

浙江中欣氟材股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	6-7
合并及公司利润表	8
合并及公司现金流量表	9
合并及公司股东权益变动表	10-13
财务报表附注	14-103



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办一910单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2025】第3756号

浙江中欣氟材股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江中欣氟材股份有限公司（以下简称“中欣氟材公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中欣氟材公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值

1、事项描述

2024年12月31日，公司商誉的账面原值为人民币618,378,802.05元，净值为人民币131,364,702.13元。管理层根据财务报表附注三、（十九）的会计政策对上述商誉进行减值测试，以持续使用为基础的预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收

回金额。公司对商誉账面价值的评估涉及大量的管理层判断和估计，尤其是对于预计未来现金流量和使用的各项参数的判断和估计。

关于商誉减值测试的会计政策详见附注三、（十九）；关于商誉披露见附注五、（十五）。

2、审计应对

我们针对商誉减值测试执行的主要审计程序包括：

①、了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②、评价资产组和资产组组合可回收金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定；

③、评价管理层在减值测试中使用方法的合理性；

④、评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况等相符；

⑤、测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

⑥、测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

⑦、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）收入确认

1、事项描述

2024年度中欣氟材营业收入人民币 1,404,478,358.56 元，较 2023 年同期上升 4.54%。由于销售收入是中欣氟材的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项。

根据中欣氟材会计政策，公司收入主要来源于医药中间体、农药中间体、氢氟酸化学产品及制冷剂的销售，关于收入确认的会计政策详见附注三、（二十六）；关于营业收入披露见附注五、（三十八）。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

①、测试和评价中欣氟材与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

②、选通过审阅销售合同、销售支持性文件及对管理层进行访谈，评价公司的收入确

认政策是否符合企业会计准则的相关规定；

③、结合中欣氟材产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性；

④、我们从中欣氟材销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、送货单签收记录；

⑤、针对 2024 年度客户，根据抽样方法选样后执行函证程序；

⑥、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

中欣氟材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中欣氟材公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中欣氟材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年八月二十六日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司
元

单位：人民币

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	250,629,277.56	143,687,063.65	247,025,337.67	110,495,465.25
交易性金融资产	五、2	60,000,000.00			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	237,611,445.14	149,190,665.92	326,088,995.45	149,548,447.77
应收款项融资	五、4	24,546,143.04	17,692,109.24	39,626,961.32	8,077,554.24
预付款项	五、5	7,014,953.86	29,005,954.65	12,243,595.49	32,877,050.71
其他应收款	五、6	3,510,240.93	454,404,060.67	1,984,078.94	326,041,141.16
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	354,028,894.14	163,611,886.55	376,708,948.11	236,826,994.53
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	40,575,023.91	2,227,996.89	33,680,229.18	5,248,479.46
流动资产合计		977,915,978.58	959,819,737.57	1,037,358,146.16	869,115,133.12
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	五、9	10,849,945.29	898,522,564.68	14,156,881.73	899,829,501.12
其他权益工具投资	五、10	17,000,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00
其他非流动金融资产	五、11	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、12	1,376,712,701.78	505,818,189.98	1,386,460,504.72	561,526,419.07
在建工程	五、13	390,876,985.73	170,731,871.58	264,936,525.57	92,349,254.25
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、14	154,562,490.05	12,146,038.04	161,767,323.10	12,898,325.09
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、15	131,364,702.13		226,566,072.40	
长期待摊费用	五、16	2,517,116.80		3,171,831.01	
递延所得税资产	五、17	51,040,092.01	35,936,903.44	17,179,775.41	26,557,218.08
其他非流动资产	五、18	20,282,754.01	14,923,197.25	2,559,320.34	2,075,594.34
非流动资产合计		2,215,206,787.80	1,715,078,764.97	2,153,798,234.28	1,672,236,311.95
资产总计		3,193,122,766.38	2,674,898,502.54	3,191,156,380.44	2,541,351,445.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	644,664,798.35	586,707,968.07	511,852,508.64	511,852,508.64
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、21	71,990,382.85	30,000,000.00	51,878,608.55	20,000,000.00
应付账款	五、22	263,212,162.79	127,364,607.31	341,241,078.85	171,658,080.50
预收款项					
合同负债	五、23	5,798,900.09	3,748,730.39	8,838,634.10	1,235,777.62
应付职工薪酬	五、24	31,484,632.19	19,113,631.74	30,391,166.56	18,722,713.36
应交税费	五、25	7,242,992.33	3,652,606.89	16,690,910.89	4,395,307.85
其他应付款	五、26	11,271,787.44	1,311,263.40	29,122,306.92	18,578,455.24
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	212,583,244.56	212,583,244.56		
其他流动负债	五、28	753,857.01	487,334.95	1,004,989.09	160,651.09
流动负债合计		1,249,002,757.61	984,969,387.31	991,020,203.60	746,603,494.30
非流动负债：					
长期借款	五、29	338,874,602.41	338,874,602.41	424,537,541.50	424,537,541.50
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、30	5,505,345.96	5,505,345.96		
递延收益	五、31	45,597,321.99	25,088,273.05	32,278,207.75	25,178,451.39
递延所得税负债	五、17	18,376,125.75	24,704,878.04	21,113,681.15	24,704,878.04
其他非流动负债					
非流动负债合计		408,353,396.11	394,173,099.46	477,929,430.40	474,420,870.93
负债合计		1,657,356,153.72	1,379,142,486.77	1,468,949,634.00	1,221,024,365.23
股本	五、32	325,468,375.00	325,468,375.00	327,957,575.00	327,957,575.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、33	911,130,784.14	910,751,285.60	924,628,471.83	924,248,973.29
减：库存股	五、34			16,192,420.00	16,192,420.00
其他综合收益					
专项储备	五、35				
盈余公积	五、36	61,495,136.11	61,495,136.11	61,495,136.11	61,495,136.11
未分配利润	五、37	677,831.32	-1,958,780.94	186,204,145.66	22,817,815.44
归属于母公司股东权益合计		1,298,772,126.57	1,295,756,015.77	1,484,092,908.60	1,320,327,079.84
少数股东权益		236,994,486.09		238,113,837.84	
股东（或所有者）权益合计		1,535,766,612.66	1,295,756,015.77	1,722,206,746.44	1,320,327,079.84
负债和股东（或所有者）权益总计		3,193,122,766.38	2,674,898,502.54	3,191,156,380.44	2,541,351,445.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2024 年度

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司
币元

单位：人民

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	1,404,478,358.56	717,741,733.83	1,343,528,068.38	618,512,842.28
减：营业成本	五、38	1,288,535,279.02	598,619,391.73	1,161,284,268.56	532,875,479.14
税金及附加	五、39	12,171,089.39	6,038,033.61	10,709,728.69	4,454,277.18
销售费用	五、40	22,005,335.13	8,673,546.16	30,825,922.25	11,783,933.87
管理费用	五、41	101,775,833.20	59,256,307.99	90,522,093.57	52,454,063.18
研发费用	五、42	43,090,907.11	30,126,821.74	29,139,496.26	29,139,496.26
财务费用	五、43	31,247,427.33	35,089,319.75	20,263,431.32	23,000,687.91
其中：利息费用		40,246,755.75	38,566,903.91	29,827,685.59	29,149,352.76
利息收入		5,199,055.76	2,311,612.90	6,560,952.76	4,161,547.64
加：其他收益	五、44	13,259,640.36	10,934,344.23	8,738,717.85	5,142,868.18
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	-2,456,936.44	-2,456,936.44	-972,054.06	-972,054.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,306,936.44	-3,306,936.44	-1,822,054.06	-1,822,054.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	4,392,515.94	-5,539,522.47	-6,302,135.42	-10,966,129.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-113,858,382.11	-7,754,827.45	-156,270,776.62	-157,441,144.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	-23,533,445.56	-9,023,514.57	-23,781,490.12	-1,185,719.23
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-216,544,120.43	-33,902,143.85	-177,804,610.64	-200,617,273.64
加：营业外收入	五、49	847,002.85	828,502.84	33,204.75	24,600.01
减：营业外支出	五、50	2,063,950.46	614,541.09	1,763,694.62	500,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-217,761,068.04	-33,688,182.10	-179,535,100.51	-201,092,673.63
减：所得税费用	五、51	-31,115,401.95	-8,911,585.72	-7,371,034.58	-12,589,801.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-186,645,666.09	-24,776,596.38	-172,164,065.93	-188,502,872.26
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-186,645,666.09	-24,776,596.38	-172,164,065.93	-188,502,872.26
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-185,526,314.34		-188,179,014.98	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,119,351.75		16,014,949.05	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的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					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 自用房地产或存货转换为公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值的部分					
8. 多项交易导致子公司被收购或一揽子交易，丧失控制权之前多次交易处置非流动资产净资产份额的影响					
9. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-186,645,666.09	-24,776,596.38	-172,164,065.93	-188,502,872.26
归属于母公司股东的综合收益总额		-185,526,314.34		-188,179,014.98	
归属于少数股东的综合收益总额		-1,119,351.75		16,014,949.05	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.57		-0.57	
(二) 稀释每股收益		-0.57		-0.57	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2024 年度

