1,183,000				
梁秋鸿	1,183,000	人民币普通股	1,183,000				
丁洁	1,183,000	人民币普通股	1,183,000				
前十名股东中回购专户情况说明	不适用						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决	不适用						

权的说明	
上述股东关联关系或一致行动的说明	丁建峰持有控股股东江苏建丰投资有限公司 90%股权、持有香港诺贝尔高新材料有限公司 96.31%股权。丁建峰与丁冰为父子关系，丁建峰与丁洁为父女关系，丁冰与丁洁为姐弟关系，梁秋鸿与丁洁为夫妻关系。江苏建丰投资有限公司、香港诺贝尔高新材料有限公司构成关联关系。江苏建丰投资有限公司、香港诺贝尔高新材料有限公司属于一致行动人。
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
适用 不适用

单位：股

序号	有限售条件 股东名称	持有的有限售 条件股份数量	有限售条件股份可上市 交易情况		限售条件
			可上市交 易时间	新增可上 市交易股 份数量	
1	刘国华	60,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
2	陆建平	60,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
3	徐国伟	60,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
4	乔玉良	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
5	邵艺帆	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
6	孔维荣	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
7	李广辉	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
8	李勇	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
9	刘建华	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
10	刘旭东	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
11	乔洋	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
12	鲍震东	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
13	冯依樊	24,000			根据 2024 年限制性股票激励计划 限售股解锁规定执行
上述股东关联关系 或一致行动的说明		不适用			

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

□适用 √不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	报告期内股份增减变动量	增减变动原因
刘国华	副总经理	286,000	246,000	-40,000	股权激励回购注销
陆建平	财务总监	100,000	60,000	-40,000	股权激励回购注销
徐国伟	董事、副总经理	100,000	60,000	-40,000	股权激励回购注销

其它情况说明

□适用 √不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

□适用 √不适用

(三) 其他说明

□适用 √不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

□适用 √不适用

五、优先股相关情况

□适用 √不适用

第七节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：江西晨光新材料股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	489,932,969.62	466,846,665.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	70,357,000.00	241,715,110.74
衍生金融资产	七、3	78,838.07	
应收票据	七、4	153,401,327.17	182,934,568.40
应收账款	七、5	132,259,946.09	122,201,954.22
应收款项融资	七、7	74,639,641.45	95,014,956.91
预付款项	七、8	8,299,900.17	9,618,177.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	1,369,811.88	1,486,146.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	228,794,032.41	210,090,514.68
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	188,584,436.27	252,126,020.98
流动资产合计		1,347,717,903.13	1,582,034,114.99
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、21	858,890,338.49	841,291,454.04
在建工程	七、22	857,049,607.58	757,106,284.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	3,189,531.70	4,220,716.60

无形资产	七、26	170,264,323.07	171,629,680.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、28	4,881,994.60	5,449,805.56
递延所得税资产	七、29	23,906,420.00	21,794,468.99
其他非流动资产	七、30	28,311,737.79	20,839,896.53
非流动资产合计		1,946,493,953.23	1,822,332,306.51
资产总计		3,294,211,856.36	3,404,366,421.50
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			188,056.39
应付票据	七、35	43,136,116.52	150,591,813.22
应付账款	七、36	298,783,523.88	360,344,433.00
预收款项			
合同负债	七、38	5,332,974.23	6,767,423.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	21,686,600.50	32,622,006.31
应交税费	七、40	6,153,916.10	9,250,910.48
其他应付款	七、41	44,939,348.59	20,003,906.53
其中：应付利息			
应付股利		31,224,132.80	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	21,399,500.83	13,078,726.90
其他流动负债	七、44	124,899,795.92	150,012,726.29
流动负债合计		566,331,776.57	742,860,003.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	440,528,531.25	351,551,520.02
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	892,677.68	1,317,649.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	103,887,545.00	95,162,499.97
递延所得税负债	七、29	8,893,841.85	9,774,223.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		554,202,595.78	457,805,893.91
负债合计		1,120,534,372.35	1,200,665,896.94

所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	312,901,360.00	313,357,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	482,357,577.15	482,199,735.55
减：库存股	七、56	14,307,910.40	17,103,190.40
其他综合收益	七、57	512,422.76	-239,235.12
专项储备	七、58	2,894,517.22	600,897.63
盈余公积	七、59	156,678,680.00	156,678,680.00
一般风险准备			
未分配利润	七、60	1,233,119,409.59	1,268,633,431.92
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		2,174,156,056.32	2,204,127,679.58
少数股东权益		-478,572.31	-427,155.02
所有者权益（或股东权益） 合计		2,173,677,484.01	2,203,700,524.56
负债和所有者权益（或股 东权益）总计		3,294,211,856.36	3,404,366,421.50

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

母公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：江西晨光新材料股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		417,416,020.44	421,855,855.05
交易性金融资产		70,357,000.00	241,715,110.74
衍生金融资产		78,838.07	
应收票据		148,179,616.07	182,047,082.65
应收账款	十九、1	127,044,903.14	108,911,462.64
应收款项融资		71,560,202.98	94,653,940.68
预付款项		5,682,097.05	7,631,389.72
其他应收款	十九、2	367,873,789.94	181,101,130.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货		215,492,859.07	199,258,067.25
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		139,394,831.57	216,974,285.91
流动资产合计		1,563,080,158.33	1,654,148,324.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十九、3	392,779,638.25	341,099,608.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		506,083,306.94	492,073,011.74
在建工程		83,655,022.93	101,124,693.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,189,531.70	4,220,716.60
无形资产		51,663,886.77	51,734,861.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,881,994.60	5,449,805.56
递延所得税资产		6,151,733.49	4,519,664.87
其他非流动资产		7,465,022.13	4,032,599.00
非流动资产合计		1,055,870,136.81	1,004,254,960.76
资产总计		2,618,950,295.14	2,658,403,285.45
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			188,056.39
应付票据			
应付账款		123,135,718.63	161,109,532.40
预收款项			
合同负债		4,597,425.45	6,320,939.71
应付职工薪酬		16,819,298.77	27,102,017.80
应交税费		5,461,972.08	8,513,768.54
其他应付款		43,768,681.93	18,882,796.36
其中：应付利息			
应付股利		31,224,132.80	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,101,300.83	2,021,068.71
其他流动负债		122,017,558.77	149,700,753.59
流动负债合计		317,901,956.46	373,838,933.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		892,677.68	1,317,649.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,407,545.00	2,682,499.97
递延所得税负债		8,893,841.85	9,774,223.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,194,064.53	13,774,373.89
负债合计		333,096,020.99	387,613,307.39

所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		312,901,360.00	313,357,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		482,357,577.15	482,199,735.55
减：库存股		14,307,910.40	17,103,190.40
其他综合收益			
专项储备		2,886,710.06	600,897.63
盈余公积		156,678,680.00	156,678,680.00
未分配利润		1,345,337,857.34	1,335,056,495.28
所有者权益（或股东权益）合计		2,285,854,274.15	2,270,789,978.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,618,950,295.14	2,658,403,285.45

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

合并利润表

2025年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2025年半年度	2024年半年度
一、营业总收入		517,324,265.22	577,301,180.56
其中：营业收入	七、61	517,324,265.22	577,301,180.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		534,420,725.18	548,964,639.21
其中：营业成本	七、61	454,342,505.29	491,328,388.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	3,608,901.17	3,549,630.49
销售费用	七、63	13,610,545.56	13,505,686.02
管理费用	七、64	38,738,575.81	32,831,785.06
研发费用	七、65	24,532,431.56	24,337,886.99
财务费用	七、66	-412,234.21	-16,588,737.80
其中：利息费用		1,636,729.30	465,977.50
利息收入		1,325,832.04	14,091,195.92
加：其他收益	七、67	35,250,653.54	26,399,233.32
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	2,439,483.95	236,023.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		470,482.19	

列)			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	720,516.57	-106,596.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-936,528.47	-508,869.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-20,199,022.88	-2,960,089.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-173,595.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		178,642.75	51,222,646.22
加：营业外收入	七、74	345,531.75	61,098.88
减：营业外支出	七、75	1,204,816.91	907,418.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-680,642.41	50,376,326.93
减：所得税费用	七、76	3,660,664.41	8,521,609.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,341,306.82	41,854,717.28
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,341,306.82	41,854,717.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,289,889.53	41,924,918.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-51,417.29	-70,200.99
六、其他综合收益的税后净额		751,657.88	-121,035.04
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		751,657.88	-121,035.04
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		751,657.88	-121,035.04
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		751,657.88	-121,035.04
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合			

收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,589,648.94	41,733,682.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,538,231.65	41,803,883.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-51,417.29	-70,200.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.01	0.13
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.01	0.13

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

母公司利润表

2025年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2025年半年度	2024年半年度
一、营业收入	十九、4	509,335,004.95	575,185,059.01
减：营业成本	十九、4	439,995,491.21	491,171,518.58
税金及附加		2,493,275.48	2,451,608.36
销售费用		13,183,887.27	13,190,783.48
管理费用		17,401,912.34	16,436,435.16
研发费用		22,035,117.35	22,330,385.43
财务费用		-4,810,803.16	-16,294,564.72
其中：利息费用		281,980.64	465,977.50
利息收入		4,360,137.25	13,741,924.18
加：其他收益	十九、5	35,183,448.69	26,285,559.58
投资收益（损失以“-”号填列）		2,439,483.95	236,023.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		470,482.19	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		720,516.57	-106,596.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-772,498.14	-320,949.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,130,370.78	-2,947,304.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-125,051.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,476,704.75	68,920,573.11
加：营业外收入		345,031.75	58,075.68
减：营业外支出		1,204,122.50	902,616.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,617,614.00	68,076,031.86

减：所得税费用		4,112,119.14	8,647,420.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,505,494.86	59,428,611.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,505,494.86	59,428,611.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		41,505,494.86	59,428,611.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

