

# 湖北兴福电子材料股份有限公司

## 审计报告

众环审字(2026)0101171号

### 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



## 审计报告

众环审字(2026)0101171号

湖北兴福电子材料股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了湖北兴福电子材料股份有限公司(以下简称“兴福电子”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了兴福电子2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和职业道德守则,我们独立于兴福电子,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
兴福电子的营业收入主要来自于通用湿电子化学品和功能湿电子化学品等的生产和销售。2025年度兴福电子营业收入为人民币147,498.13万元,其中通用湿电子化学品的营业收入为人民币109,347.43万元,占营业收入的74.13%;功能	(1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性,并测试了关键控制执行的有效性; (2) 选取样本,检查合同或者订单,识



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>湿电子化学品的营业收入为人民币 24,474.85 万元，占营业收入的 16.59%。</p> <p>由于营业收入是兴福电子的关键业绩指标之一，可能存在兴福电子管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见“财务报表附注四”之 28 和“财务报表附注六”之 40。</p>	<p>别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 结合收入类型对营业收入以及毛利实施分析程序，包括：主要产品及类别的毛利率对比分析、本年毛利率与上年的对比分析等，以识别收入金额是否出现异常波动；</p> <p>(4) 根据客户交易的特点和性质，根据重要性原则选取样本对交易金额及往来款余额实施函证程序；</p> <p>(5) 对于内销收入，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、磅单、运输单、客户签收单、销售发票、收款银行回单等；对于外销收入，抽样检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件，评价相关收入确认是否真实、完整；</p> <p>(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、运输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；</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

#### 四、其他信息

兴福电子管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

兴福电子管理层（以下简称“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，管理层负责评估兴福电子的持续经营能力，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兴福电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴福电子的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴福电子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兴福电子不能持续经营。

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

（六）就兴福电子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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

  
夏才渠

中国注册会计师：

  
朱芳超

中国·武汉

2026年3月30日



# 湖北兴福电子材料股份有限公司 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

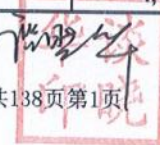
金额单位：人民币元

项 目	附注六	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	436,194,888.60	126,584,381.08
交易性金融资产	2	100,286,027.39	
衍生金融资产			
应收票据	3	328,712.80	439,082.82
应收账款	4	277,739,137.96	175,766,283.83
应收款项融资	5	1,077,420.59	14,742,496.46
预付款项	6	5,854,306.04	11,387,702.67
其他应收款	7	3,084,584.70	3,760,308.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	200,294,946.58	171,158,093.91
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	9	221,149,116.32	16,194,746.68
流动资产合计		<b>1,246,009,140.98</b>	<b>520,033,095.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	306,409,539.66	140,995,555.46
其他权益工具投资	11	10,088,504.96	9,976,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	12	1,855,446,403.87	1,749,971,526.94
在建工程	13	649,220,708.65	262,550,182.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	14	1,242,753.70	9,061,113.85
无形资产	15	218,811,692.60	224,143,481.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	16	4,836,621.68	8,062,158.99
递延所得税资产	17	24,802,793.31	53,250,884.54
其他非流动资产	18	99,888,422.70	16,190,726.80
非流动资产合计		<b>3,170,747,441.13</b>	<b>2,474,202,530.38</b>
资产总计		<b>4,416,756,582.11</b>	<b>2,994,235,626.06</b>

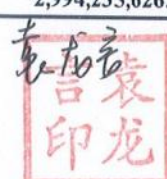
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	20	240,712.80	55,248,117.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	21	366,564,346.01	272,308,749.49
应付账款	22	721,451,439.21	539,161,334.68
预收款项	23		58,292.33
合同负债	24	5,552,968.84	2,356,927.93
应付职工薪酬	25	47,397,952.83	36,350,320.93
应交税费	26	7,606,373.08	1,496,227.11
其他应付款	27	15,979,601.46	10,503,474.92
其中：应付利息			
应付股利	27	1,250,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	28	1,659,103.35	58,259,060.63
其他流动负债	29	809,885.95	339,634.63
<b>流动负债合计</b>		<b>1,167,262,383.53</b>	<b>976,082,140.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	30	6,792,500.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	31	79,002.64	4,319,833.54
长期应付款	32	146,900,000.00	146,900,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	33	89,777,890.62	77,497,091.42
递延所得税负债	18	34,701,730.21	40,204,242.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>278,251,123.47</b>	<b>268,921,167.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,445,513,507.00</b>	<b>1,245,003,307.87</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	34	360,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35	2,052,103,658.30	1,078,573,326.47
减：库存股			
其他综合收益	36	83,114.49	
专项储备	37		2,046,065.05
盈余公积	38	62,163,454.00	41,254,511.39
未分配利润	39	481,267,031.78	367,358,415.28
归属于母公司所有者权益合计		2,955,617,258.57	1,749,232,318.19
少数股东权益		15,625,816.54	
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,971,243,075.11</b>	<b>1,749,232,318.19</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,416,756,582.11</b>	<b>2,994,235,626.06</b>

公司负责人：

李平印

主管会计工作负责人：

谈晓印

会计机构负责人：

袁龙印



# 合并利润表

2025年1-12月

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

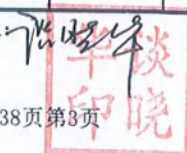
金额单位：人民币元

项 目	附注六	2025年度	2024年度
一、营业总收入		1,474,981,301.76	1,137,003,707.95
其中：营业收入	40	1,474,981,301.76	1,137,003,707.95
二、营业总成本		1,279,683,362.02	986,403,923.12
其中：营业成本	40	1,083,502,873.82	832,732,432.54
税金及附加	41	6,046,726.88	4,075,290.05
销售费用	42	43,585,970.08	29,376,331.25
管理费用	43	54,477,228.18	42,325,216.02
研发费用	44	92,913,253.64	76,922,984.56
财务费用	45	-842,690.58	971,668.70
其中：利息费用	45	823,471.46	2,370,249.49
利息收入	45	2,302,084.48	1,409,565.22
加：其他收益	46	39,096,380.20	31,824,714.08
投资收益（损失以“-”号填列）	47	2,361,182.58	2,649,979.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,528,807.14	2,649,979.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	48	1,454,614.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	49	-2,476,890.38	-582,231.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	50	-3,798,520.22	-8,344,494.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	51	2,008.73	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		231,936,715.33	176,147,752.45
加：营业外收入	52	751,346.58	2,726,426.60
减：营业外支出	53	3,880,116.01	5,535,265.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		228,807,945.90	173,338,913.16
减：所得税费用	54	23,089,570.25	13,865,164.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		205,718,375.65	159,473,748.34
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		205,718,375.65	159,473,748.34
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		206,817,559.11	159,473,748.34
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,099,183.46	
六、其他综合收益的税后净额		83,114.49	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		83,114.49	
1、不能重分类进损益的其他综合收益		83,703.72	
（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		83,703.72	
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-589.23	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		-589.23	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		205,801,490.14	159,473,748.34
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		206,900,673.60	159,473,748.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,099,183.46	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.59	0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	0.61

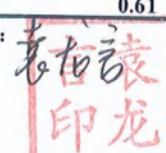
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,288,768,178.51	1,222,212,605.51
收到的税费返还		1,372,921.40	287,144.60
收到其他与经营活动有关的现金	55	50,379,351.51	10,728,818.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,340,520,451.42</b>	<b>1,233,228,568.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		912,224,508.99	721,690,029.90
支付给职工以及为职工支付的现金		145,103,410.87	122,190,504.59
支付的各项税费		20,101,273.68	5,610,430.71
支付其他与经营活动有关的现金	55	75,658,807.40	49,895,699.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,153,088,000.94</b>	<b>899,386,664.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>187,432,450.48</b>	<b>333,841,904.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,771,800,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,874,142.21	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	55	4,194,400.00	6,291,600.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,785,868,542.21</b>	<b>16,291,600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		499,480,816.99	414,850,886.37
投资支付的现金		3,068,533,883.75	34,500,000.00
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	55	170,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,568,184,700.74</b>	<b>449,350,886.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-782,316,158.53</b>	<b>-433,059,286.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,107,366,509.43	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,725,000.00	
取得借款收到的现金		74,990,712.80	102,569,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,182,357,222.23</b>	<b>102,569,000.00</b>
偿还债务支付的现金		176,884,000.00	48,135,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,157,116.67	2,873,078.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	55	18,906,454.97	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>266,947,571.64</b>	<b>51,008,078.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>915,409,650.59</b>	<b>51,560,921.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>132,834.42</b>	<b>1,554,707.26</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>320,658,776.96</b>	<b>-46,101,753.30</b>
加：期初现金及现金等价物余额		66,246,478.43	112,348,231.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>386,905,255.39</b>	<b>66,246,478.43</b>

公司负责人：

李平少印

主管会计工作负责人：

张智印

会计机构负责人：

袁龙印



# 合并所有者权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2025年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计
一、上年年末余额	260,000,000.00		1,078,573,326.47			2,046,065.05	41,254,511.39		367,358,415.28		1,749,232,318.19	1,749,232,318.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	260,000,000.00		1,078,573,326.47			2,046,065.05	41,254,511.39		367,358,415.28		1,749,232,318.19	1,749,232,318.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00		973,530,331.83		83,114.49	-2,046,065.05	20,908,942.61		113,908,616.50		1,206,384,940.38	1,222,010,756.92
（一）综合收益总额					83,114.49				206,817,559.11		206,900,673.60	205,801,490.14
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00		971,305,128.64								1,071,305,128.64	1,088,030,128.64
1、所有者投入的普通股	100,000,000.00		971,044,436.14								1,071,044,436.14	1,087,769,436.14
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他			260,692.50								260,692.50	260,692.50
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							20,908,942.61		-92,908,942.61		-72,000,000.00	-72,000,000.00
2、提取一般风险准备							20,908,942.61		-20,908,942.61			
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	360,000,000.00		2,225,203.19		83,114.49	-2,046,065.05	62,163,454.00		481,267,031.78		2,955,617,258.57	2,971,243,075.11
			2,052,103,658.30			7,474,625.14					9,520,690.19	9,520,690.19
						9,520,690.19					2,225,203.19	2,225,203.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表 (续)

2025年1-12月

金额单位: 人民币元

项	2024年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	260,000,000.00		1,048,025,347.16			1,404,722.97	25,135,744.81		224,003,433.52		1,558,569,248.46		1,558,569,248.46
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	260,000,000.00		1,048,025,347.16			1,404,722.97	25,135,744.81		224,003,433.52		1,558,569,248.46		1,558,569,248.46
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			30,547,979.31			641,342.08	16,118,766.58		143,354,981.76		190,663,069.73		190,663,069.73
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他			87,979.31								87,979.31		87,979.31
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者分配的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取						641,342.08					641,342.08		641,342.08
2、本期使用						6,695,015.87					6,695,015.87		6,695,015.87
(六) 其他						6,053,673.79					6,053,673.79		6,053,673.79
四、本年年末余额	260,000,000.00		30,460,000.00			2,046,065.05	41,254,511.39		367,358,415.28		1,749,232,318.19		1,749,232,318.19
			1,078,573,326.47										

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



本报告书共138页第6页





# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十八	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		349,860,216.07	105,579,584.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		328,712.80	439,082.82
应收账款	1	277,768,385.72	175,766,283.83
应收款项融资		625,906.98	14,742,496.46
预付款项		3,471,338.52	10,217,836.34
其他应收款	2	40,538,635.15	3,734,954.75
其中：应收利息			
应收股利			
存货		200,176,530.77	171,158,093.91
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		71,080,191.11	10,800,481.43
流动资产合计		943,849,917.12	492,438,814.35
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,068,825,851.66	311,995,555.46
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,853,751,520.32	1,749,530,231.93
在建工程		99,777,277.11	91,162,169.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,242,753.70	9,061,113.85
无形资产		115,461,064.96	118,632,213.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,836,621.68	8,062,158.99
递延所得税资产		24,103,621.85	53,250,884.54
其他非流动资产		35,539,658.70	3,847,866.80
非流动资产合计		3,208,538,369.98	2,350,542,194.72
资产总计		4,152,388,287.10	2,842,981,009.07