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司
元

单位：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		774,725,331.17	273,640,806.92	562,493,022.94	274,892,233.81
收到的税费返还		21,259,801.03	1,599,147.82	60,124,854.23	10,441,622.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	29,290,684.02	7,789,240.56	18,166,034.20	7,986,761.57
经营活动现金流入小计		825,275,816.22	283,029,195.30	640,783,911.37	293,320,617.51
购买商品、接受劳务支付的现金		621,497,460.42	112,492,371.56	581,309,563.44	173,196,259.21
支付给职工以及为职工支付的现金		160,817,122.49	95,279,452.40	149,849,529.76	92,455,290.78
支付的各项税费		42,409,904.04	13,758,963.15	44,723,165.61	21,601,624.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	75,317,024.19	36,367,145.98	64,042,988.51	42,445,901.45
经营活动现金流出小计		900,041,511.14	257,897,933.09	839,925,247.32	329,699,076.18
经营活动产生的现金流量净额		-74,765,694.92	25,131,262.21	-199,141,335.95	-36,378,458.67
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		200,000,000.00			
取得投资收益收到的现金		850,000.00	850,000.00	850,000.00	850,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,760,566.65	540,499.57	1,628,143.56	50,884.95
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					
投资活动现金流入小计		202,610,566.65	1,390,499.57	2,478,143.56	900,884.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,605,460.18	24,010,938.70	231,081,230.59	42,144,403.47
投资支付的现金		260,000,000.00	2,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金			143,835,097.98		212,600,000.00
投资活动现金流出小计		367,605,460.18	169,846,036.68	291,081,230.59	314,744,403.47
投资活动产生的现金流量净额		-164,994,893.53	-168,455,537.11	-288,603,087.03	-313,843,518.52
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		1,057,674,180.00	999,674,180.00	983,000,000.00	963,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		1,057,674,180.00	999,674,180.00	983,000,000.00	963,000,000.00
偿还债务支付的现金		800,300,000.00	800,200,000.00	685,340,000.00	645,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,143,765.67	36,971,419.01	95,774,895.37	95,071,353.71
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	15,986,887.69	15,986,887.69		
筹资活动现金流出小计		854,430,653.36	853,158,306.70	781,114,895.37	740,411,353.71
筹资活动产生的现金流量净额		203,243,526.64	146,515,873.30	201,885,104.63	222,588,646.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,227.40		608,464.84	608,464.81
五、现金及现金等价物净增加额		-36,507,834.41	3,191,598.40	-285,250,853.51	-127,024,866.09
加：期初现金及现金等价物余额		215,030,878.22	110,495,465.25	500,281,731.73	237,520,331.34
六、期末现金及现金等价物余额		178,523,043.81	113,687,063.65	215,030,878.22	110,495,465.25

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024 年度

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司
元

单位：人民币

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东 权益	股东（或所有者） 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他									
一、上年年末余额	327,957,575.00	-	-	-	924,628,471.83	16,192,420.00	-	-	61,495,136.11	186,204,145.66	238,113,837.84	1,722,206,746.44
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年年初余额	327,957,575.00	-	-	-	924,628,471.83	16,192,420.00	-	-	61,495,136.11	186,204,145.66	238,113,837.84	1,722,206,746.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,489,200.00	-	-	-	-13,497,687.69	-16,192,420.00	-	-	-	-185,526,314.34	-1,119,351.75	-186,440,133.78
（一）综合收益总额										-185,526,314.34	-1,119,351.75	-186,645,666.09
（二）股东投入和减少资本	-2,489,200.00	-	-	-	-13,497,687.69	-	-	-	-	-	-	-15,986,887.69
1．股东投入的普通股	-2,489,200.00				-13,497,687.69							-15,986,887.69
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入股东权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-16,192,420.00	-	-	-	-	-	16,192,420.00
1．提取盈余公积												-
2．对股东的分配												-
3．其他						-16,192,420.00						16,192,420.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本												-
2．盈余公积转增股本												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-
5．其他综合收益结转留存收益												-
6．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取									19,093,194.07	-	-	19,093,194.07
2．本期使用（以负号填列）									-19,093,194.07	-	-	-19,093,194.07
（六）其他												-
四、本年年末余额	325,468,375.00	-	-	-	911,130,784.14	-	-	-	61,495,136.11	677,831.32	236,994,486.09	1,535,766,612.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024 年度

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东（或所有者）权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	327,957,575.00				933,492,954.49	29,179,860.00			61,495,136.11	439,974,675.64	222,098,888.79	1,955,839,370.03
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并其他												-
二、本年初余额	327,957,575.00	-	-	-	933,492,954.49	29,179,860.00	-	-	61,495,136.11	439,974,675.64	222,098,888.79	1,955,839,370.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-8,864,482.66	-12,987,440.00	-	-	-	-253,770,529.98	16,014,949.05	-233,632,623.59
（一）综合收益总额										-188,179,014.98	16,014,949.05	-172,164,065.93
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股					-7,747,142.47	-12,987,440.00	-	-				5,240,297.53
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-7,747,142.47	-12,987,440.00						5,240,297.53
4. 其他												-
（三）利润分配										-65,591,515.00		-65,591,515.00
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配										-65,591,515.00		-65,591,515.00
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备												
1. 本期提取												16,067,287.92
2. 本期使用（以负号填列）												-16,067,287.92
（六）其他					-1,117,340.19							-1,117,340.19
四、本年年末余额	327,957,575.00	-	-	-	924,628,471.83	16,192,420.00	-	-	61,495,136.11	186,204,145.66	238,113,837.84	1,722,206,746.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024 年度

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司
元

单位：人民币

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	327,957,575.00	-	-	-	924,248,973.29	16,192,420.00	-	-	61,495,136.11	22,817,815.44	1,320,327,079.84
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	327,957,575.00	-	-	-	924,248,973.29	16,192,420.00	-	-	61,495,136.11	22,817,815.44	1,320,327,079.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,489,200.00	-	-	-	-13,497,687.69	-16,192,420.00	-	-	-	-24,776,596.38	-24,571,064.07
（一）综合收益总额										-24,776,596.38	-24,776,596.38
（二）股东投入和减少资本	-2,489,200.00	-	-	-	-13,497,687.69	-16,192,420.00	-	-	-	-	205,532.31
1．股东投入的普通股	-2,489,200.00	-	-	-	-13,497,687.69	-	-	-	-	-	-15,986,887.69
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入股东权益的金额											-
4．其他						-16,192,420.00					16,192,420.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积											-
2．对股东的分配											-
3．其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取								6,250,241.44	-	-	6,250,241.44
2．本期使用（以负号填列）								-6,250,241.44	-	-	-6,250,241.44
（六）其他											-
四、本年年末余额	325,468,375.00	-	-	-	910,751,285.60	-	-	-	61,495,136.11	-1,958,780.94	1,295,756,015.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024 年度

编制单位：浙江中欣氟材股份有限公司
元

单位：人民币

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	327,957,575.00				933,113,455.95	29,179,860.00			61,495,136.11	276,912,202.70	1,570,298,509.76
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	327,957,575.00	-	-	-	933,113,455.95	29,179,860.00	-	-	61,495,136.11	276,912,202.70	1,570,298,509.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-8,864,482.66	-12,987,440.00	-	-	-	-254,094,387.26	-249,971,429.92
（一）综合收益总额										-188,502,872.26	-188,502,872.26
（二）股东投入和减少资本					-7,747,142.47	-12,987,440.00	-	-	-	-	5,240,297.53
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入股东权益的金额					-7,747,142.47	-12,987,440.00					5,240,297.53
4．其他											-
（三）利润分配					-	-	-	-	-	-65,591,515.00	-65,591,515.00
1．提取盈余公积											-
2．对股东的分配										-65,591,515.00	-65,591,515.00
3．其他											-
（四）股东权益内部结转					-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备					-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取								5,386,136.01			5,386,136.01
2．本期使用（以负号填列）								-5,386,136.01			-5,386,136.01
（六）其他					-1,117,340.19						-1,117,340.19
四、本年年末余额	327,957,575.00	-	-	-	924,248,973.29	16,192,420.00	-	-	61,495,136.11	22,817,815.44	1,320,327,079.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人

财务报表附注

一、公司基本情况

浙江中欣氟材股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由原上虞市中欣化工有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，设立时股本总额为 5,000 万股（每股人民币 1 元）。公司于 2007 年 9 月 17 日在绍兴市工商行政管理局登记注册，公司统一社会信用代码 91330600723626031R，2017 年 12 月 5 日在深圳证券交易所上市。所属行业为化学原料和化学制品制造业。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 325,468,375.00 股，注册资本为 325,468,375.00 元，注册地：浙江省绍兴市上虞区杭州湾上虞经济技术开发区经十三路 5 号。本公司主要经营活动为：公司研发、生产、销售精细化工业务（氟精细化学品涉及医药中间体、农药中间体、新材料与电子化学品）、基础化工业务（氢氟酸、硫酸生产、销售）及矿产资源开采业务（萤石矿的开采、选矿及销售）、含氟制冷剂。本公司的控股股东为浙江白云伟业控股集团有限公司，实际控制人为徐建国。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。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。本财务报表以持续经营为基础列报。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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，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长期股权投资，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、其他综合收益和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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，

按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购

买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当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应当在丧失控制权时转入当期损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益

或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

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

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、合同资产	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款	其他应收款	合同资产
1年以内	5.00%	5.00%	5.00%
1至2年	20.00%	20.00%	20.00%
2至3年	50.00%	50.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%	100.00%

按照单项计提坏账准备的判断标准：

本公司对预计无法收回、客户已破产、财务发生重大困难等的应收账款、其他应收款、合同资产进行单项认定并计提坏账准备。

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的列示的账面价值；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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司不存在按照组合计提存货跌价准备的情况。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物采用一次转销法。

12、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司

所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

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

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有

待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输工具	平均年限法	4-10	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	平均年限法	3-10	5.00	31.67-9.50
固定资产装修	平均年限法	5		20.00
矿山构筑物	平均年限法	12-18.75	5.00	7.92-5.07
井巷工程	平均年限法	12-16		8.33-6.25

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
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) 建造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。
待安装设备	(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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、林权、排污权、非专利技术、专利使用权及专有技术、采矿权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
----	--------	------	----

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	土地证登记使用年限	直线法	土地使用权证书
林权	权证登记使用期限	直线法	林权证书
排污权	排污许可证登记使用年限	直线法	排污许可证
非专利技术	10年	直线法	应用非专利技术的产 品预期寿命周期
专利使用权及专有技术	专利许可使用年限及 预计专有技术使用年 限	直线法	专利许可使用合同
采矿权	不适用	产量法	储量报告

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出等。并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；耗用材料主要指用于研发活动的材料领用与使用；折旧摊销主要指资产所属及使用部门为研发部门的资产折旧与摊销费用。本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之

