

上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度  
合并财务报表及审计报告



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: 沪26BUU20HVV



## 目 录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并所有者权益变动表	10-11
公司资产负债表	12
公司利润表	13
公司现金流量表	14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-107



# 审计报告

众会字(2026)第 02779 号

上海康鹏科技股份有限公司全体股东：

## (一) 审计意见

我们审计了上海康鹏科技股份有限公司（以下简称“康鹏科技”）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，公允反映了康鹏科技 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## (二) 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康鹏科技，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。



**销售商品收入确认**

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”27所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”37。

**关键审计事项**

**在审计中如何应对该事项**

上海康鹏及其子公司（以下简称“康鹏科技”）主要从事化学材料的生产和销售，用于显示材料、新能源电池和医药及农药化学品等行业。康鹏科技销售商品取得的收入于商品控制权转移给客户时确认。不同业务模式下，康鹏科技与客户签订的销售合同或订单及贸易条款存在不同。经综合评估现有业务模式、销售合同约定和贸易条款，管理层认为在商品交付给客户并被签收后，或在取得提单或将货物运输到客户指定港口或目的地的运输终端后，商品的控制权转移给客户。

销售商品收入是康鹏科技的关键业绩指标之一，且依据现有业务模式、销售合同约定和贸易条款确定商品控制权的转移以及销售商品收入的确认时点涉及管理层判断，同时存在管理层为了达到特定目的或预期而操纵销售商品收入的固有风险，因此我们将销售商品收入确认识别为关键审计事项。

与评价销售商品收入确认相关的审计程序主要包括：

- 1、了解并评价与销售商品收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、选取样本，检查康鹏科技与客户签订的销售合同的主要条款，评价销售商品收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3、选取样本，将 2025 年度记录的收入核对至相关的销售订单、出库单、报关单、提单、销售发票、签收单等支持性文件，以评价相关销售商品收入是否按照公司的收入确认政策予以确认；
- 4、选取样本，就于 2025 年 12 月 31 日的应收账款余额及 2025 年度的销售商品交易金额执行函证程序；
- 5、选取样本，结合贸易条款检查包括相关的销售订单、出库单、报关单、提单、销售发票、签收单等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的销售商品收入是否记录在恰当期间；
- 6、检查资产负债表日后是否存在大额销售退回。对于销售退回，选取样本，与相关支持性文件进行核对，以评价销售商品收入是否记录在恰当期间。



存货跌价准备	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”15所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”8。</p>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>康鹏科技的存货主要为化学材料，用于显示材料、新能源电池等行业。</p> <p>于2025年12月31日，存货账面余额为人民币448,198,557.46元，存货跌价准备金额为人民币87,437,683.69元。</p> <p>于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值以存货的预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确定。</p> <p>此外，对于长库龄的存货，管理层基于市场售价、存货预期减值率，以确定是否需要计提存货跌价准备。</p> <p>由于存货金额重大，且确定存货跌价准备涉及重大的管理层判断和估计，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价存货跌价准备相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价与存货管理（包括评估存货跌价准备）相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、评价康鹏科技存货跌价准备计提政策是否符合企业会计准则的要求，并基于该存货跌价准备计提政策，检查存货跌价准备计算的准确性；</li> <li>3、对康鹏科技的存货盘点执行监盘程序，基于审计抽样检查存货的盘点数量，查看存货的状态，了解是否存在过期的情况，以评价康鹏科技于资产负债表日的存货数量和状况；</li> <li>4、选取样本，追查至存货入库的相关原始凭据，评价管理层提供的存货库龄是否正确记录；</li> <li>5、选取样本，将产品估计售价和最近或期后的实际售价进行比较，并将估计的销售费用率和最近或期后的实际销售费用率进行比较，检查可变现净值计算过程中使用的相关估计的合理性。</li> </ol>



#### （四）其他信息

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

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

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

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

#### （五）管理层和治理层对财务报表的责任

康鹏科技管理层（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，管理层负责评估康鹏科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康鹏科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康鹏科技的财务报告过程。

#### （六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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做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，就可能导致对康鹏科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康鹏科技不能持续经营。

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

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

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

在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。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师（项目合伙人）



中国注册会计师



中国，上海

2026年4月22日



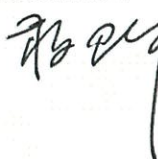

上海康鹏科技股份有限公司

2025年12月31日合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五、1	1,195,798,809.36	1,179,613,068.02
交易性金融资产	五、2		
衍生金融资产			
应收票据	五、3	27,237,568.78	29,555,563.62
应收账款	五、4	152,390,222.03	127,671,382.99
应收款项融资	五、5	10,564,508.64	12,836,494.22
预付款项	五、6	5,171,433.23	2,404,805.67
其他应收款	五、7	52,011,728.94	30,162,105.55
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五、8	360,760,873.77	433,298,212.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	6,869,134.48	5,968,256.26
<b>流动资产合计</b>		<b>1,810,804,279.23</b>	<b>1,821,509,888.98</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	五、10	235,181,920.55	276,136,717.11
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	2,740,251.80	5,355,011.79
固定资产	五、12	799,440,325.04	800,684,508.94
在建工程	五、13	108,941,183.63	201,301,780.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	22,555,983.34	4,556,588.88
无形资产	五、15	66,976,925.38	70,273,647.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	79,945,685.38	60,547,679.13
其他非流动资产	五、17	26,685,994.29	14,726,939.20
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,342,468,269.41</b>	<b>1,433,582,873.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,153,272,548.64</b>	<b>3,255,092,762.50</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 杨建华

主管会计工作负责人: 喜苹

会计机构负责人: 崔巍



# 上海康鹏科技股份有限公司

2025年12月31日合并资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	五、19	40,158,508.31	88,448,694.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	79,800,000.00	45,000,000.00
应付账款	五、21	60,917,319.09	57,353,185.53
预收款项		-	-
合同负债	五、22	19,111,966.61	19,163,426.34
应付职工薪酬	五、23	14,778,418.03	18,298,091.57
应交税费	五、24	7,499,726.79	8,854,381.59
其他应付款	五、25	95,535,906.67	147,725,064.58
其中:应付利息			
应付股利		-	299,979.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	2,466,885.67	2,358,947.48
其他流动负债	五、27	61,748.15	41,013.29
<b>流动负债合计</b>		<b>320,330,479.32</b>	<b>387,242,804.81</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	五、28	79,500,000.00	80,100,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	21,504,836.60	3,242,244.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	5,257,136.95	133,340.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>106,261,973.55</b>	<b>83,475,584.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>426,592,452.87</b>	<b>470,718,388.95</b>
<b>所有者权益(或股东权益)</b>			
实收资本(或股本)	五、31	519,375,000.00	519,375,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五、32	1,550,968,366.84	1,541,369,204.55
减:库存股			
其他综合收益	五、33	920,657.51	1,908,645.00
专项储备	五、34	997,520.69	996,096.56
盈余公积	五、35	50,262,010.89	50,262,010.89
未分配利润	五、36	593,998,043.79	658,198,634.34
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>2,716,521,599.72</b>	<b>2,772,109,591.34</b>
少数股东权益		10,158,496.05	12,264,782.21
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>2,726,680,095.77</b>	<b>2,784,374,373.55</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>3,153,272,548.64</b>	<b>3,255,092,762.50</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:杨建华

主管会计工作负责人:喜苹

会计机构负责人:崔巍

杨建华  
印

喜苹  
印

崔巍  
印



上海康鹏科技股份有限公司

2025年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	五、37	769,584,605.25	674,813,318.15
营业成本	五、37	646,831,466.66	589,441,612.69
税金及附加	五、38	8,138,515.27	7,394,207.88
销售费用	五、39	12,748,405.41	10,107,251.37
管理费用	五、40	72,939,759.14	89,329,191.62
研发费用	五、41	75,708,560.74	85,393,005.18
财务费用	五、42	-7,290,203.42	-11,487,760.05
其中: 利息费用		5,485,402.65	7,400,630.25
利息收入		11,401,559.87	13,998,072.37
加其他收益	五、43	12,094,025.93	12,348,206.53
投资收益	五、44	7,045,203.44	49,116,938.72
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		7,045,203.44	46,851,300.94
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			
公允价值变动收益	五、45	9,724,143.09	8,779,065.20
信用减值损失	五、46	-1,223,965.78	-3,583,923.27
资产减值损失	五、47	-72,275,784.14	-39,117,972.84
资产处置收益	五、48	191,627.75	446,507.75
<b>二、营业利润</b>		-83,936,648.26	-67,375,368.45
营业外收入	五、49	3,310,025.45	273,687.63
营业外支出	五、50	1,898,548.82	4,705,131.18
<b>三、利润总额</b>		-82,525,171.63	-71,806,812.00
所得税费用	五、51	-16,212,112.24	-21,151,798.07
<b>四、净利润</b>		-66,313,059.39	-50,655,013.93
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		-66,313,059.39	-50,655,013.93
2. 终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于公司所有者的净利润		-64,200,590.55	-49,531,648.34
2. 少数股东损益		-2,112,468.84	-1,123,365.59
<b>五、其他综合收益</b>			
归属于公司所有者的其他综合收益的税后净额		-987,987.49	576,405.14
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-987,987.49	576,405.14
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		-987,987.49	576,405.14
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		-67,301,046.88	-50,078,608.79
归属于公司所有者的综合收益总额		-65,188,578.04	-48,955,243.20
归属于少数股东的综合收益总额		-2,112,468.84	-1,123,365.59
<b>七、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益		-0.12	-0.10
(二) 稀释每股收益		-0.12	-0.10


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 杨建华

主管会计工作负责人: 喜苹

会计机构负责人: 崔巍

杨建华  


喜苹  


崔巍  




# 上海康鹏科技股份有限公司

## 2025年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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		654,471,891.16	595,358,488.70
收到的税费返还		45,240,775.17	46,423,923.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	17,066,655.98	15,304,663.45
经营活动现金流入小计		716,779,322.31	657,087,075.17
购买商品、接受劳务支付的现金		343,723,537.28	351,004,844.32
支付给职工以及为职工支付的现金		184,252,791.89	198,128,370.50
支付的各项税费		38,735,852.67	34,089,721.10
支付其他与经营活动有关的现金		13,655,510.33	13,066,759.69
经营活动现金流出小计		580,367,692.17	596,289,695.61
经营活动产生的现金流量净额	五、54	136,411,630.14	60,797,379.56
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,918,552,494.69	2,253,220,458.33
取得投资收益收到的现金		67,800,222.43	24,221,247.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,039,723.12	3,136,769.89
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		2,987,392,440.24	2,280,578,475.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,149,993.15	161,626,146.96
投资支付的现金		2,606,444,933.84	2,269,022,529.99
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			
投资活动现金流出小计		2,730,594,926.99	2,430,648,676.95
投资活动产生的现金流量净额		256,797,513.25	-150,070,201.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		70,000,000.00	199,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	199,000,000.00
偿还债务支付的现金		118,600,000.00	213,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,958,921.46	40,477,057.95
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		12,746,537.28	14,156,546.17
筹资活动现金流出小计		136,305,458.74	268,233,604.12
筹资活动产生的现金流量净额		-66,305,458.74	-69,233,604.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		1,678,628.42	5,622,580.48
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、54	328,582,313.07	-152,883,845.68
加：年初现金及现金等价物余额		721,228,426.96	874,112,272.64
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		1,049,810,740.03	721,228,426.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：杨建华



主管会计工作负责人：喜苹



会计机构负责人：崔巍




上海康鹏科技股份有限公司

2025年度合并所有者权益变动表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
上期期末余额	519,375,000.00	-	-	1,541,369,204.55	-	1,908,645.00	996,096.56	50,262,010.89	658,198,634.34	2,772,109,591.34	12,264,782.21	2,784,374,373.55
会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
本期期初余额	519,375,000.00	-	-	1,541,369,204.55	-	1,908,645.00	996,096.56	50,262,010.89	658,198,634.34	2,772,109,591.34	12,264,782.21	2,784,374,373.55
本期增减变动金额												
(一)综合收益总额				9,599,162.29		-987,987.49	1,424.13	-	-64,200,590.55	-55,587,991.62	-2,106,286.16	-57,694,277.78
(二)所有者投入和减少资本						-987,987.49			-64,200,590.55	-65,188,578.04	-2,112,468.84	-67,301,046.88
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				9,599,162.29		-987,987.49				9,599,162.29	6,182.68	9,605,344.97
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
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							1,424.13			1,424.13		1,424.13
1.本期提取							9,801,583.69			9,801,583.69		9,801,583.69
2.本期使用							-9,800,159.56			-9,800,159.56		-9,800,159.56
(六)其他												
本期期末余额	519,375,000.00	-	-	1,550,968,366.84	-	920,657.51	997,520.69	50,262,010.89	593,998,043.79	2,716,521,599.72	10,158,496.05	2,726,680,095.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:杨建华

