



唐山三孚硅业股份有限公司

审计报告

中瑞诚审字[2026]第 610978 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

CHUNG RUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

电话：010-62267688 邮编：100033 传真：62267682

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京26TZ536AE4





目 录

一、 审计报告 1-4

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表 1-2

2、 合并利润表 3

3、 合并现金流量表 4

4、 合并股东权益变动表 5-6

5、 母公司资产负债表 7-8

6、 母公司利润表 9

7、 母公司现金流量表 10

8、 母公司股东权益变动表 11-12

9、 财务报表附注 13-76

10、 财务报表附注补充资料 76-77





中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#
邮政编码：100033 电话：+86(01) 62267688

Chung Rui Certified Public Accountants LLP
Office Address: Room 805, Building 1, NO. 35 Jinrong Street, Xicheng District, Beijing
Post Code: 100033 Tel: +86(01) 62267688

审计报告

中瑞诚审字[2026]第 610978 号

唐山三孚硅业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了唐山三孚硅业股份有限公司（以下简称“三孚股份公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三孚股份公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母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职业道德守则，我们独立于三孚股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

收入确认事项	
关键审计事项	审计中应对
如财务报表附注三、24 和附注六、32 所示，三孚股份公司收入确认会计政策为： ①公司负责送达的销售业务：公司将产品	（1）了解并测试了与收入相关的内部控制，评价关键内部控制的设计及运行有效性；



运至客户指定地点，双方确认最终重量且客户验收后确认收入；②客户自提的销售业务：公司将产品装至客户指定车辆后，双方最终确认重量且由客户验收后确认收入；③出口销售业务：公司将产品运至港口，完成出口报关并取得装船提单后确认收入。

三孚股份公司主要从事三氯氢硅、四氯化硅、高纯四氯化硅、电子级二氯二氢硅、电子级三氯氢硅、气相二氧化硅、硅烷偶联剂、氢氧化钾、硫酸钾等产品的生产和销售。2025 年度三孚股份公司营业收入为人民币 2,096,968,236.83 元。

鉴于营业收入是三孚股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项

（2）通过管理层访谈与审阅销售合同，了解和评估了公司的收入确认政策是否符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析；同行业对比等实质性分析程序；

（4）检查主要客户合同、出库单、签收/验收单、出口报关单、货运提单等收入确认关键证据，结合应收账款函证程序，评价收入确认是否真实、完整；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对存货的发出到客户签收或出口报关的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

三孚股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三孚股份公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任



三孚股份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，管理层负责评估三孚股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三孚股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三孚股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三孚股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三孚股份公司不能持续经营。

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

（6）就三孚股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

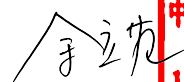
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

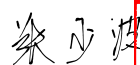
中国注册会计师：





（项目合伙人）：

中国注册会计师：





2026 年 4 月 15 日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	211,225,989.95	158,068,862.20
交易性金融资产	六、2	410,000,000.00	380,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	331,079,958.81	227,037,967.01
应收账款	六、4	139,176,536.06	119,449,387.45
应收款项融资	六、5	104,366,032.91	54,825,746.72
预付款项	六、6	25,251,272.34	26,306,809.72
其他应收款	六、7	2,307,193.30	2,666,276.24
存货	六、8	169,300,522.87	180,560,669.05
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	六、9	3,619,486.19	4,976,182.55
流动资产合计		1,396,326,992.43	1,153,891,900.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	1,616,509,699.69	1,345,106,468.51
在建工程	六、11	35,070,849.09	393,415,853.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	130,068,815.90	129,660,422.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	2,130,199.47	697,818.48
递延所得税资产	六、14	70,173,612.27	60,879,741.07
其他非流动资产	六、15	23,062,408.88	21,727,923.73
非流动资产合计		1,877,015,585.30	1,951,488,226.97
资产总计		3,273,342,577.73	3,105,380,127.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、17	63,224,438.30	9,816,422.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	131,386,900.00	185,325,730.40
应付账款	六、19	317,362,593.72	231,062,866.90
预收款项			
合同负债	六、20	44,535,268.52	37,112,477.30
应付职工薪酬	六、21	1,224,631.03	2,914,705.35
应交税费	六、22	7,279,514.87	4,294,150.92
其他应付款	六、23	14,304,353.45	15,474,358.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、24	144,565,811.31	144,509,271.08
流动负债合计		723,883,511.20	630,509,982.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	46,795,974.34	46,086,086.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,795,974.34	46,086,086.17
负债合计		770,679,485.54	676,596,069.16
股东权益：			
股本	六、26	382,624,497.00	382,624,497.00
资本公积	六、27	199,268,572.58	199,336,115.86
减：库存股	六、28	17,009,667.48	16,670,042.48
其他综合收益			
专项储备	六、29	40,288,843.07	39,515,585.62
盈余公积	六、30	191,312,248.50	181,892,449.18
未分配利润	六、31	1,704,316,241.30	1,639,917,733.79
归属于母公司股东权益合计		2,500,800,734.97	2,426,616,338.97
少数股东权益		1,862,357.22	2,167,719.78
股东权益合计		2,502,663,092.19	2,428,784,058.75
负债和股东权益总计		3,273,342,577.73	3,105,380,127.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2025年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、32	2,096,968,236.83	1,769,763,442.04
减：营业成本	六、32	1,817,447,843.32	1,519,973,496.17
税金及附加	六、33	15,393,977.77	10,171,731.99
销售费用	六、34	27,907,001.08	36,352,758.74
管理费用	六、35	71,334,079.21	78,985,876.19
研发费用	六、36	80,976,007.33	70,158,085.17
财务费用	六、37	-2,147,068.84	5,719,253.15
其中：利息费用	六、37	1,893,855.90	10,166,911.02
利息收入	六、37	4,118,003.75	2,407,738.43
加：其他收益	六、38	12,966,416.74	18,896,758.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	7,392,084.64	14,614,305.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-2,114,987.19	70,592.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-7,851,086.78	-7,979,582.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	179,472.74	654,980.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,628,297.11	74,659,294.19
加：营业外收入	六、43	251,758.04	795,455.24
减：营业外支出	六、44	2,490,938.72	1,498,904.79
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		94,389,116.43	73,955,844.64
减：所得税费用	六、45	14,391,533.37	12,814,811.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,997,583.06	61,141,033.30
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,299,009.38	63,778,928.19
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-301,426.32	-2,637,894.89
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,997,583.06	61,141,033.30
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		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		79,997,583.06	61,141,033.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,299,009.38	63,778,928.19
归属于少数股东的综合收益总额		-301,426.32	-2,637,894.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.21	0.17
（二）稀释每股收益		0.21	0.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2025年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,599,564,575.15	1,561,066,619.81
收到的税费返还		10,775,336.99	44,513,892.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	48,560,567.03	41,753,979.19
经营活动现金流入小计		1,658,900,479.17	1,647,334,491.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,311,640,887.25	1,241,528,245.47
支付给职工以及为职工支付的现金		152,780,086.93	154,206,072.57
支付的各项税费		57,832,936.61	41,399,289.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	58,367,044.28	47,523,287.05
经营活动现金流出小计		1,580,620,955.07	1,484,656,894.16
经营活动产生的现金流量净额		78,279,524.10	162,677,596.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		540,000,000.00	1,264,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,392,084.64	14,614,305.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		462,877.00	456,500.00
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	六、46	547,854,961.64	1,279,070,805.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,408,965.61	91,029,838.97
投资支付的现金		570,000,000.00	925,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,288,124.00
投资活动现金流出小计	六、46	609,408,965.61	1,018,317,962.97
投资活动产生的现金流量净额		-61,554,003.97	260,752,842.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		81,747,397.57	11,816,422.11
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		81,747,397.57	11,816,422.11
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	343,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,480,702.56	29,763,233.13
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	六、46	416,668.31	19,836,714.08
筹资活动现金流出小计		9,897,370.87	393,069,947.21
筹资活动产生的现金流量净额		71,850,026.70	-381,253,525.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,515,516.40	2,633,241.07
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	87,060,030.43	44,810,155.19
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	124,120,912.91	79,310,757.72
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	211,180,943.34	124,120,912.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：唐山至远水泥股份有限公司