日转为无形资产。

19、资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销年限
----	------

项目	摊销年限
山顶坑集体土地使用权	50年
长兴村林耕地占用补偿款	18年5个月
零星修缮工程	5年
采矿权办理相关费用	10年
其他费用	1至2年

21、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利

单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时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。

（4）辞退福利

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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

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。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达

到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

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

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

26、收入

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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。

满足下列条件之一时，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。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或服务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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司的产品主要包括（1）精细化工产品（医药中间体、农药中间体、新材料等）；（2）基础化工原料（氢氟酸、萤石精粉）；（3）含氟制冷剂等。

针对内销客户，在满足以下条件时确认收入：1）公司已根据合同或订单约定完成产品生产，经检验合格后将产品交付客户，根据取得的出库单、销售清单、送货单签收记录开具销售发票。对于自提客户，按货物交付时点确认收入；对于需公司承担送货义务的客户，按客户签收时点，确认收入。

2）收入金额已经确定，相关款项已收讫或预计可以收回。

3）销售产品的成本可以可靠计量。

4）针对公司既不承担转让商品的主要责任，不承担存货风险，也无法自主决定销售价格的贸易类业务，公司以净额法确认相关收入。

对于外销业务且以 **FOB**、**CIF** 方式进行交易的客户，公司以完成报关手续、合同产品装船并取得提单后作为控制权转移时点，根据报关单、提单确认销售收入。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- ①本公司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。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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

（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选

择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

32、回购股份

本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。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自2024年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2024年1月1日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 执行《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第18号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%

税种	计税依据	法定税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%
资源税	按工矿产品销售额计缴	6%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
浙江中欣氟材股份有限公司	15%
绍兴中科白云化学科技有限公司	20%
尼威化学技术（上海）有限公司	25%
福建中欣氟材高宝科技有限公司	25%
明溪县长兴萤石矿业有限公司	25%
江西中欣埃克盛新材料有限公司	25%
三明市中欣氟宝贸易有限公司	25%
杭州中欣氟材发展有限公司	25%

2、税收优惠及批文

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202333002685 的《高新技术企业证书》，公司被认定为高新技术企业（有效期 2023 年至 2025 年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，公司 2024 年度企业所得税适用 15% 税率。

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》。子公司绍兴中科白云化学科技有限公司符合小型微利企业认定标准，其应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	898.89	87,334.84
银行存款	178,526,644.92	214,948,043.38
其他货币资金	72,101,733.75	31,989,959.45
合计	250,629,277.56	247,025,337.67

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
其中：理财产品	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	238,092,269.74	331,084,213.12
1至2年	13,279,735.20	14,448,741.23
2至3年	1,600,001.44	
3年以上	367,369.15	367,369.15
小计	253,339,375.53	345,900,323.50
减：坏账准备	15,727,930.39	19,811,328.05
合计	237,611,445.14	326,088,995.45

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		预期信用 损失率 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	27,220.55	0.01	27,220.55	100.00
按组合计提坏账准备	253,312,154.98	99.99	15,700,709.84	237,611,445.14
其中：账龄组合	253,312,154.98	99.99	15,700,709.84	237,611,445.14
合计	253,339,375.53	100.00	15,727,930.39	237,611,445.14

续：

类别	上年年末余额		预期信用 损失率 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	27,220.55	0.01	27,220.55	100.00
按组合计提坏账准备	345,873,102.95	99.99	19,784,107.50	326,088,995.45
其中：账龄组合	345,873,102.95	99.99	19,784,107.50	326,088,995.45
合计	345,900,323.50	100.00	19,811,328.05	326,088,995.45

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
韶关市昌氟化工贸易有限公司	27,220.55	27,220.55	100.00	预计无法收回
合计	27,220.55	27,220.55	100.00	/

续：

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
韶关市昌氟化工贸易有限公司	27,220.55	27,220.55	100.00	预计无法收回
合计	27,220.55	27,220.55	100.00	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	238,092,269.74	11,904,613.48	5.00	331,084,213.12	16,554,210.66	5.00
1至2年	13,279,735.20	2,655,947.04	20.00	14,448,741.23	2,889,748.25	20.00
2至3年	1,600,001.44	800,000.72	50.00			50.00
3年以上	340,148.60	340,148.60	100.00	340,148.60	340,148.60	100.00
合计	253,312,154.98	15,700,709.84		345,873,102.95	19,784,107.51	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	19,811,328.05
本期计提	-4,083,397.66
期末余额	15,727,930.39

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	28,012,632.20		28,012,632.20	11.06	1,400,631.61
第二名	21,640,231.50		21,640,231.50	8.54	1,082,011.58
第三名	14,987,041.32		14,987,041.32	5.92	749,352.07
第四名	14,779,350.40		14,779,350.40	5.83	738,967.52
第五名	11,215,735.20		11,215,735.20	4.43	2,243,147.04
合计	90,634,990.62		90,634,990.62	35.78	6,214,109.82

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	24,546,143.04	39,626,961.32
合计	24,546,143.04	39,626,961.32

（1）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	39,626,961.32	1,072,822,031.20	1,087,902,849.48		24,546,143.04	
合计	39,626,961.32	1,072,822,031.20	1,087,902,849.48		24,546,143.04	

（2）期末本公司无已质押的应收票据

（3）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	484,149,756.91	
合计	484,149,756.91	

（4）应收款项融资

公司应收款项融资中的银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信

用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司未对上述银行承兑汇票计提减值准备。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内（含1年，下同）	6,676,219.74	95.17	12,243,595.49	100.00
1至2年	338,734.12	4.83		
合计	7,014,953.86	100.00	12,243,595.49	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）
第一名	1,713,871.06	24.43
第二名	447,308.00	6.38
第三名	250,577.61	3.57
第四名	221,134.00	3.15
第五名	200,000.00	2.85
合计	2,832,890.67	40.38

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,510,240.93	1,984,078.94
合计	3,510,240.93	1,984,078.94

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,006,261.18	1,120,336.78
1至2年	817,866.01	560,000.00
2至3年		943,518.00
3年以上	2,725,614.02	2,708,842.72
小计	6,549,741.21	5,332,697.50
减：坏账准备	3,039,500.28	3,348,618.56
合计	3,510,240.93	1,984,078.94

② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	2,300,000.00	2,120,000.00
备用金及其他	4,249,741.21	3,212,697.50
小计	6,549,741.21	5,332,697.50
减：坏账准备	3,039,500.28	3,348,618.56
合计	3,510,240.93	1,984,078.94

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备：	4,829,476.21		1,319,235.28	3,510,240.93
其中：账龄组合	4,829,476.21		1,319,235.28	3,510,240.93
其中：1 年以内	3,006,261.18	5.00	150,313.06	2,855,948.12
1 至 2 年	817,866.01	20.00	163,573.20	654,292.81
2 至 3 年				
3 年以上	1,005,349.02	100.00	1,005,349.02	
合计	4,829,476.21		1,319,235.28	3,510,240.93

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,720,265.00	100.00	1,720,265.00	
按组合计提坏账准备				
合计	1,720,265.00		1,720,265.00	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备：	3,612,432.50		1,628,353.56	1,984,078.94
其中：账龄组合	3,612,432.50		1,628,353.56	1,984,078.94
其中：1 年以内	1,120,336.78	5.00	56,016.84	1,064,319.94
1 至 2 年	560,000.00	20.00	112,000.00	448,000.00
2 至 3 年	943,518.00	50.00	471,759.00	471,759.00

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
3 年以上	988,577.72	100.00	988,577.72	
合计	3,612,432.50		1,628,353.56	1,984,078.94

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,720,265.00	100.00	1,720,265.00	
按组合计提坏账准备：				
合计	1,720,265.00	100.00	1,720,265.00	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	1,628,353.56		1,720,265.00	3,348,618.56
本期计提	-309,118.28			-309,118.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,319,235.28		1,720,265.00	3,039,500.28

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按组合计提 坏账准备	1,628,353.56	-309,118.28				1,319,235.28
按单项计提 坏账准备	1,720,265.00					1,720,265.00
合计	3,348,618.56	-309,118.28				3,039,500.28

⑤ 本期无实际核销的其他应收款

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	备用金及 其他	1,720,265.00	3年以上	26.26	1,720,265.00
第二名	保证金	1,620,000.00	1年以内	24.73	81,000.00
第三名	备用金及 其他	886,831.02	3年以上	13.54	886,831.02
第四名	保证金	600,000.00	1至2年	9.16	120,000.00
第五名	备用金及 其他	245,553.00	1年以内	3.75	12,277.65
合计		5,072,649.02		77.44	2,820,373.67

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	80,824,772.32	2,876,699.74	77,948,072.58	78,142,303.00	2,596,954.94	75,545,348.06
委托加工物资	605,084.43		605,084.43			
在产品	60,699,229.71	1,575,877.86	59,123,351.85	74,736,343.94	1,923,493.87	72,812,850.07
库存商品	231,543,922.47	16,832,696.12	214,711,226.35	239,358,909.65	19,188,478.66	220,170,430.99
发出商	1,641,158.93		1,641,158.93	8,180,318.99		8,180,318.99

浙江中欣氟材股份有限公司
2024年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
品						
合 计	375,314,167.8 6	21,285,273.7 2	354,028,894.1 4	400,417,875.5 8	23,708,927.4 7	376,708,948.1 1

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,596,954.94	1,015,630.74		735,885.94		2,876,699.74
在产品	1,923,493.87	1,575,877.86		1,923,493.87		1,575,877.86
库存商品	19,188,478.66	16,065,503.24		18,421,285.78		16,832,696.12
合计	23,708,927.47	18,657,011.84		21,080,665.59		21,285,273.72

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	7,193,452.03	7,744,579.59
增值税待认证进项税金	11,513.73	1,113,808.76
增值税留底税金	33,370,058.15	24,821,840.83
合计	40,575,023.91	33,680,229.18

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
亚培烯科技（杭州）有限公司	14,156,881.73				-3,306,936.44						10,849,945.29	
合计	14,156,881.73				-3,306,936.44						10,849,945.29	