主管会计工作负责人:葛萃

会计机构负责人:崔巍





项目	上期										所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东权益	
上期期末余额	519,375,000.00		1,455,421,465.74		1,332,239.86	1,928,456.18	45,569,739.70	746,701,303.87	2,770,328,205.35	13,368,676.14	2,783,696,881.49
会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
本期期初余额	519,375,000.00		1,455,421,465.74		1,332,239.86	1,928,456.18	45,569,739.70	746,701,303.87	2,770,328,205.35	13,368,676.14	2,783,696,881.49
本期增减变动金额											
(一)综合收益总额					576,405.14	-932,359.62	4,692,271.19	-88,502,669.53	1,781,385.99	-1,103,893.93	677,492.06
(二)所有者投入和减少资本					576,405.14			-49,531,648.34	-48,955,243.20	-1,123,365.59	-50,078,608.79
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											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积							4,692,271.19	-38,971,021.19	-34,278,750.00		-34,278,750.00
2.对所有者(或股东)的分配							4,692,271.19	-4,692,271.19			
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											
本期期末余额	519,375,000.00		1,541,369,201.55		1,908,645.00	996,096.56	50,262,010.89	658,198,634.34	2,772,109,591.34	12,264,782.21	2,784,374,373.55



会计机构负责人：崔巍



主管会计工作负责人：曹平



法定代表人：梅建华

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



上海康鹏科技股份有限公司

2025年12月31日资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债及所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产				流动负债			
货币资金		992,518,575.68	1,034,733,212.31	短期借款			10,003,152.78
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		4,869,724.89	10,945,563.90	应付票据		65,000,000.00	35,000,000.00
应收账款	十七、1	118,405,009.22	157,513,913.53	应付账款		42,480,255.08	41,651,233.25
应收款项融资		4,167,108.81	7,477,050.00	预收款项			
预付款项		101,098.05	24,534,666.64	合同负债		120,307.64	308,362.84
其他应收款	十七、2	375,490,000.00	450,330,000.00	应付职工薪酬		3,319,943.91	3,618,850.31
其中: 应收利息				应交税费		282,078.90	1,972,896.53
应收股利				其他应付款		2,114,661.05	8,862,970.30
存货		34,657,193.76	48,555,404.18	其中: 应付利息			
合同资产				应付股利			299,979.56
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		10,192,050.21	423,671.95
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		15,640.01	40,087.16
其他流动资产		2,422,925.21	623,058.19	流动负债合计		123,624,936.80	101,881,225.12
流动资产合计		1,532,631,635.62	1,734,712,868.75	非流动负债			
非流动资产				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	1,039,737,467.44	823,138,386.35	租赁负债		11,670,519.62	1,454,321.02
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		25,595,306.15	27,922,308.66	递延收益			
在建工程			437,168.14	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		11,670,519.62	1,454,321.02
使用权资产		21,466,383.33	1,847,127.75	负债合计		135,195,456.42	103,335,546.14
无形资产		1,696,423.00	1,894,064.56	所有者权益			
开发支出				实收资本(或股本)		519,375,000.00	519,375,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产		11,722,551.45	8,268,398.11	永续债			
其他非流动资产			57,257.70	资本公积		1,534,600,394.42	1,524,995,049.45
非流动资产合计		1,100,218,131.37	863,564,711.27	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		50,262,010.89	50,262,010.89
				未分配利润		393,416,905.26	400,309,973.54
				所有者权益(或股东权益)合计		2,497,654,310.57	2,494,942,033.88
资产总计		2,632,849,766.99	2,598,277,580.02	负债和所有者权益总计		2,632,849,766.99	2,598,277,580.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 杨建华



主管会计工作负责人: 喜苹



会计机构负责人: 崔巍




上海康鹏科技股份有限公司

2025年度利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

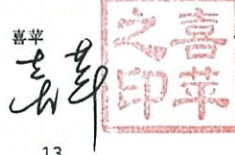
项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	409,057,696.65	474,448,752.54
减: 营业成本	十七、4	352,252,852.01	391,014,153.86
税金及附加		947,060.03	965,851.34
销售费用		2,865,288.58	3,227,175.09
管理费用		32,256,462.96	39,999,826.03
研发费用		41,328,706.98	43,684,398.62
财务费用		-8,689,023.83	-10,921,513.26
其中: 利息费用		1,107,983.35	436,471.91
利息收入		9,837,201.07	11,417,328.81
加: 其他收益		4,609,970.34	3,707,905.59
投资收益	十七、5	-10,797,997.09	34,437,167.21
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-10,797,997.09	32,645,938.10
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			
公允价值变动收益		9,330,655.21	8,722,523.53
信用减值损失		-987,046.41	-1,382,540.48
资产减值损失		-494,330.64	196,833.47
资产处置收益			0.41
二、营业利润		-10,242,398.67	52,160,750.59
加: 营业外收入		0.59	7,000.64
减: 营业外支出		104,823.62	173.29
三、利润总额		-10,347,221.70	52,167,577.94
减: 所得税费用		-3,454,153.42	5,244,372.10
四、净利润		-6,893,068.28	46,923,205.84
(一) 持续经营净利润		-6,893,068.28	46,923,205.84
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,893,068.28	46,923,205.84
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 杨建华



主管会计工作负责人: 喜莘



会计机构负责人: 崔巍




# 上海康鹏科技股份有限公司

2025年度现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



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		367,663,733.62	333,412,348.12
收到的税费返还		623,058.19	-
收到其他与经营活动有关的现金		12,514,246.57	5,299,283.01
经营活动现金流入小计		380,801,038.38	338,711,631.13
购买商品、接受劳务支付的现金		209,824,334.98	205,239,511.19
支付给职工以及为职工支付的现金		41,465,958.91	46,439,734.18
支付的各项税费		10,918,421.81	12,849,160.35
支付其他与经营活动有关的现金		3,282,022.70	13,991,678.77
经营活动现金流出小计		265,490,738.40	278,520,084.49
经营活动产生的现金流量净额		115,310,299.98	60,191,546.64
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,693,552,494.69	2,090,998,920.81
取得投资收益收到的现金		42,734,734.55	42,340,181.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,358.90	0.41
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		2,736,289,588.14	2,133,339,103.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,966,348.93	9,409,630.44
投资支付的现金		2,541,722,180.00	2,172,179,492.25
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		-	
投资活动现金流出小计		2,543,688,528.93	2,181,589,122.69
投资活动产生的现金流量净额		192,601,059.21	-48,250,019.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		510,693.44	34,064,155.94
支付其他与筹资活动有关的现金		11,107,703.78	12,124,591.89
筹资活动现金流出小计		21,618,397.22	66,188,747.83
筹资活动产生的现金流量净额		-21,618,397.22	-36,188,747.83
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
-			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		286,292,961.97	-24,247,220.84
加: 年初现金及现金等价物余额		605,931,863.72	630,179,084.56
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		892,224,825.69	605,931,863.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 杨建华

主管会计工作负责人: 喜苹

会计机构负责人: 崔巍



上海康鹏科技股份有限公司

2025年度所有者权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2025年发生额							所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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
上年年末余额	519,375,000.00	-	1,524,995,049.45	-	-	-	50,262,010.89	400,309,973.54	2,494,942,033.88
会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
本年初余额	519,375,000.00	-	1,524,995,049.45	-	-	-	50,262,010.89	400,309,973.54	2,494,942,033.88
本年增减变动金额	-								
(一) 综合收益总额			9,605,344.97	-	-	-	-	-6,893,068.28	2,712,276.69
(二) 所有者投入和减少资本								-6,893,068.28	-6,893,068.28
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			9,605,344.97						9,605,344.97
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
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. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
本年年末余额	519,375,000.00	-	1,534,600,394.42	-	-	-	50,262,010.89	393,416,905.26	2,497,654,310.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 杨建华

主管会计工作负责人: 喜苹

会计机构负责人: 崔巍



上海康鹏科技股份有限公司

2025年度所有者权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2024年发生额										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
上年年末余额	519,375,000.00				1,439,027,838.98				45,569,739.70	392,357,788.89	2,396,330,367.57
会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
本年年初余额	519,375,000.00				1,439,027,838.98				45,569,739.70	392,357,788.89	2,396,330,367.57
本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额					85,967,210.47				4,692,271.19	7,952,184.65	98,611,666.31
(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					76,336,414.87						76,336,414.87
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12,032,358.48						12,032,358.48
4. 其他					-2,401,562.88						-2,401,562.88
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									4,692,271.19	-38,971,021.19	-34,278,750.00
2. 对所有者(或股东)的分配									4,692,271.19	-4,692,271.19	
3. 其他										-34,278,750.00	-34,278,750.00
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
本年年末余额	519,375,000.00				1,524,995,049.45				50,262,010.89	400,309,973.54	2,494,942,033.88

法定代表人: 杨建华

主管会计工作负责人: 慕莘

会计机构负责人: 崔巍

华初建  
huochuan

慕莘

崔巍

崔巍



## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

上海康鹏科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“本集团”)是由上海康鹏科技有限公司(以下简称“原公司”,曾用名:上海康鹏化学有限公司)整体变更成立的股份有限公司,总部位于上海市。本公司最终控制人为杨建华家族,即杨建华、查月珍及杨重博。

本公司于 2023 年 5 月 9 日经中国证券监督管理委员会《关于同意上海康鹏科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2023]1007号)核准,在境内首次公开发行 A 股股票,并于发行完成后在上海交易所科创板上市。本公司于 2023 年 7 月公开发行每股面值人民币 1 元的人民币 A 股普通股 103,875,000 股,发行价格为每股人民币 8.66 元。本次公开发行 A 股后,本公司的股本为人民币 519,375,000.00 元,股份总数为 519,375,000 股。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)经营范围:新化学物质生产;检验检测服务。(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,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:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造);专用化学产品制造(不含危险化学品);专用化学产品销售(不含危险化学品);化工产品销售(不含许可类化工产品);货物进出口;技术进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本公司的子公司的相关信息参见附注八。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的 12 个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团 2025 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况、2025 年度的合并经营成果和经营成果、股东权益变动及合并现金流量和现金流量。



## 2、 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、 营业周期

本公司将从购买用于生产的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## 5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	占净资产金额 3%以上或者单项金额人民币 5000 万以上
重要的联营公司	占净资产金额 3%以上
重要的非全资子公司	占净资产金额 3%以上

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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



## 6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

## 6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### 7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。



#### 7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

#### 7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。



## 7.6 特殊交易会计处理

### 7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

### 7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

### 7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 7.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### 9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。



## 9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

### 10.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本集团在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本集团转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本集团未保留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)。

### 10.2 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本集团将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- (1) 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本集团将其划分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, 在报表中列示为应收款项融资。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本集团可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。



### 10.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本集团可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业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, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

### 10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本集团将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本集团从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 10.5 金融工具的重分类

本集团改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本集团对所有金融负债均不得进行重分类。

本集团对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本集团对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 10.6 金融工具的计量

#### 1) 初始计量

本集团初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

#### 2) 后续计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本集团对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10.7 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本集团以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本集团评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本集团评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本集团也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本集团在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本集团在组合基础上评估信用风险是否显著增加。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本集团按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本集团收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本集团对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资以及租赁交易形成的租赁应收款, 本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失, 相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

## 10.8 利得和损失

本集团将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本集团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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本集团只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本集团收取股利的权利已经确立;



2) 与股利相关的经济利益很可能流入本集团;

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本集团将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本集团将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

1) 由本集团自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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 (包括本集团自身信用风险变动的影响金额) 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应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本集团将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的, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本集团将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 10.9 报表列示

本集团将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本集团将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本集团购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本集团将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本集团购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本集团将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本集团承担的交易性金融负债, 以及本集团持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