项 目	本年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	382,624,497.00	199,336,115.86	16,670,042.48	39,515,585.62	181,892,449.18	1,639,917,733.79	2,426,616,338.97
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
同一控制下合并							
其他							-
二、本年年初余额	382,624,497.00	199,336,115.86	16,670,042.48	39,515,585.62	181,892,449.18	1,639,917,733.79	2,426,616,338.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-67,543.28	339,625.00	773,257.45	9,419,799.32	64,398,507.51	74,184,396.00
（一）综合收益总额						80,299,009.38	80,299,009.38
（二）股东投入和减少资本	-	-67,499.97	339,625.00	-	-	-	-407,124.97
1. 股东投入的普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							-
4. 其他		-67,499.97	339,625.00				-77,000.00
（三）专项储备提取和使用							-
1. 提取专项储备	-	-	339,625.00	773,257.45	-	-	-407,124.97
2. 使用专项储备				6,038,861.58		-	773,257.45
（四）利润分配	-	-	-	5,265,604.13		-15,900,501.87	6,038,861.58
1. 提取盈余公积					9,419,799.32	-9,419,799.32	5,265,604.13
2. 对或股东的分配					9,419,799.32	-6,480,702.55	-6,480,702.55
3. 其他							-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增或股本							-
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							-
（六）其他		-43.31					-43.31
四、本年年末余额	382,624,497.00	199,268,572.58	17,009,667.48	40,288,843.07	191,312,248.50	1,704,316,241.30	2,500,800,734.97
							1,862,357.22
							2,502,663,092.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额							
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	382,624,497.00	198,512,145.90		37,473,533.13	170,415,904.24	1,607,511,824.38	2,396,537,904.65	8,963,730.18
加：会计政策变更							-	-
前期差错更正							-	-
同一控制下合并								
其他							-	-
二、本年初余额	382,624,497.00	198,512,145.90	-	37,473,533.13	170,415,904.24	1,607,511,824.38	2,396,537,904.65	8,963,730.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	823,969.96	16,670,042.48	2,042,052.49	11,476,544.94	32,405,909.41	30,078,434.32	-6,796,010.40
（一）综合收益总额						63,778,928.19	63,778,928.19	-2,637,894.89
（二）股东投入和减少资本	-	825,641.56	16,670,042.48	-	-	-	-15,844,400.92	-3,990,641.56
1. 股东投入的普通股								-3,165,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							-	-
4. 其他		825,641.56	16,670,042.48				-15,844,400.92	-825,641.56
（三）专项储备提取和使用							-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	1,821,485.58	-	-	1,821,485.58	53,092.96
2. 使用专项储备				8,052,266.04			8,052,266.04	120,356.87
（四）利润分配				6,230,780.46			6,230,780.46	67,263.91
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	11,476,544.94	-31,373,018.78	-19,896,473.84	-19,896,473.84
2. 对股东的分配					11,476,544.94	-11,476,544.94	-	-
3. 其他						-19,896,473.84	-19,896,473.84	-19,896,473.84
（五）股东权益内部结转							-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	220,566.91	-	-	220,566.91	-220,566.91
2. 盈余公积转增股本							-	-
3. 盈余公积弥补亏损							-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-	-
5. 其他综合收益结转留存收益							-	-
6. 其他				220,566.91			220,566.91	-220,566.91
（六）其他		-1,671.60					-1,671.60	-
四、本年年末余额	382,624,497.00	199,336,115.86	16,670,042.48	39,515,585.62	181,892,449.18	1,639,917,733.79	2,426,616,338.97	2,167,719.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		143,556,295.68	97,558,812.45
交易性金融资产		410,000,000.00	380,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		261,480,518.23	131,627,539.34
应收账款	十四、1	160,448,978.66	105,760,092.01
应收款项融资		89,105,273.36	41,771,628.35
预付款项		20,139,514.70	38,775,501.90
其他应收款	十四、2	2,176,693.30	2,201,823.01
存货		85,108,491.53	82,095,854.71
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		1,070,168.98	862,147.14
流动资产合计		1,173,085,934.44	880,653,398.91
非流动资产：			
债权投资		40,033,611.11	40,033,611.11
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,255,630,405.00	1,258,553,405.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		785,648,810.00	501,197,278.59
在建工程		1,671,672.32	348,315,928.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		63,214,793.68	60,655,490.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,130,199.47	697,818.48
递延所得税资产		2,692,165.89	2,020,474.72
其他非流动资产		1,041,680.96	2,362,725.26
非流动资产合计		2,152,063,338.43	2,213,836,732.00
资产总计		3,325,149,272.87	3,094,490,130.91

法定代表人：张永刚

主管会计工作负责人：张永刚

会计机构负责人：张永刚





母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		56,224,438.30	6,816,422.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		138,386,900.00	146,455,800.00
应付账款		192,750,906.55	136,773,396.81
预收款项			
合同负债		36,520,213.46	22,478,625.13
应付职工薪酬		128,315.57	143,829.96
应交税费		6,582,989.83	3,834,287.96
其他应付款		9,414,840.34	10,760,226.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		52,175,346.15	70,465,128.36
流动负债合计		492,183,950.20	397,727,716.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,163,949.42	3,397,666.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,163,949.42	3,397,666.65
负债合计		502,347,899.62	401,125,383.16
股东权益：			
股本		382,624,497.00	382,624,497.00
其他权益工具			
资本公积		196,245,299.37	196,245,342.68
减：库存股		17,009,667.48	16,670,042.48
其他综合收益			
专项储备		33,139,572.48	35,502,619.52
盈余公积		191,312,248.50	181,892,449.18
未分配利润		2,036,489,423.38	1,913,769,881.85
股东权益合计		2,822,801,373.25	2,693,364,747.75
负债和股东权益总计		3,325,149,272.87	3,094,490,130.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2025年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	1,559,960,899.98	1,306,168,788.00
减：营业成本	十四、4	1,297,695,813.23	1,105,941,767.05
税金及附加		10,689,339.83	4,828,945.19
销售费用		13,501,589.21	18,540,154.26
管理费用		34,589,678.78	39,612,246.40
研发费用		53,386,553.23	46,292,067.86
财务费用		-1,122,503.11	-2,484,515.60
其中：利息费用		1,933,288.97	455,357.07
利息收入		3,216,768.39	1,861,525.67
加：其他收益		4,007,640.31	11,021,236.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	8,459,936.33	27,365,078.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,312,973.17	1,371,766.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-768,432.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			281,983.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		162,375,032.28	132,709,756.48
加：营业外收入		102,888.93	482,364.80
减：营业外支出		974,982.73	1,242,800.22
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		161,502,938.48	131,949,321.06
减：所得税费用		22,882,895.08	17,183,871.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,620,043.40	114,765,449.36
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,620,043.40	114,765,449.36
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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		138,620,043.40	114,765,449.36

法定代表人：

张尧
1302990102472

主管会计工作负责人：

张尧
印

会计机构负责人：

张尧
印





母公司现金流量表

2025年度

编制单位：唐山三孚硅业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,376,679,662.37	1,312,044,598.97
收到的税费返还		2,678,827.07	26,998,188.49
收到其他与经营活动有关的现金		36,019,975.14	29,191,425.83
经营活动现金流入小计		1,415,378,464.58	1,368,234,213.29
购买商品、接受劳务支付的现金		1,229,925,952.14	1,093,341,106.19
支付给职工以及为职工支付的现金		71,234,486.48	76,718,825.75
支付的各项税费		50,903,983.28	31,273,954.33
支付其他与经营活动有关的现金		36,505,670.48	31,113,735.16
经营活动现金流出小计		1,388,570,092.38	1,232,447,621.43
经营活动产生的现金流量净额		26,808,372.20	135,786,591.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		540,000,000.00	1,084,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,407,787.48	23,763,491.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,000.00	166,000.00
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		4,115,277.78	624,258,960.43
投资活动现金流入小计		551,629,065.26	1,732,188,452.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,474,709.85	64,298,729.25
投资支付的现金		570,077,000.00	1,563,165,000.00
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			192,288,124.00
投资活动现金流出小计		578,551,709.85	1,819,751,853.25
投资活动产生的现金流量净额		-26,922,644.59	-87,563,401.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,747,397.57	8,816,422.11
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		74,747,397.57	8,816,422.11
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,480,702.56	19,896,473.84
支付其他与筹资活动有关的现金		339,668.31	16,671,714.08
筹资活动现金流出小计		6,820,370.87	36,568,187.92
筹资活动产生的现金流量净额		67,927,026.70	-27,751,765.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,144,554.60	1,560,830.86
五、现金及现金等价物净增加额		66,668,199.71	22,032,255.73
加：期初现金及现金等价物余额		76,885,603.19	54,853,347.46
六、期末现金及现金等价物余额		143,553,802.90	76,885,603.19

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本年金额					
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	382,624,497.00	196,245,342.68	16,670,042.48	35,502,619.52	181,892,449.18	1,913,769,881.85
加：会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年年年初余额	382,624,497.00	196,245,342.68	16,670,042.48	35,502,619.52	181,892,449.18	2,693,364,747.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-43.31	339,625.00	-2,363,047.04	9,419,799.32	129,436,625.50
（一）综合收益总额						138,620,043.40
（二）股东投入和减少资本	-	-	339,625.00	-	-	-339,625.00
1. 股东投入的普通股						-
2. 其他权益工具持有者投入资本						-
3. 股份支付计入所有者权益的金额						-
4. 其他			339,625.00			-339,625.00
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-2,363,047.04	-	-339,625.00
1. 提取专项储备						-2,363,047.04
2. 使用专项储备				2,363,047.04		-
（四）利润分配	-	-	-		9,419,799.32	2,363,047.04
1. 提取盈余公积					9,419,799.32	-15,900,501.87
2. 对股东的分配					9,419,799.32	-9,419,799.32
3. 其他						-6,480,702.55
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增或股本						-
2. 盈余公积转增或股本						-
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						-
（六）其他		-43.31				-43.31
四、本年年末余额	382,624,497.00	196,245,299.37	17,009,667.48	33,139,572.48	191,312,248.50	2,822,801,373.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额					
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	382,624,497.00	200,959,775.04		29,591,683.06	170,415,904.24	1,758,706,597.87
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	382,624,497.00	200,959,775.04	-	29,591,683.06	170,415,904.24	1,758,706,597.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-4,714,432.36	16,670,042.48	5,910,936.46	11,476,544.94	155,063,283.98
（一）综合收益总额						114,765,449.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	16,670,042.48	-	-	-16,670,042.48
1. 股东投入的普通股						-
2. 其他权益工具持有者投入资本						-
3. 股份支付计入所有者权益的金额						-
4. 其他			16,670,042.48			-16,670,042.48
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-87,764.03	-	-87,764.03
1. 提取专项储备				2,269,024.35		2,269,024.35
2. 使用专项储备				2,356,788.38		2,356,788.38
（四）利润分配	-	-	-	-	11,476,544.94	-31,373,018.78
1. 提取盈余公积					11,476,544.94	-19,896,473.84
2. 对股东的分配						-11,476,544.94
3. 其他						-19,896,473.84
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增或股本						-
2. 盈余公积转增或股本						-
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						-
5. 其他						-
（六）其他		-4,714,432.36		5,998,700.49		71,670,853.40
四、本年年末余额	382,624,497.00	196,245,342.68	16,670,042.48	35,502,619.52	181,892,449.18	1,913,769,881.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