合并现金流量表

2025年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2025年半年度	2024年半年度
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		306,770,294.70	326,742,643.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,922,427.48	21,216,817.04
收到其他与经营活动有关的现金	七、78（1）	48,781,587.10	35,953,406.69
经营活动现金流入小计		362,474,309.28	383,912,866.99
购买商品、接受劳务支付的现金		223,624,918.13	264,520,198.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		104,489,492.80	89,393,678.35
支付的各项税费		12,138,420.08	20,736,413.19
支付其他与经营活动有关的现金	七、78（1）	22,965,199.74	24,310,848.01
经营活动现金流出小计		363,218,030.75	398,961,137.74
经营活动产生的现金流量净额		-743,721.47	-15,048,270.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	七、78（2）	500,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,458,032.88	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、78（2）	144,216.97	194,071.20
投资活动现金流入小计		503,602,249.85	194,071.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		315,280,127.33	283,119,726.52
投资支付的现金		250,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、78（2）	21,460.45	22,658.29
投资活动现金流出小计		565,301,587.78	283,142,384.81
投资活动产生的现金流量净额		-61,699,337.93	-282,948,313.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		107,453,958.44	220,074,260.74

收到其他与筹资活动有关的现金	七、78(3)	92,602,204.04	91,609,417.02
筹资活动现金流入小计		200,056,162.48	311,683,677.76
偿还债务支付的现金		10,258,580.03	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,554,704.59	25,464,195.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78(3)	112,021,475.12	53,683,161.92
筹资活动现金流出小计		127,834,759.74	79,147,357.17
筹资活动产生的现金流量净额		72,221,402.74	232,536,320.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,194,232.48	330,472.05
五、现金及现金等价物净增加额		10,972,575.82	-65,129,791.72
加：期初现金及现金等价物余额		440,637,137.42	1,181,108,964.36
六、期末现金及现金等价物余额		451,609,713.24	1,115,979,172.64

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

母公司现金流量表

2025年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2025年半年度	2024年半年度
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		301,369,314.33	314,762,178.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		39,236,851.19	33,498,485.47
经营活动现金流入小计		340,606,165.52	348,260,664.26
购买商品、接受劳务支付的现金		216,380,909.56	261,397,488.59
支付给职工及为职工支付的现金		83,228,267.89	76,350,319.97
支付的各项税费		10,515,785.81	16,752,708.95
支付其他与经营活动有关的现金		12,557,966.24	21,216,414.53
经营活动现金流出小计		322,682,929.50	375,716,932.04
经营活动产生的现金流量净额		17,923,236.02	-27,456,267.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,458,032.88	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		66,515,253.15	70,974,125.86
投资活动现金流入小计		569,973,286.03	70,974,125.86

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,829,009.32	14,273,520.31
投资支付的现金		301,438,380.00	42,782,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		250,021,460.45	99,879,168.97
投资活动现金流出小计		585,288,849.77	156,935,489.28
投资活动产生的现金流量净额		-15,315,563.74	-85,961,363.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			29,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		75,731,095.29	80,254,263.25
筹资活动现金流入小计		75,731,095.29	110,154,263.25
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		179,099.23	22,462,179.00
支付其他与筹资活动有关的现金		82,915,751.20	36,289,464.09
筹资活动现金流出小计		83,094,850.43	58,751,643.09
筹资活动产生的现金流量净额		-7,363,755.14	51,402,620.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		437,134.90	451,071.54
五、现金及现金等价物净增加额		-4,318,947.96	-61,563,939.50
加：期初现金及现金等价物余额		413,906,055.94	1,121,995,568.33
六、期末现金及现金等价物余额		409,587,107.98	1,060,431,628.83

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

合并所有者权益变动表

2025年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2025年半年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	313,357,360.00				482,199,735.55	17,103,190.40	-239,235.12	600,897.63	156,678,680.00		1,268,633,431.92	2,204,127,679.58	-427,155.02	2,203,700,524.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	313,357,360.00				482,199,735.55	17,103,190.40	-239,235.12	600,897.63	156,678,680.00		1,268,633,431.92	2,204,127,679.58	-427,155.02	2,203,700,524.56
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	-456,000.00				157,841.60	-2,795,280.00	751,657.88	2,293,619.59			-35,514,022.33	-29,971,623.26	-51,417.29	-30,023,040.55
(一) 综合收益总额							751,657.88				-4,289,889.53	-3,538,231.65	-51,417.29	-3,589,648.94
(二) 所有者投入和减少资本	-456,000.00				157,841.60	-2,795,280.00						2,497,121.60		2,497,121.60
1. 所有者投入的普通股														

2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				2,497,121.60								2,497,121.60		2,497,121.60
4. 其他	-456,000.00			-2,339,280.00	-2,795,280.00									
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														

6. 其他													
(五) 专项储备							2,293,619.59				2,293,619.59		2,293,619.59
1. 本期提取							3,990,265.77				3,990,265.77		3,990,265.77
2. 本期使用							1,696,646.18				1,696,646.18		1,696,646.18
(六) 其他													
四、本期末余额	312,901,360.00				482,357,577.15	14,307,910.40	512,422.76	2,894,517.22	156,678,680.00	1,233,119,409.59	2,174,156,056.32	-478,572.31	2,173,677,484.01

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	312,328,900.00				483,174,406.91	25,519,079.47			156,164,450.00		1,259,129,378.08		2,185,278,055.52	-47,520.68	2,185,230,534.84
加：会计政策变更															
前期差错更正															

其他														
二、本 年期 初余 额	312,328,900. 00			483,174,406. 91	25,519,079. 47			156,164,450. 00	1,259,129,378. 08	2,185,278,055. 52	-47,520.6 8	2,185,230,534. 84		
三、本 期增 减变 动金 额(减 少以 “一 ”号 填列)	1,088,880.00			-1,146,167.8 4	-4,874,500. 07	-121,035. 04	434, 499.2		10,583,140.27	15,713,816.66	-70,200.9 9	15,643,615.67		
(一) 综合 收益 总额						-121,035. 04			41,924,918.27	41,803,883.23	-70,200.9 9	41,733,682.24		
(二) 所有 者投 入和 减少 资本	1,088,880.00			-1,146,167.8 4	-4,874,500. 07					4,817,212.23		4,817,212.23		
1. 所 有者 投入 的普 通股	1,088,880.00			6,119,100.00						7,207,980.00		7,207,980.00		
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入														

资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-7,265,267.84	-4,874,500.07							-2,390,767.77		-2,390,767.77
4. 其他															
(三) 利润分配													-31,341,778.00	-31,341,778.00	-31,341,778.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配													-31,341,778.00	-31,341,778.00	-31,341,778.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内															

部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其															

他													
(五) 专项储备							434,499.20					434,499.20	434,499.20
1. 本期提取							3,865,732.98					3,865,732.98	3,865,732.98
2. 本期使用							3,431,233.78					3,431,233.78	3,431,233.78
(六) 其他													
四、本期期末余额	313,417,780.00			482,028,239.07	20,644,579.40	-121,035.04	434,499.20	156,164,450.00	1,269,712,518.35	2,200,991,872.18	-117,721.67	2,200,874,150.51	

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

母公司所有者权益变动表

2025年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2025年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	313,357,360.00				482,199,735.55	17,103,190.40		600,897.63	156,678,680.00	1,335,056,495.28	2,270,789,978.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	313,357,360.00				482,199,735.55	17,103,190.40		600,897.63	156,678,680.00	1,335,056,495.28	2,270,789,978.06

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-456,000.00			157,841.60	-2,795,280.00		2,285,812.43	-	10,281,362.06	15,064,296.09
（一）综合收益总额									41,505,494.86	41,505,494.86
（二）所有者投入和减少资本	-456,000.00			157,841.60	-2,795,280.00					2,497,121.60
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				2,497,121.60						2,497,121.60
4. 其他	-456,000.00			-2,339,280.00	-2,795,280.00					-
（三）利润分配									-31,224,132.80	-31,224,132.80
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-31,224,132.80	-31,224,132.80
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备							2,285,812.43			2,285,812.43
1. 本期提取							3,863,473.98			3,863,473.98
2. 本期使用							1,577,661.			1,577,661.

(六) 其他								55			55
四、本期期末余额	312,901,360.00				482,357,577.15	14,307,910.40		2,886,710.06	156,678,680.00	1,345,337,857.34	2,285,854,274.15

项目	2024年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	312,328,900.00				483,174,406.91	25,519,079.47			156,164,450.00	1,260,507,990.81	2,186,656,668.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	312,328,900.00				483,174,406.91	25,519,079.47			156,164,450.00	1,260,507,990.81	2,186,656,668.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,088,880.00				-1,146,167.84	-4,874,500.07		434,499.20	-	28,086,833.62	33,338,545.05
（一）综合收益总额										59,428,611.62	59,428,611.62
（二）所有者投入和减少资本	1,088,880.00				-1,146,167.84	-4,874,500.07					4,817,212.23
1. 所有者投入的普通股	1,088,880.00				6,119,100.00						7,207,980.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-7,265,267.84	-4,874,500.07					-2,390,767.77
4. 其他											
（三）利润分配									-	-31,341,778.00	-31,341,778.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-31,341,778.00	-31,341,778.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							434,499.20	-	-	434,499.20	
1. 本期提取							3,865,732.98			3,865,732.98	
2. 本期使用							3,431,233.78			3,431,233.78	
(六) 其他											
四、本期期末余额	313,417,780.00				482,028,239.07	20,644,579.40	434,499.20	156,164,450.00	1,288,594,824.43	2,219,995,213.30	

公司负责人：丁冰

主管会计工作负责人：陆建平

会计机构负责人：周凡

三、公司基本情况

1、公司概况

√适用 □不适用

江西晨光新材料股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“晨光新材”）是经湖口县招商协作局《关于同意建立诺贝尔（九江）高新材料有限公司的批复》[湖招商外资字（2006）07号]批准，由香港诺贝尔高新材料有限公司投资设立的外资独资有限公司，公司于2006年9月29日取得九江市工商行政管理局核发的注册号为企独赣浔总字第000909号的企业法人营业执照。公司成立时的注册资本为港币300.00万元，全部由香港诺贝尔高新材料有限公司出资，占注册资本的100.00%。

经过历次股权变更和增资，2018年8月3日公司股本变更为13,800.00万元。

经中国证券监督管理委员会（证监许可[2020]1393号）核准，公司于2020年7月29日首次向社会公开发行人民币普通股（A股）4,600万股。本次公开发行股票后，公司股本变更为18,400.00万股。

2021年公司第一次临时股东大会决议通过，按每股16.52元向44位自然人定向发行限制性股票81.00万股，变更后公司总股本为18,481.00万股。

公司2021年年度权益分派实施公告（公告编号：2022-029），以实施权益分派股权登记日登记的总股本184,810,000股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增0.3股，共计转增55,443,000股，本次转增后总股本为240,253,000股，并于2022年6月9日办理完营业执照变更手续，变更后的注册资本为24,025.30万元。