## 10.10 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所有者权益总额。



## 11、应收票据

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

详见三、10 金融工具附注。

根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。

## 12、应收账款

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团始终按照相当于整个续存期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本集团对于应收账款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于逾期区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

## 13、应收款项融资

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。

## 14、其他应收款

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收企业往来款、应收关联方往来款项、应收保证金及押金、应收出口退税、应收股利等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为应收股利和应收其他款项两个组合。

### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于其他应收款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于逾期区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。



## 15、存货

### 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### 15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、周转材料、发出商品。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外, 在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

#### 15.2 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

#### 15.3 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

#### 15.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销, 计入相关资产的成本或者当期损益。

### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

#### 15.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者加工合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于近期末实现销售的存货或者未使用的原材料, 按上述方式并结合库龄情况综合分析减值损失率来计算可变现净值, 并计提跌价准备。

## 16、长期股权投资

### 16.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。



## 16.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 16.3 后续计量及损益确认方法

### 16.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### 16.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；投资方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；投资方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所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。



### 16.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

### 16.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 16.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

### 16.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 17、投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的:

#### 折旧或摊销方法

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。



## 18、固定资产

### (1). 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

### (2). 折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧, 除非固定资产符合持有待售的条件。

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	20 年	5%	4.75%
生产设备及机器设备	年限平均法	3-10 年	5%	9.50% - 31.67%
仪器设备	年限平均法	3-7 年	5%	13.57% - 31.67%
办公设备	年限平均法	3-5 年	5%	19.00% - 31.67%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19%

### (3). 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法参见附注三、22

### (4). 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时, 本集团会予以终止确认。

- 1 固定资产处于处置状态;
- 2 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额, 并于报废或处置日在损益中确认。

## 19、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用(参见附注三、20)。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧, 在此之前列于在建工程且, 不计提折旧。

各类在建工程结转固定资产的标准和时点分别为:

类别	标准	时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工; (2) 相关部门 完成现场验收, 具备使用条件; (3) 建设工程达到预定可使用 状态但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。	达到预定可使用 状态
机器设备及其他	(1) 单套设备能够单独投料运行, 且独立于其他装置或流程产 出合格产品的, 相关部门出具试运行报告; (2) 联合设备能够 联合试运行成功, 正常生产处合格产品, 相关部门出具试运行 报告; (3) 配套设备以联合装置整体完工, 达到预定可使用状 态时点; (4) 设备经过相关资产管理 人员和使用人员验收。	达到预定可使用 状态



## 20、借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用, 予以资本化并计入相关资产的成本, 其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、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时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产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, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

## 21、无形资产

### (1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注三、22)后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, 本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销, 除非该无形资产符合持有待售的条件。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法	项目
土地使用权	20-50 年	按照使用年限	直线法	土地使用权
软件	5 年	按最低摊销年限或合同约定的使用年限	直线法	软件

本集团至少在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。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日, 本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

### (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

- 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。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售,按照《企业会计准则第 14 号-收入》、《企业会计准则第 1 号--存货》等规定, 对相关的收入和成本分别进行会计处理, 计入当期损益。

## 22、长期资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象, 包括: 固定资产; 在建工程; 使用权资产; 无形资产以及长期股权投资。

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

## 23、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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 24、职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。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。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, 在职工为公司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。

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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



## (2). 离职后福利的会计处理方法

### 24.1.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 24.1.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

## (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的建议, 在下列两者孰早日, 确认辞退福利产生的负债, 同时计入当期损益:

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。



## 25、预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## 26、股份支付

### 26.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

### 26.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

### 26.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 26.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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相关成本或费用和相应负债。



## 27、收入

### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### 27.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

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的控制权时, 确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的, 本集团在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价, 是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的, 本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息, 并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同, 本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析, 如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务, 本集团将其作为单项履约义务。否则, 本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。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。预期将退还给客户的款项作为退货负债, 不计入交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

- 1) 客户在本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。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本集团履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 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。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团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。

本集团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。

本集团已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

本集团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。

本集团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或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

客户支付非现金对价的, 本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本集团承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本集团应付客户(或向客户购买本集团商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 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。

对于附有销售退回条款的销售, 本集团在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本集团重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本集团为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本集团按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本集团将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

本集团有权自主决定所交易商品的价格, 即本集团在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则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, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

27.1.2 与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(a) 销售商品收入

本集团在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权, 是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

对于境内销售, 根据相关合同约定, 本集团在将商品交付给客户后, 相关商品的控制权已转移给客户。故本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

对于出口销售, 本集团根据销售合同约定的贸易条款, 取得提单或将货物运输到客户指定港口或者目的地的运输终端后, 相关商品的控制权已转移给客户, 确认收入。

(b) 提供劳务收入

本集团对外提供劳务, 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, 属于某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入。否则, 属于在某一时点履行履约义务, 本集团在客户取得相关服务控制权时确认收入。



## 28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的, 本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

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

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

## 29、政府补助

### 29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 29.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

### 29.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

### 29.5 政府补助退回的处理

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

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- 2) 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;
- 3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。



### 30、租赁

#### 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### 30.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 30.2 本公司作为承租人的会计处理方法

###### 30.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

###### 30.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

###### 30.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### 30.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；



4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

### 30.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动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, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。



### 30.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 30.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 30.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

## 31、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 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。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。



### 32、其他重要的会计政策和会计估计

不适用

### 33、重要会计政策和会计估计的变更

不适用

### 34、2025 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

不适用

### 35、其他

#### (1)股利分配

资产负债表日后, 经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润, 不确认为资产负债表日的负债, 在附注中单独披露,

#### (2)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方。

此外, 本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

#### (3)分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的, 可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时, 分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四、税项

1、 主要税种及税率

主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%、0%
城市维护建设税	应纳增值税、消费税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳增值税、消费税额	5%

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(%)
上海康鹏科技股份有限公司	15%
上海万溯药业有限公司	15%
衢州康鹏化学有限公司	15%
兰州康鹏科技有限公司	15%
兰州康鹏硅材料有限公司	15%
兰州康鹏新能源科技有限公司	15%
上海康鹏环保有限公司	25%
API, Inc.	美国联邦政府法定税率为 21%，新泽西州法定税率为 7.5%至 9%
CHEMSPEC INTERNATIONAL PTE.LTD	新加坡法定税率 17%

2、 税收优惠

上海康鹏科技股份有限公司	高新技术企业，享受优惠所得税率 15%，高新证书有效期自 2023 年 12 月 12 日至 2026 年 12 月 11 日。
上海万溯药业有限公司	高新技术企业，享受优惠所得税率 15%，高新证书有效期自 2025 年 12 月 19 日至 2028 年 12 月 18 日。
衢州康鹏化学有限公司	高新技术企业，享受优惠所得税率 15%，高新证书有效期自 2025 年 12 月 19 日至 2028 年 12 月 18 日。
兰州康鹏科技有限公司	符合西部地区的鼓励类产业企业的税收优惠政策，按 15%缴纳企业所得税，相关税收优惠政策有效期至 2030 年 12 月 31 日。同时为高新技术企业，有效期自 2023 年 12 月 12 日至 2026 年 12 月 11 日。
兰州康鹏硅材料有限公司	符合西部地区的鼓励类产业企业的税收优惠政策，按 15%缴纳企业所得税，相关税收优惠政策有效期至 2030 年 12 月 31 日。
兰州康鹏新能源科技有限公司	符合西部地区的鼓励类产业企业的税收优惠政策，按 15%缴纳企业所得税，相关税收优惠政策有效期至 2030 年 12 月 31 日。



## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,850.81	16,267.78
银行存款	1,194,265,158.55	1,179,596,000.24
其他货币资金	1,500,800.00	800.00
存放财务公司存款	-	-
合计	1,195,798,809.36	1,179,613,068.02
其中：存放在境外的 款项总额	56,809,807.81	46,567,926.38

其他说明

(1) 2025年12月31日，本集团其他货币资金为保函保证金1,500,000.00元及ETC保证金800.00元。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	-	-	/
合计	-	-	/

其他说明：

本集团于2021年7月通过招商银行认购了由五矿信托国际有限公司（“五矿信托”）发行的“五矿信托—璟川汇金1号集合资金信托计划”50,000,000份，共计人民币50,000,000.00元，该信托计划预期收益率为4.5%，到期日为2021年12月24日。

2024年末本集团累计赎回五矿信托1,512,500份，合计人民币1,512,500.00元，剩余金额人民币48,487,500.00元仍未获得兑付。鉴于本集团认购的“五矿信托—璟川汇金1号集合资金信托计划”已违约，本集团已将招商银行及其相关分支行及五矿信托作为被告向法院提起诉讼，法院以债务仍在追偿，该信托计划尚未终止清算、公司实际损失尚不能确定裁决驳回我公司诉讼请求(详见2024年6月13日公司公告编号:2024-030)。

2025年2月五矿信托收到福州盛景阳光城房地产开发有限公司（信托计划初始债务人）提交的《关于福州龍庭路95号项目保理案件的和解申请》，为确保全体受益人的信托利益，2025年3月20日召开第4次受益人大会，本集团同意此次议案。五矿信托收到福州盛景支付的和解款项后，受托人将按照璟川汇金1、2、3号信托计划对福州盛景持有的应收账款债权本金比例向璟川汇金1、2、3号信托计划划分和解金额。璟川汇金1、2、3号信托计划收到已偿付的应收账款债权本金并支付完毕信托计划层面应承担的税收、费用后，受托人将以剩余应收账款债权本金为限，按照信托合同的约定赎回受益人持有的信托单位，1份信托单位对应1元信托本金，并相应核减受益人的信托本金余额。2025年10月集团收到强制赎回款2,202,819.26元。

本集团于2025年12月31日确认上述已到期未兑付的信托计划的公允价值为人民币零元。



### 3、 应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	23,834,973.73	29,555,563.62
商业承兑票据	3,402,595.05	-
合计	27,237,568.78	29,555,563.62

#### (2). 期末公司已质押的应收票据

无

#### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	16,804,367.22
商业承兑票据	-	-
合计	-	16,804,367.22



上海康鹏科技股份有限公司  
2025年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(4). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额			账面价值	计提比例 (%)	账面价值	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备					
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)						
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,581,679.00	100	179,083.95	5	3,402,595.05	-	-	-	-	-	-
其中:											
商业承兑票据	3,581,679.00	100	179,083.95	5	3,402,595.05	-	-	-	-	-	-
合计	3,581,679.00	100	179,083.95	5	3,402,595.05	-	-	-	-	-	-



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑票据

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑票据	3,581,679.00	179,083.95	5
合计	3,581,679.00	179,083.95	5

(5). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑票据	-	179,083.95	-	-	-	179,083.95
合计	-	179,083.95	-	-	-	179,083.95

4、 应收账款

(1). 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		
其中：1 年以内分项		
1 年以内小计	160,347,632.59	134,383,665.39
1 至 2 年	69,692.24	8,626.08
2 至 3 年	8,434.56	-
3 年以上	-	-
合计	160,425,759.39	134,392,291.47



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	160,425,759.39	100.00	8,035,537.36	5.01	134,392,291.47	100.00	6,720,908.48	5.00
其中:								
境内客户组合	118,404,192.00	73.81	5,929,419.34	5.01	107,151,359.27	79.73	5,357,567.96	5.00
境外客户组合	42,021,567.39	26.19	2,106,118.02	5.01	27,240,932.20	20.27	1,363,340.52	5.00
合计	160,425,759.39	100.00	8,035,537.36	5.01	134,392,291.47	100.00	6,720,908.48	5.00
								127,671,382.99
								-
								101,793,791.31
								25,877,591.68
								127,671,382.99



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1：境内客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	76,489,443.46	3,824,472.18	5
逾期 1 年内	41,853,350.28	2,092,667.51	5
逾期 1-2 年	61,398.26	12,279.65	20
合计	118,404,192.00	5,929,419.34	5.01

组合计提项目：组合2:境外客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	42,004,838.85	2,100,241.94	5
逾期 1 年内	-	-	5
逾期 1-2 年	8,293.98	1,658.80	20
逾期 2-3 年	8,434.56	4,217.28	50
合计	42,021,567.39	2,106,118.02	5.01