唐山三孚硅业股份有限公司

财务报表附注

截止 2025 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

唐山三孚硅业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 在包含子公司时统称本集团)成立于 2006 年 10 月 20 日, 本公司注册地址: 唐山市南堡开发区希望路 512 号, 本公司实际经营地址与注册地址一致。公司 2017 年 6 月在上海证券交易所上市。所属行业为CE26-化学原料和化学制品制造业类。

截至 2025 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 38,262.45 万股, 注册资本为 38,262.45 万元。

本集团主要从事化工产品的研发、生产和销售业务。主要产品为三氯氢硅、四氯化硅、高纯四氯化硅、电子级二氯二氢硅、电子级三氯氢硅、电子级四氯化硅、气相二氧化硅、硅烷偶联剂、氢氧化钾、硫酸钾。

本财务报表于二零二六年四月十五日由本公司董事会批准报出。

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

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。除部分金融工具外, 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

本集团综合评价目前可获取的信息, 自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本集团持续经营能力的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。



2. 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。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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（参见本附注三、6（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三、14“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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。

公司内往来余额、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（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、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”（详见本附注三、14、（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，按照本附注三、14（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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当月月初有效人民币汇率折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年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,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①对于以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,相关交易费用直接计入当期损益;②对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的,表明持有目的是交易性的:①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的,主要是为了近期内出售或回购;②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;③属于衍生工具,但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 金融资产

①本集团持有的债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本集团管理金融资产的业务模式,以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的,直接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;能够通过现金流量特征测试的,其分类取决于管理金融资产的业务模式,以及是否将其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)以摊余成本计量的。本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团对于此类金融资产按照实



际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

②本集团的权益工具投资

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本集团管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

①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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由集团自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。



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。

本集团其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；



③该金融资产已转移，虽然本集团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。

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）。

（5）金融工具的减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。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，按照三个阶段分别确认预期信用损失。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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。如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。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。

1) 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。

2) 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。

3) 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。

② 各类金融资产信用损失的确定方法

I 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	本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与“应收账款”组合划分相同

II 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，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。

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：

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内内部关联方往来组	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	按账龄分析法计提坏账
合并范围内内部关联方往来组	除非有证据证明存在减值一般不计提坏账准备

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00	10.00
2-3 年	60.00	60.00	15.00
3-4 年	90.00	90.00	50.00
4-5 年	94.00	94.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

III 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，将其划分为一个组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金和应收员工备用金等

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”。

12. 存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、低值易耗品和包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本集团存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

13. 合同资产和合同负债



本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注三、10、（5）金融工具的减值。无论是否包含重大融资成分，本集团在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得，合同资产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14. 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、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）初始投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本。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。

非同一控制下的企业合并，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。

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。

②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。

(2) 后续计量及损益的确认方法

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

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

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。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

15. 固定资产

(1) 认定依据

本集团的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(2) 折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75



电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67
---------	-----	------	-------------

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

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

(3) 固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	达到设计要求并完成试生产

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本集团发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间



为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

发生借款的折价或溢价的，折价和溢价在借款期间采用实际利率法进行摊销。

18. 无形资产

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

本集团无形资产的摊销方法如下：

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

19. 研究开发支出

本集团研发支出的归集范围包括直接投入、人工费用（职工薪酬）、折旧和摊销费、其他等。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；内部使用的无形资产有证据表明可以内部使用；

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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

20. 长期待摊费用摊销方法

本集团的长期待摊费用包括延保金和离子膜。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。延保金和离子膜费用的摊销年限为 3 年。

21. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

22. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的职工薪酬负债，同时计入当期损益。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。

23. 预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：

- ①该义务是本集团承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24. 收入确认



收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

本集团主要的收入种类包括销售商品收入，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(1) 具体确认的时点如下：

①公司负责送达的销售业务。公司将产品运至客户指定地点，双方确认最终重量且客户验收后确认收入。

②客户自提的销售业务。公司将产品装至客户指定车辆后，双方最终确认重量且客户验收后确认收入。

③出口销售业务。公司将产品运至港口，完成出口报关并取得装船提单后确认收入。

(2) 交易价格

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

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销

(3) 本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(4) 合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

25. 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

26. 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。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。

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。

27. 所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：(1) 商誉的初始确认；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28. 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

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。本集团将租赁期不超过 1 年的确定为短期租赁，将租入资产全新状态下价值较低的低价值资产租赁确定为低价值资产租赁。在计算租赁付款额的现值时，本集团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（详见本附注三、15 “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，本公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租赁变更

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

④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，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。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。

29. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 专项储备

根据财政部安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号）的相关规定，公司的安全生产费计提政策如下：

本公司、子公司唐山三孚电子材料有限公司及子公司唐山三孚新材料有限公司属于危险品生产与储存企业，安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；④营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

子公司唐山三孚运输有限公司属于交通运输企业中的危险品等特殊货运业务企业，安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据，按 1.5%提取。

安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

30. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过应收账款总额的 1.50%
重要的在建工程项目	单项预算金额超过资产总额的 1.50%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过应付账款总额的 1.50%
重要的非全资子公司	依据公司的业务性质、资产额综合判断
重要的与投资活动有关的现金	单类现金流量发生额超过资产总额的 2.50%

31. 会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正



(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

(3) 重大会计差错更正

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
其他税项	按照国家相关规定	—

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
唐山三孚硅业股份有限公司	15%，详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚运输有限公司	详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚电子材料有限公司	15%，详见“四、2 税收优惠”
三孚（天津）化工科技有限公司	详见“四、2 税收优惠”
三孚（香港）贸易有限公司	详见“注”
唐山三孚科技有限公司	详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚新材料有限公司	15%，详见“四、2 税收优惠”
天津三孚新材料科技有限公司	详见“四、2 税收优惠”
唐山三孚特种陶瓷有限公司	详见“四、2 税收优惠”

注：根据香港税制，三孚（香港）贸易有限公司适用的利得税政策为：应评税利润在 200 万港币以内，企业利得税按 8.25%缴纳；应评税利润在 200 万港币以上，企业利得税按 16.5%缴纳。

2. 税收优惠

2024 年 12 月 16 日，本公司通过高新技术企业审核，高新企业证书编号为 GR202413004346，有效期三年，自 2024 年起至 2026 年企业所得税税率减按 15%执行。

2023 年 10 月 16 日，唐山三孚电子材料有限公司通过高新技术企业审核，高新企业证书编号为 GR202313001302，有效期三年，自 2023 年起至 2025 年企业所得税税率减按 15%执行。



2025 年 10 月 28 日，唐山三孚新材料有限公司通过高新技术企业审核，高新企业证书编号为 GR202513000864，有效期三年，自 2025 年起至 2027 年企业所得税税率减按 15% 执行。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）有关规定，本公司之子公司唐山三孚运输有限公司、三孚（天津）化工科技有限公司、唐山三孚科技有限公司、天津三孚新材料科技有限公司及唐山三孚特种陶瓷有限公司本年符合小型微利企业标准，本年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税），城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司唐山三孚运输有限公司、三孚（天津）化工科技有限公司、唐山三孚科技有限公司及天津三孚新材料科技有限公司本年符合小型微利企业标准，享受该税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号），允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司及本公司之子公司唐山三孚新材料有限公司享受此税收优惠政策。

依据《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），符合条件的集成电路材料企业可按当期可抵扣进项税额的 15% 加计抵减应纳税增值税额，本公司之子公司唐山三孚电子材料有限公司享受此税收优惠政策。

3. 其他说明

本集团出口销售的三氯氢硅、高纯四氯化硅、四氯化硅普通、电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅、电子级四氯化硅产品增值税税率为 13%，出口退税率为 0%；