公司2022年年度权益分派实施公告（公告编号：2023-020），以实施权益分派股权登记日登记的总股本240,253,000股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增0.3股，共计转增72,075,900股，本次转增后总股本为312,328,900股，并于2023年5月30日办理完营业执照变更手续，变更后的注册资本为31,232.89万元。

2024年1月进行股权激励限制性股票回购并注销81,120股，注销后股本312,247,780股。2024年3月公司召开2024年第一次临时股东大会决议通过，按每股6.23元向43位自然人定向发行限制性股票117.00万股，并于2024年4月18日办理完营业执照变更手续，变更后公司总股本为31,341.778万股。

2024年12月进行股权激励限制性股票回购并注销6.042万股，注销后股本31,335.736万股。

2025年6月完成已获授但尚未解锁的限制性股票45.60万股的回购注销工作，注销后股本31,290.136万股

本公司注册地址：江西省九江市湖口县金砂湾工业园，法定代表人：丁冰，企业统一社会信用代码：91360400792837107D。

本公司经营范围：危险化学品经营，危险化学品生产，技术进出口，货物进出口，移动式压力容器/气瓶充装(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：化工产品生产(不含许可类化工产品),化工产品销售(不含许可类化工产品),专用化学产品制造(不含危险化学品),专用化学产品销售(不含危险化学品),合成材料制造(不含危险化学品),合成材料销售,新型催化材料及助剂销售,表面功能材料销售,炼油、化工生产专用设备销售,固体废物治理,新材料技术推广服务,工程和技术研究和试验发展,技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,非食用盐销售,保温材料销售,高性能纤维及复合材料制造,高性能纤维及复合材料销售,隔热和隔音材料制造,隔热和隔音材料销售,耐火材料生产,耐火材料销售,涂料制造(不含危险化学品),涂料销售(不含危险化学品),新型陶瓷材料销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

√适用 不适用

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 不适用

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

√适用 不适用

公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

√适用 不适用

项目	重要性标准
重要的核销应收账款	金额超过合并报表资产总额0.5%
重要账龄超过1年的预付款项	金额超过合并报表资产总额0.5%
重要的核销其他应收款	金额超过合并报表资产总额0.5%
重要的在建工程	单个项目投资预算金额超过合并报表资产总额0.5%
重要账龄超过1年的应付账款	金额超过合并报表资产总额0.5%
重要账龄超过1年的合同负债	金额超过合并报表资产总额0.5%
账龄超过1年的重要其他应付款	金额超过合并报表资产总额0.5%
收到的重要的投资活动有关的现金	单笔投资额超过合并报表资产总额0.5%
支付的重要的投资活动有关的现金	单笔投资额超过合并报表资产总额0.5%
重要的非全资子公司	非全资子公司的归属于少数股东净资产的账面价值超过集团净资产1%

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 同一控制下企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见第八节、五、7（6）特殊交易的会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见第八节、五、7（6）特殊交易的会计处理。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

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

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之

间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

9、 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般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。

10、 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

（3）外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项

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

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 银行承兑汇票

应收票据组合2 商业承兑汇票

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

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款组合1 风险组合

应收账款组合2 其他组合

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

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 应收其他款项

其他应收款组合4 应收关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1 应收票据

应收款项融资组合2 应收账款

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

(e) 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1 未到期质保金

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事

件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

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

12、 应收票据

√适用 □不适用

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

√适用 □不适用

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

□适用 √不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

13、 应收账款

适用 不适用

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

适用 不适用

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

14、 应收款项融资

适用 不适用

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

适用 不适用

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

15、 其他应收款

适用 不适用

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

适用 不适用

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

16、 存货

√适用 □不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

√适用 □不适用

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

√适用 □不适用

存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

□适用 √不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

□适用 √不适用

17、 合同资产

√适用 □不适用

合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

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

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

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适用 不适用

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第八节、五、11（5）金融工具减值。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法适用 不适用**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**适用 不适用**18、 持有待售的非流动资产或处置组**适用 不适用**划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**适用 不适用**终止经营的认定标准和列报方法**适用 不适用**19、 长期股权投资**适用 不适用

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定**①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发

行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见第八节五、27 长期资产减值。

20、 投资性房地产

(1). 不适用

21、 固定资产**(1). 确认条件**

√适用 □不适用

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及构筑物	年限平均法	10—20	5.00%	4.75%-9.50%
生产设备	年限平均法	5—10	5.00%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	4	5.00%	23.75%
其他	年限平均法	3—5	5.00%	19.00%-31.67%

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

(2) 对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

22、 在建工程

√适用 □不适用

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使

	用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

23、 借款费用

适用 不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

24、 生物资产

适用 不适用

25、 油气资产

适用 不适用

26、 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

①无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

②无形资产使用寿命及摊销

A. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

C. 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

①研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用及其他费用等。

②划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

B. 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

27、 长期资产减值

√适用 □不适用

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，

以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

28、 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

29、 合同负债

√适用 □不适用

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。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

30、 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2). 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,在原设定受益计划终止时,本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3). 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

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

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A. 服务成本;
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

31、 预计负债

√适用 □不适用

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

(2) 预计负债的计量方法

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

32、 股份支付

√适用 □不适用

(1) 股份支付的种类

股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

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

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

33、 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34、 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认具体方法：公司在将产品运至客户指定地点或在客户自提货物后，取得客户签收凭证时确认收入；

外销产品收入确认具体方法：公司产品发出后，货物完成出口报关手续，取得出口报关单、货运提单时确认销售收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35、 合同成本

适用 不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

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

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

36、 政府补助

√适用 □不适用

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

37、 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

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

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

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

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

- ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

- ②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

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

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

38、 租赁

√适用 □不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

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

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

□适用 √不适用

39、 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

(1) 安全生产费用

本公司根据财政部、应急管理部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）以及财政部《企业会计准则解释第3号》（财会〔2009〕8号）的规定，按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月计提安全生产费用：

- ①全年实际销售收入在1,000.00万元及以下的，按照4.50%提取；
- ②全年实际销售收入在1,000.00万元至10,000.00万元（含）的部分，按照2.25%提取；
- ③全年实际销售收入在10,000.00万元至100,000.00万元（含）的部分，按照0.55%提取；
- ④全年实际销售收入在100,000.00万元以上的部分，按照0.20%提取；

安全生产费用用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(2) 回购公司股份

①本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

②公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

③库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(3) 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。

40、 重要会计政策和会计估计的变更**(1). 重要会计政策变更**

□适用 √不适用

(2). 重要会计估计变更

□适用 √不适用

(3). 2025年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

□适用 √不适用

41、 其他

□适用 √不适用

六、 税项**1、 主要税种及税率**

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%

企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
江西晨光新材料股份有限公司	15
江苏晨光偶联剂有限公司	20
安徽晨光新材料有限公司	25
宁夏晨光新材料有限公司	15
湖口晨光非金属新材料有限公司	20
丹阳市晨光新材料有限公司	20
Chenguang Chemical GmbH（中文名称：晨光化学有限责任公司）	31.925
Chenguang Chemical America co.,Ltd（中文名称：晨光化学美国有限公司）	21

说明：Chenguang Chemical America co.,Ltd（中文名称：晨光化学美国有限公司），2025年3月在美国特拉华州注册成立，美国联邦收取的企业所得税税率为21%；特拉华州收取的企业所得税的税率为8.7%，但不在特拉华州实际运营的公司对其利润所得符合豁免条件，不收取企业所得税。

2、 税收优惠

√适用 □不适用

1、2022年11月4日，公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》，证书号为：GR202236000934，有效期三年，2022年度至2024年度执行15%税率征收企业所得税。根据国家税务总局公告2017年第24号文件规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。

2、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。宁夏晨光新材料有限公司满足此政策，2025年度企业所得税税率减按15%。

3、根据《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）的有关规定，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。《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）所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。江苏晨光偶联剂有限公司、湖口晨光非金属新材料有限公司和丹阳市晨光新材料有限公司预计2025年度符合上述条件的小型微利企业，享受上述企业所得税优惠政策。

4、根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号）的有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按

照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。公司 2025 年度符合上述规定，享受进项税额加计抵减。

5、根据《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，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司湖口晨光非金属新材料有限公司 2025 年上半年度减按 50%计缴房产税、城镇土地使用税、印花税。子公司江苏晨光偶联剂有限公司 2025 年上半年度减按 50%计缴房产税、城镇土地使用税、印花税。

6、根据《宁夏回族自治区招商引资政策若干规定》，子公司宁夏晨光新材料有限公司 2025 年上半年度享受免征城镇土地使用税、房产税。

3、其他

√适用 □不适用

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

项目	单位：元币种：人民币	
	期末余额	期初余额
库存现金	8,376.20	5,788.00
银行存款	451,586,812.35	440,571,734.92
其他货币资金	38,337,781.07	26,269,142.36
合计	489,932,969.62	466,846,665.28
其中：存放在境外的 款项总额	8,369,173.79	7,113,279.30

其他说明

(1) 2025 年 6 月 30 日，银行存款余额中定期存款金额为 250,000,000.00 元。其他货币资金中银行承兑汇票保证金 33,973,256.38 元及保函保证金 4,350,000.00 元（除此以外，2025 年 6 月末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项），支付宝余额 14,427.00 元和证券账户余额 97.69 元。

(2) 存放在境外 825,809.07 欧元、199,815.00 美元，合计折算人民币为 8,369,173.79 元。

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

项目	单位：元币种：人民币		
	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,357,000.00	241,715,110.74	/
其中：			
理财产品	70,357,000.00	241,715,110.74	/
合计	70,357,000.00	241,715,110.74	/

其他说明：

√适用 □不适用

2025 年 6 月末交易性金融资产较期初减少，主要系贻回到期的理财产品所致。

3、衍生金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	78,838.07	
合计	78,838.07	

其他说明：

衍生金融资产系远期外汇合约产生。资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的损益，确认衍生金融资产或衍生金融负债。期末公允价值，按照建设银行市场报价计量。

4、应收票据**(1). 应收票据分类列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	153,401,327.17	180,352,601.81
商业承兑票据		2,581,966.59
合计	153,401,327.17	182,934,568.40

(2). 期末公司已质押的应收票据

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	1,838,050.00
商业承兑票据	
合计	1,838,050.00

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		124,346,978.93
商业承兑票据		
合计		124,346,978.93