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

### (3). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收帐款坏账准备	6,720,908.48	2,710,829.42	1,395,873.51	-	327.03	8,035,537.36
合计	6,720,908.48	2,710,829.42	1,395,873.51	-	327.03	8,035,537.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：  
无

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

无



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
弈柯莱(上海)贸易有限公司	19,250,000.00	-	19,250,000.00	12.00	962,500.00
F. I. S. - Fabbrica Italiana Sintetici	10,361,856.96	-	10,361,856.96	6.46	518,092.85
九江天赐高新材料有限公司	9,902,476.00	-	9,902,476.00	6.17	495,123.80
斯福瑞(南通)制药有限公司	8,920,995.41	-	8,920,995.41	5.56	446,049.77
台湾中村科学有限公司	8,315,930.94	-	8,315,930.94	5.18	415,796.55
合计	56,751,259.31	-	56,751,259.31	35.37	2,837,562.97

5、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	10,564,508.64	12,836,494.22
合计	10,564,508.64	12,836,494.22

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

无

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	131,562,067.19	-
合计	131,562,067.19	-

6、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,153,724.27	99.66	2,345,541.55	97.54
1 至 2 年	17,634.96	0.34	13,064.12	0.54
2 至 3 年	74.00	-	46,200.00	1.92
3 年以上	-	-	-	-
合计	5,171,433.23	100.00	2,404,805.67	100.00



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：  
无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中化蓝天氟材料有限公司	1,450,000.00	28.04
国网浙江省电力有限公司衢州供电公司	762,564.07	14.75
兰州新区化工热电有限公司	372,284.93	7.20
冰轮环境技术股份有限公司	299,941.20	5.80
无锡朗盼环境科技有限公司	240,000.00	4.64
合计	3,124,790.20	60.43

7、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	52,011,728.94	30,162,105.55
合计	52,011,728.94	30,162,105.55

其他应收款

(1). 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	37,461,446.67	16,007,509.00
1 年以内小计	37,461,446.67	16,007,509.00
1 至 2 年	-	18,687,840.00
2 至 3 年	18,700,579.68	9,400.00
3 年以上	305,990.00	183,790.00
合计	56,468,016.35	34,888,539.00

(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
应收关联公司	7,226,761.07	6,348,950.04
待收回诉讼赔偿款	24,000,000.00	-
应收土地收储款	18,687,840.00	18,687,840.00
应收出口退税款	5,865,889.44	9,328,577.77
保证金和押金	544,548.28	489,436.23
其他	142,977.56	33,734.96
合计	56,468,016.35	34,888,539.00



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(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)	
2025年1月1日余额	4,726,433.45			4,726,433.45
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	199,961.21			199,961.21
本期转回	470,035.29			470,035.29
本期转销	-			-
本期核销	-			-
其他变动	71.96			71.96
2025年12月31日余额	4,456,287.41			4,456,287.41

(4). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	4,726,433.45	199,961.21	470,035.29	-	71.96	4,456,287.41
合计	4,726,433.45	199,961.21	470,035.29	-	71.96	4,456,287.41

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

无



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
兰州新区 人民法院	24,000,000.00	42.50	待收回工程诉讼款	1 年以内	-
衢州通盛 投资开发 有限公司	18,687,840.00	33.09	应收土地收储款	2-3 年	3,737,568.00
上海康鹏 昂博药业 有限公司	6,917,640.67	12.25	应收关联方款项	1 年以内	345,882.03
税务局	5,865,889.44	10.39	应收出口退税款	1 年以内	-
浙江中硝 康鹏化学 有限公司	308,314.00	0.55	应收关联方	1 年以内	15,415.70
合计	55,779,684.11	98.78	/	/	4,098,865.73

说明: 关于应收兰州新区人民法院款项: 系子公司与工程施工方法律诉讼相关的应收工程款退回款项, 并于 2026 年 1 月收到该款项。

(7). 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	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	34,534,166.11	5,716,986.85	28,817,179.26	35,743,782.36	4,100,399.24	31,643,383.12
在产品	27,124,630.86	3,478,715.23	23,645,915.63	25,997,400.76	1,088,239.95	24,909,160.81
半成品	168,398,538.23	21,241,648.90	147,156,889.33	150,039,785.31	14,368,710.21	135,671,075.10
发出商品	889,834.69	125,190.93	764,643.76	34,571,356.94	66,406.02	34,504,950.92
库存商品	207,239,040.76	56,865,496.91	150,373,543.85	221,219,140.09	26,623,896.11	194,595,243.98
周转材料 / 低值易耗品	10,012,346.81	9,644.87	10,002,701.94	11,974,398.72	-	11,974,398.72
合计	448,198,557.46	87,437,683.69	360,760,873.77	479,545,864.18	46,247,651.53	433,298,212.65



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,100,399.24	1,953,247.85	-	336,660.24	-	5,716,986.85
在产品	1,088,239.95	2,619,350.80	-	228,875.52	-	3,478,715.23
半成品	14,368,710.21	6,882,458.98	-	9,520.29	-	21,241,648.90
库存商品	26,623,896.11	54,252,829.79	-	23,976,118.44	35,110.55	56,865,496.91
发出商品	66,406.02	74,419.38	-	15,634.47	-	125,190.93
周转材料/低值易耗品	-	9,644.87	-	-	-	9,644.87
合计	46,247,651.53	65,791,951.67	-	24,566,808.96	35,110.55	87,437,683.69

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,955,009.55	4,905,831.56
预缴所得税额	2,072,900.74	1,062,424.70
待抵免境外所得税	719,310.00	-
待摊费用	121,914.19	-
合计	6,869,134.48	5,968,256.26



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

被投资单位	期初 余额(账面价 值)	本期增减变动						期末 余额(账面价 值)	减值准备 期末余额		
		追加投 资	减少投 资	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											
小计											
二、联营企业											
上海中科康润 新材料科技有 限公司(简称 “中科康润”)	100,485,341.49	-	-	-14,604,007.86	-	-	-	-	-	85,881,333.63	-
上海康鹏昂博 药业有限公司 (简称“康鹏 昂博”)	21,907,261.29	-	-	6,154,261.11	-	-	-	-	-	28,061,522.40	-
浙江中硝康鹏 化学有限公司 (简称“中硝 康鹏”)	125,229,635.43	-	-	22,741,127.27	-	-	48,000,000.00	-	-	99,970,762.70	-
安徽觅拓新材 科技有限公司	28,514,478.90	-	-	-7,246,177.08	-	-	-	-	-	21,268,301.82	-
小计	276,136,717.11	-	-	7,045,203.44	-	-	48,000,000.00	-	-	235,181,920.55	-
合计	276,136,717.11	-	-	7,045,203.44	-	-	48,000,000.00	-	-	235,181,920.55	-



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,733,354.71	-	-	13,733,354.71
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	5,244,935.97	-	-	5,244,935.97
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	5,244,935.97	-	-	5,244,935.97
4.期末余额	8,488,418.74	-	-	8,488,418.74
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	8,378,342.92	-	-	8,378,342.92
2.本期增加金额	261,635.22	-	-	261,635.22
(1) 计提或摊销	261,635.22	-	-	261,635.22
3.本期减少金额	2,891,811.20	-	-	2,891,811.20
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	2,891,811.20	-	-	2,891,811.20
4.期末余额	5,748,166.94	-	-	5,748,166.94
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,740,251.80	-	-	2,740,251.80
2.期初账面价值	5,355,011.79	-	-	5,355,011.79

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	799,440,325.04	800,684,508.94
固定资产清理	-	-
合计	799,440,325.04	800,684,508.94

(1). 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备及机器设备	仪器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	427,326,922.45	1,073,351,300.15	110,948,569.51	8,371,845.75	5,423,758.06	1,625,422,395.92
2. 本期增加金额	7,791,289.96	159,224,082.18	9,877,113.21	363,241.97	243,699.11	177,499,426.43
(1) 购置	-	6,639,339.23	5,557,213.33	224,262.09	234,159.29	12,654,973.94
(2) 在建工程转入	2,546,353.99	152,876,124.44	4,319,899.88	138,979.88	9,539.82	159,890,898.01
(3) 投资性房地产转入	5,244,935.97	-	-	-	-	5,244,935.97
(4) 外币报表折算差额	-	-291,381.49	-	-	-	-291,381.49
3. 本期减少金额	12,603,098.99	33,686,744.92	1,141,117.88	1,058,756.38	137,493.39	48,627,211.56
(1) 处置或报废	-	9,502,848.43	1,141,117.88	1,058,756.38	137,493.39	11,840,216.08
(2) 转出	12,603,098.99	24,183,896.49	-	-	-	36,786,995.48
4. 期末余额	422,515,113.42	1,198,888,637.41	119,684,564.84	7,676,331.34	5,529,963.78	1,754,294,610.79
二、累计折旧						
1. 期初余额	147,893,035.72	588,368,784.10	77,906,355.22	5,943,559.81	4,626,152.13	824,737,886.98
2. 本期增加金额	25,479,349.02	120,174,733.59	9,153,098.07	748,198.72	264,412.73	155,819,792.13
(1) 计提	25,479,349.02	120,396,177.63	9,153,098.07	748,198.72	264,412.73	156,041,236.17
(2) 外币报表折算差额	-	-221,444.04	-	-	-	-221,444.04
3. 本期减少金额	1,763,500.78	22,303,569.23	512,938.09	1,004,054.44	119,330.82	25,703,393.36
(1) 处置或报废	-	18,005,994.96	512,938.09	1,004,054.44	119,330.82	19,642,318.31
(2) 转出	1,763,500.78	4,297,574.27	-	-	-	6,061,075.05
4. 期末余额	171,608,883.96	686,239,948.46	86,546,515.20	5,687,704.09	4,771,234.04	954,854,285.75
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	250,906,229.46	512,648,688.95	33,138,049.64	1,988,627.25	758,729.74	799,440,325.04
2. 期初账面价值	279,433,886.73	484,982,516.05	33,042,214.29	2,428,285.94	797,605.93	800,684,508.94



(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

项目	期末账面价值
租赁设备	2,109,546.38

(4). 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
兰州康鹏年产 7000 吨农药原药及医药中间体项目及二期	9,602,647.33	待当地房管部门验收后取证
兰州康鹏新型液晶显示材料生产项目及含氟新材料生产基地建设项目	33,565,496.30	待当地房管部门验收后取证
兰州康鹏年产 6800 吨有机硅产品生产线建设项目	8,747,061.57	待当地房管部门验收后取证

(5). 固定资产的减值测试情况

无

13、 在建工程

项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	103,596,367.64	187,868,424.20
工程物资	5,344,815.99	13,433,356.39
合计	108,941,183.63	201,301,780.59



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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
兰州康鹏年产 7000 吨农药原药及医药中间体项目及二期	-	-	-	3,496,960.48	-	3,496,960.48
兰州康鹏新型液晶显示材料生产项目及含氟新材料生产基地建设项目	85,310,761.42	-	85,310,761.42	77,479,411.58	-	77,479,411.58
兰州康鹏年产 6800 吨有机硅产品生产线建设项目	-	-	-	15,349,825.25	-	15,349,825.25
兰州康鹏年产 450 吨三氟苯胺、180 吨三氟苯、100 吨三氟苯乙酸生产线建设项目	-	-	-	874,240.12	-	874,240.12
衢州康鹏 360 吨 / 年液晶单体配套产品项目	18,798.23	-	18,798.23	13,266,682.58	-	13,266,682.58
上海万溯药业有限公司医用多肽制造能力提升项目	11,021,064.64	-	11,021,064.64	12,972,224.93	-	12,972,224.93
衢州康鹏化学有限公司新型材料项目	3,044,121.50	-	3,044,121.50	1,032,114.86	-	1,032,114.86
兰州康鹏新能源科技有限公司 2.55 万吨/年电池材料项目（一期）一阶段	5,549,654.83	4,962,020.54	587,634.29	3,743,994.46	-	3,743,994.46
其他工程	3,613,987.56	-	3,613,987.56	59,652,969.94	-	59,652,969.94
合计	108,558,388.18	4,962,020.54	103,596,367.64	187,868,424.20	-	187,868,424.20