本集团出口销售的氢氧化钾、气相二氧化硅及硅烷偶联剂免征增值税，出口退税率为 13%；

本集团出口销售的硫酸钾产品增值税税率为 9%，出口退税率为 0%。

五、企业合并及合并财务报表



1. 企业集团的构成（合并范围）

子公司名称	币种	注册资本 (万元)	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得 方式
						直接	间接	
唐山三孚新材料有限公司	人民币	128,000.00	唐山市	唐山市	制造业	95.74	4.10	新设 设立
唐山三孚电子材料有限公司	人民币	40,000.00	唐山市	唐山市	制造业	100.00		新设 设立
唐山三孚科技有限公司	人民币	5,250.00	唐山市	唐山市	科技推广 和应用服 务业	87.12		新设 设立
天津三孚新材料科技有限公司	人民币	1,000.00	天津市	天津市	科技推广 和应用服 务业		99.84	新设 设立
唐山三孚运输有限公司	人民币	200.00	唐山市	唐山市	交通运输 业	100.00		新设 设立
三孚（香港）贸易有限公司	美元	300.00	香港	香港	科技推广 和应用服 务业	100.00		新设 设立
三孚（天津）化工科技有限公司	人民币	300.00	天津市	天津市	科学研究 和技术服 务业	100.00		新设 设立
唐山三孚特种陶瓷有限公司	人民币	1,000.00	唐山市	唐山市	特种陶瓷 制品制造		100	新设 设立

注：2026 年 2 月 6 日本公司召开第五届董事会第十七次会议，审议通过了《关于对全资子公司增资的议案》，拟对全资子公司三孚电子材料增资 10,000.00 万元人民币。增资完成后三孚电子材料的注册资本将增加至 40,000.00 万元人民币，公司仍持有三孚电子材料 100%股权。

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股 东权益余额
唐山三孚科技有限公司	12.88	-232,628.51	—	409,573.57
唐山三孚新材料有限公司	0.16	-68,797.81	—	1,452,783.65



(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
唐山三孚科技有 限公司	74,140.79	38,135,965.81	38,210,106.60	—	—	—
唐山三孚新材料 有限公司	310,919,948.12	770,259,805.07	1,081,179,753.19	300,918,939.15	53,868,988.48	354,787,927.63

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
唐山三孚科技 有限公司	74,892.03	39,795,821.19	39,870,713.22	—	—	—
唐山三孚新材 料有限公司	301,352,183.02	793,012,071.53	1,094,364,254.55	280,441,530.48	55,913,890.10	336,355,420.58

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现 金流量
唐山三孚科技 有限公司		-1,806,656.30	-1,806,656.30	-751.24	—	-5,816,684.02	-5,816,684.02	129.64
唐山三孚新材 料有限公司	583,576,919.29	-34,398,906.99	-34,398,906.99	7,562,531.76	498,705,484.64	-54,279,550.98	-54,279,550.98	-22,671,715.41



2. 其他原因的合并范围变动

2025 年 5 月 30 日，唐山三孚特种陶瓷有限公司（以下简称“三孚陶瓷公司”）取得河北唐山南堡经济开发区行政审批局登记的营业执照，注册资本壹仟万元整。三孚陶瓷公司章程规定，由本公司全资子公司唐山三孚电子材料有限公司 2030 年 4 月 30 日前货币认缴全部出资。截至报告日尚未实际出资。2025 年起纳入合并范围。

3. 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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2025 年本公司与三孚科技少数股东陈杰签订股权转让协议，陈杰将持有的三孚科技 0.19% 的股权转让给本公司，转让价款为 77,000.00 元，转让完成后，本公司持有三孚科技的股权 87.12%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	唐山三孚科技有限公司
购买成本/处置对价	
- 现金	77,000.00
购买成本/处置对价合计	77,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	9,500.03
差额	67,499.97
其中：调整资本公积	67,499.97
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	134.73	7,614.32
银行存款	211,180,808.60	120,782,096.19
其他货币资金	45,046.62	37,279,151.69
合计	211,225,989.95	158,068,862.20
其中：存放在境外的款项总额	29,462,389.57	8,335,937.57

注：存放在境外的款项总额系本公司之子公司三孚（香港）贸易有限公司存放在香港地区银行账户的货币资金余额，主要用于境外日常经营结算及业务往来支付。



2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	410,000,000.00	380,000,000.00
其中：银行结构性存款	410,000,000.00	380,000,000.00
合计	410,000,000.00	380,000,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	331,079,958.81	—	331,079,958.81
商业承兑汇票	—	—	—
合计	331,079,958.81	—	331,079,958.81

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	226,761,004.01	—	226,761,004.01
商业承兑汇票	291,540.00	14,577.00	276,963.00
合计	227,052,544.01	14,577.00	227,037,967.01

(2) 坏账准备

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	331,079,958.81	100.00	—	—	331,079,958.81
合计	331,079,958.81	100.00	—	—	331,079,958.81

(续)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	227,052,544.01	100.00	14,577.00	0.01	227,037,967.01
其中：银行承兑汇票	226,761,004.01	99.87	—	—	226,761,004.01



类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	291,540.00	0.13	14,577.00	5.00	276,963.00
合计	227,052,544.01	100.00	14,577.00	0.01	227,037,967.01

①按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	331,079,958.81	—	—
合计	331,079,958.81	—	—

②本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	—	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收票据	14,577.00	—	14,577.00	—	—	—
其中：商业承兑汇票	14,577.00	—	14,577.00	—	—	—
合计	14,577.00	—	14,577.00	—	—	—

(3) 期末公司已质押的应收票据

票据种类	期末已质押的金额
银行承兑汇票	8,795,618.97
合计	8,795,618.97

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	147,339,483.15
合计	—	147,339,483.15

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	146,213,365.05	124,387,020.16
1 至 2 年	127.00	6,187,869.32
2 至 3 年	5,644,486.14	346,675.00



账龄	期末余额	期初余额
3-4 年	346,675.00	—
4-5 年	—	—
5 年以上	922,382.48	922,382.48
小计	153,127,035.67	131,843,946.96
减：坏账准备	13,950,499.61	12,394,559.51
合计	139,176,536.06	119,449,387.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,579,485.12	3.64	5,366,402.66	96.18	213,082.46
其中：单位一	2,714,137.70	1.77	2,714,137.70	100.00	—
单位二	1,799,935.10	1.18	1,799,935.10	100.00	—
单位三	1,065,412.32	0.70	852,329.86	80.00	213,082.46
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	147,547,550.55	96.36	8,584,096.95	5.82	138,963,453.60
其中：账龄组合	147,547,550.55	96.36	8,584,096.95	5.82	138,963,453.60
合计	153,127,035.67	100.00	13,950,499.61	9.11	139,176,536.06

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,554,943.17	3.45	4,554,943.17	100.00	—
其中：单位一	2,714,137.70	2.05	2,714,137.70	100.00	—
单位二	1,840,805.47	1.40	1,840,805.47	100.00	—
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	127,289,003.79	96.55	7,839,616.34	6.16	119,449,387.45
其中：账龄组合	127,289,003.79	96.55	7,839,616.34	6.16	119,449,387.45
合计	131,843,946.96	100.00	12,394,559.51	9.40	119,449,387.45



①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	2,714,137.70	2,714,137.70	100.00	2024 年法院执行无果，法人被限高，终结执行程序。
单位二	1,799,935.10	1,799,935.10	100.00	对方失联，该业务已经在公安立案侦查
单位三	1,065,412.32	852,329.86	80.00	该公司已经进入破产重整程序
合计	5,579,485.12	5,366,402.66	96.18	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	146,213,365.05	7,310,668.26	5.00
1 至 2 年	127.00	38.10	30.00
2 至 3 年	65,001.02	39,000.61	60.00
3-4 年	346,675.00	312,007.50	90.00
4-5 年	—	—	—
5 年以上	922,382.48	922,382.48	100.00
合计	147,547,550.55	8,584,096.95	5.82

注：对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。账龄自款项实际发生的月份算起。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	7,839,616.34	744,480.61	—	—	—	8,584,096.95
其中：账龄组合	7,839,616.34	744,480.61	—	—	—	8,584,096.95
按单项计提坏账准备	4,554,943.17	852,329.86	—	—	-40,870.37	5,366,402.66
合计	12,394,559.51	1,596,810.47	—	—	-40,870.37	13,950,499.61



(4) 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	应收账款期末余额	合计	账龄区间	占应收账款总额的比例 (%)	应收坏账减值准备合计
单位一	20,380,600.00	20,380,600.00	1 年以内	13.31	1,019,030.00
单位二	7,326,954.67	7,326,954.67	1 年以内	4.78	366,347.73
单位三	5,799,228.60	5,799,228.60	1 年以内	3.79	289,961.43
单位四	5,224,502.40	5,224,502.40	1 年以内	3.41	261,225.12
单位五	4,572,942.00	4,572,942.00	1 年以内	2.99	228,647.10
合计	43,304,227.67	43,304,227.67	—	28.28	2,165,211.38

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	104,366,032.91	54,825,746.72
合计	104,366,032.91	54,825,746.72

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

票据种类	期末已质押的金额
银行承兑汇票	5,222,699.49
合计	5,222,699.49

(3) 年末已经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	113,808,033.70	—
合计	113,808,033.70	—

6. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,080,437.82	99.32	26,041,210.06	98.99
1-2 年	73,480.38	0.29	119,599.57	0.45
2-3 年	30,433.79	0.12	66,000.09	0.25
3 年以上	66,920.35	0.27	80,000.00	0.31
合计	25,251,272.34	100.00	26,306,809.72	100.00



(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄
单位一	9,311,188.89	36.87	1 年以内
单位二	5,433,567.65	21.52	1 年以内
单位三	1,206,106.18	4.78	1 年以内
单位四	1,038,016.39	4.11	1 年以内
单位五	876,000.00	3.47	1 年以内
合计	17,864,879.11	70.75	—

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,307,193.30	2,666,276.24
合计	2,307,193.30	2,666,276.24