截止本报告期末，公司长期股权投资不存在减值迹象。

10、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浙江上虞富民村镇银行股份有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00					850,000.00	战略投资，拟长期持有
合计	17,000,000.00	17,000,000.00					850,000.00	

11、其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00	60,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,376,712,701.78	1,386,460,504.72
固定资产清理		
合计	1,376,712,701.78	1,386,460,504.72

（1）固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	固定资产装修	矿山构筑物	井巷工程	合计
1. 账面原值								
（1）上年年末余额	454,043,532.69	1,206,766,588.80	27,320,180.71	20,513,016.50	39,935,343.49	5,383,380.59	16,876,696.46	1,770,838,739.24
（2）本期增加金额	49,695,725.43	107,915,137.61	2,632,355.96	795,707.97	2,935,255.13	726,268.64	8,333,518.55	173,033,969.29
—购置	3,911,064.53	23,428,249.54	2,632,355.96	795,707.97				30,767,378.00
—在建工程转入	45,784,660.90	84,486,888.07			2,935,255.13	726,268.64	8,333,518.55	142,266,591.29
（3）本期减少金额	2,223,809.00	49,504,475.19	447,957.33	2,839,897.85	16,822.00	3,041,781.48	1,870,739.05	59,945,481.90
—处置或报废	2,223,809.00	49,504,475.19	447,957.33	2,839,897.85	16,822.00	3,041,781.48	1,870,739.05	59,945,481.90
（4）期末余额	501,515,449.12	1,265,177,251.22	29,504,579.34	18,468,826.62	42,853,776.62	3,067,867.75	23,339,475.96	1,883,927,226.63
2. 累计折旧								
（1）上	87,947,831.47	263,836,874.28	8,540,116.47	6,868,355.39	12,675,173.48	1,575,800.75	2,934,082.68	384,378,234.52

浙江中欣氟材股份有限公司
2024 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	固定资产装修	矿山构筑物	井巷工程	合计
年年末余额								
(2)本期增加金额	23,351,362.29	117,139,884.19	6,191,755.76	1,589,135.80	6,879,481.03	63,441.92	2,272,699.03	157,487,760.02
—计提	23,351,362.29	117,139,884.19	6,191,755.76	1,589,135.80	6,879,481.03	63,441.92	2,272,699.03	157,487,760.02
(3)本期减少金额	1,334,309.04	31,778,621.35	405,918.02	508,561.40	16,822.00		607,237.88	34,651,469.69
—处置或报废	1,334,309.04	31,778,621.35	405,918.02	508,561.40	16,822.00		607,237.88	34,651,469.69
(4)期末余额	109,964,884.72	349,198,137.12	14,325,954.21	7,948,929.79	19,537,832.51	1,639,242.67	4,599,543.83	507,214,524.85
3. 减值准备								
(1)上年年末余额								
(2)本期增加金额								
(3)本期减少金额								
(4)期末余额								

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	固定资产装修	矿山构筑物	井巷工程	合计
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	391,550,564.40	915,979,114.10	15,178,625.13	10,519,896.83	23,315,944.11	1,428,625.08	18,739,932.13	1,376,712,701.78
(2) 上年年末账面价值	366,095,701.22	942,929,714.52	18,780,064.24	13,644,661.11	27,260,170.01	3,807,579.84	13,942,613.78	1,386,460,504.72

② 本报告期末无暂时闲置的固定资产

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
福建高宝地块一、三扩建项目	105,629,428.17	正在办理中

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	390,876,985.73	264,936,525.57
工程物资		
合计	390,876,985.73	264,936,525.57

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	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 5000 吨六氟磷酸钠（一期）	175,883,160.40		175,883,160.40	87,595,716.95		87,595,716.95
年产 1420 吨氟精细化学品及 5200 吨光电材料系列产品建设项目	60,584,190.61		60,584,190.61	53,223,825.25		53,223,825.25
氟精细化学品系列扩建项目	25,084,752.71		25,084,752.71	51,752,477.47		51,752,477.47
年产 2000 吨 2,3,5,6-四氟对苯二腈	89,055,154.94		89,055,154.94	25,215,646.80		25,215,646.80
R240 改造项目				15,291,887.80		15,291,887.80
西厂区 1500 吨/	7,013,830.59		7,013,830.59	7,007,568.02		7,007,568.02

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天 污 水 处 理 中 心 建 设 项 目						
年 产 1120 吨 三 氟 苯 系 列 衍 生 物 项 目	5,042,358.80		5,042,358.80	5,042,358.80		5,042,358.80
408-365 井 下 探 矿 工 程				3,835,961.57		3,835,961.57
年 产 29.2 万 吨 低 碳 新 材 料 项 目	3,377,400.56		3,377,400.56	3,743,438.29		3,743,438.29
365-458 巷 道				2,255,777.07		2,255,777.07
长 兴 萤 石 六 大 系 统				1,972,613.99		1,972,613.99
萤 石 精 粉 仓 库	5,933,561.15		5,933,561.15	1,723,726.18		1,723,726.18
10 吨 燃 气 蒸 汽 锅 炉 项 目				1,522,721.02		1,522,721.02
460T/a 对 氟 苯 腈 及 4000T/a 对 氟 苯 甲 酰 氟 项 目	1,098,484.84		1,098,484.84	1,098,484.84		1,098,484.84
308 车 间 苯 甲 酰 氟 技 改	2,526,682.20		2,526,682.20			

浙江中欣氟材股份有限公司
2024 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
杭州西湖文化广场21F写字楼室内装修工程	2,281,081.10		2,281,081.10			
年产6000吨氟化钠项目	4,745,262.28		4,745,262.28			
其他零星工程	8,251,065.55		8,251,065.55	3,654,321.52		3,654,321.52
合计	390,876,985.73		390,876,985.73	264,936,525.57		264,936,525.57

② 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
氟精细化学品系列扩建项目 5000t/a 氟苯、3000t/a 对氟苯甲酰氯建设项目		51,752,477.47	31,541,376.29	58,209,101.05	25,084,752.71
年产 5000 吨六氟磷酸钠（一期）		87,595,716.95	88,287,443.45		175,883,160.40
年产 2000 吨 2,3,5,6-四氟对苯二腈		25,215,646.80	63,839,508.14		89,055,154.94
年产 1420 吨氟精细化学品及 5200 吨光电材料系列产品建设项目		53,223,825.25	7,360,365.36		60,584,190.61
R240 改造项目		15,291,887.80	8,525,043.93	23,816,931.73	
年产 1120 吨三氟苯系列衍生物项目		5,042,358.80			5,042,358.80
年产 6000 吨氟化钠项目			4,745,262.28		4,745,262.28
六大系统		1,972,613.99	352,994.69	2,325,608.68	
408-365 井下探矿工程		3,835,961.57	2,241,779.91	6,077,741.48	
365-458 巷道		2,255,777.07		2,255,777.07	
合计		246,186,265.70	206,893,774.05	92,685,160.01	360,394,879.74

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
氟精细化学品系列扩建项目 5000t/a 氟苯、3000t/a 对氟苯甲酰氯建设项目		建设中				募集资金、自筹资金
年产 5000 吨六氟磷酸钠（一期）		建设中				自筹资金
年产 2000 吨 2,3,5,6-四氟对苯二腈		建设中				自筹资金

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
年产 1420 吨氟精细化学品及 5200 吨光电材料系列产品 建设项目		建设中				自筹资金
R240 改造项目		已完工				自筹资金
年产 1120 吨三氟苯系列衍生物项目		建设中				自筹资金
年产 6000 吨氟化钠项目		建设中				自筹资金
六大系统		已完工				自筹资金
408-365 井下探矿工程		已完工				自筹资金
365-458 巷道		已完工				自筹资金
合计						

③ 本期无计提在建工程减值准备情况。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利使用权及专有 技术	非专利技术	排污权	林权	采矿权	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	110,579,115.56	18,378,286.56	2,809,398.35	13,001,010.35	3,196,415.47	73,247,096.67	221,211,322.96
(2) 本期增加金额				144,238.50			144,238.50
—购置				144,238.50			144,238.50
(3) 本期减少金额							

浙江中欣氟材股份有限公司
2024年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利使用权及专有技术	非专利技术	排污权	林权	采矿权	合计
(4) 期末余额	110,579,115.56	18,378,286.56	2,809,398.35	13,145,248.85	3,196,415.47	73,247,096.67	221,355,561.46
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	9,612,725.62	15,046,440.00	2,809,398.35	11,115,743.71	1,022,547.74	19,837,144.44	59,443,999.86
(2) 本期增加金额	2,427,697.95	258,846.12		619,579.23	243,746.50	3,799,201.75	7,349,071.55
—计提	2,427,697.95	258,846.12		619,579.23	243,746.50	3,799,201.75	7,349,071.55
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额	12,040,423.57	15,305,286.12	2,809,398.35	11,735,322.94	1,266,294.24	23,636,346.19	66,793,071.41
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	98,538,691.99	3,073,000.44		1,409,925.91	1,930,121.23	49,610,750.48	154,562,490.05
(2) 上年年末账面价值	100,966,389.94	3,331,846.56		1,885,266.64	2,173,867.73	53,409,952.23	161,767,323.10

(2) 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值：						
福建中欣氟材高宝科技有限公司 相关资产组	489,823,228.93					489,823,228.93
江西中欣埃克盛新材料有限公司 相关资产组	128,555,573.12					128,555,573.12
小计	618,378,802.05					618,378,802.05
减值准备：						
福建中欣氟材高宝科技有限公司 相关资产组	391,812,729.65	68,680,828.63				460,493,558.28
江西中欣埃克盛新材料有限公司 相关资产组		26,520,541.64				26,520,541.64
小计	391,812,729.65	95,201,370.27				487,014,099.92
账面价值	226,566,072.40	-95,201,370.27				131,364,702.13

（2）商誉减值准备商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

福建中欣氟材高宝科技有限公司（原福建高宝矿业有限公司）主要从事氢氟酸的生产、销售业务，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入。公司商誉价值系非同一控制下并购所形成的，2019年12月，福建高宝矿业有限公司完成对上游供应商明溪县长兴萤石矿业有限公司的并购，新增萤石矿采矿与选矿业务，由于该业务与购买日所确定的资产组存在明显的协同效应和上下游关系，因此上述新增业务与原资产组划分为同一资产组。