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票，此类票据背书及贴现本公司不予以终止确认，其初始确认及后续变动仍划分为以摊余成本计量的金融资产，在“应收票据”科目中列报。

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

按组合计提坏账准备	153,401,327.17	100.00			153,401,327.17	183,110,838.80	100.00	176,270.40	0.10	182,934,568.40
其中：										
银行承兑汇票	153,401,327.17	100.00			153,401,327.17	180,352,601.81	98.49			180,352,601.81
商业承兑汇票						2,758,236.99	1.51	176,270.40	6.39	2,581,966.59
合计	153,401,327.17	/		/	153,401,327.17	183,110,838.80	/	176,270.40	/	182,934,568.40

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票 坏账准备	176,270.40		176,270.40			
合计	176,270.40		176,270.40			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	140,408,606.05	129,792,989.96
1年以内（含1年）小计	140,408,606.05	129,792,989.96
1至2年	566,246.98	186,303.34
2至3年	114,253.00	1,540,853.74
3年以上	2,206,317.36	638,358.24
合计	143,295,423.39	132,158,505.28

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	143,295,423.39	100.00	11,035,477.30	7.70	132,259,946.09	132,158,505.28	100.00	9,956,551.06	7.53	122,201,954.22
其中：										
风险组合	143,295,423.39	100.00	11,035,477.30	7.70	132,259,946.09	132,158,505.28	100.00	9,956,551.06	7.53	122,201,954.22
合计	143,295,423.39	/	11,035,477.30	7.70	132,259,946.09	132,158,505.28	/	9,956,551.06	7.53	122,201,954.22

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：风险组合

单位：元币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	82,598,199.89	4,886,215.48	5.92
逾期1年以内	57,810,406.16	3,636,956.76	6.29
逾期1-2年	566,246.98	191,734.70	33.86
逾期2-3年	114,253.00	114,253.00	100.00
逾期3年以上	2,206,317.36	2,206,317.36	100.00
合计	143,295,423.39	11,035,477.30	7.70

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	9,956,551.06	1,126,806.09	39,492.93	8,386.92		11,035,477.30
合计	9,956,551.06	1,126,806.09	39,492.93	8,386.92		11,035,477.30

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,386.92

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第1名	14,181,325.46		14,181,325.46	9.90	887,759.27
第2名	5,867,480.49		5,867,480.49	4.09	362,483.46
第3名	5,808,824.00		5,808,824.00	4.05	363,326.66
第4名	5,743,159.50		5,743,159.50	4.01	360,336.80

第 5 名	5,455,740.88		5,455,740.88	3.81	337,046.85
合计	37,056,530.33		37,056,530.33	25.86	2,310,953.05

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**7、应收款项融资****(1). 应收款项融资分类列示**适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	74,639,641.45	95,014,956.91
合计	74,639,641.45	95,014,956.91

(2). 期末公司已质押的应收款项融资适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	7,324,810.14
合计	7,324,810.14

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资适用 不适用

单位：元币种：人民币

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	52,763,020.20	
合计	52,763,020.20	

(4). 按坏账计提方法分类披露适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	74,639,641.45	100.00			74,639,641.45	95,014,956.91	100.00			95,014,956.91
其中：										
银行承兑汇票	74,639,641.45	100.00			74,639,641.45	95,014,956.91	100.00			95,014,956.91

合计	74,639,641.45	/	/	74,639,641.45	95,014,956.91	/	/	95,014,956.91
----	---------------	---	---	---------------	---------------	---	---	---------------

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

适用 不适用

(8). 其他说明:

适用 不适用

8、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位: 元币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内	5,122,292.30	61.71	8,738,762.57	90.85
1至2年	2,948,950.02	35.53	655,811.88	6.82
2至3年	161,757.85	1.95	156,702.65	1.63
3年以上	66,900.00	0.81	66,900.00	0.70
合计	8,299,900.17	100.00	9,618,177.10	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第1名	2,948,950.02	35.52
第2名	1,753,007.36	21.12
第3名	1,667,941.12	20.10
第4名	414,629.47	5.00
第5名	302,022.52	3.64
合计	7,086,550.49	85.38

其他说明：

无

其他说明

□适用 √不适用

9、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,369,811.88	1,486,146.68
合计	1,369,811.88	1,486,146.68

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过1年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,238,665.45	1,097,004.40
1年以内（含1年）小计	1,238,665.45	1,097,004.40
1至2年	48,000.00	493,325.00
2至3年	213,300.00	
3年以上		
合计	1,499,965.45	1,590,329.40

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	499,852.97	644,528.92
其他	1,000,112.48	945,800.48
合计	1,499,965.45	1,590,329.40

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	104,182.72			104,182.72
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	28,656.46			28,656.46
本期转回	2,685.61			2,685.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年6月30日余额	130,153.57			130,153.57

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	104,182.72	28,656.46	2,685.61			130,153.57
合计	104,182.72	28,656.46	2,685.61			130,153.57

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第1名	688,894.41	45.93	代扣代缴本公司员工社保款	1年以内	34,444.72
第2名	280,200.00	18.68	代扣代缴本公司员工公积金	1年以内	14,010.00
第3名	192,855.91	12.86	押金或保证金	1年以内	9,642.80
第4名	153,300.00	10.22	押金或保证金	2-3年	45,990.00
第5名	60,000.00	4.00	押金或保证金	2-3年	18,000.00
合计	1,375,250.32	91.69	/	/	122,087.52

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,829,772.50	3,430,373.86	16,399,398.64	15,261,302.10	1,195,601.56	14,065,700.54
在产品	13,563,932.71	1,689,724.65	11,874,208.06	14,235,005.32		14,235,005.32
库存商品	182,956,252.76	16,492,662.53	166,463,590.23	155,781,021.87	14,118,191.56	141,662,830.31
合同履约成本	422,009.03		422,009.03	641,232.67		641,232.67
低值易耗品	27,562,603.83	2,981,384.17	24,581,219.66	31,986,709.70	3,002,805.52	28,983,904.18
发出商品	9,337,548.71	283,941.92	9,053,606.79	10,559,592.92	57,751.26	10,501,841.66
合计	253,672,119.54	24,878,087.13	228,794,032.41	228,464,864.58	18,374,349.90	210,090,514.68

(2). 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,195,601.56	2,856,128.29		621,355.99		3,430,373.86
在产品		1,689,724.65				1,689,724.65
库存商品	14,118,191.56	15,429,337.97		13,054,867.00		16,492,662.53
合同履约成本						
低值易耗品	3,002,805.52	3,185.30		24,606.65		2,981,384.17
发出商品	57,751.26	226,190.66				283,941.92
合计	18,374,349.90	20,204,566.87		13,700,829.64		24,878,087.13

本期转回或转销存货跌价准备的原因

√适用 □不适用

本期转销存货跌价准备的原因系已计提存货跌价准备的存货已经耗用或售出。

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

11、持有待售资产

□适用 √不适用

12、一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预交及待抵扣税金	76,521,603.39	60,733,615.50
以摊余成本计量的金融资产	112,062,832.88	191,392,405.48
其中：应计利息	2,062,832.88	1,392,405.48
合计	188,584,436.27	252,126,020.98

其他说明：

无

14、债权投资**(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

(2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

□适用 √不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

□适用 √不适用

债权投资的核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

无

15、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1). 长期应收款情况

适用 不适用

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

适用 不适用

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

无

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

□适用 √不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 不适用

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、固定资产**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	858,890,338.49	841,291,454.04
固定资产清理		
合计	858,890,338.49	841,291,454.04

其他说明：

无

固定资产**(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	379,748,216.79	671,775,660.77	15,142,054.44	25,209,847.22	1,091,875,779.22
2. 本期增加金额	32,773,006.72	22,657,013.02	593,184.07	7,575,389.52	63,598,593.33
(1) 购置		1,267,566.46	593,184.07	2,532,581.88	4,393,332.41
(2) 在建工程转入	32,773,006.72	21,389,446.56		5,042,807.64	59,205,260.92
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	723,529.53	1,700,507.96	3,267.33	45,988.46	2,473,293.28
(1) 处置或报废		1,700,507.96	3,267.33	45,988.46	1,749,763.75
(2) 其他	723,529.53				723,529.53
4. 期末余额	411,797,693.98	692,732,165.83	15,731,971.18	32,739,248.28	1,153,001,079.27

二、累计折旧					
1. 期初余额	63,477,981.96	161,728,119.07	10,261,138.50	14,056,403.65	249,523,643.18
2. 本期增加金额	9,473,826.65	31,217,715.05	1,321,126.36	2,368,882.15	44,381,550.21
(1) 计提	9,473,826.65	31,217,715.05	1,321,126.36	2,368,882.15	44,381,550.21
3. 本期减少金额		817,974.03	3,103.96	34,056.62	855,134.61
(1) 处置或报废		817,974.03	3,103.96	34,056.62	855,134.61
4. 期末余额	72,951,808.61	192,127,860.09	11,579,160.90	16,391,229.18	293,050,058.78
三、减值准备					
1. 期初余额		1,060,682.00			1,060,682.00
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		1,060,682.00			1,060,682.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	338,845,885.37	499,543,623.74	4,152,810.28	16,348,019.10	858,890,338.49
2. 期初账面价值	316,270,234.83	508,986,859.70	4,880,915.94	11,153,443.57	841,291,454.04

(2). 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
生产设备	5,709,768.40	2,460,428.40	1,060,682.00	2,188,658.00	

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	72,987,391.89	正在办理过程中

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用**固定资产清理**适用 不适用**22、在建工程****项目列示**适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	844,246,597.02	737,715,053.17
工程物资	12,803,010.56	19,391,231.56
合计	857,049,607.58	757,106,284.73

其他说明：

无

在建工程**(1). 在建工程情况**适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产30万吨功能性硅烷项目	605,484,887.16		605,484,887.16	520,799,045.01		520,799,045.01
年产30万吨硅基及气凝胶材料项目	155,650,774.89		155,650,774.89	109,408,361.15		109,408,361.15
年产21万吨硅基新材料及0.5万吨钴基新材料项目	78,063,565.12		78,063,565.12	69,767,616.32		69,767,616.32
年产2万吨硅颗粒项目				8,135,716.25		8,135,716.25
其他零星工程	5,047,369.85		5,047,369.85	29,604,314.44		29,604,314.44
合计	844,246,597.02		844,246,597.02	737,715,053.17		737,715,053.17