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	764,355.00	505,260.97
1 至 2 年	310,191.00	816,029.25
2 至 3 年	599,539.00	1,546,000.00
3-4 年	1,546,000.00	275,504.00
4-5 年	96,380.00	—
小计	3,316,465.00	3,142,794.22
减：坏账准备	1,009,271.70	476,517.98
合计	2,307,193.30	2,666,276.24

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	3,316,465.00	3,142,794.22
小计	3,316,465.00	3,142,794.22
减：坏账准备	1,009,271.70	476,517.98
合计	2,307,193.30	2,666,276.24



③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	476,517.98	—	—	476,517.98
期初余额在本年:	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	532,753.72	—	—	532,753.72
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	1,009,271.70	—	—	1,009,271.70

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	476,517.98	532,753.72	—	—	—	1,009,271.70
合计	476,517.98	532,753.72	—	—	—	1,009,271.70

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
唐山三友化工股份有限公司	押金	1,500,000.00	3-4 年	45.23	750,000.00
唐山市南堡开发区科凌天然气技术有限公司	保证金	700,000.00	1 年以内、1-2 年	21.11	45,000.00
中天科技精密材料有限公司	保证金	500,000.00	2-3 年	15.08	75,000.00
鞍钢股份有限公司鲅鱼	保证金	152,955.00	1 年以内	4.61	7,647.75



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
圈钢铁分公司					
河北唐山南堡经济开发区财政局	押金	142,000.00	3-4 年、4-5 年	4.28	99,800.00
合计	—	2,994,955.00	—	90.31	977,447.75

8. 存货

(1) 存货分类明细情况：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,374,150.87	1,427,774.48	60,946,376.39
库存商品	92,297,725.32	3,761,634.97	88,536,090.35
发出商品	17,262,356.82	91,399.23	17,170,957.59
在产品	5,217,376.64	2,570,278.10	2,647,098.54
合计	177,151,609.65	7,851,086.78	169,300,522.87

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,661,783.50	1,658,992.15	78,002,791.35
库存商品	98,641,765.04	6,547,896.13	92,093,868.91
发出商品	9,311,338.88	—	9,311,338.88
在产品	1,152,669.91	—	1,152,669.91
合计	188,767,557.33	8,206,888.28	180,560,669.05

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,658,992.15	1,427,774.48	—	1,658,992.15	—	1,427,774.48
库存商品	6,547,896.13	3,761,634.97	—	6,547,896.13	—	3,761,634.97
在产品		2,570,278.10		—		2,570,278.10
发出商品	—	91,399.23	—	—	—	91,399.23
合计	8,206,888.28	7,851,086.78	—	8,206,888.28	—	7,851,086.78

注：确定可变现净值的具体依据：

①库存商品：为执行销售合同而持有的存货，以产成品的合同价格减去估计的销售费用和相关税费作为其可变现净值；企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超



出部分的存货可变现净值，以产成品的一般销售价格减去估计的销售费用和相关税费作为其可变现净值。

②原材料：以该材料所生产的产成品的估计售价减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作为其可变现净值。

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

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	3,389,614.41	4,319,883.83
预缴所得税	19,988.35	—
待摊费用及其他	209,883.43	656,298.72
合计	3,619,486.19	4,976,182.55

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,616,509,699.69	1,345,106,468.51
固定资产清理	—	—
合计	1,616,509,699.69	1,345,106,468.51

(1) 固定资产及累计折旧

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	820,711,784.96	1,188,605,492.22	38,100,642.50	14,991,881.11	2,062,409,800.79
2、本年增加金额	122,547,463.37	306,226,385.63	3,963,391.07	1,577,854.88	434,315,094.95
（1）购置	175,479.77	31,930,812.19	3,534,012.33	583,271.11	36,223,575.40
（2）在建工程转入	122,300,080.05	274,295,573.44	429,378.74	994,583.77	398,019,616.00
（3）其他	71,903.55	—	—	—	71,903.55
3、本年减少金额	99,679.64	3,935,133.04	2,388,735.46	62,082.42	6,485,630.56
（1）处置或报废	99,679.64	3,935,133.04	2,388,735.46	62,082.42	6,485,630.56
4、年末余额	943,159,568.69	1,490,896,744.81	39,675,298.11	16,507,653.57	2,490,239,265.18
二、累计折旧					-
1、年初余额	164,595,630.35	457,459,148.17	23,971,132.06	10,508,993.08	656,534,903.66
2、本年增加金额	42,755,321.22	109,403,222.32	6,323,258.48	2,352,549.97	160,834,351.99
（1）计提	42,755,321.22	109,403,222.32	6,323,258.48	2,352,549.97	160,834,351.99



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
3、本年减少金额	68,654.37	1,903,211.65	2,269,298.70	57,821.27	4,298,985.99
(1) 处置或报废	68,654.37	1,903,211.65	2,269,298.70	57,821.27	4,298,985.99
4、年末余额	207,282,297.20	564,959,158.84	28,025,091.84	12,803,721.78	813,070,269.66
三、减值准备					-
1、年初余额	41,530.57	60,692,651.97	—	34,246.08	60,768,428.62
2、本年增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3、本年减少金额	—	109,132.79	—	—	109,132.79
(1) 处置或报废	—	109,132.79	—	—	109,132.79
4、年末余额	41,530.57	60,583,519.18	—	34,246.08	60,659,295.83
四、账面价值					
1、年末账面价值	735,835,740.92	865,354,066.79	11,650,206.27	3,669,685.71	1,616,509,699.69
2、年初账面价值	656,074,624.04	670,453,692.08	14,129,510.44	4,448,641.95	1,345,106,468.51

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	17,747,946.24	2,013,229.54	10,653,130.97	5,081,585.73
合计	17,747,946.24	2,013,229.54	10,653,130.97	5,081,585.73

注：唐山三孚新材料有限公司部分设备所在生产线的生产产品实际市场需求较低，市场需求远远低于设计生产规模，因此生产线已暂停使用，设备闲置。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	258,761,622.08	办理中

11. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 14000 吨硅烷偶联剂技改扩建项目	10,791,563.98	—	10,791,563.98	—	—	—
年产 3 万吨氯丙烯项目	5,642,417.19	—	5,642,417.19	5,126,525.70	—	5,126,525.70
年产 500 吨高纯二氧化硅项目	1,856,602.96	—	1,856,602.96	—	—	—
新建 12 万吨/年氢氧化钾（折百）项目	—	—	—	321,374,965.05	—	321,374,965.05
年加工 8.7 万吨氯气提纯项目	—	—	—	30,872,382.05	—	30,872,382.05



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
110KV 二路电源线路及变电站改造	—	—	—	26,940,963.53	—	26,940,963.53
其他	2,575,555.72	—	2,575,555.72	99,056.60	—	99,056.60
工程物资	14,204,709.24	—	14,204,709.24	9,001,960.14	—	9,001,960.14
合计	35,070,849.09	—	35,070,849.09	393,415,853.07	—	393,415,853.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)
新建 12 万吨/年氢氧化钾（折百）项目	448,893,800.00	自筹	72.80	100.00
110KVA 二路电源线路及变电站改造	59,670,000.00	自筹	46.34	100.00
年产 3 万吨氯丙烯项目	230,867,300.00	自筹	2.44	2.44

(续)

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
新建 12 万吨/年氢氧化钾（折百）项目	321,374,965.05	5,428,657.54	324,584,365.30	2,219,257.29	—
110KVA 二路电源线路及变电站改造	26,940,963.53	712,792.44	27,653,755.97	—	—
年产 3 万吨氯丙烯项目	5,126,525.70	515,891.49	—	—	5,642,417.19
合计	353,442,454.28	6,657,341.47	352,238,121.27	2,219,257.29	5,642,417.19

注：新建 12 万吨/年氢氧化钾（折百）项目本期发生其他减少，相关金额计入长期待摊费用核算，该项目按 3 年分期摊销。

(3) 工程物资情况

类别	期末余额	期初余额
专用设备	14,204,709.24	9,001,960.14
减：工程物资减值准备	—	—
合计	14,204,709.24	9,001,960.14

12. 无形资产



(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	151,002,281.16	9,152,849.17	—	160,155,130.33
2. 本期增加金额	—	188,500.59	4,325,092.41	4,513,593.00
(1) 购置	—	188,500.59	4,325,092.41	4,513,593.00
3. 本期减少金额	111,581.07	—	—	111,581.07
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他	111,581.07	—	—	111,581.07
4. 期末余额	150,890,700.09	9,341,349.76	4,325,092.41	164,557,142.26
二、累计摊销				
1. 期初余额	23,205,452.13	3,830,227.83	—	27,035,679.96
2. 本期增加金额	2,930,867.73	854,248.73	208,501.68	3,993,618.14
(1) 摊销	2,930,867.73	854,248.73	208,501.68	3,993,618.14
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 期末余额	26,136,319.86	4,684,476.56	208,501.68	31,029,298.10
三、减值准备				
1. 期初余额	3,459,028.26	—	—	3,459,028.26
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 期末余额	3,459,028.26	—	—	3,459,028.26
四、账面价值	—	—	—	—
1. 期末账面价值	121,295,351.97	4,656,873.20	4,116,590.73	130,068,815.90
2. 期初账面价值	124,337,800.77	5,322,621.34	—	129,660,422.11