说明：兰州康鹏新能源科技有限公司 2.55 万吨/年电池材料项目（一期）一阶段，公司结合市场行情及供需因素考虑，计划终止该募投项目，前期投入预计无法产生经济利益的部分全额计提减值准备。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
项目一	642,130,000.00	77,479,411.58	35,407,858.43	20,494,726.71	7,081,781.88	85,310,761.42	45.66	45.66	-	-	-	自筹资金
项目二	74,720,000.00	12,972,224.93	9,237,297.68	11,188,457.97	-	11,021,064.64	30.00	30.00	-	-	-	募集资金
项目三	145,250,000.00	1,032,114.86	2,012,006.64	-	-	3,044,121.50	2.10	2.10	-	-	-	募集资金
项目四	1,400,000,000.00	3,743,994.46	1,805,660.37	-	-	5,549,654.83	0.40	0.40	-	-	-	募集资金
合计	2,262,100,000.00	95,227,745.83	48,462,823.12	31,683,184.68	7,081,781.88	104,925,602.39	/	/			/	/

项目一名称为：兰州康鹏新型液晶显示材料生产项目及含氟新材料生产基地建设项目；

项目二名称为：上海万溯药业有限公司医用多肽制造能力提升项目；

项目三名称为：衢州康鹏化学有限公司新型材料项目；

项目四名称为：兰州康鹏新能源科技有限公司 2.55 万吨/年电池材料项目（一期）一阶段。

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
兰州康鹏新能源科技有限公司 2.55 万吨/年电池材料项目（一期）一阶段	0.00	4,962,020.54	0.00	4,962,020.54	公司结合市场行情及供需因素考虑，计划终止该募投项目，前期投入预计无法产生经济利益的部分全额计提减值准备。
合计	0.00	4,962,020.54	0.00	4,962,020.54	/



工程物资

(1). 工程物资情况

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
设备及配件	7,455,751.87	2,110,935.88	5,344,815.99	13,433,356.39	-	13,433,356.39
合计	7,455,751.87	2,110,935.88	5,344,815.99	13,433,356.39	-	13,433,356.39

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.期初余额	8,851,224.81	8,851,224.81
2.本期增加金额	29,344,159.38	29,344,159.38
3.本期减少金额	758,940.92	758,940.92
4.期末余额	37,436,443.27	37,436,443.27
二、累计折旧		
1.期初余额	4,294,635.93	4,294,635.93
2.本期增加金额	11,344,764.92	11,344,764.92
(1) 计提	11,344,764.92	11,344,764.92
3.本期减少金额	758,940.92	758,940.92
(1) 租赁到期	758,940.92	758,940.92
4.期末余额	14,880,459.93	14,880,459.93
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	22,555,983.34	22,555,983.34
2.期初账面价值	4,556,588.88	4,556,588.88



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15、无形资产

(1). 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	87,154,946.09	5,141,242.47	92,296,188.56
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	87,154,946.09	5,141,242.47	92,296,188.56
二、累计摊销			
1.期初余额	18,941,242.60	3,081,298.08	22,022,540.68
2.本期增加金额	3,047,674.56	249,047.94	3,296,722.50
(1) 计提	3,047,674.56	249,047.94	3,296,722.50
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	21,988,917.16	3,330,346.02	25,319,263.18
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	65,166,028.93	1,810,896.45	66,976,925.38
2.期初账面价值	68,213,703.49	2,059,944.39	70,273,647.88

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是0.00。



16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	94,582,640.11	14,505,141.21	46,247,651.53	6,839,989.60
内部交易未实现利润	-	-	60,272,391.45	11,203,533.76
可抵扣亏损	375,062,000.26	56,481,819.74	211,879,273.45	32,115,034.40
交易性金融资产—公允价值变动	46,284,680.74	6,942,702.11	48,487,500.00	7,273,125.00
租赁负债	30,039,421.73	4,757,388.45	9,402,567.71	1,694,075.75
坏账准备	12,670,908.72	2,216,784.17	11,447,773.24	2,003,600.29
其他	5,307,136.95	796,070.54	6,796,174.62	1,019,426.19
合计	563,946,788.51	85,699,906.22	394,533,332.00	62,148,784.99

(2). 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	29,128,941.70	4,591,708.74	8,948,801.57	1,601,105.86
内部交易未实现利润	998,020.86	1,162,512.10	-	-
合计	30,126,962.56	5,754,220.84	8,948,801.57	1,601,105.86

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,754,220.84	79,945,685.38	1,601,105.86	60,547,679.13
递延所得税负债	5,754,220.84	-	1,601,105.86	-

(4). 未确认递延所得税资产明细

无

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17、其他非流动资产

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
预付工程设备采购款	26,757,994.29	72,000.00	26,685,994.29	14,726,939.20	-	14,726,939.20
合计	26,757,994.29	72,000.00	26,685,994.29	14,726,939.20	-	14,726,939.20

18、所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,500,800.00	1,500,800.00	其他	保证金	43,167.12	43,167.12	其他	保证金、休眠户资金
应收票据	-	-			-	-	-	-
应收款项融资	-	-			-	-	-	-
固定资产	115,409,291.34	66,690,015.65	抵押	借款抵押	115,409,291.34	72,219,938.75	抵押	借款抵押保证
无形资产	27,908,391.19	21,641,832.88	抵押	借款抵押	27,908,391.19	22,198,615.00	抵押	借款抵押保证
合计	144,818,482.53	89,832,648.53	/	/	143,360,849.65	94,461,720.87	/	/

19、短期借款

(1). 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	10,003,152.78
抵押借款	-	-
保证借款	20,142,680.53	48,418,133.32
信用借款	20,015,827.78	30,027,408.33
合计	40,158,508.31	88,448,694.43

短期借款分类的说明：不适用

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

无



## 20、应付票据

### (1). 应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	79,800,000.00	45,000,000.00
合计	79,800,000.00	45,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00 元。

## 21、应付账款

### (1). 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付关联方	6,390,701.83	6,455,840.00
应付第三方	54,526,617.26	50,897,345.53
合计	60,917,319.09	57,353,185.53

### (2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无

## 22、合同负债

### (1). 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	19,111,966.61	19,163,426.34
合计	19,111,966.61	19,163,426.34

### (2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

无



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

23、 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	17,370,177.58	161,555,668.28	165,329,555.21	13,596,290.65
二、离职后福利-设定提存计划	927,913.99	18,923,937.65	18,669,724.26	1,182,127.38
三、辞退福利	-	838,323.00	838,323.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	18,298,091.57	181,317,928.93	184,837,602.47	14,778,418.03

(2). 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,373,810.88	134,825,785.32	138,535,138.01	12,664,458.19
二、职工福利费	8,970.00	8,422,389.05	8,350,926.26	80,432.79
三、社会保险费	369,395.46	9,656,416.24	9,468,979.32	556,832.38
其中：医疗保险费	337,427.88	8,396,570.38	8,256,584.84	477,413.42
工伤保险费	21,988.03	879,042.10	835,783.65	65,246.48
生育保险费	9,979.55	380,803.76	376,610.83	14,172.48
四、住房公积金	36,618.74	6,872,003.87	6,739,581.04	169,041.57
五、工会经费和职工教育经费	581,382.50	1,779,073.80	2,234,930.58	125,525.72
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	17,370,177.58	161,555,668.28	165,329,555.21	13,596,290.65

(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
1、基本养老保险	885,177.63	18,222,400.03	17,974,509.29	1,133,068.37
2、失业保险费	42,736.36	701,537.62	695,214.97	49,059.01
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	927,913.99	18,923,937.65	18,669,724.26	1,182,127.38

24、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,503,734.24	4,539,809.84
企业所得税	592,288.39	933,520.42
个人所得税	432,989.50	382,562.33
城市维护建设税等	2,970,714.66	2,998,489.00
合计	7,499,726.79	8,854,381.59



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

25、其他应付款

(1). 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	299,979.56
其他应付款	95,535,906.67	147,425,085.02
合计	95,535,906.67	147,725,064.58

(2). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	70,773,869.46	121,985,671.92
其他	24,762,037.21	25,439,413.10
合计	95,535,906.67	147,425,085.02

账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款  
 无

26、1 年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	675,872.50	685,071.26
1 年内到期的租赁负债	1,791,013.17	1,673,876.22
合计	2,466,885.67	2,358,947.48

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	61,748.15	41,013.29
合计	61,748.15	41,013.29



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

28、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	56,300,000.00	56,800,000.00
抵押并保证借款	23,800,000.00	23,900,000.00
减：一年内到期的长期借款	600,000.00	600,000.00
合计	79,500,000.00	80,100,000.00

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	24,001,468.55	5,859,176.89
减：未确认融资费用	705,618.78	943,056.53
减：一年内到期的租赁负债	1,791,013.17	1,673,876.22
合计	21,504,836.60	3,242,244.14

30、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
污水站二期扩建项目	83,340.00	-	83,340.00	-	收到与资产相关政府补助
VOCs 治理与减排示范项目	50,000.00	-	50,000.00	-	收到与资产相关政府补助
360t/a 液晶单体配套产品项目 2024	-	1,210,600.00	215,367.22	995,232.78	收到与资产相关政府补助
360t/a 液晶单体配套产品项目 2025	-	2,531,200.00	52,733.33	2,478,466.67	收到与资产相关政府补助
清洁能源应用项目	-	140,000.00	6,562.50	133,437.50	收到与资产相关政府补助
医用多肽制造能力提升项目	-	1,650,000.00	-	1,650,000.00	收到与资产相关政府补助
合计	133,340.00	5,531,800.00	408,003.05	5,257,136.95	/

31、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	519,375,000.00	-	-	-	-	-	519,375,000.00



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,402,962,763.14	-	-	1,402,962,763.14
其他资本公积	138,406,441.41	9,599,162.29	-	148,005,603.70
合计	1,541,369,204.55	9,599,162.29	-	1,550,968,366.84

本期因股份支付计入资本公积金额为 9,599,162.29 元。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

33、其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额						期末 余额
		本期所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减: 所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
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	1,908,645.00	-987,987.49	-	-	-	-987,987.49	920,657.51	
外币财务报 表折算差额	1,908,645.00	-987,987.49	-	-	-	-987,987.49	920,657.51	
其他综合收益 合计	1,908,645.00	-987,987.49	-	-	-	-987,987.49	920,657.51	



### 34、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	996,096.56	9,801,583.69	9,800,159.56	997,520.69
合计	996,096.56	9,801,583.69	9,800,159.56	997,520.69

### 35、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	50,262,010.89	-	-	50,262,010.89
合计	50,262,010.89	-	-	50,262,010.89

### 36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	658,198,634.34	746,701,303.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后期初未分配利润	658,198,634.34	746,701,303.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-64,200,590.55	-49,531,648.34
减：提取法定盈余公积		4,692,271.19
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	-	34,278,750.00
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	593,998,043.79	658,198,634.34

### 37、营业收入和营业成本

#### (1). 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	739,839,928.78	630,721,135.12	653,131,254.52	575,121,559.36
其他业务	29,744,676.47	16,110,331.54	21,682,063.63	14,320,053.33
合计	769,584,605.25	646,831,466.66	674,813,318.15	589,441,612.69



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1、营业收入扣除情况表

单位: 万元 币种: 人民币

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	76,958.46		67,481.33	
营业收入扣除项目合计金额	1,498.55		1,876.37	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	1.95	/	2.78	/
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务, 但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,498.55	材料及废旧物资销售、资产租赁收入、出口代理收入等	1,876.37	材料及废旧物资销售、资产租赁收入、出口代理收入等
2. 不具备资质的类金融业务收入, 如拆出资金利息收入; 本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入, 如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入, 为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-		-	
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-		-	
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-		-	
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-		-	
1. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	-		-	
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>1,498.55</b>		<b>1,876.37</b>	



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二、不具备商业实质的收入			
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入, 利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	-	-
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-	-	-
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-
<b>不具备商业实质的收入小计</b>	-	-	-
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>	-	-	-
营业收入扣除后金额	75,459.91	65,604.96	



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
新材料	332,873,179.18	324,014,135.05	358,201,282.32	348,517,765.16
CDMO	406,966,749.60	306,707,000.07	294,929,972.20	226,603,794.20
其他	29,744,676.47	16,110,331.54	21,682,063.63	14,320,053.33
合计	769,584,605.25	646,831,466.66	674,813,318.15	589,441,612.69
按经营地分类				
境内	372,969,945.43	389,501,686.13	385,866,777.98	399,963,806.70
境外	396,614,659.82	257,329,780.53	288,946,540.17	189,477,805.99
合计	769,584,605.25	646,831,466.66	674,813,318.15	589,441,612.69