(2). 重要在建工程项目本期变动情况适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比	工程进度(%)	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源

						例 (%)						
年产30万吨功能性硅烷项目	1,200,000.00	520,799,045.01	84,685,842.15			605,484,887.16	52.61	65.00	7,945,011.29	2,234,141.63	1.63	自有
年产30万吨硅基及气凝胶材料项目	1,734,360,000.00	109,408,361.15	50,782,965.58	4,540,551.84		155,650,774.89	26.51	35.00	2,222,339.32			自有
年产21万吨硅基新材料及0.5万吨钴基新材料项目	1,001,000,000.00	69,767,616.32	18,652,664.08	10,356,715.28		78,063,565.12	8.83	15.00				自有+募集资金
年产2万吨硅颗粒项目	33,000,000.00	8,135,716.25	1,897,155.87	10,032,872.12			88.74	100.00				自有
合计	3,968,360,000.00	708,110,738.73	156,018,627.68	24,930,139.24		839,199,227.17	/	/	10,167,350.61	2,234,141.63	/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	10,789,279.00		10,789,279.00	7,793,619.88		7,793,619.88
专用设备	2,013,731.56		2,013,731.56	11,597,611.68		11,597,611.68
合计	12,803,010.56		12,803,010.56	19,391,231.56		19,391,231.56

其他说明：

无

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 √不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产

(1). 油气资产情况

□适用 √不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

25、使用权资产

(1). 使用权资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,753,976.46	7,753,976.46
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 其他减少		
4. 期末余额	7,753,976.46	7,753,976.46
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,533,259.86	3,533,259.86
2. 本期增加金额	1,031,184.90	1,031,184.90
(1) 计提	1,031,184.90	1,031,184.90
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,564,444.76	4,564,444.76
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,189,531.70	3,189,531.70
2. 期初账面价值	4,220,716.60	4,220,716.60

(2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	183,197,786.90			1,143,297.52	184,341,084.42
2. 本期增加金额				601,440.14	601,440.14
(1) 购置				601,440.14	601,440.14
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	183,197,786.90			1,744,737.66	184,942,524.56
二、累计摊销					
1. 期初余额	12,151,473.41			559,930.95	12,711,404.36
2. 本期增加金额	1,866,451.68			100,345.45	1,966,797.13
(1) 计提	1,866,451.68			100,345.45	1,966,797.13
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	14,017,925.09			660,276.40	14,678,201.49
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					

1. 期末账面价值	169,179,861.81			1,084,461.26	170,264,323.07
2. 期初账面价值	171,046,313.49			583,366.57	171,629,680.06

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例0.00%

(2). 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,059,462.67		447,542.40		3,611,920.27
车间改造	1,390,342.89		120,268.56		1,270,074.33
合计	5,449,805.56		567,810.96		4,881,994.60

其他说明：

无

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,541,527.05	2,695,809.84	12,875,659.89	1,846,036.99
内部交易未实现利润	2,026,297.83	478,470.11	43,911.26	2,195.56
可抵扣亏损				
信用减值准备	10,817,287.86	1,540,228.15	10,075,535.49	1,423,272.55
递延收益	74,127,545.00	17,991,131.75	71,402,499.97	17,582,375.00
租赁负债	2,993,978.51	449,096.78	3,338,718.66	500,807.80
股份支付	5,073,041.00	751,683.37	2,781,769.45	411,572.63
衍生金融负债公允价值变动			188,056.39	28,208.46
合计	113,579,677.25	23,906,420.00	100,706,151.11	21,794,468.99

(2). 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
固定资产加计扣除	55,666,909.20	8,350,036.38	59,225,665.88	8,883,849.88
交易性金融资产公允价值变动	357,000.00	53,550.00	1,715,110.74	257,266.61
衍生金融资产公允价值	78,838.07	11,825.71		

变动				
使用权资产	3,189,531.70	478,429.76	4,220,716.60	633,107.48
合计	59,292,278.97	8,893,841.85	65,161,493.22	9,774,223.97

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	103,381,796.58	60,417,263.95
资产减值准备	7,397,242.07	6,559,372.01
信用减值准备	348,342.93	161,468.69
合计	111,127,381.58	67,138,104.65

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 不适用

单位：元币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2027年	1,040,881.41	1,040,881.41	2027年
2028年	10,125,976.49	10,125,976.49	2028年
2029年	49,250,406.05	49,250,406.05	2029年
2030年	42,964,532.63		2030年
合计	103,381,796.58	60,417,263.95	/

其他说明：

□适用 不适用

30、其他非流动资产

√适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
长期资产						
预付款	28,311,737.79		28,311,737.79	20,839,896.53		20,839,896.53
合计	28,311,737.79		28,311,737.79	20,839,896.53		20,839,896.53

其他说明：

无

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	38,323,256.38	38,323,256.38	抵押	保证金	26,209,527.86	26,209,527.86	抵押	保证金
应收款项融资	7,324,810.14	7,324,810.14	质押	开具应付票据	59,801,292.70	59,801,292.70	质押	开具应付票据
应收票据	1,838,050.00	1,838,050.00	质押	开具应付票据	2,296,431.92	2,296,431.92	质押	开具应付票据
应收票据	124,346,978.93	124,346,978.93	其他	已背书或已贴现未到期	149,190,304.33	149,190,304.33	其他	已背书或已贴现未到期
合计	171,833,095.45	171,833,095.45	/	/	237,497,556.81	237,497,556.81	/	/

其他说明：

截至本期期末，非 6+9 银行承兑汇票已背书转让或已贴现未到期金额为 124,346,978.93 元。

32、短期借款

(1). 短期借款分类

□适用 √不适用

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

33、交易性金融负债

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

34、衍生金融负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约		188,056.39

合计		188,056.39
----	--	------------

其他说明：

衍生金融负债系远期外汇合约产生。资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的损益，确认衍生金融资产或衍生金融负债。期末公允价值，按照建设银行市场报价计量。

35、应付票据

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	43,136,116.52	150,591,813.22
合计	43,136,116.52	150,591,813.22

本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。到期未付的原因是无

36、应付账款

(1). 应付账款列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付货款	83,446,176.62	82,149,270.66
工程及设备款	206,090,463.02	254,981,289.09
运输费	7,832,635.48	14,608,354.64
其他	1,414,248.76	8,605,518.61
合计	298,783,523.88	360,344,433.00

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

□适用 √不适用

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,332,974.23	6,767,423.91
合计	5,332,974.23	6,767,423.91

(2). 账龄超过1年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	32,622,006.31	87,461,231.64	98,396,637.45	21,686,600.50
二、离职后福利-设定提存计划		5,843,653.85	5,843,653.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,622,006.31	93,304,885.49	104,240,291.30	21,686,600.50

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,578,049.81	77,451,067.36	88,381,645.17	21,647,472.00
二、职工福利费		4,456,381.15	4,456,381.15	
三、社会保险费		3,210,063.08	3,210,063.08	
其中：医疗保险费		2,523,729.18	2,523,729.18	
工伤保险费		479,690.95	479,690.95	
生育保险费		206,642.96	206,642.96	
四、住房公积金		2,132,560.00	2,132,560.00	
五、工会经费和职工教育经费	43,956.50	211,160.05	215,988.05	39,128.50
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	32,622,006.31	87,461,231.64	98,396,637.45	21,686,600.50

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,660,154.26	5,660,154.26	

2、失业保险费		183,499.59	183,499.59	
3、企业年金缴费				
合计		5,843,653.85	5,843,653.85	

其他说明：

适用 不适用

40、应交税费

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	29,534.41	609,525.13
企业所得税	4,604,836.17	6,790,005.24
个人所得税		
城市维护建设税	768.73	151,367.57
土地使用税	578,579.10	578,579.10
房产税	462,075.31	355,368.02
教育费附加	768.72	151,367.57
其他	477,353.66	614,697.85
合计	6,153,916.10	9,250,910.48

其他说明：

无

41、其他应付款

(1). 项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	31,224,132.80	
其他应付款	13,715,215.79	20,003,906.53
合计	44,939,348.59	20,003,906.53

(2). 应付利息

适用 不适用

(3). 应付股利

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	31,224,132.80	
合计	31,224,132.80	

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	10,261,914.24	17,103,190.40
应付押金及保证金	1,620,000.00	1,465,000.00
其他	1,833,301.55	1,435,716.13
合计	13,715,215.79	20,003,906.53

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	10,261,914.24	回购义务尚未成就
合计	10,261,914.24	/

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	19,298,200.00	11,057,658.19
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	2,101,300.83	2,021,068.71
合计	21,399,500.83	13,078,726.90

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
未终止确认的应收票据	124,346,978.93	149,190,304.33
待转销项税额	552,816.99	822,421.96
合计	124,899,795.92	150,012,726.29

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

45、长期借款**(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	440,231,704.22	351,276,867.62
信用借款		
应计利息	296,827.03	274,652.40
合计	440,528,531.25	351,551,520.02

长期借款分类的说明：

无

其他说明

√适用 □不适用

期末保证借款系本公司为子公司安徽晨光新材料有限公司和宁夏晨光新材料有限公司提供担保取得的固定资产专项借款。

46、应付债券**(1). 应付债券**

□适用 √不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

□适用 √不适用

(3). 可转换公司债券的说明

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

47、租赁负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,993,978.51	3,338,718.66
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	2,101,300.83	2,021,068.71
合计	892,677.68	1,317,649.95

其他说明：

无

48、长期应付款

项目列示

□适用 √不适用

长期应付款

□适用 √不适用

专项应付款

□适用 √不适用

49、长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、预计负债

□适用 √不适用

51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	95,162,499.97	9,000,000.00	274,954.97	103,887,545.00	与资产相关
合计	95,162,499.97	9,000,000.00	274,954.97	103,887,545.00	/

其他说明：

□适用 √不适用

52、其他非流动负债

□适用 √不适用

53、股本

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	313,357,360.00				-456,000.00	-456,000.00	312,901,360.00

其他说明：

根据审议通过了《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的议案》，公司于2025年6月完成已获授但尚未解锁的限制性股票456,000股的回购注销工作。

54、其他权益工具

(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	478,228,902.84		2,339,280.00	475,889,622.84
其他资本公积	3,970,832.71	2,497,121.60		6,467,954.31
合计	482,199,735.55	2,497,121.60	2,339,280.00	482,357,577.15

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 其他资本公积增加系2024年限制性股票激励计划及2024-2026年员工持股计划确认的股份支付费用2,497,121.60元。