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
离子膜	437,508.87	2,219,257.29	784,840.92	—	1,871,925.24
ICP 延保	74,469.07	172,566.37	94,955.71	—	152,079.73
ICP-MS 延保	185,840.54	—	79,646.04	—	106,194.50
合计	697,818.48	2,391,823.66	959,442.67	—	2,130,199.47

14. 递延所得税资产和递延所得税负债



(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	8,127,093.96	52,997,540.69	8,302,858.66	54,312,394.64
内部交易未实现利润	2,840,406.64	18,907,987.11	3,432,316.87	22,882,112.48
可抵扣亏损	55,716,900.85	378,938,654.55	46,389,801.87	301,641,305.43
递延收益	4,371,458.62	29,143,057.49	3,776,125.41	25,174,169.36
合计	71,055,860.07	479,987,239.84	61,901,102.81	404,009,981.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	784,093.28	5,227,288.57	855,123.04	5,700,820.30
内部未实现交易损益	98,154.52	616,629.69	166,238.70	1,108,258.02
合计	882,247.80	5,843,918.26	1,021,361.74	6,809,078.32

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	882,247.80	70,173,612.27	1,021,361.74	60,879,741.07
递延所得税负债	882,247.80	—	1,021,361.74	—

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	23,062,408.88	21,727,923.73
减：减值准备	—	—
小计	23,062,408.88	21,727,923.73
合计	23,062,408.88	21,727,923.73

16. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金	45,046.61	票据承兑保证金、ETC 账户资金
应收票据	156,135,102.12	票据池质押、背书、贴现
应收款项融资	5,222,699.49	票据池质押
合计	161,402,848.22	

17. 短期借款



借款类别	期末金额	期初金额
质押借款	63,224,438.30	9,816,422.11
合计	63,224,438.30	9,816,422.11

注：本年质押借款包括：期末贴现未终止确认的票据 56,224,438.30 元和贴现的信用证 7,000,000.00 元。

18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	131,386,900.00	185,325,730.40
合计	131,386,900.00	185,325,730.40

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	222,161,587.13	83,754,780.99
工程及设备款	71,076,605.70	130,717,205.94
运费及其他	24,124,400.89	16,590,879.97
合计	317,362,593.72	231,062,866.90

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	42,601,939.30	系应付工程款，暂未结算支付
合计	42,601,939.30	

20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	44,535,268.52	37,112,477.30
减：列示于其他非流动负债的部分	—	—
合计	44,535,268.52	37,112,477.30

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,914,705.35	135,973,633.73	137,663,708.05	1,224,631.03
二、离职后福利-设定提存计划	—	15,858,937.47	15,858,937.47	—
三、辞退福利	—	38,443.00	38,443.00	—
合计	2,914,705.35	151,871,014.20	153,561,088.52	1,224,631.03



(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,642,354.13	112,188,611.95	113,838,138.38	992,827.70
2、职工福利费	—	7,604,323.39	7,604,323.39	—
3、社会保险费	—	9,155,514.08	9,155,514.08	—
其中：医疗保险费	—	8,096,975.87	8,096,975.87	—
工伤保险费	—	1,058,538.21	1,058,538.21	—
4、住房公积金	—	4,771,034.00	4,771,034.00	—
5、工会经费和职工教育经费	272,351.22	2,254,150.31	2,294,698.20	231,803.33
合计	2,914,705.35	135,973,633.73	137,663,708.05	1,224,631.03

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	—	15,201,316.81	15,201,316.81	—
二、失业保险费	—	657,620.66	657,620.66	—
合计	—	15,858,937.47	15,858,937.47	—

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,676,371.35	2,719,412.72
个人所得税	531,043.47	556,485.43
增值税	371,246.23	698,179.63
城市维护建设税	247,757.76	4,516.30
教育费附加	176,969.82	3,225.92
印花税	139,527.34	306,258.92
房产税	125,097.90	—
环境保护税	11,501.00	6,072.00
合计	7,279,514.87	4,294,150.92

23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	14,304,353.45	15,474,358.93
合计	14,304,353.45	15,474,358.93



(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	12,264,653.58	14,117,863.25
代扣款项及其他	2,039,699.87	1,356,495.68
合计	14,304,353.45	15,474,358.93

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票	141,115,044.85	142,311,941.63
待转销项税	3,450,766.46	2,197,329.45
合计	144,565,811.31	144,509,271.08

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	46,086,086.17	8,098,000.00	7,388,111.83	46,795,974.34	注
合计	46,086,086.17	8,098,000.00	7,388,111.83	46,795,974.34	

注：高纯四氯化硅、电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目及硅烷偶联剂项目补助

涉及政府补助的项目补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目技术改造中央基建专项补贴	19,885,250.00	—	3,099,000.00	16,786,250.00	与资产相关
年产 75000 吨硅烷偶联剂项目扶持资金	8,726,079.13	—	1,099,590.48	7,626,488.65	与资产相关
电子级二氯二氢硅及电子级三氯氢硅项目固定资产投资奖励	5,862,612.61	—	740,540.52	5,122,072.09	与资产相关
省级工业转型升级（技改）专项资金	3,053,571.46	—	407,142.84	2,646,428.62	与资产相关
开放型经济发展专	2,325,524.90	—	310,070.04	2,015,454.86	与资产相关



涉及政府补助 的项目补助项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项资金					
高纯二期项目工业 企业技改专项补贴	1,271,999.84	—	212,000.04	1,059,999.80	与资产相关
电子级二氯二氢硅 及电子级三氯氢硅 项目新兴产业专项 补贴	1,026,666.81	—	159,999.96	866,666.85	与资产相关
高纯四氯化硅项目	958,333.01	—	500,000.04	458,332.97	与资产相关
一期省级产业基础 再造项目奖励	891,089.11	—	118,811.88	772,277.23	与资产相关
市级战略性新兴产业 发展专项资金	758,333.43	—	99,999.96	658,333.47	与资产相关
湿法造粒项目外贸 转型升级奖励资金	633,333.48	—	99,999.96	533,333.52	与资产相关
高纯二期项目加快 建设新型工业化基 地补贴	534,000.32	—	88,999.92	445,000.40	与资产相关
外贸专项奖励	159,292.07	—	21,238.92	138,053.15	与资产相关
首批制造业新型技 术改造专项资金	—	8,060,000.00	427,073.42	7,632,926.58	与资产相关
能耗在线系统采集 端建设项目	—	38,000.00	3,643.85	34,356.15	与资产相关
合计	46,086,086.17	8,098,000.00	7,388,111.83	46,795,974.34	

26. 股本

项目	期初金额	本期增减					期末金额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总 数	382,624,497.00	—	—	—	—	—	382,624,497.00

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	199,336,115.86	—	67,543.28	199,268,572.58



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	199,336,115.86	—	67,543.28	199,268,572.58

注：本期资本公积变动系股份回购及子公司股权变动所致。

28. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	16,670,042.48	339,625.00	—	17,009,667.48

注：库存股本期增加系本集团以集中竞价交易方式回购公司股份，本集团拟将回购的股份在未来适宜时机用于员工持股计划或股权激励计划。

29. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	39,515,585.62	6,038,861.58	5,265,604.13	40,288,843.07
合计	39,515,585.62	6,038,861.58	5,265,604.13	40,288,843.07

30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	181,892,449.18	9,419,799.32	—	191,312,248.50
合计	181,892,449.18	9,419,799.32	—	191,312,248.50

31. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,639,917,733.79	1,607,511,824.38
调整期末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,639,917,733.79	1,607,511,824.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,299,009.38	63,778,928.19
减：提取法定盈余公积	9,419,799.32	11,476,544.94
应付普通股股利	6,480,702.55	19,896,473.84
期末未分配利润	1,704,316,241.30	1,639,917,733.79

32. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,067,752,752.99	1,778,889,474.52	1,740,516,958.97	1,501,429,119.78
其他业务	29,215,483.84	38,558,368.80	29,246,483.07	18,544,376.39
合计	2,096,968,236.83	1,817,447,843.32	1,769,763,442.04	1,519,973,496.17

(2) 营业收入及成本（分行业）列示如下：



行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工行业	2,096,968,236.83	1,817,447,843.32	1,769,763,442.04	1,519,973,496.17
合计	2,096,968,236.83	1,817,447,843.32	1,769,763,442.04	1,519,973,496.17

(3) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
硅系列	298,486,819.80	237,670,231.14	426,948,113.59	372,233,639.55
钾系列	1,178,184,577.28	976,185,556.99	823,144,113.05	651,158,336.44
硅烷偶联剂	556,174,741.71	534,042,741.81	460,650,194.42	450,645,120.65
其他	64,122,098.04	69,549,313.38	59,021,020.98	45,936,399.53
合计	2,096,968,236.83	1,817,447,843.32	1,769,763,442.04	1,519,973,496.17

注：四氯化硅调整至主营业务，并调整同期可比数据。

33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	4,703,662.08	4,703,662.08
房产税	3,858,666.13	3,300,773.70
城建税	3,202,343.56	306,954.41
教育费附加	1,372,432.95	131,551.85
印花税	1,236,707.82	1,334,716.50
地方教育附加	914,955.27	87,701.20
资源税	—	235,908.00
其他	105,209.96	70,464.25
合计	15,393,977.77	10,171,731.99