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 湖北兴福电子材料股份有限公司

## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十八	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		240,712.80	55,248,117.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		366,564,346.01	272,308,749.49
应付账款		482,654,428.14	404,405,833.28
预收款项			58,292.33
合同负债		5,552,968.84	2,356,927.93
应付职工薪酬		45,587,678.52	35,801,034.00
应交税费		7,322,577.58	1,444,741.32
其他应付款		12,295,910.98	10,988,165.62
其中：应付利息			1,986.11
应付股利		1,250,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,659,103.35	53,521,299.73
其他流动负债		809,885.95	339,634.63
<b>流动负债合计</b>		<b>922,687,612.17</b>	<b>836,472,796.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,792,500.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		79,002.64	4,319,833.54
长期应付款		146,900,000.00	146,900,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		79,777,890.62	62,031,091.42
递延所得税负债		34,524,543.31	40,204,242.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>268,073,936.57</b>	<b>253,455,167.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,190,761,548.74</b>	<b>1,089,927,963.55</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		360,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,052,103,658.30	1,078,573,326.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			2,046,065.05
盈余公积		62,163,454.00	41,254,511.39
未分配利润		487,359,626.06	371,179,142.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,961,626,738.36</b>	<b>1,753,053,045.52</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,152,388,287.10</b>	<b>2,842,981,009.07</b>

公司负责人：李少

主管会计工作负责人：李少

会计机构负责人：袁龙



# 利润表

2025年1-12月

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十八	2025年度	2024年度
一、营业收入	4	1,476,014,879.38	1,136,807,960.78
减：营业成本	4	1,084,782,270.72	832,732,432.54
税金及附加		5,612,165.49	3,951,075.32
销售费用		43,585,970.08	29,376,331.25
管理费用		45,291,556.12	40,016,537.96
研发费用		92,913,253.64	76,922,984.56
财务费用		-212,316.94	1,386,595.59
其中：利息费用		876,499.80	2,734,200.95
利息收入		1,678,692.92	1,318,109.87
加：其他收益		38,629,922.88	31,824,608.81
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-299,317.51	2,649,979.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,282,987.86	2,649,979.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		113,556.34	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,468,943.74	-674,427.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,798,520.22	-8,344,494.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,008.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		236,220,686.75	177,877,669.91
加：营业外收入		388,296.00	2,710,426.60
减：营业外支出		3,880,100.64	5,535,265.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		232,728,882.11	175,052,830.62
减：所得税费用		23,639,456.05	13,865,164.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,089,426.06	161,187,665.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		209,089,426.06	161,187,665.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		209,089,426.06	161,187,665.80

公司负责人：

李少印

主管会计工作负责人：

张宇

会计机构负责人：

袁龙印

本报告书共138页第9页



# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,289,225,005.61	1,222,005,113.51
收到的税费返还		1,372,921.40	287,144.60
收到其他与经营活动有关的现金		467,232,057.97	36,288,156.85
经营活动现金流入小计		<b>1,757,829,984.98</b>	<b>1,258,580,414.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		909,818,628.43	721,690,029.90
支付给职工以及为职工支付的现金		139,980,034.17	120,856,212.53
支付的各项税费		19,288,089.84	5,516,167.29
支付其他与经营活动有关的现金		306,826,911.59	73,148,391.23
经营活动现金流出小计		<b>1,375,913,664.03</b>	<b>921,210,800.95</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>381,916,320.95</b>	<b>337,369,614.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		536,900,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,076,415.58	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		<b>542,976,415.58</b>	<b>10,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		380,721,742.67	385,740,302.37
投资支付的现金		1,195,950,195.75	43,500,000.00
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		170,000.00	
投资活动现金流出小计		<b>1,576,841,938.42</b>	<b>429,240,302.37</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,033,865,522.84</b>	<b>-419,240,302.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,090,641,509.43	
取得借款收到的现金		72,390,712.80	97,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>1,163,032,222.23</b>	<b>97,700,000.00</b>
偿还债务支付的现金		169,550,000.00	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,139,639.10	2,855,368.32
支付其他与筹资活动有关的现金		18,906,454.97	
筹资活动现金流出小计		<b>259,596,094.07</b>	<b>50,855,368.32</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>903,436,128.16</b>	<b>46,844,631.68</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		133,423.65	1,554,707.26
五、现金及现金等价物净增加额		251,620,349.92	-33,471,349.42
加：期初现金及现金等价物余额		49,436,082.16	82,907,431.58
六、期末现金及现金等价物余额		<b>301,056,432.08</b>	<b>49,436,082.16</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2025年度						所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	260,000,000.00		1,078,573,326.47			2,046,065.05	41,254,511.39	371,179,142.61	1,753,053,045.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	260,000,000.00		1,078,573,326.47			2,046,065.05	41,254,511.39	371,179,142.61	1,753,053,045.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00		973,530,331.83			-2,046,065.05	20,908,942.61	116,180,483.45	1,208,573,692.84
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00		971,305,128.64						209,089,426.06
1、所有者投入的普通股	100,000,000.00		971,044,436.14						1,071,305,128.64
2、其他权益工具持有者投入资本									1,071,044,436.14
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他			260,692.50						260,692.50
（三）利润分配									
1、提取盈余公积								-92,908,942.61	-72,000,000.00
2、对所有者分配								-20,908,942.61	-72,000,000.00
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00		2,225,203.19			-2,046,065.05	62,163,454.00	487,359,626.06	2,961,626,738.36

公司负责人：

 李少平

主管会计工作负责人：

 张宇

会计机构负责人：

 袁龙



# 所有者权益变动表 (续)

2025年1-12月

金额单位: 人民币元

编制单位: 湖北兴福电子材料股份有限公司

项 目	2024年度				未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		
一、上年年末余额	260,000,000.00		1,048,025,347.16		226,110,243.39	1,560,676,058.33
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	260,000,000.00		1,048,025,347.16		226,110,243.39	1,560,676,058.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			30,547,979.31		145,068,899.22	192,376,987.19
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本			87,979.31		161,187,665.80	161,187,665.80
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额			87,979.31			87,979.31
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积					-16,118,766.58	
2、对所有者分配					-16,118,766.58	
3、其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本 (或股本)						
2、盈余公积转增资本 (或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取					641,342.08	641,342.08
2、本期使用					6,695,015.87	6,695,015.87
(六) 其他					6,053,673.79	6,053,673.79
四、本年年末余额	260,000,000.00		30,460,000.00		371,179,142.61	1,753,053,045.52
			1,078,573,326.47		41,254,511.39	

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 湖北兴福电子材料股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

湖北兴福电子材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由湖北兴福电子材料有限公司于2022年7月29日整体变更设立的股份公司, 并取得宜昌市市场监督管理局核发的《营业执照》, 统一社会信用代码为91420500679782802W。公司于2025年1月22日在上海证券交易所挂牌上市。经过历年的增资、减资及增发新股, 截至2025年12月31日, 本公司累计发行股本总数360,000,000.00股, 注册资本为人民币360,000,000.00元。注册地址: 宜昌市猇亭区猇亭大道66-3号; 总部办公地址为湖北省宜昌市伍家岗区沿江大道188-9号。公司的母公司为湖北兴发化工集团股份有限公司, 实际控制人为兴山县政府国有资产监督管理局。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事湿电子化学品的研发、生产和销售, 主要产品涵盖电子级磷酸、电子级硫酸、电子级双氧水等通用湿电子化学品, 以及蚀刻液、清洗剂等功能湿电子化学品。

本公司经营范围: 许可项目: 危险化学品生产, 危险化学品经营, 食品添加剂生产, 危险废物经营, 危险化学品包装物及容器生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 电子专用材料研发, 电子专用材料制造, 电子专用材料销售, 化工产品生产(不含许可类化工产品), 专用化学产品销售(不含危险化学品), 食品添加剂销售, 货物进出口, 塑料包装箱及容器制造, 塑料制品销售。(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

本集团本期纳入合并范围的一级子公司5户, 详见附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加子公司3户, 合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

本财务报表业经本公司董事会于2026年3月30日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布



的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本集团持续经营能力的事项,因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、研究开发支出、股份支付等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、28 “收入”;20、“无形资产”;26、“股份支付”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、35 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期



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

### 3、记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司 SINOPHORUS SINGAPORE PTE. LTD 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
超过 1 年且金额重要的预付款项	期末金额 $\geq 100$ 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项（包含应收账款和其他应收款）	期末金额 $\geq 100$ 万元
重要在建工程项目变动情况	在建工程项目期末金额或本年变动金额 $\geq 1000$ 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	期末金额 $\geq 100$ 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	期末金额 $\geq 100$ 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	期末金额 $\geq 100$ 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	期末金额 $\geq 100$ 万元
重要的非全资子公司	资产总额占合并报表资产总额的 10%以上或营业收入占合并报表营业收入的 10%以上或利润总额（或亏损额绝对值）占合并报表利润总额的 10%以上
重要的合营安排或联营企业	长期股权投资账面金额 $\geq$ 合并报表资产总额的 1%或单项权益法核算的投资收益 $\geq$ 合并报表净利润的 5%



## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况



已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过



参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。



本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。



## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。



在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本集团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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计



算的利息收入计入当期损益。

此外,本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本集团采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,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。



### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销



当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，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。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。



信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### ② 应收账款及合同资产

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

### 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
2个月以内	2.00
2个月至6个月	4.00
6个月至1年	30.00
1至2年	50.00
2至3年	80.00
3年以上	100.00

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收银行承兑汇票	承兑银行信用风险特征

### ④ 其他应收款



本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、备品备件、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。



### 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

#### （1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。



非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

### 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为



合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用



权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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



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

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润



分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转



换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	5	1.90-6.33
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使



使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## 18、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产,其中“房屋及建筑物”类在建工程在达到设计要求或合同规定的标准且完成竣工验收时结转为固定资产,“机器设备”类在建工程在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准时结转为固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、无形资产



### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；专利权、非专利技术以及软件，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法具体年限如下：

项目	摊销方法	使用寿命（年）
土地使用权	直线法	10-50
专利权	直线法	2-10
软件	直线法	2-10
非专利技术	直线法	5-20
排污权	直线法	5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括本集团实施研究开发活动而耗用的原材料、研发部门职工薪酬、科研项目费用、研发



使用的设备及软件等资产的折旧摊销、试验检验费等支出内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内按直线法分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行



减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本



集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。本集团的离职后福利计划全部为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

当与对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。当与对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失



超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。



## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；



②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则本集团只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外,本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的,按照负债成分的公允价值确认为一项负债,按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额,确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用,在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、19“借款费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入

### (1) 一般原则

收入,是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日,本集团识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。



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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本集团收入按销售区域划分为内销收入及外销收入，其中：内销收入指销往境内的收入；外销收入指销往境外的收入。

本集团收入确认的具体方法如下：

### 1) 内销

内销，包括直接销售、买断式经销商销售两种模式，其中直接销售分为寄售模式及非寄售模式。①买断式经销、内销（非寄售）模式下，在货物交付客户或客户指定收货人并经其签收后确认收入；②内销（寄售）模式下，在客户从寄售库领用公司货物时确认收入，公司定期与客户确认领用数量和库存数量，公司将经确认后的对账单作为收入确认的依据。

对于代工业务，公司在完成代工活动并在代工产品经客户或客户指定收货人签收确认后作为控制权转移时点并确认代工收入。

### 2) 外销

外销，包括直接销售和买断式经销商销售两种模式，均按照国际通行的贸易条件（FOB 和 CIF）所规定的控制权转移的时点确认收入，即在报关并取得提单作为控制权转移的时点确认收入。

对于外销及保税区加工业务，按照国际通行的贸易条件（FOB 和 CIF）所规定的控制权



转移的时点确认收入，即完成加工产品清关手续，取得加工产品出口报关单及提单，并享有现时收款权利时确认收入。

## 29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计



量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，其中：与无形资产土地使用权相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；其他与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。



## (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，



其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结



果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 33、专项储备

本集团根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）有关规定提取的安全生产费，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。根据《企业会计准则解释第3号》财会〔2009〕8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，



并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无

#### (2) 会计估计变更

无

### 35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

本集团向客户销售产品时，①按照合同规定将产品运至约定交货地点，由客户对产品进行验收且签署货物交接单；②或按照合同规定将产品发出；③或约定的其他方式实现控制权转移，客户拥有销售产品并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险，即视为取得了产品的控制权。因此，本集团根据与不同客户签订的销售合同不同分别在以下



时点确认收入：①将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；②将产品按照合同规定发出后；③约定的其他方式实现控制权转移后。

## （2）租赁

### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

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

## （5）金融工具公允价值



对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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



### (9) 所得税

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

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

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适应税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