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,222,190.10	918,916.23
教育费附加	1,071,713.40	859,377.13
房产税	2,958,610.28	3,361,941.47
土地使用税	1,041,297.19	1,148,341.96
印花税	935,611.95	875,056.82
其他税金	909,092.35	230,574.27
合计	8,138,515.27	7,394,207.88

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,256,438.85	4,196,373.45
广告展览费	1,121,221.58	647,295.62
保险费	177,255.82	129,090.31
差旅费	287,750.64	218,163.79
销售服务费	6,261,616.03	4,410,845.76
其他费用	644,122.49	505,482.44
合计	12,748,405.41	10,107,251.37



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,814,417.94	37,859,628.56
折旧摊销费	13,930,936.90	15,169,961.04
水电费	2,769,698.30	2,610,264.95
办公费	1,674,199.29	2,063,555.63
修理费	820,495.20	1,197,837.72
业务招待费	903,537.83	1,212,549.01
低值易耗品摊销	110,899.46	302,664.93
中介服务费	9,320,938.88	8,043,336.79
车辆使用费	1,427,732.47	1,721,365.00
股份支付费用	9,605,344.97	12,032,358.48
其他	6,561,557.90	7,115,669.51
合计	72,939,759.14	89,329,191.62

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	40,032,292.51	43,267,108.27
材料消耗	10,030,351.56	16,083,966.09
折旧摊销费	16,562,804.15	17,027,028.28
其他	9,083,112.52	9,014,902.54
合计	75,708,560.74	85,393,005.18

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	4,352,640.32	6,788,262.57
租赁负债的利息支出	1,132,762.33	612,367.68
减：资本化的利息支出	-	-
存款及应收款项的利息收入	-11,401,559.87	-13,998,072.37
净汇兑（收益）/亏损	-1,487,041.44	-5,034,404.63
其他财务费用	112,995.24	144,086.70
合计	-7,290,203.42	-11,487,760.05

43、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	9,308,930.92	7,384,192.15
与资产相关的政府补助	408,003.05	133,332.00
增值税加计扣除	2,377,091.96	4,830,682.38
合计	12,094,025.93	12,348,206.53



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

44、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,045,203.44	9,427,151.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-	37,424,149.85
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	2,265,637.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
债务重组收益	-	-
合计	7,045,203.44	49,116,938.72

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	9,724,143.09	8,779,065.20
合计	9,724,143.09	8,779,065.20

46、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-179,083.95	-
应收账款坏账损失	-1,314,955.91	-910,506.52
其他应收款坏账损失	270,074.08	-2,673,416.75
合计	-1,223,965.78	-3,583,923.27



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	-	-
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-65,130,827.72	-39,117,972.84
三、长期股权投资减值损失	-	-
四、投资性房地产减值损失	-	-
五、固定资产减值损失	-	-
六、工程物资减值损失	-2,110,935.88	-
七、在建工程减值损失	-4,962,020.54	-
八、生产性生物资产减值损失	-	-
九、油气资产减值损失	-	-
十、无形资产减值损失	-	-
十一、商誉减值损失	-	-
十二、其他	-72,000.00	-
合计	-72,275,784.14	-39,117,972.84

48、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	191,627.75	446,507.75
合计	191,627.75	446,507.75

49、营业外收入

营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	213,116.99	-
其中：固定资产处置利得	-	213,116.99	-
无需支付款项	3,277,834.62	-	3,277,834.62
其他	32,190.83	60,570.64	32,190.83
合计	3,310,025.45	273,687.63	3,310,025.45



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,687,571.00	1,369,484.28	1,687,571.00
其中: 固定资产处置损失	1,687,571.00	1,369,484.28	1,687,571.00
诉讼赔款	-	3,277,834.62	-
其他	210,977.82	57,812.28	210,977.82
合计	1,898,548.82	4,705,131.18	1,898,548.82

51、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	3,194,059.10	7,258,256.88
递延所得税费用	-19,406,063.44	-28,719,743.95
汇算清缴差异调整	-107.90	309,689.00
合计	-16,212,112.24	-21,151,798.07

(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	-82,525,171.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-20,631,292.91
“高新技术企业、小微企业及西部大开发等 税收优惠的影响”	12,260,394.09
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,265,916.73
不需纳税投资收益	-832,497.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-507,390.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除	-9,735,708.37
残疾人工资加计扣除	-38,225.52
调整以前期间所得税的影响	6,691.07
所得税费用	-16,212,112.24

52、其他综合收益

详见附注五、33



53、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,105,622.95	7,162,377.53
利息收入	1,112,043.69	2,167,748.12
收到保证金	28,450.28	5,800,000.00
其他	820,539.06	174,537.80
合计	17,066,655.98	15,304,663.45

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
业务招待费	1,124,104.58	1,669,926.11
办公费	1,683,275.62	2,878,365.40
租赁费	2,535,895.56	661,081.72
支出保证金	1,500,000.00	1,754,540.11
差旅费	1,072,023.83	1,185,245.16
车辆使用费	1,451,732.47	2,943,202.72
广告费	913,656.56	544,781.01
其他费用	3,374,821.71	1,429,617.46
合计	13,655,510.33	13,066,759.69

(2). 与筹资活动有关的现金

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
支付上市发行费用	-	-
支付租赁负债的本金及利息	12,746,537.28	14,156,546.17
合计	12,746,537.28	14,156,546.17



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

54、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-66,313,059.39	-50,655,013.93
加: 资产减值准备	72,275,784.14	39,117,972.84
信用减值损失	1,223,965.78	3,583,923.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	156,302,871.39	150,242,312.92
使用权资产摊销	11,344,764.92	11,824,009.96
无形资产摊销	3,296,722.50	3,169,877.59
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-191,627.75	-541,271.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,687,571.00	1,156,367.29
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-9,724,143.09	-8,779,065.20
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,804,113.53	-9,464,098.63
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,045,203.44	-49,116,938.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-19,406,063.44	-28,541,498.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-31,347,306.72	-40,122,999.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-38,102,639.56	-9,174,782.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	57,607,338.23	36,998,584.86
股份支付	9,605,344.97	12,032,358.48
提取安全生产费	1,424.13	-932,359.62
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	136,411,630.14	60,797,379.56
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
销售商品取得应收票据背书予物料供应商	184,095,965.11	117,752,314.60
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>		
现金的期末余额	1,049,810,740.03	721,228,426.96
减: 现金的期初余额	721,228,426.96	874,112,272.64
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	328,582,313.07	-152,883,845.68



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(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	1,049,810,740.03	721,228,426.96
其中：库存现金	32,850.81	16,267.78
可随时用于支付的银行存款	1,049,777,889.22	721,212,159.18
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	1,049,810,740.03	721,228,426.96
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	理由
三个月以上的定期存款及大额存单	144,487,269.33	458,380,035.37	不可以随时支取
保证金	1,500,800.00	4,605.69	不可以随时支取
合计	145,988,069.33	458,384,641.06	/

55、 外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	82,822,667.64	-	98,690,133.89
其中：美元	13,530,887.99	7.0288	95,105,905.50
日元	69,203,087.00	0.0448	3,100,090.69
新加坡元	88,692.65	5.4586	484,137.70
应收账款	5,305,008.03	7.0288	37,287,840.43
其中：美元	5,305,008.03	7.0288	37,287,840.43
应付账款	245,716.45	7.0288	1,727,091.78
其中：美元	245,716.45	7.0288	1,727,091.78

56、 租赁

(1). 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2025 年度简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为人民币 595,707.13 元。

与租赁相关的现金流出总额13,342,244.41 元。



(2). 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
厂房及设备出租	12,704,454.53	-
合计	12,704,454.53	-

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	40,032,292.51	43,267,108.27
材料消耗	10,030,351.56	16,083,966.09
折旧摊销费	16,562,804.15	17,027,028.28
其他	9,083,112.52	9,014,902.54
合计	75,708,560.74	85,393,005.18
其中：费用化研发支出	75,708,560.74	85,393,005.18
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

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、其他原因的合并范围变动

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

公司在 2025 年新设 CHEMSPEC INTERNATIONAL PTE.LTD 公司，经营地在新加坡，投资额 10 万新元。



八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

子公司名称	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	
上海启越化工有限公司 (简称“上海启越”)	上海	人民币 100.00 万元	上海	化工产品进出口及销售	100.00		设立
上海万溯药业有限公司 (简称“上海万溯”)	上海	人民币 14,880.00 万元	上海	化工产品生产及销售	100.00		设立
衢州康鹏化学有限公司 (简称“衢州康鹏”)	浙江衢州	人民币 18,600.00 万元	浙江衢州	化工产品生产及销售	97.31	2.69	设立
上海康鹏环保科技有限公司 (简称“康鹏环保”)	上海	人民币 3,000.00 万元	上海	化工产品销售	70.00		收购
兰州康鹏硅材料有限公司 (简称“兰康硅材料”)	甘肃兰州	人民币 3,000.00 万元	甘肃兰州	化工产品生产及销售		70.00	设立
兰州康鹏科技有限公司 (简称“兰州康鹏”)	甘肃兰州	人民币 50,000.00 万元	甘肃兰州	化工产品生产及销售	100.00		设立
兰州康鹏新能源科技有限公司 (简称“兰康新能源”)	甘肃兰州	人民币 25,000.00 万元	甘肃兰州	化工产品生产及销售		100.00	设立
API, Inc.	美国	美元 60.28 万元	美国	化工产品生产及销售	100.00		收购
CHEMSPEC INTERNATIONAL PTE.LTD	新加坡	10 万新元	新加坡	化工产品销售	100.00		设立

(2). 重要的非全资子公司

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). 重要的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	
中硝康鹏	浙江衢州	浙江衢州	化工产品生产和销售	19.44	20.56	权益法

(2). 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中硝康鹏	中硝康鹏
流动资产	271,891,937.32	300,344,802.47
非流动资产	41,665,539.71	45,321,353.41
资产合计	313,557,477.03	345,666,155.88
流动负债	63,630,570.29	32,592,067.34
非流动负债	-	-
负债合计	63,630,570.29	32,592,067.34
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	249,926,906.74	313,074,088.54
按持股比例计算的净资产份额	99,970,762.70	125,229,635.43
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	99,970,762.70	125,229,635.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	225,868,731.13	179,197,674.81
净利润	56,852,818.20	44,925,057.84
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	56,852,818.20	44,925,057.84
本年度收到的来自联营企业的股利	48,000,000.00	-



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-
联营企业:		
投资账面价值合计	235,181,920.55	150,907,081.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-15,695,923.83	-8,542,872.04
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-15,695,923.83	-8,542,872.04

九、政府补助

1、报告期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	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
污水站二期扩建项目	83,340.00	-	-	83,340.00	-	-	收到与资产相关政府补助
VOCs 治理与减排示范项目	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-	收到与资产相关政府补助
360t/a 液晶单体配套产品项目 2024	-	1,210,600.00	-	215,367.22	-	995,232.78	收到与资产相关政府补助
360t/a 液晶单体配套产品项目 2025	-	2,531,200.00	-	52,733.33	-	2,478,466.67	收到与资产相关政府补助
清洁能源应用项目	-	140,000.00	-	6,562.50	-	133,437.50	收到与资产相关政府补助
医用多肽制造能力提升项目	-	1,650,000.00	-	-	-	1,650,000.00	收到与资产相关政府补助
合计	133,340.00	5,531,800.00	-	408,003.05	-	5,257,136.95	/



### 3、 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助的摊销额	408,003.05	133,332.00
与收益相关	9,308,930.92	7,384,192.15
合计	9,716,933.97	7,517,524.15

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、 金融工具的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

#### (1) 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。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，应收票据和应收款项融资主要为信用良好的金融机构承兑的银行承兑汇票，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。