34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,003,430.80	16,952,625.43
市场推广	3,509,190.70	3,331,426.02
差旅费	2,961,602.80	3,633,178.98
技术服务费	967,353.08	5,885,296.86
办公费	619,511.03	535,574.31
装卸费	533,880.61	472,372.36
累计折旧	339,454.02	190,188.02
物料消耗	253,060.62	5,066,408.06
其他费用	719,517.42	285,688.70



项目	本期发生额	上期发生额
合计	27,907,001.08	36,352,758.74

35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,190,826.12	40,053,438.12
折旧及摊销	15,958,064.15	14,319,193.48
安全生产费	6,250,462.17	8,344,827.25
技术服务费	4,590,530.25	4,470,505.68
修理费及机物料消耗	3,225,993.97	5,061,093.92
业务招待费	1,677,580.66	1,380,263.88
残疾人就业保障金	1,040,216.94	1,401,216.58
差旅费	953,531.68	903,130.51
办公费	796,405.22	805,746.34
其他费用	1,650,468.05	2,246,460.43
合计	71,334,079.21	78,985,876.19

36. 研发费用

费用性质	本期发生额			上期发生额		
	费用化金额	资本化金额	合计	费用化金额	资本化金额	合计
材料费	66,525,096.31	—	66,525,096.31	55,554,902.13	—	55,554,902.13
人员人工费	12,482,434.94	—	12,482,434.94	9,470,397.14	—	9,470,397.14
折旧费用	1,360,979.66	—	1,360,979.66	4,814,101.27	—	4,814,101.27
其他费用	607,496.42	—	607,496.42	318,684.63	—	318,684.63
合计	80,976,007.33	—	80,976,007.33	70,158,085.17	—	70,158,085.17

37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,893,855.90	10,166,911.02
减：利息收入	4,118,003.75	2,407,738.43
汇兑损失	-462,353.25	-2,508,244.59
其他支出	539,432.26	468,325.15
合计	-2,147,068.84	5,719,253.15



38. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,388,111.83	11,581,593.57
增值税加计抵减	5,534,867.39	7,257,207.85
代扣代缴个人所得税手续费收入	43,437.52	57,957.10
合计	12,966,416.74	18,896,758.52

注：计入当期其他收益的政府补助详情参见附注六、25。

39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,279,084.64	14,614,305.33
衍生金融工具产生的投资收益	113,000.00	—
合计	7,392,084.64	14,614,305.33

40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	14,577.00	-14,577.00
应收账款信用减值损失	-1,596,810.47	104,527.27
其他应收款信用减值损失	-532,753.72	-19,358.19
合计	-2,114,987.19	70,592.08

41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,851,086.78	-7,979,582.81
合计	-7,851,086.78	-7,979,582.81

42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	179,472.74	654,980.44	179,472.74
其中：固定资产	179,472.74	654,980.44	179,472.74
合计	179,472.74	654,980.44	179,472.74

43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
清理往来款	—	468,543.64	—



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	83,426.67	215,400.38	83,426.67
其他	168,331.37	111,511.22	168,331.37
合计	251,758.04	795,455.24	251,758.04

44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	1,930,785.52	1,037,799.65	1,930,785.52
罚款滞纳金	416,555.11	129,613.08	416,555.11
其他	143,598.09	331,492.06	143,598.09
合计	2,490,938.72	1,498,904.79	2,490,938.72

45. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,685,404.57	16,102,707.11
递延所得税费用	-9,293,871.20	-3,287,895.77
合计	14,391,533.37	12,814,811.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	94,389,116.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,158,367.48
子公司适用不同税率的影响	1,950,947.13
调整以前期间所得税的影响	-239,869.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	425,815.22
研发费用加计扣除的影响	-1,851,245.90
残疾人加计扣除	-52,481.14
所得税费用	14,391,533.37

46. 现金流量表项目

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	547,279,084.64	1,278,614,305.33
合计	547,279,084.64	1,278,614,305.33



(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	570,000,000.00	925,000,000.00
购建长期资产	39,408,965.61	91,029,838.97
合计	609,408,965.61	1,016,029,838.97

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补助收入	8,098,000.00	4,817,571.18
收回备用金、保证金及押金等	36,344,821.48	34,570,164.70
利息收入	4,117,745.55	2,366,243.31
合计	48,560,567.03	41,753,979.19

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用现金支付额	22,916,264.35	22,868,483.05
支付备用金、保证金及押金等	35,450,779.93	24,654,804.00
合计	58,367,044.28	47,523,287.05

(5) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期资产	—	2,288,124.00
合计	—	2,288,124.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票	339,668.31	16,671,714.08
购买少数股东股权	77,000.00	3,165,000.00
合计	416,668.31	19,836,714.08

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	79,997,583.06	61,141,033.30
加：信用减值损失	2,114,987.19	-70,592.08
资产减值损失	7,851,086.78	7,979,582.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,781,873.57	131,874,278.05



补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,993,618.14	3,868,564.41
长期待摊费用摊销	959,442.67	470,610.80
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-179,472.74	-654,980.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,847,358.85	822,399.27
财务费用（收益以“-”号填列）	2,407,172.20	9,711,553.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,392,084.64	-14,614,305.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,293,871.20	-1,503,202.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	-1,784,693.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,409,059.40	-16,797,502.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-250,126,661.11	-98,779,875.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	87,426,286.31	84,920,167.38
其他	1,483,145.62	-3,905,441.08
经营活动产生的现金流量净额	78,279,524.10	162,677,596.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
承担租赁负债方式取得使用权资产	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	211,180,943.34	124,120,912.91
减：现金的期初余额	124,120,912.91	79,310,757.72
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	87,060,030.43	44,810,155.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	211,180,943.34	124,120,912.91
其中：库存现金	134.73	7,614.32
可随时用于支付的银行存款	211,180,808.60	120,782,096.19
可随时用于支付的其他货币资金	0.01	3,331,202.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	211,180,943.34	124,120,912.91
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

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	37,192.78	33,942,399.44	使用受限
其他	7,853.83	5,549.85	使用受限
合计	45,046.61	33,947,949.29	

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	本期变动原因
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动		
短期借款	9,816,422.11	81,747,397.57	—	3,000,000.00	25,339,381.38	63,224,438.30	期末贴现未终止确认的票据
应付股利	—	—	6,480,702.56	6,480,702.56	—	—	2024 年年度权益分派
合计	9,816,422.11	81,747,397.57	6,480,702.56	9,480,702.56	25,339,381.38	63,224,438.30	

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币余额
货币资金	24,305,162.31		170,836,124.84
其中：美元	24,305,162.31	7.0288	170,836,124.84
应收账款	3,717,165.46		26,150,019.22
其中：美元	3,698,265.46	7.0288	25,994,368.27
欧元	18,900.00	8.2355	155,650.95
应付账款	20,441,551.66		143,679,578.33
其中：美元	20,441,551.66	7.0288	143,679,578.33
合同负债	3,165,934.43		22,252,719.94
其中：美元	3,165,934.43	7.0288	22,252,719.94

(2) 境外经营实体说明

本集团的子公司三孚（香港）贸易有限公司位于香港，财务报表的记账本位币与集团公司保持一致，采用人民币核算。

49. 租赁

公司作为承租人

项目	本期金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	427,102.74
低价值资产租赁费	—
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
与租赁相关的现金流出总额	454,984.50



50. 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	
首批制造业新型技术改造专项资金	8,060,000.00	8,060,000.00	—	是
能耗在线系统采集端建设项目	38,000.00	38,000.00	—	是
合计	8,098,000.00	8,098,000.00	—	—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

计入当期其他收益的政府补助详情参见附注六、25。

51. 其他

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

参见附注五、1。

八、与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本集团已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

本集团于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日，本集团内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	期末余额		合计
	美元项目	欧元项目	
外币金融资产			
货币资金	170,836,124.84		170,836,124.84
应收帐款	25,994,368.27	155,650.95	26,150,019.22
合计	196,830,493.11	155,650.95	196,986,144.06



外币项目	期末余额		合计
	美元项目	欧元项目	
外币金融负债			
应付账款	143,679,578.33		143,679,578.33
合同负债	22,252,719.94		22,252,719.94
合计	165,932,298.27	—	165,932,298.27

(续)

外币项目	期初余额		合计
	美元项目	欧元项目	
外币金融资产			
货币资金	71,711,677.16		71,711,677.16
应收帐款	27,384,264.36	141,445.53	27,525,709.89
合计	99,095,941.52	141,445.53	99,237,387.05
外币金融负债			
应付账款	3,015,619.77	17,499.06	3,033,118.83
合同负债	19,917,995.21	—	19,917,995.21
合计	22,933,614.98	17,499.06	22,951,114.04

对于本集团 2025 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
所有外币	218,282.87	-218,282.87

(2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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公司面临公允价值利率风险。

2. 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、理财产品等其他金融资产。

本集团银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本集团其他金融资产包括理财产品等金融工具。本集团对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、



定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本集团有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本集团通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本集团定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团整体信用风险可控。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本集团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，以满足本集团的经营需要，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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

4. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书 / 票据贴现	应收票据	147,339,483.15	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书 / 票据贴现	应收款项融资	113,808,033.70	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		261,147,516.85		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	113,808,033.70	-78,720.33
合计		113,808,033.70	-78,720.33

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书/票据贴现	147,339,483.15	147,339,483.15
合计		147,339,483.15	147,339,483.15