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
湖北兴福电子材料股份有限公司	15%
上海兴福电子材料有限公司（以下简称“上海兴福”）	25%
天津兴福电子材料有限公司（以下简称“天津兴福”）	20%
湖北兴远芯气体有限公司（以下简称“湖北兴远芯”）	20%
广东兴福电子材料有限公司（以下简称“广东兴福”）	20%
SINOPHORUSSINGAPOREPTE.LTD.（以下简称“新加坡兴福”）	17%

## 2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，对经认定的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。湖北兴福电子材料股份有限公司于2024年12月16日获得编号为GR202442002952的高新技术企业证书，享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。故本公司2024年至2026年所得税减按15%的税率计缴，同时享受研发费用加计扣除优惠政策。

根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发[2021]8号），2021年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定定额标准的40%征收。根据上述通知，本公司2025年度城镇土地使用税减按40%征收。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），公司子公司天津兴福、湖北兴远芯、广东兴福符合小型微利企业条件，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策。

根据《财政部税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税[2023]17号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许集成电路设计、生产、封装、装备、材料企业（以下称集成电路企业），按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税增值税税额。根据上述通知，本公司2025年度按可抵扣进项税额加计15%抵减其应纳税增值税税额。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

### 1、货币资金



项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	386,905,255.39	66,246,478.43
其他货币资金	49,289,633.21	60,337,902.65
合计	436,194,888.60	126,584,381.08
其中：存放在境外的款项总额	106,751.94	

其中，期末使用受限的货币资金明细如下：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
票据保证金	48,803,783.99	56,143,502.65
履约保证金	485,849.22	4,194,400.00
合计	49,289,633.21	60,337,902.65

注：货币资金年末余额较年初大幅增加，系因本期公司首次公开发行股票收到募集资金与经营业绩增长所致。

## 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,286,027.39		——
其中：结构性存款	100,286,027.39		——
合计	100,286,027.39		——
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			——

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	328,712.80	439,082.82
商业承兑汇票		
小计	328,712.80	439,082.82



项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计	328,712.80	439,082.82

## (2) 年末已质押的应收票据

无

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		328,712.80
商业承兑汇票		
合计		328,712.80

## (4) 本年实际核销的应收票据

无

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	283,998,055.69	179,856,781.01
其中：2 个月以内	255,039,824.80	155,188,703.38
2-6 个月	28,958,230.89	24,668,077.63
小计	283,998,055.69	179,856,781.01
减：坏账准备	6,258,917.73	4,090,497.18
合计	277,739,137.96	175,766,283.83

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	283,998,055.69	100.00	6,258,917.73	2.20	277,739,137.96
其中：账龄组合	283,998,055.69	100.00	6,258,917.73	2.20	277,739,137.96
合计	283,998,055.69	—	6,258,917.73	—	277,739,137.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
其中：账龄组合	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
合计	179,856,781.01	—	4,090,497.18	—	175,766,283.83

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 个月以内	255,039,824.80	5,100,588.49	2.00
2 至 6 个月	28,958,230.89	1,158,329.24	4.00
合计	283,998,055.69	6,258,917.73	2.20

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 个月以内	155,188,703.38	3,103,774.07	2.00



项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 6 个月	24,668,077.63	986,723.11	4.00
合计	179,856,781.01	4,090,497.18	2.27

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	4,090,497.18	2,168,420.55				6,258,917.73
合计	4,090,497.18	2,168,420.55				6,258,917.73

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	49,488,392.36	17.42	989,767.85
第二名	40,545,956.28	14.28	810,919.13
第三名	25,390,464.00	8.94	507,809.28
第四名	15,490,929.49	5.45	472,981.82
第五名	11,631,729.58	4.10	241,332.90
合计	142,547,471.71	50.19	3,022,810.98

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,077,420.59	14,742,496.46
合计	1,077,420.59	14,742,496.46



## (2) 年末已质押的应收款项融资

无

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	172,715,869.98	
合计	172,715,869.98	

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,077,420.59	100.00			1,077,420.59
其中：银行承兑汇票	1,077,420.59	100.00			1,077,420.59
合计	1,077,420.59	—		—	1,077,420.59

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,742,496.46	100.00			14,742,496.46
其中：银行承兑汇票	14,742,496.46	100.00			14,742,496.46
合计	14,742,496.46	—		—	14,742,496.46

## (5) 本年实际核销的应收款项融资

无



## (6) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	14,742,496.46		-13,665,075.87		1,077,420.59	
合计	14,742,496.46		-13,665,075.87		1,077,420.59	

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,847,066.54	99.88	11,338,602.67	99.57
1 年以上	7,239.50	0.12	49,100.00	0.43
合计	5,854,306.04	100.00	11,387,702.67	100.00

## (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,476,000.00	25.21
第二名	825,000.00	14.09
第三名	450,000.00	7.69
第四名	411,700.00	7.03
第五名	313,660.20	5.36
合计	3,476,360.20	59.38

## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		



项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,084,584.70	3,760,308.23
合计	3,084,584.70	3,760,308.23

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,885,438.26	3,885,864.49
其中：2 个月以内	2,469,245.81	2,653,719.99
2-6 个月	128,777.78	1,096,664.50
6-12 个月	287,414.67	135,480.00
1 至 2 年	676,876.13	14,698,041.00
2 至 3 年	16,066,151.00	2,603.60
3 年以上	2,600.00	27,700.00
小计	19,631,065.39	18,614,209.09
减：坏账准备	16,546,480.69	14,853,900.86
合计	3,084,584.70	3,760,308.23

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,276,820.55	3,813,768.06
借款及往来款	16,059,897.72	14,675,115.00
其他	2,294,347.12	125,326.03
小计	19,631,065.39	18,614,209.09
减：坏账准备	16,546,480.69	14,853,900.86
合计	3,084,584.70	3,760,308.23

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,059,225.00	81.81	16,059,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,571,840.39	18.19	487,255.69	13.64	3,084,584.70
其中：账龄组合	3,571,840.39	18.19	487,255.69	13.64	3,084,584.70
合计	19,631,065.39	—	16,546,480.69	—	3,084,584.70

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,675,115.00	78.84	14,675,115.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,939,094.09	21.16	178,785.86	4.54	3,760,308.23
其中：账龄组合	3,939,094.09	21.16	178,785.86	4.54	3,760,308.23
合计	18,614,209.09	—	14,853,900.86	—	3,760,308.23

## A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Kautex Maschinenbau GmbH	14,675,115.00	14,675,115.00	16,059,225.00	16,059,225.00	100.00	已破产，预计无法收回
合计	14,675,115.00	14,675,115.00	16,059,225.00	16,059,225.00	100.00	

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 个月以内	2,469,245.81	49,301.31	2.00
2-6 个月	128,777.78	5,151.11	4.00



项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6-12 个月	287,414.67	86,224.40	30.00
1 至 2 年	676,876.13	338,438.07	50.00
2 至 3 年	6,926.00	5,540.80	80.00
3 年以上	2,600.00	2,600.00	100.00
合计	3,571,840.39	487,255.69	13.64

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	137,539.98	41,245.88	14,675,115.00	14,853,900.86
2025 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	41,245.88	-41,245.88		
本年计提	308,469.83			308,469.83
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动			1,384,110.00	1,384,110.00
2025 年 12 月 31 日余额	487,255.69		16,059,225.00	16,546,480.69

注：其他变动为外币应收款项坏账因汇率波动而变动。

## ⑤ 坏账准备的情况



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,675,115.00				1,384,110.00	16,059,225.00
按组合计提坏账准备	178,785.86	308,469.83				487,255.69
合计	14,853,900.86	308,469.83			1,384,110.00	16,546,480.69

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

无

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
KautexMaschinenbauGmbH	16,059,225.00	81.81	往来款	2-3 年	16,059,225.00
上海海关 (中央金库)	1,181,098.55	6.02	保证金	0-2 年	398,769.40
宜昌市中医医院	894,592.40	4.56	其他	2 个月内	17,891.85
单位个人缴纳住房公积金	725,579.30	3.70	其他	2 个月内	14,511.59
代扣个人缴纳社会保险	445,373.80	2.27	其他	2 个月内	8,907.48
合计	19,305,869.05	98.36	—	—	16,499,305.32

⑧ 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	54,437,522.84	607,790.69	53,829,732.15
库存商品	66,346,355.38	3,715,606.43	62,630,748.95



项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	11,680,810.48	-	11,680,810.48
备品备件	52,644,043.51	-	52,644,043.51
周转材料	19,509,611.49	-	19,509,611.49
合计	204,618,343.70	4,323,397.12	200,294,946.58

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	47,932,037.76	1,638,144.99	46,293,892.77
库存商品	66,929,325.06	8,209,797.78	58,719,527.28
发出商品	8,744,285.75		8,744,285.75
备品备件	35,734,506.07		35,734,506.07
周转材料	21,665,882.04		21,665,882.04
合计	181,006,036.68	9,847,942.77	171,158,093.91

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,638,144.99	191,285.64		1,221,639.94		607,790.69
库存商品	8,209,797.78	3,607,234.58		8,101,425.93		3,715,606.43
合计	9,847,942.77	3,798,520.22		9,323,065.87		4,323,397.12

## 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税款	43,805,301.52	5,755,066.33
IPO 发行（中介机构）费用		9,999,056.58
大额存单及利息	177,284,434.80	
其他	59,380.00	440,623.77
合计	221,149,116.32	16,194,746.68



## 10、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额		
			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	
一、合营企业													
上海三福明电子材料有限公司	92,864,919.79				3,041,623.61			2,225,203.19		5,000,000.00		93,131,746.59	
小计	92,864,919.79				3,041,623.61			2,225,203.19		5,000,000.00		93,131,746.59	
二、联营企业													
上海赛夫特半导体材料有限公司	23,962,897.51				-2,100,843.99							21,862,053.52	



被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额		
			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	
江苏兴福电子材料有限公司	24,167,738.16				-1,025,211.79							23,142,526.37	
天津环渤新材料有限公司			169,471,768.87		-1,198,555.69							168,273,213.18	
小计	48,130,635.67		169,471,768.87		-4,324,611.47							213,277,793.07	
合计	140,995,555.46		169,471,768.87		-1,282,987.86			2,225,203.19	5,000,000.00			306,409,539.66	



## 11、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失				
湖北三维半导体集成制造创新中心有限责任公司	5,000,000.00					5,000,000.00		非交易性权益投资	
长江先进存储产业创新中心有限责任公司	4,976,900.00			111,604.96		5,088,504.96	111,604.96	非交易性权益投资	
合计	9,976,900.00			111,604.96		10,088,504.96	111,604.96		



**12、固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,855,446,403.87	1,749,971,526.94
固定资产清理		
合计	1,855,446,403.87	1,749,971,526.94

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	529,342,317.93	1,483,438,260.72	575,040.10	132,016,974.45	2,145,372,593.20
2、本年增加金额	63,543,910.90	188,668,145.42		11,755,827.59	263,967,883.91
(1) 购置	61,064,000.45	22,590,644.33		8,755,030.72	92,409,675.50
(2) 在建工程转入	2,479,910.45	166,077,501.09		3,000,796.87	171,558,208.41
3、本年减少金额	3,323,321.44	6,841,841.75		80,617.63	10,245,780.82
(1) 处置或报废	3,323,321.44	6,841,841.75		80,617.63	10,245,780.82
4、年末余额	589,562,907.39	1,665,264,564.39	575,040.10	143,692,184.41	2,399,094,696.29
二、累计折旧					
1、年初余额	55,629,661.31	307,345,896.69	227,615.25	32,197,893.01	395,401,066.26
2、本年增加金额	17,733,950.34	119,164,628.55	109,255.32	14,338,108.16	151,345,942.37



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	17,733,950.34	119,164,628.55	109,255.32	14,338,108.16	151,345,942.37
3、本年减少金额		3,098,716.21			3,098,716.21
(1) 处置或报废		3,098,716.21			3,098,716.21
4、年末余额	73,363,611.65	423,411,809.03	336,870.57	46,536,001.17	543,648,292.42
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	516,199,295.74	1,241,852,755.36	238,169.53	97,156,183.24	1,855,446,403.87
2、年初账面价值	473,712,656.62	1,176,092,364.03	347,424.85	99,819,081.44	1,749,971,526.94



②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况：无

### 13、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	603,971,315.61	236,107,176.36
工程物资	45,249,393.04	26,443,006.09
合计	649,220,708.65	262,550,182.45