江西中欣埃克盛新材料有限公司（原江西埃克盛化工材料有限公司）主要从事氟碳化学品中氢氟烃（HFCs）产品的生产和销售，目前已经建设投产的项目产品为五氟丙烷（HFC-245fa），后续将向含氟制冷剂领域及含氟高分子材料业务领域进一步延伸，将其长期资产认定为一个资产组。

（3）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
福建中欣氟材高宝科技有限公司相关资产组	516,800,828.63	448,120,000.00	68,680,828.63	2025年-2032年及永续期	营业收入增长率： -3.78%-36.67%； 税前利润率： -4.26%-9.5%；折现率：11.03%	根据历史年度的经营状况、市场竞争情况等因素的综合分析，并考虑自有矿山的储量和开采期根据目前产能及配额情况预测确定	营业收入增长率：0%； 税前利润率：6.89%；折现率：11.03%	根据历史年度的经营状况、市场竞争情况等因素的综合分析，并考虑自有矿山开采完毕后，全部原材料外购导致的营业成本变动
江西中欣埃克盛新材料有限公司相关资产组	495,510,437.77	443,510,089.47	26,520,541.64 (注)	2025年-2029年及永续期	营业收入增长率： 0%-96.24%；税前利润率： 7.51%-17.63%；折现率：11.42%	根据目前产能、产品专利保护期及配额情况预测确定	营业收入增长率：0%； 税前利润率：18.78%；折现率：11.42%	根据目前产能、产品专利保护期及配额情况预测确定
合计	1,012,311,266.40	891,630,089.47	95,201,370.27					

注：江西中欣埃克盛新材料有限公司相关资产组的减值金额根据公司持股比例折算后确认。

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
采矿证待摊销评估费	1,835,350.08		286,028.64		1,549,321.44
其他	1,336,480.93	61,750.00	430,435.57		967,795.36
合计	3,171,831.01	61,750.00	716,464.21		2,517,116.80

17、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备及资产减值准备	40,052,704.39	7,596,716.66	46,868,874.08	8,770,729.91
计提未发放工资	19,670,612.99	2,894,893.82	19,349,232.91	2,965,036.89
可弥补亏损	306,467,447.55	61,417,803.14	139,467,370.70	26,213,609.55
未实现内部销售利润	330,262.13	49,539.32	1,056,729.27	158,509.39
政府补助	25,088,273.05	3,763,240.96	25,178,451.39	3,776,767.71
预计负债	151,841.02	22,776.15		
小计	391,761,141.13	75,744,970.05	231,920,658.35	41,884,653.45
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	73,504,503.00	18,376,125.75	84,454,724.61	21,113,681.15
交易性金融资产公允价值变动	164,699,186.93	24,704,878.04	164,699,186.93	24,704,878.04
小计	238,203,689.93	43,081,003.79	249,153,911.54	45,818,559.19

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	24,704,878.04	51,040,092.01	24,704,878.04	17,179,775.41
递延所得税负债	24,704,878.04	18,376,125.75	24,704,878.04	21,113,681.15

18、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备 账面价值	账面余额	减值准备 账面价值
预付设备工程款	14,929,249.07	14,929,249.07	2,559,320.34	2,559,320.34
涉诉工程款	5,353,504.94	5,353,504.94		
合计	20,282,754.01	20,282,754.01	2,559,320.34	2,559,320.34

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	72,106,233.75	72,106,233.75		ETC 保证金、开立 票据及矿山治理保 证金
应收账款	1,890,549.20	1,796,021.74		质押取得借款
合计	73,996,782.95	73,902,255.49		

续：

项目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	31,994,459.45	31,994,459.45		开立票据及矿山治 理保证金
应收账款				
合计	31,994,459.45	31,994,459.45		

20、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	642,990,618.35	511,852,508.64
质押借款	1,674,180.00	
合计	644,664,798.35	511,852,508.64

21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	71,990,382.85	51,878,608.55
合计	71,990,382.85	51,878,608.55

22、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	214,740,540.73	334,159,656.32
1 至 2 年	42,753,327.12	5,478,875.05
2 至 3 年	4,958,220.86	303,825.43
3 年以上	760,074.08	1,298,722.05
合计	263,212,162.79	341,241,078.85

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
第一名	12,662,929.49	未到付款时间
第二名	10,077,015.69	未到付款时间
第三名	1,652,854.93	未到付款时间
第四名	1,136,754.00	未到付款时间
第五名	1,134,395.20	未到付款时间
合计		

23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	5,798,900.09	8,838,634.10
合计	5,798,900.09	8,838,634.10

24、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	29,444,777.73	146,350,149.52	145,121,966.98	30,672,960.27
离职后福利-设定提存计划	946,388.83	14,697,259.08	14,831,975.99	811,671.92
合计	30,391,166.56	161,047,408.60	159,953,942.97	31,484,632.19

（1）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,887,904.03	126,645,850.02	125,493,860.75	29,039,893.30
职工福利费		6,039,746.47	6,039,746.47	
社会保险费	346,472.70	7,500,730.36	7,423,881.09	423,321.97
其中：1. 医疗保险费	305,543.52	5,824,808.80	5,805,800.23	324,552.09
2. 工伤保险费	40,929.18	1,598,285.31	1,540,444.61	98,769.88
3. 生育保险费		77,636.25	77,636.25	
住房公积金	260,401.00	4,015,925.00	4,016,581.00	259,745.00
工会经费和职工教育经费	950,000.00	2,147,897.67	2,147,897.67	950,000.00
合计	29,444,777.73	146,350,149.52	145,121,966.98	30,672,960.27

（2）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	913,754.66	14,192,083.82	14,320,349.53	785,488.95
失业保险费	32,634.17	505,175.26	511,626.46	26,182.97
合计	946,388.83	14,697,259.08	14,831,975.99	811,671.92

25、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	10,309.60	30,574.55
企业所得税	2,290,880.24	11,052,139.77
个人所得税	499,808.04	1,362,987.56
城市维护建设税	110,881.42	144,248.92
房产税	1,951,303.69	1,844,996.25
教育费附加	66,372.64	102,513.54
地方教育费附加	44,374.19	68,342.40
印花税	304,855.67	292,517.09
土地使用税	1,561,757.39	1,561,587.14
环保税	63,310.56	37,908.29
资源税	214,986.29	50,289.09
其他	124,152.60	142,806.29
合计	7,242,992.33	16,690,910.89

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,271,787.44	29,122,306.92
合计	11,271,787.44	29,122,306.92

（1）其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务		16,192,420.00
保证金及其他	11,271,787.44	12,929,886.92
合计	11,271,787.44	29,122,306.92

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	212,583,244.56	
合计	212,583,244.56	

28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税金	753,857.01	1,004,989.09
合计	753,857.01	1,004,989.09

29、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	128,648,529.50	171,551,920.66
信用借款	422,809,317.47	252,985,620.84
减：一年内到期的长期借款	212,583,244.56	
合计	338,874,602.41	424,537,541.50

30、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	5,505,345.96		资产负债表日存在未决诉讼
合计	5,505,345.96		

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,278,207.75	17,677,900.00	4,358,785.76	45,597,321.99	与资产相关的政府补助，在受益期限内进行摊销
合计	32,278,207.75	17,677,900.00	4,358,785.76	45,597,321.99	

32、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总额	327,957,575.00			-2,489,200.00	-2,489,200.00	325,468,375.00

其他说明：根据公司 2024 年第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十二次会议决议，公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留授予部分第二个解除限售期解除限售条件未成就的已获授但尚未解除限售的限制性人民币普通股 A 股 2,489,200.00 股，首次授予部分限制性股票回购价格为 5.89 元/股，预留授予部分回购价格为 9.69 元/股，减少股本人民币 2,489,200.00 元；截至 2024 年 7 月 10 日止，公司已办理回购注销并支付了相应款项。

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	924,628,471.83	-13,497,687.69		911,130,784.14
合计	924,628,471.83	-13,497,687.69		911,130,784.14

其他说明：根据公司 2024 年第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十二次会议决议，公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留授予部分第二个解除限售期解除限售条件未成就的已获授但尚未解除限售的限制性人民币普通股 A 股 2,489,200.00 股，首次授予部分限制性股票回购价格为 5.89 元/股，预留授予部分回购价格为 9.69 元/股，减少股本人民币 2,489,200.00 元；截至 2024 年 7 月 10 日止，公司已办理回购注销并支付了相应款项，实际支付的回购款 15,986,887.69 元与注销股本 2,489,200.00 元的差额计入资本公积。

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	16,192,420.00		16,192,420.00	
合计	16,192,420.00		16,192,420.00	

其他说明：根据公司 2024 年第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十二次会议决议，公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留授予部分第二个解除限售期解除限售条件未成就的已获授但尚未解除限售的限制性人民币普通股 A 股 2,489,200.00 股，首次授予部分限制性股票回购价格为 5.89 元/股，预留授予部分回购价格为 9.69 元/股，减少股本人民币 2,489,200.00 元；截至 2024 年 7 月 10 日止，公司已办理回购注销并支付了相应款项，限制性股票回购义务相应减少 16,192,420.00 元。

35、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		19,093,194.07	19,093,194.07	
合计		19,093,194.07	19,093,194.07	

其他说明：根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号文件）规定，公司及子公司福建中欣氟材高宝科技有限公司、江西中欣埃克盛新材料有限公司按照危险品生产企业的标准提取安全生产费。

36、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,495,136.11			61,495,136.11
合计	61,495,136.11			61,495,136.11

37、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	186,204,145.66	439,974,675.64
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	186,204,145.66	439,974,675.64
加：本期归属于母公司股东的净利润	-185,526,314.34	-188,179,014.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		65,591,515.00
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期发生额	上期发生额
期末未分配利润	677,831.32	186,204,145.66