#### - 应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 35.37% (2024 年：38.27%)。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收账款自出具账单日起 14 至 180 天内到期。应收款项逾期 1 个月以上的债务人会收到本集团书面催款、被缩短信用期或被取消赊购额度。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4 的相关披露。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按年末的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2025 年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时 偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年 以上	合计	
短期借款	40,158,508.31	-	-		40,158,508.31	40,158,508.31
应付票据	79,800,000.00	-	-		79,800,000.00	79,800,000.00
应付账款	60,917,319.09	-	-		60,917,319.09	60,917,319.09
其他应付款	95,535,906.67	-	-		95,535,906.67	95,535,906.67
租赁负债 (包含一 年内到 期的部 分)	14,125,532.98	14,050,080.16	3,179,990.98		31,355,604.11	30,009,229.51
长期借款 (包含一 年内到 期的部 分)	3,140,372.50	3,045,900.00	80,727,300.00		86,913,572.50	80,175,872.50
合计	293,677,639.55	17,095,980.16	83,907,290.98		394,680,910.68	386,596,836.08



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2024 年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时 偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年 以 上	合计	
短期借款	88,448,694.43	-	-	-	88,448,694.43	88,448,694.43
应付票据	45,000,000.00	-	-	-	45,000,000.00	45,000,000.00
应付账款	57,352,685.53	-	-	-	57,352,685.53	57,352,685.53
其他应付款	147,725,064.58	-	-	-	147,725,064.58	147,725,064.58
租赁负债 (包含一年 内到期的 部分)	1,975,364.67	1,751,689.39	1,747,974.19	-	5,475,028.24	4,916,120.36
长期借款 (包含一年 内到期的 部分)	3,497,635.85	3,391,577.08	80,205,093.75	-	87,094,306.68	80,785,071.26
合计	343,999,445.06	5,143,266.47	81,953,067.94	-	431,095,779.46	424,227,636.16

(3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(a) 本集团于报告期内各年持有的计息金融工具如下:

项目	2025 年		2024 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
固定利率金融工具:				
金融资产				
-货币资金	0.75%-2.25%	197,039,388.30	1.8%-2.25%	776,380,035.37
金融负债				
-短期借款	2.15%-3.4%	40,000,000.00	2.27%-3.4%	88,000,000.00
-租赁负债(包含一年内到期的部分)	3.5%-7.5%	30,009,229.51	4.30%-7.5%	4,916,120.36
-长期借款(包含一年内到期的部分)	3.10%	80,100,000.00	3.45%	80,700,000.00
合计		46,930,158.79		602,763,915.01

项目	2025 年		2024 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
浮动利率金融工具:				
金融资产				
-货币资金	0.05%-0.1%	998,759,421.06	0.30-0.35%	403,233,032.65
合计		998,759,421.06		403,233,032.65

(b) 敏感性分析

于 2025 年 12 月 31 日, 在其他变量不变的情况下, 假定利率上升/下降 100 个基点将会导致本集团股东权益及净利润同时增加/减少人民币元 3,232,853.09 元(2024 年: 人民币 3,112,873.50 元)。

(4) 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款等外币资产和负债, 如果出现短期的失衡情况, 本集团会在必要时按市场汇率买卖外币, 以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(a) 本集团于报告期内各年的各外币资产负债项目汇率风险敞口(主要来自于美元)如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

(b)

	2025 年		2024 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金 - 美元	5,517,333.73	38,780,235.32	541,349.94	3,891,439.91
应收账款 - 美元	5,263,292.43	36,994,629.83	2,972,549.69	21,367,876.19
应付账款 - 美元	80,799.60	567,924.23	44,460.00	319,596.26
资产负债表敞口总额	10,699,826.56	75,206,940.92	3,469,439.63	24,939,719.84
- 美元	10,699,826.56	75,206,940.92	3,469,439.63	24,939,719.84

(c) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2025 年	2024 年	2025 年	2024 年
美元	7.1086	7.1356	7.0288	7.1884
新元	5.3900	-	5.4586	5.3214

(d) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于报告期内各年人民币对美元的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2025 年-美元	-401,243.50	-401,243.50
2024 年-美元	-935,239.49	-935,239.49

于 2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元的汇率变动使人民币贬值 5%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。



## 十一、 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			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>	-	10,564,508.64	-	10,564,508.64
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	10,564,508.64	-	10,564,508.64
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	10,564,508.64	-	10,564,508.64

### 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

持续第二层次公允价值计量的应收款项融资主要为本集团持有的银行承兑汇票, 采用贴现现金流量法厘定。由于票据到期期限均在六个月以下, 管理层认为各年末的公允价值与账面价值无重大差异。

### 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

于 2024 年 12 月 31 日, 本集团持有的交易性金融资产包括一项已到期未兑付的理财产品-信托计划受益权份额共计人民币 48,487,500.00 元。初始债务人阳光城集团下属项目公司未按时偿还款项, 该信托份额于到期日未获得兑付。2025 年 2 月五矿信托收到福州盛景阳光城房地产开发有限公司(信托计划初始债务人)提交的《关于福州龍庭路 95 号项目保理案件的和解申请》, 和解申请经受益人大会审议通过, 在 2025 年 10 月, 本集团收到强制赎回款项 2,202,819.26 元。本集团参考信托计划初始债务人及阳光城集团的偿付能力, 评估确认该交易性金融资产于 2025 年 12 月 31 日公允价值为人民币 0 元。

## 十二、 关联方及关联交易

### 1、 本企业的母公司情况

本企业最终控制方是杨建华家族, 即杨建华、查月珍及杨重博。

其他说明:

无

### 2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1



### 3、 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、三

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
浙江中硝康鹏化学有限公司	联营企业
上海康鹏昂博药业有限公司	联营企业
安徽觅拓材料科技有限公司	联营企业

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海万溯众创空间管理有限公司	受同一最终控制人控制的企业
江苏万祥汇电子电工材料有限公司	受子公司少数股东控制的企业
上海昂博生物技术有限公司	合营企业的投资方

### 5、 关联交易情况

#### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
浙江中硝康鹏化学有限公司	采购商品	2,261,106.72	10,000,000.00	否	7,186,194.71

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏万祥汇电子电工材料有限公司	出售商品	1,346,910.33	1,063,362.84
浙江中硝康鹏化学有限公司	出售商品	3,195,805.31	2,500,132.74
安徽觅拓材料科技有限公司	出售商品	1,353,489.23	127,861.60
上海康鹏昂博药业有限公司	提供劳务	782,254.72	1,165,012.24
上海昂博生物技术有限公司	提供劳务	-	40,390.88
浙江中硝康鹏化学有限公司	提供劳务	1,671,641.52	3,477,770.84
合计		8,350,101.11	8,374,531.14



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海昂博生物技术 有限公司	房屋	-	935,156.79
浙江中硝康鹏化 学有限公司	设备	1,369,468.97	1,486,725.60
上海康鹏昂博药 业有限公司	设备	8,631,544.44	8,631,544.44
上海康鹏昂博药 业有限公司	房屋	2,703,441.12	2,712,367.31
合计		12,704,454.53	13,765,794.14



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				上期发生额					
		简化处理的短期租赁和低价值租赁的费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值租赁的费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海万溯众创空间管理有限公司	房屋	-	-	10,141,358.42	827,023.71	28,975,015.98	-	-	11,717,879.67	215,717.41	-



上海康鹏科技股份有限公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(3). 关联担保情况

本公司作为担保方

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
上海万溯药业有限公司	10,000,000.00	2025/7/11	2026/7/10	否
兰州康鹏科技有限公司	10,000,000.00	2025/7/9	2026/1/9	否
上海启越化工有限公司	14,800,000.00	2025/6/13	2026/6/12	否
衢州康鹏化学有限公司	23,700,000.00	2024/4/17	2027/4/10	否

本公司作为被担保方  
 不适用

(4). 关联方资金拆借

无

(5). 关联方资产转让、债务重组情况

无

(6). 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
以权益结算的股份支付	205.75	135.62
其他方式支付	431.54	377.16
合计	637.29	512.78



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	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏万祥汇电子电工材料有限公司	748,328.64	37,416.43	812,320.00	40,616.00
应收账款	浙江中硝康鹏化学有限公司	162,000.00	8,100.00	400,575.00	20,028.75
其他应收款	上海昂博生物技术有限公司	806.40	40.32	487,600.24	24,380.01
其他应收款	上海康鹏昂博药业有限公司	6,917,640.67	345,882.03	5,550,913.80	277,545.69
其他应收款	浙江中硝康鹏化学有限公司	308,314.00	15,415.70	310,436.00	15,521.80

(2). 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	浙江中硝康鹏化学有限公司	7,640,566.00	6,529,780.00
其他应付款	上海昂博生物技术有限公司	100,000.00	100,000.00

十三、 股份支付

1、 各项权益工具

(1). 明细情况

数量单位：股

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
关键管理人员和核心员工	712,000.00	2,239,240.00	-	-	-	-	356,000.00	1,092,920.00
合计	712,000.00	2,239,240.00	-	-	-	-	356,000.00	1,092,920.00



## (2). 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

### 其他说明

根据本公司股东大会于 2018 年 10 月 16 日审议批准, 本公司以宁波梅山保税港区顾宜投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波梅山保税港区朝修投资管理合伙企业(有限合伙)作为员工持股平台, 合计向本公司增加注册资本人民币 7,730,000.00 元, 每一元注册资本对应的认购价值为人民币 1.2 元。由实际控制人杨建华控制的宁波梅山保税区元鹏投资管理有限公司以及宁波梅山保税港区康林投资管理有限公司分别作为上述两个持股平台合伙企业的普通合伙人, 激励对象关键管理人员和核心员工为有限合伙人。其中关键管理人员和核心员工在持股平台中的份额比例合计约为 42.72%, 即占拟发行后股数的 1.28%, 实际控制人在持股平台中的份额比例合计约为 57.28%, 即占拟发行后股数的 1.72%。股份支付的授予日为 2018 年 10 月 16 日, 授予日股份支付的公允价值为人民币 49,484,214.65 元。

根据合伙协议规定, 被激励的有限合伙人应自本公司上市之日起服务至少两年, 在本公司首次公开发行股份并上市之前及上市后两年内, 被激励有限合伙人不得主动转让其持有的合伙企业份额或退伙。管理层将授予给关键管理人员和核心员工的股份支付人民币 21,129,759.65 元认定为存在服务期的以权益结算的股份支付, 在等待期内进行分摊; 对于授予给实际控制人人民币 28,354,455.00 元未规定服务期限, 视为可立即行权的股份支付, 一次性计入 2018 年度费用。

根据于 2021 年 7 月 26 日签订的宁波梅山保税港区顾宜投资管理合伙企业(有限合伙)合伙份额转让协议和宁波梅山保税港区朝修投资管理合伙企业(有限合伙)合伙份额转让协议, 由实际控制人杨建华以及离职激励对象共转让合计 14.55% 持股平台份额给关键管理人员和核心员工。股份支付的授予日为 2021 年 7 月 26 日, 授予日股份支付的公允价值为人民币 8,948,156.56 元, 管理层认定为存在服务期的以权益结算的股份支付, 在等待期内进行分摊。

根据于 2023 年 3 月 2 日签订的宁波梅山保税港区顾宜投资管理合伙企业(有限合伙)合伙份额转让协议和 2023 年 2 月 28 日签订的宁波梅山保税港区朝修投资管理合伙企业(有限合伙)合伙份额转让协议, 由实际控制人杨建华以及离职激励对象共转让合计 25.74% 持股平台份额给关键管理人员和核心员工。协议签订生效日即为股份授予日, 授予日股份支付的公允价值为人民币 21,127,332.53 元, 管理层认定为存在服务期的以权益结算的股份支付, 在等待期内进行分摊。

根据 2024 年 6 月的企业公告(公告编号:2024-025), 企业采用授予员工限制性股票的方式进行股权激励, 该激励计划拟授予的限制性股票数量为 370.00 万股, 授予日股价(元/股): 8.67, 授予价格:(元/股): 5.32, 约占该激励计划草案公告时公司股本总额的 0.71%。其中, 首次授予 298.80 万股, 约占本激励计划草案公告时公司股本总额的 0.58%, 占拟授予权益总额的 80.76%; 预留授予 71.20 万股, 约占该激励计划草案公告时公司股本总额的 0.14%, 占拟授予权益总额的 19.24%。

根据 2025 年 6 月的企业公告(公告编号:2025-040), 公司董事会审议通过了《关于向 2024 年限限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》, 同意限制性股票的授予日为 2025 年 6 月 17 日以 5.32 元/股的授予价格向符合授予条件的 55 名激励对象授予 71.20 万股限制性股票, 授予日股价(元/股): 8.28, 授予价格:(元/股): 5.32。