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海兴福 4 万吨/年超高纯电子化学品项目	513,456,803.11		513,456,803.11	154,472,254.84		154,472,254.84
芯片用超高纯电子化学品提质项目	24,378,964.72		24,378,964.72	3,066,078.58		3,066,078.58
高选择性蚀刻液研发装置技术改造项目	10,461,413.11		10,461,413.11			
槽车清洗项目	22,300,133.62		22,300,133.62	34,300,239.72		34,300,239.72
4 万吨/年电子级硫酸改扩建				1,696,671.02		1,696,671.02
2 万吨/年电子级氨水联产 1 万吨/年电子级氨气项目				10,717,898.07		10,717,898.07
165 吨/年硅基前驱体项目				10,663,880.78		10,663,880.78



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	33,374,001.05		33,374,001.05	21,190,153.35		21,190,153.35
合计	603,971,315.61		603,971,315.61	236,107,176.36		236,107,176.36



## ① 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
槽车清洗项目		34,300,239.72	7,140,575.22	19,140,681.32		22,300,133.62						自筹
2 万吨/年电子级氨水联产 1 万吨/年电子级氨气项目	255,728,100.00	10,717,898.07	2,976,401.69	13,694,299.76			84.03	100	299,508.34			自筹/募集/借款
165 吨/年电子级硅基前驱体项目	21,100,000.00	10,663,880.78	524,661.52	11,188,542.30			53.03	100				自筹
芯片用超高纯电子化学品提质项目	146,076,279.00	3,066,078.58	86,921,566.93	65,608,680.79		24,378,964.72	90.12	95.36	52,615.88	52,615.88	2.51	自筹/借款
3 万吨/年电子级双氧水扩建项目	47,307,200.00		30,205,026.54	30,205,026.54			72.15	100				自筹
1.5 万吨/年电子级磷	18,210,000.00		12,320,747.56	12,320,747.56			76.45	100				自筹



项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
酸综合利用扩产项目												
高选择性蚀刻液研发装置技术改造项目	10,961,642.00		10,461,413.11			10,461,413.11	95.44	93.98				自筹
上海兴福 4 万吨/年超高纯电子化学品项目	793,382,700.00	154,472,254.84	358,984,548.27			513,456,803.11	73.13	72.94	58,482.52	37,284.72	2.60	募集/自筹/借款
合计	1,292,765,921.00	213,220,351.99	509,534,940.84	152,157,978.27		570,597,314.56			410,606.74	89,900.60		



## (2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	6,329,147.66		6,329,147.66	16,433,285.37		16,433,285.37
专用设备	38,920,245.38		38,920,245.38	10,009,720.72		10,009,720.72
合计	45,249,393.04		45,249,393.04	26,443,006.09		26,443,006.09

## 14、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,422,624.15	18,422,624.15
2、本年增加金额		
(1) 租赁		
3、本年减少金额	7,679,817.57	7,679,817.57
(1) 处置	7,679,817.57	7,679,817.57
4、年末余额	10,742,806.58	10,742,806.58
二、累计折旧		
1、年初余额	9,361,510.30	9,361,510.30
2、本年增加金额	3,350,718.87	3,350,718.87
(1) 计提	3,350,718.87	3,350,718.87
3、本年减少金额	3,212,176.29	3,212,176.29
(1) 处置	3,212,176.29	3,212,176.29
4、年末余额	9,500,052.88	9,500,052.88
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,242,753.70	1,242,753.70
2、年初账面价值	9,061,113.85	9,061,113.85

### 15、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	232,495,834.46	4,863,079.19	6,656,000.00	631,293.90	244,646,207.55
2、本年增加金额		899,098.50			899,098.50
(1) 购置		899,098.50			899,098.50
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额	232,495,834.46	5,762,177.69	6,656,000.00	631,293.90	245,545,306.05
二、累计摊销					
1、年初余额	13,159,696.66	2,324,763.59	4,765,333.10	252,932.85	20,502,726.20
2、本年增加金额	4,700,749.56	1,070,130.71	333,647.10	126,359.88	6,230,887.25
(1) 计提	4,700,749.56	1,070,130.71	333,647.10	126,359.88	6,230,887.25



项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、年末余额	17,860,446.22	3,394,894.30	5,098,980.20	379,292.73	26,733,613.45
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	214,635,388.24	2,367,283.39	1,557,019.80	252,001.17	218,811,692.60
2、年初账面价值	219,336,137.80	2,538,315.60	1,890,666.90	378,361.05	224,143,481.35

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

#### 16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
安家费	6,081,095.15		3,430,238.15	19,444.44	2,631,412.56
装修改造	1,981,063.84	756,273.13	532,127.85		2,205,209.12
合计	8,062,158.99	756,273.13	3,962,366.00	19,444.44	4,836,621.68



## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	6,257,881.97	938,682.30	4,090,497.18	613,574.58
其他应收款坏账准备	15,143,942.05	2,271,635.68	14,841,939.34	2,226,290.90
存货跌价准备	4,323,397.12	648,509.57	9,847,942.77	1,477,191.42
股权激励	1,449,350.00	217,402.50	214,600.00	32,190.00
递延收益	29,285,113.97	4,392,767.10	32,412,401.89	4,861,860.28
可弥补亏损	105,657,177.25	16,128,200.80	285,496,826.94	42,824,524.04
租赁负债	1,370,635.71	205,595.36	8,101,688.83	1,215,253.32
合计	163,487,498.07	24,802,793.31	355,005,896.95	53,250,884.54

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税前一次性抵扣固定资产	228,900,057.22	34,335,008.58	258,967,169.20	38,845,075.38
使用权资产	1,242,753.70	186,413.06	9,061,113.85	1,359,167.07
其他权益工具公允价值变动	111,604.96	27,901.24		
内部交易未实现利润	245,819.28	36,872.89		
交易性金融资产公允价值变动	286,027.39	71,506.85		
其他债权投资公允价值变动	184,434.80	44,027.59		
合计	230,970,697.35	34,701,730.21	268,028,283.05	40,204,242.45

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值损失	19,464.40	11,961.52



项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	5,509,376.64	3,808,765.81
合计	5,528,841.04	3,820,727.33

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2027 年	275,347.93	275,347.93	
2028 年	1,727,304.42	1,727,304.42	
2029 年	1,806,113.46	1,806,113.46	
2030 年	1,583,541.75		
2031 年			
2032 年及以后	117,069.08		
合计	5,509,376.64	3,808,765.81	

## 18、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	99,888,422.70		99,888,422.70	16,190,726.80		16,190,726.80
合计	99,888,422.70		99,888,422.70	16,190,726.80		16,190,726.80

## 19、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	49,289,633.21	49,289,633.21	其他	保证金	60,337,902.65	60,337,902.65	其他	保证金
合计	49,289,633.21	49,289,633.21	—	—	60,337,902.65	60,337,902.65	—	—



**20、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
信用借款		54,881,018.75
其他借款	240,712.80	367,099.06
合计	240,712.80	55,248,117.81

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

**21、应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	366,564,346.01	272,308,749.49
合计	366,564,346.01	272,308,749.49

**22、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	96,516,244.18	57,022,020.11
应付工程款	455,548,494.13	458,910,882.69
应付股权款	149,805,150.00	
运输费用及其他	19,581,550.90	23,228,431.88
合计	721,451,439.21	539,161,334.68

**(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
宏雷机械设备(南通)有限公司	1,911,000.00	分期付款结算余额
湖北邦裕重工装备有限公司	1,828,447.53	分期付款结算余额
湖北红旗汇成电缆有限公司	1,500,270.42	分期付款结算余额



项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京清合智测科技有限公司	1,492,000.00	分期付款结算余额
合计	6,731,717.95	—

### 23、预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款		58,292.33
合计		58,292.33

### 24、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	5,552,968.84	2,356,927.93
合计	5,552,968.84	2,356,927.93

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

### 25、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	36,014,262.74	146,664,751.69	135,519,276.10	47,159,738.33
二、离职后福利-设定提存计划	336,058.19	11,115,335.41	11,213,179.10	238,214.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	36,350,320.93	157,780,087.10	146,732,455.20	47,397,952.83

#### (2) 短期薪酬列示



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,874,051.44	123,532,416.11	112,822,896.51	41,583,571.04
2、职工福利费	266,926.81	6,878,727.10	6,754,692.25	390,961.66
3、社会保险费	137,003.57	5,308,441.09	5,392,427.50	53,017.16
其中：医疗保险费	8,743.16	3,598,807.54	3,573,233.70	34,317.00
工伤保险费	248.69	269,749.27	268,777.80	1,220.16
补充医疗保险	128,011.72	1,439,884.28	1,550,416.00	17,480.00
4、住房公积金	4,900.00	6,730,127.48	6,705,344.48	29,683.00
5、工会经费和职工教育经费	4,731,380.92	4,215,039.91	3,843,915.36	5,102,505.47
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	36,014,262.74	146,664,751.69	135,519,276.10	47,159,738.33

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	15,543.36	6,824,316.96	6,778,852.32	61,008.00
2、失业保险费	485.74	293,251.54	291,830.78	1,906.50
3、企业年金缴费	320,029.09	3,997,766.91	4,142,496.00	175,300.00
合计	336,058.19	11,115,335.41	11,213,179.10	238,214.50

## 26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,402,988.07	
房产税	1,131,633.41	947,863.69
土地使用税	191,459.10	191,459.10
印花税	503,332.20	73,209.61



项目	年末余额	年初余额
个人所得税	376,960.30	283,694.71
合计	7,606,373.08	1,496,227.11

**27、其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,250,000.00	
其他应付款	14,729,601.46	10,503,474.92
合计	15,979,601.46	10,503,474.92

**(1) 应付股利**

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,250,000.00	
合计	1,250,000.00	

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	14,675,929.99	9,915,447.44
往来款及其他	53,671.47	588,027.48
合计	14,729,601.46	10,503,474.92

**②账龄超过 1 年或逾期的其他应付款**

无

**28、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）	367,470.28	54,477,205.34



项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、31）	1,291,633.07	3,781,855.29
合计	1,659,103.35	58,259,060.63

### 29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	721,885.95	306,400.63
未终止确认的票据转让	88,000.00	33,234.00
合计	809,885.95	339,634.63

### 30、长期借款

#### （1）长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
保证借款		11,744,955.34
信用借款	7,159,970.28	42,732,250.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	367,470.28	54,477,205.34
合计	6,792,500.00	

### 31、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	8,101,688.83		326,396.17		7,057,449.29	1,370,635.71
减：一年内到期的租赁负债（附注六、28）	3,781,855.29	—	—	—	—	1,291,633.07
合计	4,319,833.54	—	—	—	—	79,002.64

### 32、长期应付款



项目	年末余额	年初余额
专项应付款	146,900,000.00	146,900,000.00
合计	146,900,000.00	146,900,000.00

**(1) 专项应付款**

按款项性质列示专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
6 万吨/年芯片用超高纯电子化学品项目	114,700,000.00			114,700,000.00	中央预算内投资补助
3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	32,200,000.00			32,200,000.00	中央预算内投资补助
合计	146,900,000.00			146,900,000.00	—

**33、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	77,497,091.42	24,440,000.00	12,159,200.80	89,777,890.62	
合计	77,497,091.42	24,440,000.00	12,159,200.80	89,777,890.62	—

涉及政府补助的项目：详见“十、政府补助 2、涉及政府补助的负债项目”

**34、股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	260,000,000.00	100,000,000.00				100,000,000.00	360,000,000.00

注：2024 年 10 月 16 日，中国证券监督管理委员会《关于同意湖北兴福电子材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2024]1414 号）同意注册，公司向社会



公开发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 100,000,000.00 股。2025 年 1 月，公司公开发行股票共募集资金 1,168,000,000.00 元，发行完成后，公司注册资本、股本变更为 360,000,000.00 元。2025 年 1 月 22 日，公司股票正式在上海证券交易所上市交易。

### 35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,031,565,287.86	973,940,450.72		2,005,505,738.58
其他资本公积	47,008,038.61	2,485,895.69	2,896,014.58	46,597,919.72
合计	1,078,573,326.47	976,426,346.41	2,896,014.58	2,052,103,658.30

注：①2025 年 1 月 20 日，公司向社会公开发行人民币普通股 1 亿股，每股面值 1 元，每股发行价格 11.68 元，扣除发行费用 96,955,563.86 元，募集资金净额 1,071,044,436.14 元，增加股本 1 亿元，股本溢价净增加 971,044,436.14 元。②2019 年公司母公司湖北兴发化工集团股份有限公司（以下简称“兴发集团”）实施的限制性股票激励计划已于 2024 年 3 月到期解禁并行权完毕，将累计摊销计入其他资本公积 2,896,014.58 元转入股本溢价。③公司通过员工持股平台实施的股权激励（详见十四、股份支付），2025 年度摊销李鑫离职股份支付计入资本公积 88,800.00 元，根据期末公司股价确认递延所得税资产 171,892.50 元计入资本公积。④公司合营企业上海三福明电子材料有限公司 2025 年度其他权益（专项储备）变动，公司按持股比例计算增加长期股权投资-其他权益变动 2,225,203.19 元计入其他资本公积。