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,404,428,962.85	1,288,535,279.02	1,343,481,601.71	1,161,284,268.56
其他业务	49,395.71		46,466.67	
合计	1,404,478,358.56	1,288,535,279.02	1,343,528,068.38	1,161,284,268.56

（2）营业收入按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额	上期发生额
基础氟化工产品	473,564,401.31	425,086,068.80
精细化工产品	803,611,413.51	636,585,477.67
制冷剂	107,483,262.72	256,616,537.69
贸易类及其他	19,819,281.02	25,239,984.22
合计	1,404,478,358.56	1,343,528,068.38

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,275,662.45	949,646.20
教育费附加	861,613.56	658,509.43
地方教育附加	574,414.01	439,006.28
房产税	2,079,829.08	2,076,933.59
土地使用税	2,832,306.68	1,685,383.77
印花税及其他	1,229,135.15	1,534,931.51
车船税	15,229.32	14,880.00
资源税	3,114,884.38	3,134,211.10
环境保护税	188,014.76	216,226.81
合计	12,171,089.39	10,709,728.69

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	8,438,094.61	22,299,659.27
职工薪酬	3,747,665.36	3,448,040.04
报关代理费	132,233.59	224,905.66
业务招待费	796,537.08	644,368.80
展览费	457,906.98	273,112.08
办公差旅费	4,202,749.18	1,378,190.96
罐箱租赁费	4,230,148.33	2,557,645.44
合计	22,005,335.13	30,825,922.25

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,674,605.15	49,959,439.26
股份支付费用		-7,747,142.47
折旧及其他摊销	19,475,865.60	19,035,195.22
办公差旅费	5,183,552.97	4,127,311.95
中介咨询费	6,771,814.64	5,613,570.36
业务招待费	7,967,918.45	9,468,790.31
宣传制作费	328,573.59	190,582.80
保险费	2,754,064.89	2,309,962.64
车辆费用	1,033,236.09	2,205,531.67
环保安全费	1,025,282.50	549,628.20
其他费用	5,560,919.32	4,809,223.63
合计	101,775,833.20	90,522,093.57

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,370,102.47	16,237,688.33
直接材料	17,434,175.24	9,778,817.11
技术服务费及其他	759,263.31	1,851,194.41
能源及电力消耗	1,071,408.58	998,495.33
折旧费	455,957.51	273,301.08
合计	43,090,907.11	29,139,496.26

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	40,246,755.75	29,827,685.59
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	5,199,055.76	6,560,952.76
汇兑损益	-4,350,769.52	-3,574,976.88
手续费	550,496.86	571,675.37
合计	31,247,427.33	20,263,431.32

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,009,950.56	8,589,123.27
进项税加计抵减	5,071,052.55	
代扣个人所得税手续费	178,637.25	149,594.58
合计	13,259,640.36	8,738,717.85

45、投资收益

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	-3,306,936.44	-1,822,054.06
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	850,000.00	850,000.00
合计	-2,456,936.44	-972,054.06

46、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	4,083,397.66	-6,070,607.64
其他应收款坏账损失	309,118.28	-231,527.78
合计	4,392,515.94	-6,302,135.42

47、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-18,657,011.84	-21,847,858.47
商誉减值损失	-95,201,370.27	-134,422,918.15
合计	-113,858,382.11	-156,270,776.62

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-23,533,445.56	-23,781,490.12
合计	-23,533,445.56	-23,781,490.12

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	804,500.00		804,500.00
其他	42,502.85	33,204.75	42,502.85
合计	847,002.85	33,204.75	847,002.85

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,730,800.00	1,704,340.00	1,730,800.00
罚款及滞纳金	181,309.44	1,499.42	181,309.44
其他	151,841.02	57,855.20	151,841.02
合计	2,063,950.46	1,763,694.62	2,063,950.46

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,482,470.05	15,068,175.10
递延所得税费用	-36,597,872.00	-22,439,209.68
合计	-31,115,401.95	-7,371,034.58

（2）所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额
利润总额	-217,761,068.04
按法定或适用税率计算的所得税费用	-32,664,160.21
子公司适用不同税率的影响	-9,277,507.41
调整以前期间所得税的影响	316,260.27
非应税收入的影响	-127,500.00
研发费用、残疾人薪资加计扣除的影响	-6,166,564.50

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,804,069.90
所得税费用	-31,115,401.95

52、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂收款及收回暂付款	2,541,423.36	2,162,732.15
政府补助	21,507,702.05	9,264,507.30
利息收入	5,199,055.76	6,560,952.76
其他	42,502.85	177,841.99
合计	29,290,684.02	18,166,034.20

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂付款与偿还暂收款	6,510,466.55	1,816,072.59
费用款	68,806,557.64	62,226,915.92
其中：研发支出	19,264,847.13	18,362,183.82
捐赠支出	1,730,800.00	1,704,340.00
中介咨询费	6,771,814.64	5,613,570.36
业务招待费	8,764,455.53	10,113,159.11
办公差旅费	9,386,302.15	5,505,502.91
车辆费用	1,033,236.09	2,205,531.67
保险费	2,754,064.89	2,309,962.64
展览费	457,906.98	273,112.08
其他	18,643,130.23	16,139,553.33
合计	75,317,024.19	64,042,988.51

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	200,000,000.00	

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付杭州中欣智汇股权投资合伙企业（有限合伙）出资款		60,000,000.00
购买理财产品	260,000,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付限制性股票回购款	15,986,887.69	
合计	15,986,887.69	

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
长短期借款	936,390,050.14	1,057,674,180.00	800,300,000.00	2,358,415.18			1,196,122,645.32
合计	936,390,050.14	1,057,674,180.00	800,300,000.00	2,358,415.18			1,196,122,645.32

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-186,645,666.09	-172,164,065.93
加：信用减值损失	-4,392,515.94	6,302,135.42
资产减值准备	113,858,382.11	156,270,776.62
固定资产折旧	157,487,760.02	125,385,767.32
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	7,349,071.55	7,959,307.21
长期待摊费用摊销	716,464.21	1,441,105.57
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）	23,533,445.56	23,781,490.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	39,786,853.45	29,219,220.75

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	2,456,936.44	972,054.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-33,860,316.60	-18,984,229.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,737,555.40	-3,454,980.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,023,042.13	-64,792,041.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-119,404,219.57	-256,605,378.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,937,376.79	-26,725,355.50
其他		-7,747,142.47
经营活动产生的现金流量净额	-74,765,694.92	-199,141,335.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	178,523,043.81	215,030,878.22
减：现金的期初余额	215,030,878.22	500,281,731.73
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	-36,507,834.41	-285,250,853.51

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	178,523,043.81	215,030,878.22
其中：库存现金	898.89	87,334.84
可随时用于支付的银行存款	178,522,144.92	214,943,543.38
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	178,523,043.81	215,030,878.22

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	4,500.00	4,500.00	ETC 保证金
其他货币资金	72,101,733.75	31,989,959.45	开立票据及矿山治理保证金
合计	72,106,233.75	31,994,459.45	

54、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			51,140,511.80

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	7,009,618.44	7.1884	50,387,941.19
欧元	100,000.08	7.5257	752,570.61
应收账款			21,827,751.28
其中：美元	3,036,524.30	7.1884	21,827,751.28

(2) 本公司无境外经营实体

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	23,370,102.47		16,237,688.33	
耗用材料	17,434,175.24		9,778,817.11	
折旧摊销	455,957.51		273,301.08	
能源及电力消耗	1,071,408.58		998,495.33	
技术服务费及其他	759,263.31		1,851,194.41	
合计	43,090,907.11		29,139,496.26	
其中：费用化研发支出	43,090,907.11		29,139,496.26	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
绍兴中科白云化学科技有限公司	1,000万元	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市	化学原料贸易	100.00		设立
尼威化学技术(上海)有限公司	700万元	上海市	上海市	精细化学产品贸易	100.00		设立
福建中欣氟材高宝科技有限公司	27,300万元	福建省清流县	福建省清流县	氢氟酸生产、销售	100.00		并购

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
明溪县长兴萤石矿业 有限公司	500万元	福建省明溪县	福建省明溪县	萤石粉开采、加工		100.00	并购
江西中欣埃克盛新材料有限公司	31,429万元	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市	制冷剂相关产品生产、销售	51.00		并购
三明市中欣氟宝贸易 有限公司	1,000万元	福建省三明市	福建省三明市	基础原料贸易		100.00	设立
杭州中欣氟材发展有限公司	8,000万元	浙江省杭州市	浙江省杭州市	贸易	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江西中欣埃克盛新材料有限公司	49.00%	-1,119,351.75		236,994,486.09

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西中欣埃克盛新材料有限公司	310,156,988.59	253,841,810.19	563,998,798.78	63,892,316.55	16,444,265.71	80,336,582.26

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西中欣埃克盛新材料有限公司	340,070,050.69	240,846,516.78	580,916,567.47	80,873,272.26	14,096,687.38	94,969,959.64

续(2):

子公司名称	本期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
江西中欣埃克盛新材料有限公司	108,596,614.90	-2,284,391.31	-2,284,391.31	53,357,411.49	

续(3):

子公司名称	上期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	

子公司名称	营业收入	上期发生额		
		净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西中欣埃克盛新材料有限公司	256,616,537.69	32,683,569.48	32,683,569.48	-36,019,671.51

2、本报告期无非同一控制下企业合并。

3、本报告期无反向购买。

4、本报告期无同一控制下企业合并。

5、本报告期无处置子公司情况。

6、本报告期其他原因导致的合并范围的变动

2024年4月，公司设立杭州中欣氟材发展有限公司，故从2024年4月起将其纳入合并范围。

7、在合营安排或联营企业中的权益

（1）不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	10,849,945.29	14,156,881.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,306,936.44	-1,822,054.06
其他综合收益		

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
综合收益总额	-3,306,936.44	-1,822,054.06

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	32,278,207.75	17,677,900.00		4,358,785.76			45,597,321.99	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助：