## 2、以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	关键管理人员和核心员工
授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司将接近授予日最近一个交易日“引入外部第三方投资者的股权转让价款”作为授予日股权的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	本公司将接近授予日最近一个交易日“引入外部第三方投资者的股权转让价款”作为授予日股权的公允价值。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	74,205,431.67

## 3、以现金结算的股份支付情况

不适用

## 4、本期股份支付费用

单位：元 币种：人民币

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
关键管理人员和核心员工 关键管理人员和核心员工	9,605,344.97	-
合计	9,605,344.97	-

其他说明

因首次授予部分以及预留授予部分，第一个归属期业绩考核目标未达成(以 2024 年度为基数，2025 年营业收入或归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 20%)，首次授予部分及预留部分的第一个归属期对应的 50%份额在 2025 年失效。

## 5、股份支付的修改、终止情况

不适用

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

#### (1) 资本承担

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
已签订的尚未履行或尚未完全履行的固定资产采购合同	34,858,757.95	29,407,695.32
合计	34,858,757.95	29,407,695.32



## (2) 担保承诺

集团的参股公司浙江中硝康鹏化学有限公司（以下简称“中硝康鹏”）为满足日常经营发展的融资需要，向三井住友银行（中国）有限公司杭州分行（以下简称“住友银行”）拟申请不超过人民币 9,000.00 万元贷款额度，其控股股东中央硝子株式会社（以下简称“中央硝子”）为上述贷款本金、利息、损害金及其他根据贷款合同承担的全部债务（以下简称“融资担保合计金额”）提供连带责任保证担保，公司及其控股子公司衢州康鹏化学有限公司（以下简称“衢州康鹏”）合计持有中硝康鹏 40%的股权，公司拟按照其在中硝康鹏的持股比例就融资担保合计金额的 40%向中央硝子提供相应的反担保。

公司于 2025 年 8 月 25 日召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于为他人提供反担保的议案》，同意公司为中央硝子提供相应的反担保。截止 2025 年 12 月 31 日，中硝康鹏尚未向银行借款。

## 2、或有事项

### (1). 资产负债表日存在的重要或有事项

无

## 十五、 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

无

### 3、 销售退回

无

### 4、 其他资产负债表日后事项说明

上海康鹏为联营企业南京中科康润新材料科技有限公司 2026 年 1 月 22 日交通银行上海黄浦支行签署的编号为 ZNJZK2026001 的固定资产贷款合同提供担保，担保金额 15,000.00 万元，该担保事项经 2025 年 12 月 12 日第三届董事会第八次会议、第三届董事会独立董事专门会议第一次会议审议通过，经 2025 年 12 月 31 日第四次临时股东会审议通过。本次担保由南京中科康润以其拥有的土地使用权、建筑物、无形资产等部分核心资产提供全额反担保，并由上海康润核心技术团队股东唐勇、孙秀丽、周蛟龙、陶闻杰、王峥以其持有的上海康润合计 18.56%的股权提供反担保。截止报告出具，前述资产抵押、股权质押手续在办理中。



十六、 其他重要事项

1、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理要求及内部报告制度。管理层通过定期审阅集团层面的财务信息来进行资源配置和业绩评价。本集团与报告期及比较期间均无单独管理的经营分部，因此本集团只有一个经营分部。

本集团按产品和地区分类的营业收入及营业成本详见附注五、37。

十七、 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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内（含 1 年）	123,170,685.10	161,471,626.95
1 年以内小计	123,170,685.10	161,471,626.95
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	123,170,685.10	161,471,626.95

(2). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	123,170,685.10	100.00	4,765,675.88	3.87	118,405,009.22	161,471,626.95	100.00	3,957,713.42	2.45	157,513,913.53
其中：										
境内客户组合	95,313,517.55	77.38	4,765,675.88	5.00	90,547,841.67	79,154,268.48	49.02	3,957,713.42	5.00	75,196,555.06
集团内关联方组合	27,857,167.55	22.62	-	-	27,857,167.55	82,317,358.47	50.98	-	-	82,317,358.47
合计	123,170,685.10	100.00	4,765,675.88	3.87	118,405,009.22	161,471,626.95	100.00	3,957,713.42	2.45	157,513,913.53



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：境内客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	68,153,055.10	3,407,652.76	5.00
逾期 1 年内	27,160,462.45	1,358,023.12	5.00
合计	95,313,517.55	4,765,675.88	5.00

(3). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
境内客户组合	3,957,713.42	807,962.46	-	-	-	4,765,675.88
合计	3,957,713.42	807,962.46	-	-	-	4,765,675.88

(4). 本期实际核销的应收账款情况

无

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海启越化工有限公司	27,857,167.55	-	27,857,167.55	22.62	-
斯福瑞（南通）制药有限公司	8,920,995.41	-	8,920,995.41	7.24	446,049.77
九江天赐高新材料有限公司	9,902,476.00	-	9,902,476.00	8.04	495,123.80
福鼎市凯欣电池材料有限公司	7,785,320.00	-	7,785,320.00	6.32	389,266.00
弈柯莱（上海）贸易有限公司	19,250,000.00	-	19,250,000.00	15.63	962,500.00
合计	73,715,958.96	-	73,715,958.96	59.85	2,292,939.57



2、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	375,490,000.00	450,330,000.00
合计	375,490,000.00	450,330,000.00

应收利息

(1). 应收利息分类

无

应收股利

(1). 应收股利

无

其他应收款

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	175,160,000.00	164,330,000.00
1 至 2 年	164,330,000.00	135,664,400.00
2 至 3 年	36,000,000.00	110,000,000.00
3 年以上	3,000.00	40,338,600.00
合计	375,493,000.00	450,333,000.00

(1). 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
应收子公司款项	375,490,000.00	450,330,000.00
保证金等	3,000.00	3,000.00
合计	375,493,000.00	450,333,000.00



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2). 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	3,000.00	-	-	3,000.00
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	3,000.00	-	-	3,000.00

(3). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	3,000.00	-	-	-	-	3,000.00
合计	3,000.00	-	-	-	-	3,000.00

(4). 本期实际核销的其他应收款情况

无

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
客户一	375,490,000.00	100.00	借款及募投项目建设用款	1-3 年	-
客户二	3,000.00	0.00	保证金	3 年以上	3,000.00
合计	375,493,000.00	100.00	/	/	3,000.00



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

说明：上述客户一为公司全资子公司，含上海万溯药业有限公司、衢州康鹏化学有限公司、兰州康鹏科技有限公司。

客户二为上海天复文印数码科技有限公司。

(6). 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

3、 长期股权投资

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	884,002,041.32	-	884,002,041.32	633,276,963.14	-	633,276,963.14
对联营、合营企业投资	155,735,426.12	-	155,735,426.12	189,861,423.21	-	189,861,423.21
合计	1,039,737,467.44	-	1,039,737,467.44	823,138,386.35	-	823,138,386.35

(1). 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余 额(账面 价值)	减值准 备期末 余额
			追加投 资/新增 投资	减少投 资	计提减 值准备	其他(股 份支付)		
上海启越	1,000,000.00	-	-	-	-	3,577.78	1,003,577.78	-
上海万溯	179,855,848.19	-	-	-	-	51,970.90	179,907,819.09	-
衢州康鹏	185,228,072.19	-	-	-	-	29,884.07	185,257,956.26	-
康鹏环保	7,058,279.84	-	-	-	-	19,144.27	7,077,424.11	-
兰州康鹏	250,171,219.59	-	250,000.00	-	-	41,504.83	500,212,724.42	-
API Inc	9,956,917.65	-	-	-	-	15,351.68	9,972,269.33	-
CHEMSPEC INTERNATION AL PTE. LTD	--	-	562,180.00	-	-	-	562,180.00	-
兰州康鹏 硅材	6,625.68	-	-	-	-	1,464.65	8,090.33	-
合计	633,276,963.14	-	250,562,180.00	-	-	162,898.18	884,002,041.32	-



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2). 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	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											
小计											
二、联营企业											
中科康 润	100,485, 341.49	-	-	-14,604,007.86	-	-	-	-	-	85,881,3 33.63	-
中硝康 鹏	60,861,6 02.82	-	-	11,052,187.85	-	-	23,328,0 00.00	-	-	48,585,7 90.67	-
安徽觅 拓材料	28,514,4 78.90	-	-	-7,246,177.08	-	-	-	-	-	21,268,3 01.82	-
小计	189,861, 423.21	-	-	-10,797,997.09	-	-	23,328,0 00.00	-	-	155,735, 426.12	-
合计	189,861, 423.21	-	-	-10,797,997.09	-	-	23,328,0 00.00	-	-	155,735, 426.12	-

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	399,442,712.95	350,000,606.95	472,311,865.75	389,979,926.86
其他业务	9,614,983.70	2,252,245.06	2,136,886.79	1,034,227.00
合计	409,057,696.65	352,252,852.01	474,448,752.54	391,014,153.86

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-10,797,997.09	-4,778,211.75
处置长期股权投资产生的投资收益	-	37,424,149.85
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,791,229.11
合计	-10,797,997.09	34,437,167.21



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十八、 补充资料

1、 当期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	191,627.75	非流动性资产处置收益
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	9,716,933.97	政府补助
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	9,724,143.09	交易性金融资产的公允价值变动损益
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	1,411,476.63	主要是无需支付的诉讼赔偿款
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减: 所得税影响额	3,412,732.75	
少数股东权益影响额 (税后)	34,011.35	
合计	17,597,437.34	



上海康鹏科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	-2.34	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.98	-0.16	-0.16

加权平均净资产收益率=PO/(E0+NP÷2+Ei×Mi÷M0 - Ej×Mj÷M0±Ek×Mk÷M0) 其中: P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M0 为报告期月份数; Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

十九、财务报表之批准

财务报表业经本公司董事会 2026 年 4 月 22 日批准通过。

上海康鹏科技股份有限公司



法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

日期: 2026 年 4 月 22 日



年/月/日

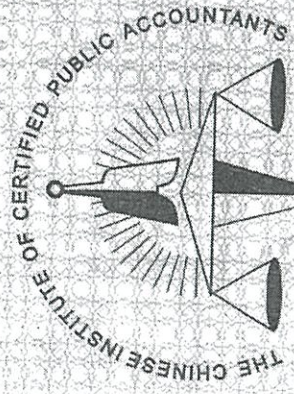
Annual Renewal Registration  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

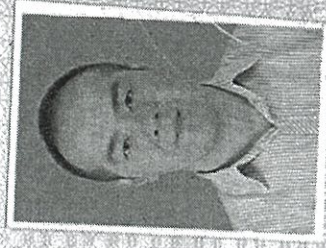
年/月/日

Annual Renewal Registration  
This certificate is valid for another year after this renewal.

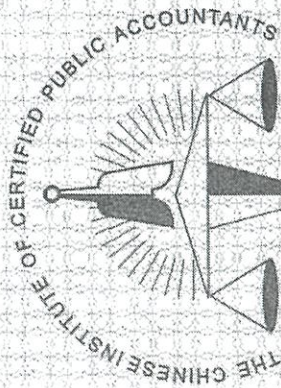
年度检验登记  
Annual Renewal Registration



中国注册会计师



姓名 朱飘曼  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1975-10-14  
Date of birth  
工作单位 众华会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 310105197510140815  
Identity card No.



中国注册会计师协会



姓名 邓马艳  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1991-02-24  
 Date of birth  
 工作单位 上海锦瑞会计师事务所有限  
 Working unit  
 身份证号码 公司  
 Identity card No. 511126199102241827



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

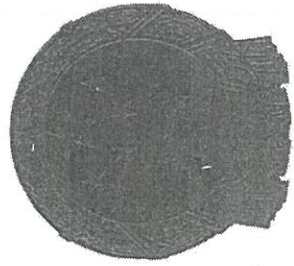
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



邓马艳(310001060013)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 / 月 / 日

证书编号: 310001060013  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2019年 06月 14日  
 Date of Issuance



# 会计师事务所 执业证书

名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢  
1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：310000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 说明

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



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91310114084119251J

证照编号: 14000090202603235389



扫描经营主体身  
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	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	人民币3020.0000万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月02日
执行事务合伙人	陆士敏	主要经营场所	上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



**经营范围** 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2026年03月23日