### 36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		111,604.96			27,901.24	83,703.72	83,703.72
其中：其他权益工具投资公允价值变动		111,604.96			27,901.24	83,703.72	83,703.72



项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益		-589.23				-589.23	-589.23
其中：外币财务报表折算差额		-589.23				-589.23	-589.23
其他综合收益合计		111,015.73			27,901.24	83,114.49	83,114.49

注：①公司其他权益工具投资—长江先进存储产业创新中心有限责任公司，经评估公允价值增加 111,604.96 元，考虑所得税影响后净增加 83,703.72 元；②公司子公司新加坡兴福财务报表本位币为美元，折算为人民币产生外币财务报表折算差额-589.23 元。

### 37、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,046,065.05	7,474,625.14	9,520,690.19	
合计	2,046,065.05	7,474,625.14	9,520,690.19	

### 38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	41,254,511.39	20,908,942.61		62,163,454.00
任意盈余公积				
合计	41,254,511.39	20,908,942.61		62,163,454.00

### 39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	367,358,415.28	224,003,433.52



项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	367,358,415.28	224,003,433.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	206,817,559.11	159,473,748.34
减：提取法定盈余公积	20,908,942.61	16,118,766.58
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	72,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	481,267,031.78	367,358,415.28

#### 40、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,388,248,722.38	949,919,632.32	1,092,017,479.17	768,750,643.68
其他业务	86,732,579.38	133,583,241.50	44,986,228.78	63,981,788.86
合计	1,474,981,301.76	1,083,502,873.82	1,137,003,707.95	832,732,432.54

##### （2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
通用湿电子化学品	1,093,474,256.08	762,268,068.06	826,070,429.80	585,521,253.02
功能湿电子化学品	244,748,507.86	151,459,169.56	193,565,924.50	116,788,621.11
湿电子化学品回收综合利用业务	34,232,862.52	30,071,911.32	29,387,430.81	27,517,181.70
电子特气	117,520.00	449,167.68		
食品添加剂磷酸			22,158,049.23	29,720,046.91



合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
代工业务	15,675,575.92	5,671,315.70	20,835,644.83	9,203,540.94
其他	86,732,579.38	133,583,241.50	44,986,228.78	63,981,788.86
合计	1,474,981,301.76	1,083,502,873.82	1,137,003,707.95	832,732,432.54
按经营地区分类：				
境内	1,322,506,656.64	967,099,860.61	1,006,689,776.09	729,174,553.00
境外	152,474,645.12	116,403,013.21	130,313,931.86	103,557,879.54
合计	1,474,981,301.76	1,083,502,873.82	1,137,003,707.95	832,732,432.54

## (3) 按商品或服务转让时间列示

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	1,474,981,301.76	1,137,003,707.95
在某一时段内确认收入		
合计	1,474,981,301.76	1,137,003,707.95

## (4) 公司前 5 名客户的营业收入情况

## ①2025 年度

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	236,209,652.50	16.01
第二名	159,867,316.46	10.84
第三名	144,914,950.11	9.82
第四名	87,805,298.20	5.95
第五名	64,657,699.50	4.38
合计	693,454,916.77	47.00

## ②2024 年度

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	192,723,262.50	16.95



客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第二名	83,830,545.00	7.37
第三名	81,480,784.80	7.17
第四名	56,441,926.39	4.96
第五名	50,767,834.27	4.47
合计	465,244,352.96	40.92

#### 41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,142,073.23	716,371.16
土地使用税	765,836.40	654,819.96
房产税	4,136,458.71	2,702,432.89
环境保护税	2,358.54	1,666.04
合计	6,046,726.88	4,075,290.05

#### 42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,502,505.32	9,842,975.40
业务招待费	5,985,394.59	5,109,721.13
保险费	476,296.26	405,993.37
展览费	720,565.79	375,791.65
差旅费	4,194,180.44	3,178,970.46
认证费	13,209,001.51	5,466,398.11
商检费	81,450.00	68,408.42
办公费	115,224.99	110,332.27
邮寄费	52,572.80	62,153.19
刷唛费	2,166,115.42	1,690,291.26



项目	本年发生额	上年发生额
折旧摊销费	1,176,666.06	823,011.31
其他	2,905,996.90	2,242,284.68
合计	43,585,970.08	29,376,331.25

**43、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,816,166.95	24,066,565.17
办公费	1,193,613.61	1,146,080.57
差旅费	1,375,228.81	1,315,607.61
聘请中介机构费用	7,323,599.57	5,751,359.53
业务招待费	3,721,890.01	2,119,729.37
折旧费	2,398,436.54	2,076,757.81
无形资产摊销	1,474,793.82	1,340,482.82
股权激励费用	88,800.00	109,196.25
董事会费	695,811.44	603,524.33
残保金	1,052,388.72	958,330.74
租赁、物业及水电费	1,461,598.23	1,290,363.35
装修费摊销	321,258.08	315,361.79
存货报废	677,762.68	
其他	1,875,879.72	1,231,856.68
合计	54,477,228.18	42,325,216.02

**44、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,465,241.14	43,002,025.87
直接投入	19,649,502.55	12,513,580.48



项目	本年发生额	上年发生额
折旧费及长期费用摊销	11,357,225.71	9,600,141.25
委外投入	283,018.87	524,445.87
其他费用	16,158,265.37	11,282,791.09
合计	92,913,253.64	76,922,984.56

**45、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	823,471.46	2,370,249.49
减：利息收入	2,302,084.48	1,409,565.22
汇兑损失	-397,299.48	-1,883,517.73
手续费	565,784.14	416,706.77
贴现费用	141,041.61	1,157,279.36
未确认融资费用	326,396.17	320,516.03
合计	-842,690.58	971,668.70

**46、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	15,268,177.80	5,511,741.48	15,268,177.80
进项税加计扣除	23,768,893.02	26,214,166.41	
个税手续费返还	59,309.38	98,806.19	
合计	39,096,380.20	31,824,714.08	15,268,177.80

注：计入当期损益的政府补助明细详见十、3、计入本年损益的政府补助

**47、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,528,807.14	2,649,979.73



项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	3,889,989.72	
合计	2,361,182.58	2,649,979.73

**48、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,454,614.68	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	1,454,614.68	

**49、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,168,420.55	-779,513.01
其他应收款坏账损失	-308,469.83	197,281.06
合计	-2,476,890.38	-582,231.95

**50、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,798,520.22	-8,344,494.24
合计	-3,798,520.22	-8,344,494.24

**51、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产处置损益	2,008.73		2,008.73
合计	2,008.73		2,008.73

**52、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款、赔款收入	671,150.00	634,524.43	671,150.00
政府补助		2,052,038.00	
碳排放权	80,194.00		80,194.00
其他	2.58	39,864.17	2.58
合计	751,346.58	2,726,426.60	751,346.58

**53、营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	3,613,881.61	4,644,879.40	3,613,881.61
其中：固定资产毁损报废损失	3,613,881.61	4,644,879.40	3,613,881.61
罚款、罚金、滞纳金支出	56,234.40	91,994.62	56,234.40
捐赠支出	210,000.00	10,000.00	210,000.00
其他		788,391.87	
合计	3,880,116.01	5,535,265.89	3,880,116.01

**54、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		13,807.44
递延所得税费用	23,089,570.25	13,851,357.38
合计	23,089,570.25	13,865,164.82

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	228,807,945.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,321,191.89



项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-79,084.77
调整以前期间所得税的影响	1,580,866.57
非应税收入的影响	-327,927.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,376,922.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	114,019.56
研发与残疾职工工资加计扣除	-13,896,418.35
其他	
所得税费用	23,089,570.25

## 55、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	11,735,137.69	5,552,109.65
罚款收入	525,100.00	216,618.43
利息收入	2,302,084.48	1,409,565.22
政府补助	32,548,977.00	2,631,638.00
其他	3,268,052.34	918,887.58
合计	50,379,351.51	10,728,818.88

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	4,437,707.63	7,590,897.19
手续费	565,784.14	410,182.76
付现费用	70,655,315.63	41,894,619.43
合计	75,658,807.40	49,895,699.38



## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
建设工程履约保证金收回	4,194,400.00	6,291,600.00
合计	4,194,400.00	6,291,600.00

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购支付中介机构费用	170,000.00	
合计	170,000.00	

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
IPO 发行费用	14,531,849.05	
租赁负债本金与利息	4,374,605.92	
合计	18,906,454.97	



## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	55,248,117.81	65,240,712.80		119,881,018.75	367,099.06	240,712.80
长期借款（含一年内到期非流动负债金额）	54,477,205.34	9,750,000.00	9,970.28	57,077,205.34		7,159,970.28
租赁负债（含一年内到期非流动负债金额）	8,101,688.83			4,374,605.92	2,356,447.20	1,370,635.71
应付股利			72,000,000.00	70,750,000.00		1,250,000.00
合计	117,827,011.98	74,990,712.80	72,009,970.28	252,082,830.01	2,723,546.26	10,021,318.79



**56、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	205,718,375.65	159,473,748.34
加：资产减值准备	3,798,520.22	8,344,494.24
信用减值损失	2,476,890.38	582,231.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	151,345,942.37	131,199,052.01
使用权资产折旧	3,350,718.87	3,742,688.24
无形资产摊销	6,230,887.25	6,050,186.13
长期待摊费用摊销	3,962,366.00	4,419,108.40
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）	-2,008.73	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,613,881.61	4,644,879.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,454,614.68	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,203,267.76	2,370,249.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,361,182.58	-2,649,979.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,619,983.73	18,247,535.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,530,413.48	-4,374,960.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,820,075.80	-37,212,902.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-85,849,288.46	-34,149,551.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,824,734.58	78,666,867.55
其他	-2,046,065.05	-5,511,741.48
经营活动产生的现金流量净额	187,432,450.48	333,841,904.41
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	386,905,255.39	66,246,478.43



补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	66,246,478.43	112,348,231.73
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	320,658,776.96	-46,101,753.30

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

不适用

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

不适用

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	386,905,255.39	66,246,478.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	386,905,255.39	66,246,478.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	386,905,255.39	66,246,478.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	理由
其他货币资金	49,289,633.21	60,337,902.65	保证金
合计	49,289,633.21	60,337,902.65	——



**57、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			8,169,860.29
其中：美元	1,072,624.22	7.0288	7,539,261.12
欧元	20,108.83	8.2355	165,606.27
日元	10,380,001.00	0.0447970	464,992.90
应收账款			25,568,332.08
其中：美元	3,495,600.00	7.0288	24,569,873.28
欧元	16,800.00	8.2355	138,356.40
日元	19,200,000.00	0.0447970	860,102.40
其他应收款			16,059,225.00
其中：欧元	1,950,000.00	8.2355	16,059,225.00
应付账款			881,629.62
其中：美元	125,333.93	7.0288	880,947.13
欧元	11.07	8.2355	91.17
日元	13,200.00	0.0447970	591.32

**(2) 境外经营实体说明**

公司子公司 SINOPHORUS SINGAPORE PTE. LTD 主要经营地为新加坡，记账本位币为美元，不属于重要的境外经营实体。

**58、租赁****(1) 本集团作为承租人**

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 1,112,148.56 元；与租赁相关的现金流出总额为 5,409,427.09 元。

售后租回交易：无

**(2) 本集团作为出租人：无****七、研发支出**

**1、按费用性质列示**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,465,241.14	43,002,025.87
直接投入	19,649,502.55	12,513,580.48
折旧费及长期费用摊销	11,357,225.71	9,600,141.25
委外投入	283,018.87	524,445.87
其他费用	16,158,265.37	11,282,791.09
合计	92,913,253.64	76,922,984.56
其中：费用化研发支出	92,913,253.64	76,922,984.56
资本化研发支出		