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益-产业振兴和技术改造补助资金	5,500,000.00	157,723.34	207,700.78	其他收益
递延收益-2016年度工业有效投入奖	2,097,000.00	209,700.00	209,700.00	其他收益
递延收益-2019年加快工业数字化转型发展财政奖励资金绍兴市上虞区经济和信息化局	2,338,400.00	233,840.00	233,840.00	其他收益
递延收益-智能化改造（第二批）奖励-绍兴市上虞区经济和信息化局	3,022,700.00	302,270.00	302,270.00	其他收益
递延收益-省级循环化改造补助资金绍兴市上虞区发展和	716,400.00	71,640.00	71,640.00	其他收益

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
改革局				
递延收益-2021年度企业数字化重点项目奖励	2,201,800.00	220,180.00	220,180.00	其他收益
递延收益-2021年度企业数字化重点项目奖励	839,700.00	83,970.00	83,970.00	其他收益
递延收益-2021年度智能化改造奖励	1,432,800.00	143,280.00	143,280.00	其他收益
递延收益-浙江省制造业高质量发展产业链协同创新项目	15,000,000.00	1,500,000.00	625,000.00	其他收益
递延收益-2022年度上虞区智能化改造	3,054,100.00	152,705.00		其他收益
递延收益-技术改造补助	598,400.00	59,840.04	59,840.00	其他收益
递延收益-2022年省工业与信息化发展财政专项补助	689,700.00	68,970.00	57,475.00	其他收益
递延收益-硫酸厂改造补助款	847,400.00	84,740.00	84,740.00	其他收益
递延收益-高低配内网增容改造外网补助	767,671.54	91,205.68	91,206.83	其他收益
递延收益-温郊财政所消防水池拆迁补偿款	1,294,000.00	64,700.04	64,700.04	其他收益
递延收益-硫酸镁项目补助款	1,350,000.00	135,000.00	135,000.00	其他收益
递延收益-2020年县域产业补贴	1,136,400.00	113,640.00	113,640.00	其他收益
递延收益-2023年省级节能循环经济奖励	2,882,000.00	288,200.04	192,133.32	其他收益
递延收益-2023年省级节能循环经济奖励资金	1,035,000.00	94,875.00		其他收益
递延收益-2023年省级节能循环经济奖励资金	788,800.00	72,306.63		其他收益
递延收益-江西埃克盛四代制冷剂技改项目	2,800,000.00	209,999.99		其他收益
合计	50,392,271.54	4,358,785.76	2,896,315.97	

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益-2022 年省级知识产权奖励资金	2,800.00		2,800.00
其他收益-2022 年下半年企业资本市场发展支持正常兑现	866,214.00		866,214.00
其他收益-2022 年度创新能力建设奖励	80,000.00		80,000.00
其他收益-2022 年度企业培育系列	700,000.00		700,000.00
其他收益-2022 年度科技创新政策奖励	60,000.00		60,000.00
其他收益-女职工产假社保补贴	7,415.70		7,415.70
其他收益-企业招工奖励	6,000.00		6,000.00
其他收益-越快兑（虞金 2022）绍兴市上虞区人民政府金融工作办公室	500,000.00		500,000.00
其他收益-2022 年度开放型政策外贸部分拟兑现项目（第二批）	22,718.00		22,718.00
其他收益-绍兴市生态环境局上虞分局 2023 年上虞区老旧柴油叉车补贴	8,000.00		8,000.00
其他收益-绍兴市上虞区人才市场管理服务中心 2022 年度博士后科研工作站建站资助	600,000.00		600,000.00
其他收益-三明市劳动就业中心稳岗就业补助	37,516.84		37,516.84
其他收益-三明市专利奖励	40,000.00		40,000.00
其他收益-江西省就业补助金	30,824.52		30,824.52
其他收益-鹰潭市规上企业奖励	45,000.00		45,000.00
其他收益-遗留危废处置费用补贴	2,460,036.00		2,460,036.00
其他收益-工业企业用电补助款	78,280.00		78,280.00
其他收益-科研仪器支持经费	12,744.00		12,744.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益-科技型中小企业奖励	5,000.00		5,000.00
其他收益-社保补贴	100,110.24		100,110.24
其他收益-一次性扩岗补助	10,500.00		10,500.00
其他收益-职业培训补贴费用	18,500.00		18,500.00
其他收益-2023年度中西部脱贫补贴	1,148.00		1,148.00
财务费用-退回疫情防控重点保障企业 优惠贷款贴息资金	-706,100.00		-706,100.00
其他收益-绍兴中科白云稳岗补助	20,329.20	20,329.20	
其他收益-2023年明溪县稳岗补助	3,782.16	3,782.16	
其他收益-2024年度明溪县民政和人力资源社会保障局中西部脱贫 补助	1,268.00	1,268.00	
其他收益-2024年明溪县稳岗补助	7,289.02	7,289.02	
其他收益-2022年隐形冠军奖励绍兴市上虞区经济和信息化局	500,000.00	500,000.00	
其他收益-一次性扩岗补助（第二批）绍兴市上虞区就业管理服务 中心	30,000.00	30,000.00	
其他收益-上虞区对获标准创新贡献奖和浙江标准企业奖励绍兴市上虞区市场监督 管理局	100,000.00	100,000.00	
其他收益-上虞区2023年度绿色示范创建财政奖励资金省级节水型企业绍兴市上 虞区经济和信息化局	100,000.00	100,000.00	
其他收益-上虞区揭榜挂帅补助绍兴市上虞区科学技术局	650,000.00	650,000.00	
其他收益-省技术发明奖二等奖绍兴市上虞区科学技术局	600,000.00	600,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益-鉴定登记科技成果绍兴市上虞区科学技术局	135,000.00	135,000.00	
其他收益-2023年知识产权（第一批）奖励资金绍兴市上虞区杭州湾综合管理办公室	100,000.00	100,000.00	
其他收益-新员工招工奖励绍兴市上虞区人力资源和社会保障局	500.00	500.00	
其他收益-2024年稳岗返还（第二批）绍兴市上虞区就业管理服务中心	346,656.25	346,656.25	
其他收益-2024年一次性扩岗补助发放绍兴市上虞区就业管理服务中心	6,000.00	6,000.00	
其他收益-清流县住房和城建局购房补助	294,988.00	294,988.00	
其他收益-创响福建比赛获奖收三明市工业和信息化局	20,000.00	20,000.00	
其他收益-2024年失业保险稳岗补助	46,728.82	46,728.82	
其他收益-2024年扩岗补助	22,500.00	22,500.00	
其他收益-收三明市科学技术局（2023年杜技术合同登记奖励经费）	1,465.00	1,465.00	
其他收益-2024年一季度增产增效奖励资金	162,600.00	162,600.00	
其他收益-退回2022年度部分省级工业企业技改资金	-92,000.00	-92,000.00	
其他收益-2023年市级节能循环奖励	200,000.00	200,000.00	
其他收益-收用人单位赴省外招聘补助	2,254.00	2,254.00	
其他收益-鹰潭市两化融合贯标奖励	150,000.00	150,000.00	
其他收益-贵溪市稳岗补贴	65,088.67	65,088.67	
其他收益-贵溪市发展资金	50,000.00	50,000.00	
其他收益-贵溪市社保补贴	126,715.68	126,715.68	
合计	8,637,872.10	3,651,164.80	4,986,707.30

（1）本年返还政府补助情况

项目	金额	原因
本期退回的政府补助	92,000.00	子公司高宝科技退回 2022 年度部分省级工业企业技改资金

九、金融工具风险管理

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，同时董事会已授权公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动性风险

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

本公司报告期末主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上		
短期借款		644,574,180.00				644,574,180.00	644,664,798.35
应付票据		71,990,382.85				71,990,382.85	71,990,382.85
应付账款		263,212,162.79				263,212,162.79	263,212,162.79
一年内到期的非流动负债		209,640,000.00				209,640,000.00	212,583,244.56
长期借款			121,000,000.00	217,520,000.00		338,520,000.00	338,874,602.41
合计		1,189,416,725.64	121,000,000.00	217,520,000.00		1,527,936,725.64	1,531,325,190.96

3、市场风险

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

（1）利率风险

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

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、（五十五）外币货币性项目说明。

（3）其他价格风险

无。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的项目和金额

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层 次公允 价值计 量	第二层 次公允 价值计 量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产			60,000,000.00	60,000,000.00
应收款项融资			24,546,143.04	24,546,143.04
其他权益工具投资			17,000,000.00	17,000,000.00
其他非流动金融资产			60,000,000.00	60,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			161,546,143.04	161,546,143.04

注：因被投资企业浙江上虞富民村镇银行股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本并结合被投资单位每股净资产的变化作为公允价值的合理估计进行计量。其他非流动金融资产中的杭州中欣智汇股权投资合伙企业（有限合伙），根据其管理机构或审计机构出具的估值报告或审计报告作为公允价值确定基础。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
浙江白云伟业控股集团 有限公司(以下简称"白云 伟业")	浙江省 杭州市	投资、商 务服务	10,000.00	19.97	19.97

本公司最终控制方是：徐建国

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、7。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
亚培烯科技（杭州）有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
白云环境建设有限公司（曾用名“浙江绍兴白云建设有限公司”）（以下简称“白云建设”）	实际控制人近亲属控制的企业
浙江新昌白云山庄有限公司（以下简称“白云山庄”）	受同一母公司控制
新昌县白云大酒店有限公司	受同一母公司控制
浙江大齐机械有限公司	董事近亲属控制的公司
新昌县白云文化艺术村有限公司	受同一母公司控制
新昌白云人家农副产品配送服务有限公司	受同一母公司控制
浙江上虞富民村镇银行股份有限公司	持股 5% 以上股东担任董事的公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江大齐机械有限公司	采购五金商品	388,201.24	1,086,597.43
白云环境建设有限公司	建设工程施工	39,402,649.54	138,645,497.88
浙江新昌白云山庄有限公司	宾馆服务	465,546.86	738,049.99
新昌县白云文化艺术村有限公司	餐饮服务	10,079.00	18,693.00
新昌县白云大酒店有限公司	宾馆服务		
新昌白云人家农副产品配送服务有限公司	采购商品	137,516.70	132,588.00
白云伟业	不动产租赁	1,010,245.71	