九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	514,366,032.91	514,366,032.91
（一）交易性金融资产	—	—	410,000,000.00	410,000,000.00
1、结构性存款	—	—	410,000,000.00	410,000,000.00
（二）应收款项融资	—	—	104,366,032.91	104,366,032.91
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	514,366,032.91	514,366,032.91

2. 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

公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资及交易性金融资产，应收款项融资剩余期限较短，账面余额与公允价值相近；采用银行理财产品可观察收益情况进行估值计量，预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值。

十、关联方及其交易

1. 本企业的控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
孙任靖	66.55	66.55

注：控股股东孙任靖直接持有本公司 40.16%的股权，通过控制的唐山元亨科技有限公司间接持有本公司 26.39%的股权。

2. 本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注五、1、企业集团的构成。

3. 本企业合营和联营企业情况

无。

4. 关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,824,536.16	2,893,026.66



十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

对子公司出资：

子公司名称	币种	承诺出资金额（万元）	实际出资金额（万元）	出资期限
唐山三孚新材料有限公司	人民币	128,000.00	100,000.00	2030 年 11 月 30 日前
唐山三孚电子材料有限公司	人民币	40,000.00	28,000.00	2030 年 12 月 31 日前
三孚（香港）贸易有限公司	美元	300.00	5.00	香港《公司条例》对实缴期限无要求，且公司未在章程约定

除上述事项外，本集团不存在其他需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、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

根据公司董事会决议，拟以公司实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除已回购的股份数为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 0.22 元（含税）。截至 2026 年 4 月 15 日，公司总股本为 382,624,497 股，扣减不参与利润分配的已回购股票后的股份数为 381,217,797 股，以此计算合计拟派发现金红利 8,386,791.53 元（含税）。本年度公司现金分红占 2025 年度归属于上市公司股东的净利润比例为 10.44%。

十三、其他重要事项

截至本财务报告报出日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、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	期末余额	期初余额
1 年以内	163,644,657.84	108,268,212.77
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	346,675.00
3 年以上	1,269,057.48	922,382.48



账龄	期末余额	期初余额
小计	164,913,715.32	109,537,270.25
减：坏账准备	4,464,736.66	3,777,178.24
合计	160,448,978.66	105,760,092.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的 应收账款	164,913,715.32	100.00	4,464,736.66	2.71	160,448,978.66
其中：账龄组合	65,875,991.06	39.95	4,464,736.66	6.78	61,411,254.40
合并内关联方金额	99,037,724.26	60.05	—	—	99,037,724.26
合计	164,913,715.32	100.00	4,464,736.66	2.71	160,448,978.66

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	109,537,270.25	100.00	3,777,178.24	3.45	105,760,092.01
其中：账龄组合	54,204,872.71	49.49	3,777,178.24	6.97	50,427,694.47
合并内关联方金额	55,332,397.54	50.51	—	—	55,332,397.54
合计	109,537,270.25	100.00	3,777,178.24	3.45	105,760,092.01

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,606,933.58	3,230,346.68	5.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—



项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	346,675.00	312,007.50	90.00
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	922,382.48	922,382.48	100.00
合计	65,875,991.06	4,464,736.66	6.78

注：对于应收账款，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。账龄自款项实际发生的月份算起。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,777,178.24	687,558.42	—	—	—	4,464,736.66
其中：账龄组合	3,777,178.24	687,558.42	—	—	—	4,464,736.66
合计	3,777,178.24	687,558.42	—	—	—	4,464,736.66

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	账龄区间	占应收账款总额的比例 (%)	应收坏账减值准备合计
单位一	68,707,664.02	1 年以内	41.66	—
单位二	30,330,060.24	1 年以内	18.39	—
单位三	5,799,228.60	1 年以内	3.52	289,961.43
单位四	5,224,502.40	1 年以内	3.17	261,225.12
单位五	4,572,942.00	1 年以内	2.77	228,647.10
合计	114,634,397.26	—	69.51	779,833.65

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,176,693.30	2,201,823.01
合计	2,176,693.30	2,201,823.01

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	724,355.00	404,260.96



账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	280,191.00	549,539.00
2 至 3 年	549,539.00	1,500,000.00
3 至 4 年	1,500,000.00	96,380.00
4 至 5 年	96,380.00	—
小计	3,150,465.00	2,550,179.96
减：坏账准备	973,771.70	348,356.95
合计	2,176,693.30	2,201,823.01

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	3,150,465.00	2,550,179.96
小计	3,150,465.00	2,550,179.96
减：坏账准备	973,771.70	348,356.95
合计	2,176,693.30	2,201,823.01

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	348,356.95	—	—	348,356.95
期初余额在本年：	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	625,414.75	—	—	625,414.75
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	973,771.70	—	—	973,771.70



④坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	348,356.95	625,414.75	—	—	—	973,771.70
合计	348,356.95	625,414.75	—	—	—	973,771.70

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
唐山三友化工股份有 限公司	押金	1,500,000.00	3-4 年	47.61	750,000.00
唐山市南堡开发区科 凌天然气技术有限公 司	保证金	700,000.00	1 年以内、1-2 年	22.22	45,000.00
中天科技精密材料有 限公司	保证金	500,000.00	2-3 年	15.87	75,000.00
鞍钢股份有限公司鲅 鱼圈钢铁分公司	保证金	152,955.00	1 年以内	4.85	7,647.75
河北唐山南堡经济开 发区财政局	押金	96,000.00	4-5 年	3.05	76,800.00
合计	—	2,948,955.00	—	93.60	954,447.75



3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,255,630,405.00	—	1,255,630,405.00	1,258,553,405.00	—	1,258,553,405.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	1,255,630,405.00	—	1,255,630,405.00	1,258,553,405.00	—	1,258,553,405.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山三孚新材料有限公司	927,565,000.00	—	—	927,565,000.00	—	—
唐山三孚电子材料有限公司	280,000,000.00	—	—	280,000,000.00	—	—
唐山三孚科技有限公司	45,640,000.00	77,000.00	—	45,717,000.00	—	—
三孚（天津）化工科技有限公司	3,000,000.00	—	3,000,000.00	—	—	—
唐山三孚运输有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
三孚（香港）贸易有限公司	348,405.00	—	—	348,405.00	—	—
合计	1,258,553,405.00	77,000.00	3,000,000.00	1,255,630,405.00	—	—



4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,532,662,853.96	1,260,716,779.38	1,279,942,466.94	1,081,734,458.86
其他业务	27,298,046.02	36,979,033.85	26,226,321.06	24,207,308.19
合计	1,559,960,899.98	1,297,695,813.23	1,306,168,788.00	1,105,941,767.05

注：四氯化硅调整至主营业务，并调整同期可比数据。

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,279,084.64	13,763,491.64
委托贷款利息收入	1,052,148.85	3,601,587.22
衍生金融工具产生的投资收益	113,000.00	—
处置长期股权投资产生的投资收益	15,702.84	—
成本法核算的长期股权投资收益	—	10,000,000.00
合计	8,459,936.33	27,365,078.86

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	-1,667,886.11
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,388,111.83
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	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业处置金融资产和金融负债产生的损益	113,000.00
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	7,279,084.64
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	
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	



项目	金额
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；	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
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	-391,821.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	12,720,488.53
减：非经常性损益的所得税影响数	1,464,981.37
非经常性损益净额	11,255,507.16
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	4,645.73
归属于公司普通股股东的非经常性损益	11,250,861.43

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	3.26	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.80	0.18	0.18

公司名称：唐山三孚硅业股份有限公司

2026 年 4 月 15 日





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

91110102MA01NKWE6R



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4300 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2019 年 11 月 08 日

执行事务合伙人 李秀峰、曹彬

主要经营场所 北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

经营范围

代理记账；从事会计师事务所业务；人力资源服务；审查企业
会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；
法律、法规规定的其他业务；工程管理服务；会计、审计及税
务服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；
代理记账、从事会计师事务所业务、人力资源服务以及依法须
经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2020 年 03 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李秀峰
主任会计师：
经营场所：北京市西城区金融大街35号1号楼805#
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000407
批准执业文号：京财会许可[2019]0072号
批准执业日期：2019年12月26日



证书序号：0022583

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》。



中华人民共和国财政部制

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 /y 月 /m 日 /d

8

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.



余立范 110002340015

年 /y 月 /m 日 /d

9

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

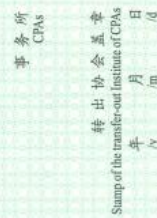


10

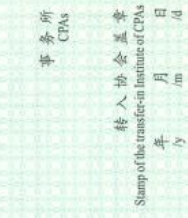
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



姓 名 余立范
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 2013-09-14
Date of birth
工作单位 东方会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 12822197809140828
Identity card



证书编号: 110002340015
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇九年七月二日
Date of Issuance

4





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



姓名 Full name 张少波

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-01-20

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号 Identity card No. 130127199101200016

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 No. of Certificate 110101360989

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

发证日期 Date of Issuance 2022年03月2日

年 /y

月 /m

日 /d

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 No. of Certificate 110101360989

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

发证日期 Date of Issuance 2022年03月2日

年 /y

月 /m

日 /d



张少波 110101360989

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

信永中和会计师事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2022-11-11 年 月 日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2022-11-17 年 月 日

年 /y

月 /m

日 /d