(2) 根据2025年4月审议通过了《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的议案》，公司于2025年6月完成已经获授但尚未解锁的限制性股票456,000股的回购注销工作，相应的资本公积（股本溢价）减少2,339,280.00元。

56、库存股

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工股权激励股票回购义务	17,103,190.40		2,795,280.00	14,307,910.40
合计	17,103,190.40		2,795,280.00	14,307,910.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据 2025 年 4 月审议通过了《关于 2024 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的议案》，公司于 2025 年 6 月完成已获授但尚未解锁的限制性股票 456,000 股的回购注销工作，相应的库存股减少 2,795,280.00 元。

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-239,235.12	751,657.88				751,657.88	512,422.76
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权							

投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-239,235.12	751,657.88				751,657.88	512,422.76
其他综合收益合计	-239,235.12	751,657.88				751,657.88	512,422.76

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、专项储备

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	600,897.63	3,990,265.77	1,696,646.18	2,894,517.22
合计	600,897.63	3,990,265.77	1,696,646.18	2,894,517.22

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	156,678,680.00			156,678,680.00
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	156,678,680.00			156,678,680.00

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据《公司法》及本公司章程有关规定，当法定盈余公积达到注册资本50%时可不再提取，故本期在法定盈余公积达到注册资本50%时未继续提取。

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	1,268,633,431.92	1,259,129,378.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,268,633,431.92	1,259,129,378.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,289,889.53	41,360,061.84
减：提取法定盈余公积		514,230.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	31,224,132.80	31,341,778.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,233,119,409.59	1,268,633,431.92

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	516,150,252.10	454,169,404.66	577,298,784.62	491,325,474.00
其他业务	1,174,013.12	173,100.63	2,395.94	2,914.45
合计	517,324,265.22	454,342,505.29	577,301,180.56	491,328,388.45

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

合同分类	本公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
功能性硅烷	456,867,289.46	390,892,606.53	456,867,289.46	390,892,606.53
功能性硅烷原料及中间体	45,091,026.81	48,830,854.17	45,091,026.81	48,830,854.17
其他	15,365,948.95	14,619,044.59	15,365,948.95	14,619,044.59
合计	517,324,265.22	454,342,505.29	517,324,265.22	454,342,505.29
按经营地区分类				
国内	427,338,117.87	383,592,435.03	427,338,117.87	383,592,435.03
国外	89,986,147.35	70,750,070.26	89,986,147.35	70,750,070.26
合计	517,324,265.22	454,342,505.29	517,324,265.22	454,342,505.29

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售功能性硅烷及其他产品	客户取得商品控制权时	货到后按期收款或预收款后发货	功能性硅烷及其他产品	是	0.00	无
合计	/	/	/	/	0.00	/

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为26,632,959.69元，其中：

26,632,959.69元预计将于2025年下半年度确认收入

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	581,789.13	602,994.19
教育费附加	581,789.11	602,994.19
房产税	895,263.69	634,826.21
土地使用税	1,157,158.20	1,280,521.60
印花税	381,142.43	422,448.34
其他	11,758.61	5,845.96
合计	3,608,901.17	3,549,630.49

其他说明：

无

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,670,463.86	7,359,853.62
折旧及摊销	644,766.97	639,468.18
办公及差旅费	1,286,676.59	1,400,201.25
业务宣传费	101,105.17	197,526.10
业务招待费	473,708.96	503,451.82
租赁费	101,370.18	97,721.61
股份支付	671,250.00	1,278,159.84
其他	1,661,203.83	2,029,303.60
合计	13,610,545.56	13,505,686.02

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,246,525.76	20,058,142.23
办公及差旅费	886,907.49	1,015,479.12
业务招待费	986,839.52	1,207,764.85
折旧及摊销	6,476,913.15	4,881,380.25
中介机构费用	2,011,653.92	846,320.85
股份支付	1,154,621.60	1,840,592.28
保险费	407,249.69	392,976.88
董事会费	75,000.00	75,000.00
其他	3,492,864.68	2,514,128.60
合计	38,738,575.81	32,831,785.06

其他说明：

无

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	6,031,504.76	7,681,981.72
人员人工费用	15,689,102.04	13,961,862.53
折旧及摊销	2,270,692.45	1,697,156.55
股份支付	152,150.00	412,728.50
其他	388,982.31	584,157.69
合计	24,532,431.56	24,337,886.99

其他说明：

无

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,636,729.30	465,977.50
利息收入	-1,325,832.04	-14,091,195.92
汇兑损失（减收益）	-844,923.32	-589,071.40
其他	121,791.85	-2,374,447.98
合计	-412,234.21	-16,588,737.80

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	33,771,839.98	23,968,407.38
增值税加计抵减	1,375,544.20	2,312,346.18
个税返还	103,269.36	118,479.76
合计	35,250,653.54	26,399,233.32

其他说明：

无

68、投资收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	441,971.46	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
处置衍生金融资产/负债取得的投资收益	316,065.91	-83,099.75
固定收益凭证利息	1,681,446.58	319,123.28
合计	2,439,483.95	236,023.53

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	73,585.07	-106,596.98
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	73,585.07	-106,596.98
交易性金融资产产生的公允价值变动收益	646,931.50	
合计	720,516.57	-106,596.98

其他说明：

(1) 衍生金融工具产生的公允价值变动收益系本期远期外汇合约业务，在资产负债表日对尚未到期的远期外汇合约业务按公允价值计量产生的损益。(2) 交易性金融资产产生的公允价值变动收益系本期对资金进行理财所致。

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	176,270.40	
应收账款坏账损失	-1,087,041.65	-519,938.83
其他应收款坏账损失	-25,757.22	11,069.04
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-936,528.47	-508,869.79

其他说明：

无

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-20,199,022.88	-2,960,089.80
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-20,199,022.88	-2,960,089.80

其他说明：

无

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-173,595.41
合计		-173,595.41

其他说明：

□适用 √不适用

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	345,531.75	61,098.88	345,531.75
合计	345,531.75	61,098.88	345,531.75

其他说明：

□适用 √不适用

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	732,859.56	477,864.74	732,859.56
其中：固定资产处置损失	732,859.56	477,864.74	732,859.56
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
捐赠及赞助支出	370,000.00	390,000.00	370,000.00
其他	101,957.35	39,553.43	101,957.35
合计	1,204,816.91	907,418.17	1,204,816.91

其他说明：

无

76、所得税费用**(1). 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,652,997.54	9,815,794.32
递延所得税费用	-2,992,333.13	-1,294,184.67
合计	3,660,664.41	8,521,609.65

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额

利润总额	-680,642.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-102,096.36
子公司适用不同税率的影响	-1,603,622.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	478,520.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,315,223.98
研发费用加计扣除的影响	-3,427,361.30
固定资产加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	3,660,664.41

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

详见第八节、七（合并财务报表项目注释）、57（其他综合收益）。

78、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	42,496,885.01	23,968,407.38
利息收入	1,325,832.04	6,462,438.41
往来及其他小计	4,958,870.05	5,522,560.90
合计	48,781,587.10	35,953,406.69

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	3,624,064.83	4,228,204.38
管理及研发费用	13,454,406.95	13,674,877.48
往来款及其他小计	5,886,727.96	6,407,766.15
合计	22,965,199.74	24,310,848.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	500,000,000.00	
其中：固定收益凭证	190,000,000.00	
浮动收益理财产品	310,000,000.00	
合计	500,000,000.00	

收到的重要的投资活动有关的现金说明
无

支付的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	315,280,127.33	281,441,718.57
投资支付的现金	250,000,000.00	
其中：购买固定收益凭证	110,000,000.00	
浮动收益理财产品	140,000,000.00	
合计	565,280,127.33	281,441,718.57

支付的重要的投资活动有关的现金说明
无

收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款及利息收到的现金		
远期外汇合约交割收益	144,216.97	194,071.20
合计	144,216.97	194,071.20

收到的其他与投资活动有关的现金说明：
无

支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇合约交割损失	21,460.45	22,658.29
合计	21,460.45	22,658.29

支付的其他与投资活动有关的现金说明：
无**(3). 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

承兑汇票保证金	92,602,204.04	74,040,318.62
员工持股款项		17,569,098.40
合计	92,602,204.04	91,609,417.02

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	463,512.12	434,763.00
回购股票	6,841,276.16	744,000.00
承兑及保函保证金	104,716,686.84	52,504,398.92
合计	112,021,475.12	53,683,161.92

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	351,551,520.02	107,453,958.44	5,397,779.99	10,327,227.20	13,547,500.00	440,528,531.25
租赁负债	1,317,649.95				424,972.27	892,677.68
一年内到期的非流动负债	13,078,726.90		14,075,353.68	5,754,579.75		21,399,500.83
合计	365,947,896.87	107,453,958.44	19,473,133.67	16,081,806.95	13,972,472.27	462,820,709.76

(4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

79. 现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,341,306.82	41,854,717.28
加：资产减值准备	20,199,022.88	2,960,089.80
信用减值损失	936,528.47	508,869.79

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,381,550.21	25,454,459.38
使用权资产摊销	1,031,184.90	1,003,142.34
无形资产摊销	931,532.69	1,868,418.27
长期待摊费用摊销	567,810.96	567,810.96
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）		173,595.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	732,859.56	477,864.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-720,516.57	106,596.98
财务费用（收益以“-”号填列）	791,805.98	-225,687.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,439,483.95	-236,023.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,111,951.01	-549,531.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-880,382.12	-735,845.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,902,540.61	-13,115,313.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,884,947.46	-11,768,730.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,508,910.18	-70,614,395.84
其他	4,474,021.60	7,221,692.72
经营活动产生的现金流量净额	-743,721.47	-15,048,270.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	451,609,713.24	1,115,979,172.64
减：现金的期初余额	440,637,137.42	1,181,108,964.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,972,575.82	-65,129,791.72

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	451,609,713.24	440,637,137.42
其中：库存现金	8,376.20	5,788.00
可随时用于支付的银行存款	451,586,812.35	440,571,734.92
可随时用于支付的其他货币资金	14,524.69	59,614.50

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	451,609,713.24	440,637,137.42
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		

说明：2025年6月30日现金及现金等价物中已扣除受限的货币资金 38,323,256.38 元。

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

适用 不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	理由
票据保证金	33,973,256.38	24,608,773.58	受限
保函保证金	4,350,000.00	1,600,000.00	受限
证券账户余额		754.28	不能随时用于支付
合计	38,323,256.38	26,209,527.86	/