**2、符合资本化条件的研发项目开发支出**

无

**3、重要的外购在研项目**

无

**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业**

无

**2、同一控制下企业合并**

无

**3、反向购买**

无

**4、处置子公司**

无

**5、其他原因的合并范围变动**

本期新成立三家子公司，分别为兴远芯、广东兴福和新加坡兴福，详见“九、1、（1）本集团的构成”。

**九、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益**

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海兴福电子材料有限公司	上海	70,000.00 万元	上海	电子化学品的研发、生产和销售	100.00		设立
天津兴福电子材料有限公司	天津	10,000.00 万元	天津	电子化学品的研发、生产和销售	100.00		设立
湖北兴远芯气体有限公司	湖北武汉	10,000.00 万元	湖北武汉	电子化学品的研发、生产和销售, 工程服务	51.00		设立
广东兴福电子材料有限公司	广东惠州	20,000.00 万元	广东惠州	电子化学品的研发和销售	95.50		设立
SINOPHORUSSIN GAPOREPTE.LTD	新加坡	30 万美元	新加坡	化学制品批发业务	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司：无

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海三福明电子材料有限公司	上海	上海	贸易	50.00		权益法
上海赛夫特半导体材料有限公司	上海	上海	电气机械及器材制造	20.00		权益法
江苏兴福电子材料有限公司	江苏盐城	江苏盐城	电子元件及专用材料制造	35.00		权益法



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津环渤新材料有限公司	天津	天津	化学品生产	35.00		权益法

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

上海三福明电子材料有限公司	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	163,229,827.46	166,928,450.64
其中：现金和现金等价物	76,460,823.46	75,523,565.39
非流动资产	36,889,310.14	38,617,802.24
资产合计	200,119,137.60	205,546,252.88
流动负债	34,684,638.91	32,494,670.06
非流动负债	57,634.73	363,388.22
负债合计	34,742,273.64	32,858,058.28
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	165,376,863.96	172,688,194.60
按持股比例计算的净资产份额	82,431,449.59	84,635,645.26
调整事项		
—商誉（名义商誉）	8,271,119.06	8,271,119.06
—内部交易未实现利润	218,159.32	27,659.96
—其他	2,211,018.62	14,184.57
对合营企业权益投资的账面价值	93,131,746.59	92,864,919.79
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		



上海三福明电子材料有限公司	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
营业收入	230,183,162.49	184,532,571.79
财务费用	43,104.91	-1,337,621.79
所得税费用	2,825,403.36	2,986,399.22
净利润	5,591,608.65	8,094,008.04
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,591,608.65	8,094,008.04
本年收到的来自合营企业的股利	5,000,000.00	10,000,000.00

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

天津环渤新材料有限公司	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	107,457,546.54	—
非流动资产	420,614,824.60	—
资产合计	528,072,371.14	—
流动负债	167,972,663.02	—
非流动负债	29,324,152.95	—
负债合计	197,296,815.97	—
少数股东权益		—
归属于母公司股东权益	330,775,555.17	—
按持股比例计算的净资产份额	115,771,444.31	—
调整事项		—
—商誉（名义商誉）	52,218,750.00	—



天津环渤新材料有限公司	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
—内部交易未实现利润		—
—其他	283,018.87	—
对联营企业权益投资的账面价值	168,273,213.18	—
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	219,121,640.44	—
净利润	-6,907,645.98	—
终止经营的净利润		—
其他综合收益		—
综合收益总额	-6,907,645.98	—
本年收到的来自联营企业的股利	-	—

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	45,004,579.89	48,130,635.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,126,055.78	-1,369,364.32
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,126,055.78	-1,369,364.32

## 4、重要的共同经营

无

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无



## 十、政府补助

## 1、年末按应收金额确认的政府补助

无

## 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2012 年省科技成果转化专项补助资金-高纯黄磷生产技术产业化项目	603,773.72			150,943.44		452,830.28	与资产相关
2012 年宜昌市科学技术研究与开发项目资金-电子级氨气氨水工业技术研究与开发	300,000.00			300,000.00		-	与收益相关
2017 年宜昌市城区中小企业发展专项资金-1 万吨/年电子级硫酸项目	399,999.76			50,000.04		349,999.72	与资产相关
2018 年工信部工业转型升级资金-电子级磷酸产品质量提升技改项目	2,425,925.88			222,222.24		2,203,703.64	与资产相关
2021 年度区级技术改造专项补贴资金-3 万吨/年电子级磷酸技改项目	1,225,900.00			108,968.88		1,116,931.12	与收益、资产相关
2021 年度区级技术改造专项补贴资金--6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	1,000,000.00			88,235.28		911,764.72	与资产相关
2021 年省级科技创新专项资金-3DNAND 闪存芯片用高选择性蚀刻液专项技术	1,000,000.00			-		1,000,000.00	与收益相关



财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2021 年省级科技创新专项资金-3D NAND 闪存芯片用高选择性蚀刻液专项技术	500,000.00			-		500,000.00	与收益相关
2021 年省级制造业高质量发展专项资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	1,559,310.32	3,300,000.00		409,671.13		4,449,639.19	与资产相关
2021 年市级制造业高质量发展资金“一事一议”-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	5,500,000.00			410,447.80		5,089,552.20	与资产相关
2021 年宜昌荆磷化工产业专项补助资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	367,346.92			32,653.08		334,693.84	与资产相关
2021 年宜昌荆磷化工产业专项补助资金-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	367,567.60			32,432.40		335,135.20	与资产相关
2022 年国家重点研发计划-熔融结晶深度提纯电子级磷酸关键技术专项资金	2,700,000.00			-		2,700,000.00	与收益、资产相关
电子级磷酸制备工艺研究及示范项目	1,644,500.94			285,999.96		1,358,500.98	与资产相关
功能型湿电子化学品生产后端智能化系统开发(2025 年揭榜制科技项目资金的通知)		350,000.00		-		350,000.00	与收益相关
湖北省 2017 年传统产业改造升级专项项目-1 万吨/年电子级硫酸项目	445,714.00			55,714.32		389,999.68	与资产相关





财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	49,999.53			33,333.36		16,666.17	与资产相关
猇亭区产业扶持资金-2万吨/年电子级磷酸综合利用项目	122,500.08			17,499.96		105,000.12	与资产相关
猇亭区科技创新供应链专项科研激励资金	350,000.00			-		350,000.00	与资产相关
芯片制造用二氧化硅蚀刻液技术研发与应用（宜科发(2025)5号市科技局市财政局关于下达2025年度科技创新资金的通知）		200,000.00		-		200,000.00	与收益相关
宜昌市2019年全市传统产业改造升级专项资金（省级资金）-电子级磷酸产品质量提升技改项目	187,253.01			17,152.92		170,100.09	与资产相关
宜昌市2019年全市传统产业改造升级专项资金-3万吨/电子级混配化学品项目	512,590.46			48,433.68		464,156.78	与资产相关
宜昌市2019年市级传统产业改造升级专项资金（市级资金）-电子级磷酸产品质量提升技改项目	357,553.01			32,752.92		324,800.09	与资产相关
宜昌市城区中小企业发展专项资金-电子级混配项目	160,000.35			53,333.28		106,667.07	与资产相关
宜昌市传统产业改造升级“一事一议”专项资金-3万吨/电子级磷酸技术改造项目	7,000,000.00			526,315.80		6,473,684.20	与资产相关
宜昌市湖北兴福电子3万吨/年电子级磷酸项目	5,000,000.00			368,098.20		4,631,901.80	与资产相关
合计	77,497,091.42	24,440,000.00		7,159,200.80	5,000,000.00	89,777,890.62	—



## 3、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
电子级磷酸制备工艺研究及示范项目	285,999.96	285,999.96
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	24,000.00	24,000.00
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	33,333.36	33,333.36
宜昌市城区中小企业发展专项资金-电子级混配项目	53,333.28	53,333.28
2012 年省科技成果转化专项补助资金-高纯黄磷生产技术产业化项目	150,943.44	150,943.44
2012 年宜昌市科学技术研究与开发项目资金-电子级氨气氨水工业技术研究与开发	300,000.00	-
2016 年宜昌市城区中小企业发展专项资金--1 万吨/年电子级磷酸联产 2 万吨/年食品级磷酸项目	-	100,000.00
矿产资源综合利用示范基地	471,153.95	807,692.28
2017 年宜昌市城区中小企业发展专项资金-1 万吨/年电子级硫酸项目	50,000.04	50,000.04
湖北省 2017 年传统产业改造升级专项项目-1 万吨/年电子级硫酸项目	55,714.32	55,714.32
2018 年工信部工业转型升级资金-电子级磷酸产品质量提升技改项目	222,222.24	222,222.24
宜昌市 2019 年全市传统产业改造升级专项资金（省级资金）-电子级磷酸产品质量提升技改项目	17,152.92	17,152.92
宜昌市 2019 年市级传统产业改造升级专项资金（市级资金）-电子级磷酸产品质量提升技改项目	32,752.92	32,752.92
科技部 128 层 3DNAND 存储器产品国产装备及材料新工艺开发与项目资金	2,906,887.92	2,906,887.92
宜昌市 2019 年全市传统产业改造升级专项资金-3 万吨/电子级混配化学品项目	48,433.68	48,433.68
宜昌市传统产业改造升级“一事一议”专项资金-3 万吨/电子级磷酸技术改造项目	526,315.80	-
猇亭区产业扶持资金-2 万吨/年电子级磷酸综合利用项目	17,499.96	17,499.96
2021 年宜荆荆磷化工产业专项补助资金-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	32,432.40	32,432.40
2021 年宜荆荆磷化工产业专项补助资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	32,653.08	32,653.08
2021 年省级制造业高质量发展专项资金-3 万吨/年电子级磷酸	138,775.56	140,689.68



类型	本年发生额	上年发生额
技术改造项目		
2021 年省级制造业高质量发展专项资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目后续资金	270,895.57	-
2021 年市级制造业高质量发展资金“一事一议”-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	410,447.80	-
2022 年宜昌市科技创新资金-芯片用钴蚀刻液技术研究与应用	-	300,000.00
2021 年度区级技术改造专项补贴资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	108,968.88	-
2021 年度区级技术改造专项补贴资金--6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	88,235.28	-
宜昌市湖北兴福电子 3 万吨/年电子级磷酸项目	368,098.20	-
2023 年省级制造业高质量发展专项资金-集成电路用高性能金属电镀液开发及应用项目	-	200,000.00
收宜昌市猇亭区发展和改革委员会(兴福 3 万吨一年电子级双氧水扩建项目 25 年第二批高质量发展专项)	35,714.29	-
收双氧水扩建项目 2025 年第二批高质量发展专项资金	11,235.95	-
上海化学工业区促进产业高质量发展专项扶持项目(电子化学品研发中心建设项目环境影响评价)	466,000.00	-
宜昌市劳动就业管理局失业保险基金	257,477.00	183,773.00
宜昌市猇亭区财政局(资本市场发展奖励)	4,000,000.00	-
2024 年省级制造业高质量发展专项资金第二批试点(单项冠军)	1,000,000.00	-
经信局(国家制造业单项冠军企业)资金	120,000.00	-
中共宜昌市猇亭区宣传部(文化产业奖励资金)	350,000.00	-
宜昌市商务局补助	29,900.00	-
2024 年猇亭区科技创新项目激励政策奖励	50,000.00	-
涉台经济专项资金	1,000,000.00	800,000.00
经信局市级科技创新资金-重新申报获得认定高新技术企业	25,000.00	-
专精特新“小巨人”企业奖励		500,000.00
2025 年省级高新技术企业发展专项资金	850,000.00	
宜昌市猇亭区民政局用人单位招用残疾人补贴资金	3,600.00	1,300.00
宜昌市商务局资金	193,000.00	-



类型	本年发生额	上年发生额
猇亭科经局 5 万	50,000.00	-
宜昌市猇亭区科学技术和经济信息化局 2025 年双过半奖励资金	80,000.00	-
宜昌市知识产权保护中心资金	100,000.00	-
省级创新平台奖励		400,000.00
2023 年一季度稳增长奖励		8,000.00
2023 年湖北省科学技术厅湖北省科学技术奖		80,000.00
科学技术和经济信息化局 2024 年稳岗奖励		20,000.00
宜昌市猇亭区人力资源和社会保障局第七批就业见习补贴		55,965.00
其他		3,000.00
合计	15,268,177.80	7,563,779.48

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本集团在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。



本集团的外汇风险敞口主要集中于美元、日元、欧元等，除部分进出口业务以美元、日元、欧元进行结算外，其他主要业务均以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、57 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。（单位：万元）

项目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对外币汇率升值 100 个基点	-27.93	-27.93	-4.23	-4.23
人民币对外币汇率贬值 100 个基点	27.93	27.93	4.23	4.23

### ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率长期借款合同，金额合计为 715.00 万元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。（单位：万元）

项目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 100 个基点	-6.08	-6.08	-109.28	-109.28
人民币基准利率降低 100 个基点	6.08	6.08	109.28	109.28