（2）关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期租金费用	上期租金费用
白云伟业	房屋及建筑物	1,010,245.71	

（3）关联担保情况

无

（4）关联方资金拆借情况

无

（5）关联方资产转让、债务重组情况

无

（6）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,280,062.59	12,312,545.06
关键管理人员薪酬-限制性股票股份支付费用		-2,935,290.80

（7）截至 2024 年 12 月 31 日，公司在浙江上虞富民村镇银行股份有限公司银行存款余额 3,266.84 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	浙江大齐机械有限公司	338,489.25	211,595.47
应付账款	白云环境建设有限公司	791,146.20	9,453,230.51
其他应付款	白云环境建设有限公司	480,300.00	494,400.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

根据公司 2024 年第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十二次会议决议，公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期、预留授予部分第二个解除限售期解除限售条件未成就的已获授但尚未解除限售的限制性人民币普通股 A 股 2,489,200.00 股，首次授予部分限制性股票回购价格为 5.89 元/股，预留授予部分回购价格为 9.69 元/股，减少股本人民币 2,489,200.00 元。截至 2024 年 7 月 10 日止，公司已办理回购注销并支付了相应款项。本期公司不存在其他股份支付事项。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日股票收盘价确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	按照授予日股票收盘价确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司将在限售期的每个资产负债表日，根据最新取

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日股票收盘价确定 得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,376,596.63

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、本期股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
公司董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员				-7,747,142.47		-7,747,142.47
合计				-7,747,142.47		-7,747,142.47

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）2022 年 11 月，公司以子公司江西埃克盛 51% 股权为质押物，在 2022 年 7 月 28 日至 2027 年 7 月 27 日的期间内，对招商银行股份有限公司绍兴分行全部债务提供担保，截至 2024 年 12 月 31 日，公司在该质押合同下人民币长期借款余额本金为 128,520,000.00 元。

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司以持有的对 AARTIDRUGSLTD 应收账款 26.3 万美元为质押物，向中国农业银行绍兴上虞支行借款 1,674,180.00 元。

（3）截至 2024 年 12 月 31 日，公司以银行承兑汇票保证金 30,000,000.00 元，在中国邮政储蓄银行开具银行承兑汇票 30,000,000.00 元。

（4）截至 2024 年 12 月 31 日，子公司江西埃克盛以银行承兑汇票保证金 41,990,382.85 元，在浙商银行股份有限公司绍兴上虞支行开具银行承兑汇票

41,990,382.85 元。

2、或有事项

（1）或有负债

2024年4月，上海赋誉实验室设备有限公司向绍兴市上虞区人民法院起诉，要求公司支付研发大楼装修工程款、逾期利息及其他相关损失。对于上述案件，公司根据绍兴市上虞区人民法院于2025年3月作出的一审判决结果，将待支付上海赋誉实验室设备有限公司工程款及其他损失的金额计入预计负债。截止本次报告出具日，公司已经支付3,306,775.05元。2025年4月，上海赋誉实验室设备有限公司就工程质保金返还事项继续向法院起诉，2025年7月该案件已开庭，公司已就相关工程质量问题进行答辩应诉。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

2、重要债务重组

本报告期公司无需披露的重要债务重组事项。

3、重要资产置换

本报告期未发生重要资产置换事项。

4、年金计划主要内容及重大变化

本报告期公司无年金计划。

5、终止经营

本报告期公司无终止经营情况。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	154,462,594.95	145,252,057.67
1 至 2 年	2,064,000.00	14,448,741.23
2 至 3 年	1,600,001.44	
小计	158,126,596.39	159,700,798.90
减：坏账准备	8,935,930.47	10,152,351.13
合计	149,190,665.92	149,548,447.77

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	158,126,596.39	100.00	8,935,930.47	5.65	149,190,665.92	159,700,798.90	100.00	10,152,351.13	6.36	149,548,447.77
其中：账龄组合	158,126,596.39	100.00	8,935,930.47	5.65	149,190,665.92	159,700,798.90	100.00	10,152,351.13	6.36	149,548,447.77
合计	158,126,596.39	100.00	8,935,930.47		149,190,665.92	159,700,798.90	100.00	10,152,351.13		149,548,447.77

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	154,462,594.95	7,723,129.75	5.00
1至2年	2,064,000.00	412,800.00	20.00
2至3年	1,600,001.44	800,000.72	50.00
合计	158,126,596.39	8,935,930.47	

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	145,252,057.67	7,262,602.88	5.00
1至2年	14,448,741.23	2,889,748.25	20.00
合计	159,700,798.90	10,152,351.13	

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	10,152,351.13	-1,216,420.66				8,935,930.47
合计	10,152,351.13	-1,216,420.66				8,935,930.47

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	14,987,041.32		14,987,041.32	9.48	749,352.07
第二名	14,779,350.40		14,779,350.40	9.35	738,967.52
第三名	10,085,500.00		10,085,500.00	6.38	504,275.00
第四名	9,800,590.60		9,800,590.60	6.20	490,029.53

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第五名	8,126,050.00		8,126,050.00	5.14	406,302.50
合计	57,778,532.32		57,778,532.32	36.55	2,888,926.62

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	454,404,060.67	326,041,141.16
合计	454,404,060.67	326,041,141.16

(1) 其他应收款项

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	478,320,063.86	343,201,201.22
小计	478,320,063.86	343,201,201.22
减：坏账准备	23,916,003.19	17,160,060.06
合计	454,404,060.67	326,041,141.16

② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	90,000.00	
备用金及其他	1,150,109.44	206,438.04
内部关联往来	477,079,954.42	342,994,763.18
小计	478,320,063.86	343,201,201.22
减：坏账准备	23,916,003.19	17,160,060.06
合计	454,404,060.67	326,041,141.16

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	478,320,063.86	100.00	23,916,003.19	5.00	454,404,060.67	343,201,201.22	100.00	17,160,060.06	5.00	326,041,141.16
其中：账龄组合	478,320,063.86	100.00	23,916,003.19	5.00	454,404,060.67	343,201,201.22	100.00	17,160,060.06	5.00	326,041,141.16
合计	478,320,063.86	100.00	23,916,003.19		454,404,060.67	343,201,201.22	100.00	17,160,060.06		326,041,141.16

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	478,320,063.86	23,916,003.19	5.00
合计	478,320,063.86	23,916,003.19	

④ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备：	478,320,063.86		23,916,003.19	454,404,060.67
其中：账龄组合	478,320,063.86		23,916,003.19	454,404,060.67
其中：1 年以内	478,320,063.86	5.00	23,916,003.19	454,404,060.67
合计	478,320,063.86		23,916,003.19	454,404,060.67

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备：	343,201,201.22		17,160,060.06	326,041,141.16
其中：账龄组合	343,201,201.22		17,160,060.06	326,041,141.16
其中：1 年以内	343,201,201.22	5.00	17,160,060.06	326,041,141.16
合计	343,201,201.22		17,160,060.06	326,041,141.16

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	17,160,060.06			17,160,060.06
本期计提	6,755,943.13			6,755,943.13
期末余额	23,916,003.19			23,916,003.19

⑤ 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	17,160,060.06	6,755,943.13				23,916,003.19
合计	17,160,060.06	6,755,943.13				23,916,003.19

⑥ 本期无实际核销的其他应收款项。

⑦ 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	90,000.00	
备用金及其他	1,150,109.44	206,438.04
内部关联往来	477,079,954.42	342,994,763.18
合计	478,320,063.86	343,201,201.22

⑧ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	内部关联往来	477,079,954.42	1年以内	99.74	23,853,997.72
第二名	备用金及其他	206,589.00	1年以内	0.04	10,329.45
第三名	保证金	80,000.00	1年以内	0.02	4,000.00
第四名	保证金	10,000.00	1年以内		500.00
第五名	备用金及其他	4,496.00	1年以内		224.80
合计		477,381,039.42		99.80	23,869,051.97

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,274,672,619.39	387,000,000.00	887,672,619.39	1,272,672,619.39	387,000,000.00	885,672,619.39
对联营、合营企业投资	10,849,945.29		10,849,945.29	14,156,881.73		14,156,881.73
合计	1,285,522,564.68	387,000,000.00	898,522,564.68	1,286,829,501.12	387,000,000.00	899,829,501.12

（1）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
绍兴中科白云化学科技有限公司	8,672,619.39						8,672,619.39	
尼威化学技术（上海）有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
福建中欣氟材高宝科技有限公司	900,000,000.00	387,000,000.00					900,000,000.00	387,000,000.00
江西中欣埃克盛新材料有限公司	357,000,000.00						357,000,000.00	
杭州中欣氟材发展有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	1,272,672,619.39	387,000,000.00	2,000,000.00				1,274,672,619.39	387,000,000.00

（2）对联营企业投资

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

			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他		
亚培烯科技（杭 州）有限公司	14,156,881.73				-3,306,936.44						10,849,945.29	
合计	14,156,881.73				-3,306,936.44						10,849,945.29	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	717,632,818.57	598,619,391.73	618,406,446.26	532,875,479.14
其他业务	108,915.26		106,396.02	
合计	717,741,733.83	598,619,391.73	618,512,842.28	532,875,479.14

（2）营业收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
精细化工产品	710,085,598.47	590,501,873.81	608,345,938.65	523,576,044.72
贸易类及其他	7,656,135.36	8,117,517.92	10,166,903.63	9,299,434.42
合计	717,741,733.83	598,619,391.73	618,512,842.28	532,875,479.14

5、投资收益

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	-3,306,936.44	-1,822,054.06
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	850,000.00	850,000.00
合计	-2,456,936.44	-972,054.06

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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	-23,533,445.56	
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	8,009,950.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,216,947.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-16,740,442.61	
减:非经常性损益的所得税影响数	-3,877,928.68	
非经常性损益净额	-12,862,513.93	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	474,086.72	

项目	本期发生额	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-13,336,600.65	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.33	-0.57	-0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.38	-0.53	-0.53

浙江中欣氟材股份有限公司

2025 年 8 月 26 日