其他说明：

适用 不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	2,245,663.90	7.1586	16,075,809.59
欧元	1,162,152.04	8.4024	9,764,866.30
应收账款	-	-	-
美元	5,315,115.46	7.1586	38,048,785.53
欧元	934,228.90	8.4024	7,849,764.91
应付账款	-	-	-
美元	410,258.14	7.1586	2,936,873.92

其他说明：

无

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

适用 不适用

82、租赁

(1). 作为承租人

适用 不适用

使用权资产相关信息详见本报告中第八节、七、25。

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本报告中第八节、五、38之说明。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 177,850.18 元。

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额594,387.50(单位：元币种：人民币)

(2). 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3). 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无

83、数据资源

适用 不适用

84、其他

适用 不适用

八、研发支出**1、按费用性质列示**√适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	6,031,504.76	7,681,981.72
职工薪酬	15,689,102.04	13,961,862.53
折旧及摊销	2,270,692.45	1,697,156.55
股份支付	152,150.00	412,728.50
其他项目小计	388,982.31	584,157.69
合计	24,532,431.56	24,337,886.99
其中：费用化研发支出	24,532,431.56	24,337,886.99
资本化研发支出		

其他说明：

无

2、符合资本化条件的研发项目开发支出 适用 不适用

重要的资本化研发项目

 适用 不适用

开发支出减值准备

 适用 不适用

其他说明

无

3、重要的外购在研项目 适用 不适用**九、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并** 适用 不适用**2、同一控制下企业合并**√适用 不适用**(1) 本期发生的同一控制下企业合并** 适用 不适用**(2) 合并成本** 适用 不适用**(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值** 适用 不适用

其他说明：

 适用 不适用

3、反向购买

□适用 √不适用

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

5、其他原因的合并范围变动

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

√适用 □不适用

本报告期公司新设子公司 Chenguang Chemical America co.,Ltd（中文名称:晨光化学美国有限公司），2025年3月在美国特拉华州注册成立，注册资本20万美元，投资比例100%，截至2025年6月30日公司实际已出资20万美元。

6、其他

□适用 √不适用

十、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1). 企业集团的构成**

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏晨光偶联剂有限公司	丹阳市	518.00	丹阳市	销售	100.00		同一控制下合并
安徽晨光新材料有限公司	铜陵市	20,000.00	铜陵市	生产	100.00		新设
宁夏晨光新材料有限公司	中卫市	15,000.00	中卫市	生产	100.00		新设
丹阳市晨光新材料有限公司	丹阳市	50.00	丹阳市	生产		67.00	新设
湖口晨光非金属新材料有限公司	九江市	2,000.00	九江市	生产	100.00		新设
Chenguang Chemical	法兰克	778.28	法兰	销售	100.00		新设

GmbH（中文名称晨光化学有限责任公司）	福		克福				
Chenguang Chemical America co.,Ltd（中文名称:晨光化学美国有限公司）	特拉华州	143.84	特拉华州	销售	100.00		新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

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

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

□适用 √不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

□适用 √不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

□适用 √不适用

4、 重要的共同经营

□适用 √不适用

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明:

□适用 √不适用

6、 其他

□适用 √不适用

十一、政府补助**1、 报告期末按应收金额确认的政府补助**

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

2、 涉及政府补助的负债项目

√适用 □不适用

单位: 元币种: 人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	95,162,499.97	9,000,000.00		274,954.97		103,887,545.00	与资产相关
合计	95,162,499.97	9,000,000.00		274,954.97		103,887,545.00	/

3、 计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	33,496,885.01	23,968,407.38
与资产相关	274,954.97	
合计	33,771,839.98	23,968,407.38

其他说明：

- 1、本期将与资产相关的递延收益转入其他收益金额 274,954.97 元。
- 2、本期与收益相关的金额为 33,496,885.01 元全部计入其他收益。

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(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减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

应收账款、应收款项融资、其他应收款风险敞口信息见本报告第八节、七、5、应收账款，第八节、七、7、应收款项融资，第八节、七、9、其他应收款。

3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

4. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元计价的货币资金、应收账款和应付账款有关，除本公司产品出口销售及进口材料采购使用美元及欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

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的方式来达到规避外汇风险的目的。

(2) 利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、套期

(1). 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2). 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明

□适用 √不适用

3、金融资产转移**(1). 转移方式分类**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中已背书尚未到期的银行承兑汇票	52,763,020.20	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收票据中已背书尚未到期的银行承兑汇票	124,346,978.93	未终止确认	票据由其他银行承兑，信用风险较国有银行或全国性股份制银行有所上升。
合计	/	177,109,999.13	/	/

(2). 因转移而终止确认的金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	52,763,020.20	
合计	/	52,763,020.20	

(3). 继续涉入的转移金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	124,346,978.93	124,346,978.93
合计	/	124,346,978.93	124,346,978.93

其他说明

□适用 √不适用

十三、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		70,435,838.07		70,435,838.07
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		70,435,838.07		70,435,838.07
(1) 债务工具投资		70,357,000.00		70,357,000.00
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		78,838.07		78,838.07
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			74,639,641.45	74,639,641.45
持续以公允价值计量的资产总额		70,435,838.07	74,639,641.45	145,075,479.52
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

□适用 √不适用

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

√适用 □不适用

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。公司衍生金融资产为远期外汇合约，以资产负债表日银行市场作为合约的公允价值计量。

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

√适用 □不适用

应收款项融资，全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

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

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

□适用 √不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

□适用 √不适用

9、其他

□适用 √不适用

十四、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
江苏建丰投资有限公司	江苏省镇江市丹阳市皇塘镇	项目投资管理咨询服务	2,000	32.10	32.10

本企业的母公司情况的说明

江苏建丰投资有限公司成立于2013年4月18日，注册资本2,000万元整，法定代表人为丁建峰，统一社会信用代码为91321181066256762Q。

本企业最终控制方是：丁建峰及其家庭成员虞丹鹤、丁冰、丁洁、梁秋鸿。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 不适用

公司子公司的情况详见第八节、十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

 适用 不适用

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

 适用 不适用**4、其他关联方情况**√适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖口九银村镇银行股份有限公司	其他

其他说明

董事长丁建峰担任其董事职务且持股 6%。

5、关联交易情况**(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

 适用 不适用

出售商品/提供劳务情况表

 适用 不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

 适用 不适用**(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司受托管理/承包情况表：

 适用 不适用

关联托管/承包情况说明

 适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

 适用 不适用

关联管理/出包情况说明

 适用 不适用**(3). 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

 适用 不适用

本公司作为承租方：

√适用 不适用

单位：元币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
丁建峰	办公场地租赁				53,828.82				53,828.82	

关联租赁情况说明

□适用 √不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽晨光新材料有限公司	200,000,000.00	2023年7月7日	2030年7月6日	否
安徽晨光新材料有限公司	220,000,000.00	2023年7月7日	2028年7月6日	否
安徽晨光新材料有限公司	200,000,000.00	2023年7月28日	2026年7月27日	是（注1）
宁夏晨光新材料有限公司	200,000,000.00	2023年9月18日	2028年9月17日	否
宁夏晨光新材料有限公司	400,000,000.00	2023年7月28日	2028年7月27日	否
宁夏晨光新材料有限公司	270,000,000.00	2024年1月07日	2029年1月06日	否
安徽晨光新材料有限公司、宁夏晨光新材料有限公司、丹阳市晨光新材料有限公司	500,000,000.00	2023年1月11日	2026年1月10日	否

[注1]：截至2025年6月30日，公司因提前全部偿还“徽商银行铜陵开发区支行”的借款本息，故公司与“徽商银行铜陵开发区支行”的保证合同已履行完毕。

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽晨光新材料有限公司、宁夏晨光新材料有限公司、丹阳市晨光新材料有限公司	500,000,000.00	2023年1月11日	2026年1月10日	否

[注]：招行票据池业务，公司与安徽晨光新材料有限公司、宁夏晨光新材料有限公司、丹阳市晨光新材料有限公司互为担保方，授信额度5亿元。截止报告期末，担保方为公司提供的担保余额为0.00万元。

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	276.39	260.77

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

适用 不适用

(2). 应付项目

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
一年内到期的非流动负债	丁建峰	1,260,238.10	1,206,409.28

(3). 其他项目

适用 不适用

7、 关联方承诺

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

十五、股份支付

1、各项权益工具

(1). 明细情况

√适用 □不适用

数量单位：股 金额单位：元 币种：人民币

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员——2024年限制性股票激励计划（共43人、117万股）							456,000.00	2,795,280.00
董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员——2024-2026年员工持股计划（共81人、165.008万股）								
合计							456,000.00	2,795,280.00

(2). 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、以权益结算的股份支付情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

以权益结算的股份支付对象	董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在限售期的每个资产负债表日，根据激励对象对应的权益工具、公司业绩以及个人绩效考核情况等进行最佳估计数
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	6,467,954.31

其他说明

上述“以权益结算的股份支付计入资本公积的本期累计金额2,497,121.60元、以前年度累计金额3,970,832.71元、合计累计6,467,954.31元”，未包括以前年度已全部解禁结束“中层管理人员及核心技术（业务）人员——2021年限制性股票激励计划（共44人、81万股）”的数据。

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、本期股份支付费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员——2024年限制性股票激励计划（共43人、117万股）	1,020,300.00	
董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员——2024-2026年员工持股计划（共81人、165.008万股）	1,476,821.60	
合计	2,497,121.60	

其他说明

(1) 2024年限制性股票激励计划（共43人、117万股）

根据公司2024年2月28日第三届董事会第四次会议、2024年3月15日公司2024年第一次临时股东大会，决议通过了《关于〈公司2024年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2024年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》；2024年3月15日公司第三届董事会第五次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过《关于调整2024年限制性股票激励计划授予激励对象名单和授予数量的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司新增注册资本人民币117万元，按每股6.23元向43名中层管理人员及核心技术（业务）人员定向发行限制性股票117万股。

激励计划有效期自限制性股票授予日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过48个月。激励对象根据激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务，因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按激励计划进行锁定。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销，限制性股票解除限售条件未成就时，相关权益不得递延至下期。

激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40.00%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30.00%

2024年10月30日，公司召开了第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于调整2024年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《关于回购注销部分限制性股票的议案》，回购注销2024年限制性股票激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票3万股，本次回购注销后，本次激励计划尚未解除限售限制性股票数量由117万股调整为114万股。