### ③其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收



益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

## (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

- 本附注十三、5（3）“关联担保情况”中披露的财务担保合同金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

## (3) 流动性风险



流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时,本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日,本集团尚未使用的银行借款额度为 67,850,000.00 元(上年末:353,000,000.00 元)。

于 2025 年 12 月 31 日,本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款(含利息)	240,712.80			
应付票据	366,564,346.01			
应付账款	662,035,682.17	48,558,997.67	9,604,557.32	1,252,202.05
其他应付款	9,254,612.32	3,339,075.31	2,562,184.00	823,729.83
一年内到期的非流动负债(含利息)	1,659,103.35			
长期借款(含利息)		1,072,500.00	1,430,000.00	4,290,000.00
租赁负债(含利息)		79,002.64		

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
(一) 交易性金融资产		100,286,027.39		100,286,027.39
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,286,027.39		100,286,027.39
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				



项目	年末公允价值			
	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
(3) 结构性存款		100,286,027.39		100,286,027.39
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			1,077,420.59	1,077,420.59
(1) 应收票据			1,077,420.59	1,077,420.59
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			10,088,504.96	10,088,504.96
持续以公允价值计量的资产总额		100,286,027.39	11,165,925.55	111,451,952.94

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率和年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

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

对于公司持有的应收款项融资-应收票据，采用票面金额确定其公允价值。持有的权益工具投资-长江先进存储产业创新中心有限责任公司，以资产基础法评估确定其公允价值；权益工具投资-湖北三维半导体集成制造创新中心有限责任公司，该投资近期无活跃市场交



易，且被投资单位经营环境、业务结构未发生重大变化，财务状况稳定。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十四条，由于当前信息不足，公允价值估计范围广泛且成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，故采用投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析**

不适用

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

不适用

**7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因**

不适用

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

**9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明**

不适用

**十三、关联方及关联交易**

**1、本集团的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本集团的持股比例（%）	母公司对本集团的表决权比例（%）
湖北兴发化工集团股份有限公司	兴山县古夫镇	化工	110,325.78	39.93	39.93



## 2、本集团的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
上海三福明电子材料有限公司	本集团合营企业
天津环渤新材料有限公司	本集团联营企业
上海赛夫特半导体材料有限公司	本集团联营企业
江苏兴福电子材料有限公司	本集团联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宜昌兴发集团有限责任公司	公司间接控股股东
兴山县人民政府国有资产监督管理局	公司实际控制人
宜昌苏鹏科技有限公司	间接控股股东的联营企业
湖北兴力电子材料有限公司	控股股东的联营企业
富彤化学有限公司	控股股东的联营企业
北京城南诚商贸有限公司	同受间接控股股东控制
兴山县自来水有限责任公司	同受间接控股股东控制
宜昌兴和化工有限责任公司	同受间接控股股东控制
宜昌兴发投资有限公司	同受间接控股股东控制
神农资源有限公司	同受间接控股股东控制
湖北鑫祥小额贷款有限公司	同受间接控股股东控制
宜昌兴茂科技有限公司	同受间接控股股东控制
兴山县峡口港有限责任公司	同受间接控股股东控制
宜都兴发生态园区开发有限公司	同受间接控股股东控制



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宜昌宸润科技有限公司	同受间接控股股东控制
湖北昭君古镇建设开发有限公司	同受间接控股股东控制
湖北瑞泰工程管理有限公司	同受间接控股股东控制
湖北金悦石材有限责任公司	同受间接控股股东控制
湖北弘瑞科技有限公司	同受间接控股股东控制
湖北昭君康养产业发展有限公司	同受间接控股股东控制
湖北铭德酒店管理有限公司	同受间接控股股东控制
兴山巨安爆破工程有限公司	同受控股股东控制
湖北泰盛化工有限公司	同受控股股东控制
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	同受控股股东控制
宜都兴发化工有限公司	同受控股股东控制
保康楚烽化工有限责任公司	同受控股股东控制
湖北兴发国际贸易有限公司	同受控股股东控制
兴山安捷电气检测有限公司	同受控股股东控制
湖北兴瑞硅材料有限公司	同受控股股东控制
贵州兴发化工有限公司	同受控股股东控制
襄阳兴发化工有限公司	同受控股股东控制
新疆兴发化工有限公司	同受控股股东控制
兴发闻达巴西有限公司	同受控股股东控制
兴发美国公司	同受控股股东控制
兴发香港进出口有限公司	同受控股股东控制
广东粤兴发进出口有限公司	同受控股股东控制
兴发（上海）国际贸易有限公司	同受控股股东控制
瓮安县龙马磷业有限公司	同受控股股东控制
宜昌能兴售电有限公司	同受控股股东控制
湖北吉星化工集团有限责任公司	同受控股股东控制
湖北兴友新能源科技有限公司	同受控股股东控制
内蒙古兴发科技有限公司	同受控股股东控制



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
兴发阿根廷股份有限公司	同受控股股东控制
湖北兴拓新材料科技有限公司	同受控股股东控制
宜昌科林硅材料有限公司	同受控股股东控制
荆州市荆化矿产品贸易有限公司	同受控股股东控制
湖北兴顺新材料有限公司(曾用名:湖北兴顺矿业有限公司)	同受控股股东控制
阿坝州嘉信硅业有限公司	同受控股股东控制
湖北兴宏矿业有限公司	同受控股股东控制
湖北环宇化工有限公司	同受控股股东控制
宜都宁通物流有限公司	同受控股股东控制
内蒙古新农基科技有限公司	同受控股股东控制
湖北兴磷科技有限公司	同受控股股东控制
湖北兴宇供应链有限公司(曾用名:湖北兴宇贸易有限公司)	同受控股股东控制
河南兴发生态肥业有限公司	同受控股股东控制
四川福兴新材料有限公司	同受控股股东控制
湖北兴发职业培训有限公司	同受控股股东控制
湖北兴益矿业有限公司	同受控股股东控制
谷城兴发新材料有限公司	同受控股股东控制
湖北兴晨科技有限公司	同受控股股东控制
远安兴华磷化工有限公司	同受控股股东控制
湖北兴远气体有限公司	同受控股股东控制
兴发欧洲有限公司(XINGFAEuropeGmbH)	同受控股股东控制
兴发阿根廷有限公司	同受控股股东控制
湖北兴华硅材料有限公司	同受控股股东控制
印尼艾莫克公司	同受控股股东控制
新加坡邦农公司	同受控股股东控制
加纳邦农公司	同受控股股东控制
兴发澳洲有限公司	同受控股股东控制



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
科特迪瓦邦农有限公司	同受控股股东控制
湖北磷氟锂业有限公司	同受控股股东控制
湖北兴发新能源科技有限公司	同受控股股东控制
中巨芯科技股份有限公司	公司董事舒恺担任董事的公司
中巨芯（湖北）科技有限公司	公司董事舒恺担任董事的公司的全资子公司
浙江凯圣氟化学有限公司	公司董事舒恺担任董事的公司的全资子公司
湖北三峡实验室	公司董事长李少平担任负责人的单位

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易（单位：万元）

### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兴安捷电气检测有限公司	采购服务		0.12
湖北兴发化工集团股份有限公司	采购材料	1,101.05	278.72
湖北兴瑞硅材料有限公司	采购材料/采购能源	6,139.56	5,299.05
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	采购服务	8.38	9.06
宜都兴发化工有限公司	采购材料	93.35	441.18
湖北兴力电子材料有限公司	采购材料	1,125.13	443.17
湖北三峡实验室	采购服务	22.08	50.92
湖北兴宇供应链有限公司	采购材料	706.96	17.57
上海三福明电子材料有限公司	采购材料	4.51	
富彤化学有限公司	采购材料	0.02	
浙江凯圣氟化学有限公司	采购材料	382.58	
天津环渤新材料有限公司	采购材料	65.12	
合计		9,648.74	6,539.79

### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北吉星化工集团有限责任公司	销售商品	114.44	47.96



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	销售商品	186.24	463.92
湖北泰盛化工有限公司	销售商品	199.67	140.93
湖北兴瑞硅材料有限公司	销售商品/销售能源	2,630.06	2,012.05
宜昌苏鹏科技有限公司	销售商品	50.87	8.57
湖北兴力电子材料有限公司	销售商品	1.88	0.64
浙江凯圣氟化学有限公司	销售商品	155.75	
上海三福明电子材料有限公司	销售商品	820.53	569.76
宜都兴发化工有限公司	销售商品		36.49
江苏兴福电子材料有限公司	提供服务	127.31	336.18
上海赛夫特半导体材料有限公司	销售商品	7.59	0.83
湖北兴友新能源科技有限公司	销售商品	201.38	
湖北兴拓新材料科技有限公司	销售商品	5.37	
中巨芯(湖北)科技有限公司	销售商品	648.11	
XINGFAEuropeGmbH	销售商品	32.50	
天津环渤新材料有限公司	销售商品	16.69	
合计		5,198.39	3,617.33

## (2) 关联租赁情况 (万元)

## ①集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广东粤兴发进出口有限公司	房屋					16.00	16.00	1.25	0.67		
湖北兴瑞硅材料有限公司	房屋					233.03	234.55	13.00	23.04		
湖北兴力电子材料有限公司	设备	42.53	111.61			42.53	111.61				



## (3) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏兴福电子材料有限公司	56,000,000.00	2025/4/2	2029/12/21	否

## (4) 关键管理人员报酬 (万元)

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	736.39	795.73

## (5) 其他关联交易：无

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖北泰盛化工有限公司	911,413.49	18,228.27	175,976.30	3,519.53
上海三福明电子材料有限公司	1,241,431.22	24,828.63		
湖北兴拓新材料科技有限公司	141,253.81	2,825.08		
湖北兴力电子材料有限公司	20,928.00	418.56		
湖北兴友新能源科技有限公司	2,275,599.00	45,511.98		
中巨芯(湖北)科技有限公司	805,605.00	16,112.10		
XINGFAEuropeGmbH	138,356.40	2,767.13		
合计	5,534,586.92	110,691.75	175,976.30	3,519.53
应收款项融资：				
湖北兴拓新材料科技有限公司	230,533.50			
合计	230,533.50			
预付账款：				
天津环渤新材料有限公司	28,312.58			



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	28,312.58			
其他应收款：				
广东粤兴发进出口有限公司			27,400.00	27,400.00
湖北兴力电子材料有限公司	542.33	10.85		
合计	542.33	10.85	27,400.00	27,400.00

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
湖北兴力电子材料有限公司	2,643,471.96	1,318,241.83
湖北兴瑞硅材料有限公司	3,071,695.67	2,849,155.91
湖北瑞泰工程管理有限公司	3,974,339.92	17,458,116.04
湖北三峡实验室		36,930.00
浙江凯圣氟化学有限公司	921,022.30	
湖北兴发化工集团股份有限公司	5,850.00	
宜都兴发化工有限公司	58,466.00	
天津环渤新材料有限公司	149,136,750.00	
合计	159,811,595.85	21,662,443.78
应付票据：		
湖北兴瑞硅材料有限公司	11,078,306.99	1,184,403.72
湖北兴力电子材料有限公司	6,110,163.34	
宜都兴发化工有限公司	288,751.40	
湖北兴发化工集团股份有限公司	4,545,312.00	1,596,960.00
合计	22,022,533.73	2,781,363.72
其他应付款：		
湖北兴发化工集团股份有限公司		26,400.00
湖北瑞泰工程管理有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	126,400.00



**7、关联方承诺**

无

**十四、股份支付****1、各项权益工具****(1) 明细情况**

本年无新增授予、行权、解锁或失效的股份支付权益工具。

**(2) 年末发行在外的股票期权或其他权益工具**

无

**2、以权益结算的股份支付情况**

项目	相关内容
以权益结算的股份支付对象	员工
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司通过员工持股平台实施的股权激励以评估价格为基础确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具进行确定
本年估计与上年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	3,371,307.07

注 1：2019 年公司母公司兴发集团实施的限制性股票激励计划，已于 2024 年 3 月到期解禁并行权完毕，累计摊销计入资本公积 2,896,014.58 元。

注 2：公司通过员工持股平台实施的股权激励

公司设立了宜昌芯福创投合伙企业（有限合伙）和宜昌兴听创投合伙企业（有限合伙）作为员工持股平台。2020 年 12 月，兴山县人民政府国有资产监督管理局批复同意，公司董事会审议通过了《湖北兴福电子材料有限公司股权激励方案（2020）》。2022 年 1 月，公司董事会决议吸收芯福创投和兴听创投为兴福有限新股东，决议变更兴福有限注册资本，由原来的 30,000.00 万元变更为现在的 36,000.00 万元，增资 6,000.00 万元，增资部分由新股东芯福创投出资 4,400.00 万元、兴听创投出资 1,600.00 万元。增资价格为 1.1 元/每注册资本。根据方案，员工持股平台增资价格以众联评报字[2020]第 1238 号《评估报告》的评估结果



依据，不低于每股评估值，为市场公允价格，无需确认股份支付费用。

2022 年 8 月，1 名持股员工离职。根据股权激励方案，激励对象发生主动离职的，其所持合伙企业份额需在上述情形发生之日起 90 日内转让给公司总经理办公会指定的其他激励对象。转让价格按发生上述事实时点上一年度末公司经审计每股净资产价格或激励对象实际出资的价格孰低者为依据确定。本次员工离职股权转让价格为激励对象实际出资的价格 1.1 元，转让股数为 90000 股。2021 年 12 月战略投资者增资至 2022 年 8 月持股平台员工离职，公司基本情况未发生重大变化，且战略投资者增资评估报告仍处于有效期内，将公司战略投资者增资价格确认为此次股权的公允价值，因此需要确认差额部分为股份支付费用，即确认 33.3 万元的股份支付费用（转让出资额 9.9 万元与公允价格 43.2 万元差额，折股后股份数量 4.5 万股，转让价格 2.2 元/股，公允价格 9.6 元/股）在适当期间内摊销。本期摊销该股份支付费用 88,800.00 元，累计摊销 303,400.00 元。

### 3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	88,800.00	
合计	88,800.00	

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无



## 2、利润分配情况

本公司于2026年3月30日第二届董事会第六次会议批准2025年度利润分配预案，以公司总股本360,000,000为基数，拟向全体股东每10股派现金红利人民币3.00元（含税），合计分配利润108,000,000.00元，上述预案尚需经股东会批准。

## 十七、其他重要事项

无

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	284,026,267.69	179,856,781.01
其中：2 个月以内	255,068,036.80	155,188,703.38
2-6 个月	28,958,230.89	24,668,077.63
小计	284,026,267.69	179,856,781.01
减：坏账准备	6,257,881.97	4,090,497.18
合计	277,768,385.72	175,766,283.83

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	284,026,267.69	100.00	6,257,881.97	2.20	277,768,385.72
其中：账龄组合	283,935,867.69	99.97	6,257,881.97	2.20	277,677,985.72
合并范围内关联方	90,400.00	0.03			90,400.00
合计	284,026,267.69	—	6,257,881.97	—	277,768,385.72



(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
其中：账龄组合	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
合计	179,856,781.01	—	4,090,497.18	—	175,766,283.83

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 个月以内	255,068,036.80	5,099,552.74	2.00
2-6 个月	28,958,230.89	1,158,329.23	4.00
合计	284,026,267.69	6,257,881.97	2.20

续上表

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 个月以内	155,188,703.38	3,103,774.07	2.00
2-6 个月	24,668,077.63	986,723.11	4.00
合计	179,856,781.01	4,090,497.18	2.27

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	4,090,497.18	2,167,384.79				6,257,881.97
合计	4,090,497.18	2,167,384.79				6,257,881.97



## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	49,488,392.36	17.42	989,767.85
第二名	40,545,956.28	14.28	810,919.13
第三名	25,390,464.00	8.94	507,809.28
第四名	15,490,929.49	5.45	472,981.82
第五名	11,631,729.58	4.10	241,332.90
合计	142,547,471.71	50.19	3,022,810.98

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,538,635.15	3,734,954.75
合计	40,538,635.15	3,734,954.75

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	40,341,931.31	3,871,475.49
其中：2 个月以内	39,958,055.86	2,649,867.99
2-6 个月	113,801.78	1,086,127.50
6-12 个月	270,073.67	135,480.00
1 至 2 年	662,487.13	14,675,115.00
2 至 3 年	16,059,225.00	2,603.60
3 年以上	2,600.00	27,700.00
小计	57,066,243.44	18,576,894.09
减：坏账准备	16,527,608.29	14,841,939.34
合计	40,538,635.15	3,734,954.75



## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,223,188.55	3,776,453.06
借款及往来款	16,059,897.72	14,675,115.00
其他	39,783,157.17	125,326.03
小计	57,066,243.44	18,576,894.09
减：坏账准备	16,527,608.29	14,841,939.34
合计	40,538,635.15	3,734,954.75

## ② 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,059,225.00	28.14	16,059,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备	41,007,018.44	71.86	468,383.29	1.14	40,538,635.15
其中：账龄组合	3,497,240.26	6.13	468,383.29	13.39	3,028,856.97
合并范围内关联方组合	37,509,778.18	65.73			37,509,778.18
合计	57,066,243.44	—	16,527,608.29	—	40,538,635.15

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,675,115.00	79.00	14,675,115.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,901,779.09	21.00	166,824.34	4.28	3,734,954.75



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	3,901,779.09	21.00	166,824.34	4.28	3,734,954.75
合计	18,576,894.09	—	14,841,939.34	—	3,734,954.75

## A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Kautex Maschinenbau GmbH	14,675,115.00	14,675,115.00	16,059,225.00	16,059,225.00	100.00	已破产，预计无法收回
合计	14,675,115.00	14,675,115.00	16,059,225.00	16,059,225.00	100.00	—

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 个月以内	2,448,277.68	48,965.55	2.00
2-6 个月	113,801.78	4,552.07	4.00
6-12 个月	270,073.67	81,022.10	30.00
1 至 2 年	662,487.13	331,243.57	50.00
2 至 3 年			
3 年以上	2,600.00	2,600.00	100.00
合计	3,497,240.26	468,383.29	13.39

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	137,041.46	29,782.88	14,675,115.00	14,841,939.34



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	29,782.88	-29,782.88		
本年计提	301,558.95			301,558.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动			1,384,110.00	1,384,110.00
2025 年 12 月 31 日余额	468,383.29		16,059,225.00	16,527,608.29

## ⑤坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,675,115.00				1,384,110.00	16,059,225.00
按组合计提坏账准备	166,824.34	301,558.95				468,383.29
合计	14,841,939.34	301,558.95			1,384,110.00	16,527,608.29

⑥本年实际核销的其他应收款情况：无

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海兴福电子材料有限公司	37,509,778.18	65.73	其他	2 个月内	0.00



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
Kautex Maschinenbau GmbH	16,059,225.00	28.14	往来款	2-3 年	16,059,225.00
上海海关 (中央金库)	1,181,098.55	2.07	保证金	0-2 年	398,769.40
宜昌市中医医院	894,592.40	1.57	其他	2 个月内	17,891.85
单位个人缴纳住房公积金	712,083.20	1.25	其他	2 个月内	14241.664
合计	56,356,777.33	98.76	—		16,490,127.91

⑧因资金集中管理而列报于其他应收款：无



## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	762,416,312.00		762,416,312.00	171,000,000.00		171,000,000.00
对联营、合营企业投资	306,409,539.66		306,409,539.66	140,995,555.46		140,995,555.46
合计	1,068,825,851.66		1,068,825,851.66	311,995,555.46		311,995,555.46

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
上海兴福电子材料有限公司	167,000,000.00		533,000,000.00			700,000,000.00	
天津兴福电子材料有限公司	4,000,000.00					4,000,000.00	
湖北兴远芯气体有限公司			15,300,000.00			15,300,000.00	
广东兴福电子材料有限公司			42,975,000.00			42,975,000.00	
SINOPHORUSSINGAPORE.PTE.LTD			141,312.00			141,312.00	
合计	171,000,000.00		591,416,312.00			762,416,312.00	



## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增减变动							年末余额	减值准 备年末 余额		
			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	
一、合营企业													
上海三福明电 子材料有限公 司	92,864,919.79				3,041,623.61			2,225,203.19	5,000,000.00				93,131,746.59
小计	92,864,919.79				3,041,623.61			2,225,203.19	5,000,000.00				93,131,746.59
二、联营企业													
上海赛夫特半 导体材料有限 公司	23,962,897.51				-2,100,843.99								21,862,053.52
江苏兴福电子 材料有限公司	24,167,738.16				-1,025,211.79								23,142,526.37
天津环渤新材 料有限公司				169,471,768.87		-1,198,555.69							168,273,213.18
小计	48,130,635.67			169,471,768.87		-4,324,611.47							213,277,793.07
合计	140,995,555.46			169,471,768.87		-1,282,987.86		2,225,203.19	5,000,000.00				306,409,539.66



#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,388,793,599.88	950,706,013.50	1,092,017,479.17	768,750,643.68
其他业务	87,221,279.50	134,076,257.22	44,790,481.61	63,981,788.86
合计	1,476,014,879.38	1,084,782,270.72	1,136,807,960.78	832,732,432.54

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
通用湿电子化学品	1,093,474,256.08	762,268,068.06	826,070,429.80	585,521,253.02
功能湿电子化学品	245,293,385.36	152,245,550.74	193,565,924.50	116,788,621.11
湿电子化学品回收综合利用业务	34,232,862.52	30,071,911.32	29,387,430.81	27,517,181.70
电子特气	117,520.00	449,167.68		
食品添加剂磷酸			22,158,049.23	29,720,046.91
代工业务	15,675,575.92	5,671,315.70	20,835,644.83	9,203,540.94
其他	87,221,279.50	134,076,257.22	44,790,481.61	63,981,788.86
合计	1,476,014,879.38	1,084,782,270.72	1,136,807,960.78	832,732,432.54
按经营地区分类:				
境内	1,323,540,234.26	968,379,257.51	1,006,494,028.92	729,174,553.00
境外	152,474,645.12	116,403,013.21	130,313,931.86	103,557,879.54
合计	1,476,014,879.38	1,084,782,270.72	1,136,807,960.78	832,732,432.54

##### (3) 主营业务按商品或服务转让时间列示

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	1,476,014,879.38	1,136,807,960.78
在某一时段内确认收入		
合计	1,476,014,879.38	1,136,807,960.78



## (4) 公司前 5 名客户的营业收入情况

## ①2025 年度

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	236,209,652.50	16.00
第二名	159,867,316.46	10.83
第三名	144,914,950.11	9.82
第四名	87,805,298.20	5.95
第五名	64,657,699.50	4.38
合计	693,454,916.77	46.98

## ②2024 年度

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	192,723,262.50	16.95
第二名	83,830,545.00	7.37
第三名	81,480,784.80	7.17
第四名	56,441,926.39	4.96
第五名	50,767,834.27	4.47
合计	465,244,352.96	40.92

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,282,987.86	2,649,979.73
理财收益	983,670.35	
合计	-299,317.51	2,649,979.73

## 十九、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,611,872.88	



项目	金额	说明
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	15,268,177.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,454,614.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	485,112.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,596,031.78	
减：所得税影响额	1,713,887.04	



项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-7.25	
合计	11,882,151.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.41	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.98	0.55	0.55

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云涛、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等业务的审计事务（法律、行政法规规定须经批准的项目除外）；税务咨询、税务代理业务；法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年1月17日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至5月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

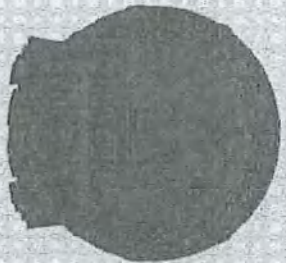


证书序号：0017829



### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：



二〇二四

五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	夏才渠
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-09-20
Date of birth	
工作单位	众环会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	420106197509204473
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100050734  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 7 月 10 日  
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

众环会计师



同意调入 众环海华  
Agree the holder to be transferred to

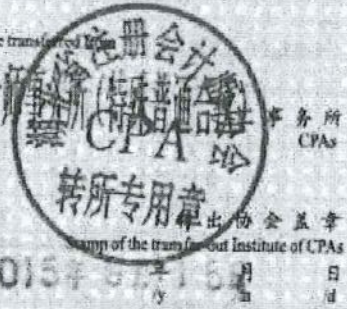
众环海华会计师



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环





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

43%

姓名: 朱秀超

性别: 男

出生日期: 1994-10-26

工作单位: 咨诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码: 420322199410264230





朱秀超 (110100321048), 已通过广东省注册会计师协会  
2023 年任职资格审查。

身 高

月 份

日 数

110100321048

广东省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 11 月 28 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



身 高

月 份

日 数



朱秀超 110100321048



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2022年9月18日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所 事务所  
(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年9月18日  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

广东司农会计师事务所 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2022年8月9日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