2025年4月24日，公司召开了第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于2024年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就及回购注销部分限制性股票的议案》，公司于2025年6月27日完成已获授但尚未解锁的限制性股票456,000股的回购注销工作。

(2) 2024-2026年员工持股计划（共81人、165.008万股）

根据公司2024年2月28日第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议，2024年3月15日公司2024年第一次临时股东大会，决议通过了《关于公司〈2024-2026年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2024-2026年员工持股计划实施考核管理办法〉的议案》；本计划自公司公告最后一笔标的股票过户至当期员工持股计划名下之日起计算。标的股票权益待锁定期满后分批次分派。首期员工持股计划存续期为48个月，锁定期为12个月，分三期解锁，解锁时点分别为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、36个月，每期解锁

的标的股票比例分别为 40%、30%、30%。各期具体解锁比例和数量根据公司业绩考核及个人业绩考核结果确定，具体如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解锁期	自公司公告最后一笔标的股票过户至首期员工持股计划名下之日起 12 个月后的首个交易日至公司公告最后一笔标的股票过户至首期员工持股计划名下之日起 24 个月内的最后一个交易日为止	40.00%
第二个解锁期	自公司公告最后一笔标的股票过户至首期员工持股计划名下之日起 24 个月后的首个交易日至公司公告最后一笔标的股票过户至首期员工持股计划名下之日起 36 个月内的最后一个交易日为止	30.00%
第三个解锁期	自公司公告最后一笔标的股票过户至首期员工持股计划名下之日起 36 个月后的首个交易日至公司公告最后一笔标的股票过户至首期员工持股计划名下之日起 48 个月内的最后一个交易日为止	30.00%

2024 年 4 月 17 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户中所持有的 165.0080 万股公司股票已于 2024 年 4 月 16 日以非交易过户的方式过户至“江西晨光新材料股份有限公司-2024-2026 年员工持股计划”证券账户，本员工持股计划的受让公司回购股份的价格为 6.23 元/股。

2025 年 4 月 24 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于调整 2024-2026 年员工持股计划之首期员工持股计划受让价格的议案》，该议案提交董事会审议前已经董事会薪酬与考核委员会审议通过。鉴于公司已实施完成 2023 年年度权益分派方案，根据《2024-2026 年员工持股计划（草案）》的相关规定，对受让价格进行调整，由 6.23 元/股调整为 6.13 元/股。具体内容详见公司于 2025 年 4 月 26 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于调整 2024-2026 年员工持股计划之首期员工持股计划受让价格的公告》（公告编号：2025-019）。

2025 年 4 月 24 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于 2024-2026 年员工持股计划之首期员工持股计划第一个锁定期解锁条件未成就的议案》，该议案提交董事会审议前已经董事会薪酬与考核委员会审议通过。具体内容详见公司于 2025 年 4 月 26 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于 2024-2026 年员工持股计划之首期员工持股计划第一个锁定期解锁条件未成就的公告》（公告编号：2025-018）。由于公司 2024-2026 年员工持股计划第一个解锁期解锁条件未成就，所以需回购注销 2024-2026 年员工持股计划持有人已获授但不得解锁的股份合计 660,032 股。具体内容详见公司于 2025 年 6 月 25 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于回购注销 2024-2026 年员工持股计划部分股份的提示性公告》（公告编号：2025-026）。上述股份已于 2025 年 7 月 14 日完成注销，具体内容详见公司于 2025 年 7 月 10 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于回购注销 2024-2026 年员工持股计划部分股份的实施公告》（公告编号：2025-028）。

5、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、 其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、 重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换**(1). 非货币性资产交换**

□适用 √不适用

(2). 其他资产置换

□适用 √不适用

4、年金计划

□适用 √不适用

5、终止经营

□适用 √不适用

6、分部信息**(1). 报告分部的确定依据与会计政策**

□适用 √不适用

(2). 报告分部的财务信息

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	134,707,428.00	116,077,643.20
1年以内（含1年）小计	134,707,428.00	116,077,643.20
1至2年	552,724.36	158,696.94
2至3年	62,291.36	1,491,657.10
3年以上	1,577,371.74	106,046.57
合计	136,899,815.46	117,834,043.81

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	136,899,815.46	100.00	9,854,912.32	7.20	127,044,903.14	117,834,043.81	100.00	8,922,581.17	7.57	108,911,462.64
其中：										
风险组合	131,240,543.63	95.87	9,854,912.32	7.51	121,385,631.31	117,436,093.99	99.66	8,922,581.17	7.60	108,513,512.82
其他组合	5,659,271.83	4.13			5,659,271.83	397,949.82	0.34			397,949.82
合计	136,899,815.46	/	9,854,912.32	7.20	127,044,903.14	117,834,043.81	/	8,922,581.17	7.57	108,911,462.64

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：风险组合

单位：元币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	77,342,774.38	4,778,111.58	6.18
逾期1年以内	51,705,381.79	3,258,925.56	6.30
逾期1-2年	552,724.36	178,212.08	32.24
逾期2-3年	62,291.36	62,291.36	100.00
逾期3年以上	1,577,371.74	1,577,371.74	100.00
合计	131,240,543.63	9,854,912.32	7.51

按组合计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
风险组合	8,922,581.17	936,886.77		4,555.62		9,854,912.32
合计	8,922,581.17	936,886.77		4,555.62		9,854,912.32

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,555.62

其中重要的应收账款核销情况

□适用 √不适用

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第1名	14,181,325.46		14,181,325.46	10.36	887,759.27
第2名	5,867,480.49		5,867,480.49	4.29	362,483.46
第3名	5,808,824.00		5,808,824.00	4.24	363,326.66
第4名	5,743,159.50		5,743,159.50	4.20	360,336.80
第5名	5,659,271.83		5,659,271.83	4.13	
合计	37,260,061.28		37,260,061.28	27.22	1,973,906.20

其他说明

上述第5名应收账款期末余额5,659,271.83元系应收“合并报表范围内的子公司”款项。

其他说明：

□适用 √不适用

2、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	367,873,789.94	181,101,130.05
合计	367,873,789.94	181,101,130.05

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	349,533,228.37	168,748,787.74
1年以内(含1年)小计	349,533,228.37	168,748,787.74
1至2年	18,274,734.25	12,427,933.22
2至3年	153,300.00	
3年以上		
合计	367,961,262.62	181,176,720.96

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联往来款	366,966,915.30	180,050,227.82
保证金及押金	348,155.91	493,217.61
其他	646,191.41	633,275.53
合计	367,961,262.62	181,176,720.96

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	75,590.91			75,590.91
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	11,881.77			11,881.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年6月30日余额	87,472.68			87,472.68

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

单位：元 币种：人民币

阶段	2025年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第一阶段	367,961,262.62	100.00	87,472.68	0.02	367,873,789.94
第二阶段	—	—	—	—	—
第三阶段	—	—	—	—	—
合计	367,961,262.62	100.00	87,472.68	0.02	367,873,789.94

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	75,590.91	11,881.77				87,472.68
合计	75,590.91	11,881.77				87,472.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第1名	202,280,750.67	54.97	关联方往来款	0-2年	

第 2 名	150,541,172.85	40.91	关联方往来款	0-2 年	
第 3 名	14,144,991.78	3.84	关联方往来款	0-2 年	
第 4 名	441,348.66	0.12	代扣代缴本公司员工社保款	1 年以内	22,067.43
第 5 名	193,449.00	0.05	代扣代缴本公司员工公积金	1 年以内	9,672.45
合计	367,601,712.96	99.90	/	/	31,739.88

(6). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	392,779,638.25		392,779,638.25	341,099,608.25		341,099,608.25
对联营、合营企业投资						
合计	392,779,638.25		392,779,638.25	341,099,608.25		341,099,608.25

(1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏晨光偶联剂有限公司	12,982,699.37					35,800.00	13,018,499.37	
安徽晨光新材料有限公司	200,177,557.24					107,400.00	200,284,957.24	
宁夏晨光新材料有限公司	100,156,551.64		50,000,000.00			98,450.00	150,255,001.64	
湖口晨光非金属新材料有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
Chenguang Chemical GmbH	7,782,800.00						7,782,800.00	
Chenguang Chemical America co.,Ltd			1,438,380.00				1,438,380.00	
合计	341,099,608.25		51,438,380.00			241,650.00	392,779,638.25	

(2). 对联营、合营企业投资

□适用 √不适用

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	508,935,252.78	439,624,683.22	575,173,751.57	491,159,692.63
其他业务	399,752.17	370,807.99	11,307.44	11,825.95
合计	509,335,004.95	439,995,491.21	575,185,059.01	491,171,518.58

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	本公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
功能性硅烷	458,901,282.54	394,178,260.20	458,901,282.54	394,178,260.20
功能性硅烷原料及中间体	35,854,984.80	31,009,714.85	35,854,984.80	31,009,714.85
其他	14,578,737.61	14,807,516.16	14,578,737.61	14,807,516.16
合计	509,335,004.95	439,995,491.21	509,335,004.95	439,995,491.21
按经营地区分类				
国内	414,791,215.00	366,080,019.50	414,791,215.00	366,080,019.50
国外	94,543,789.95	73,915,471.71	94,543,789.95	73,915,471.71
合计	509,335,004.95	439,995,491.21	509,335,004.95	439,995,491.21

其他说明

√适用 □不适用

公司销售功能性硅烷等产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得商品控制权的时点确认收入。内销产品，公司将产品交付给客户，客户签收后确认收入。外销产品，公司根据合同约定将产品报关、取得提单时确认收入。

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为26,284,950.85元，其中：

26,284,950.85元预计将于2025年下半年度确认收入

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无

5、投资收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	441,971.46	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
处置衍生金融资产/负债取得的投资收益	316,065.91	-83,099.75
固定收益凭证利息	1,681,446.58	319,123.28
其他		
合计	2,439,483.95	236,023.53

其他说明：

无

6、其他

适用 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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	-732,859.56	
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	33,496,885.01	

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	3,160,000.52	
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	-126,425.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	103,269.36	
减：所得税影响额	5,549,324.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	30,351,544.94	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.19	-0.01	-0.01

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.57	-0.11	-0.11
-------------------------	-------	-------	-------

3、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、 其他

适用 不适用

董事长：丁建峰

董事会批准报送日期：2025年8月14日

修订信息

适用 不适用