锦 洋 新 材

NEEQ: 871948

锦洋高新材料股份有限公司

Jinyang Advanced Materials Co., Ltd

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人徐卫平、主管会计工作负责人谢耀明及会计机构负责人（会计主管人员）谢耀明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 16
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 行业信息 22
第六节 公司治理 28
第七节 财务会计报告 33
附件 会计信息调整及差异情况 128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/锦洋新材	指	锦洋高新材料股份有限公司
三会	指	本公司股东会、董事会、监事会
《股东会议事规则》	指	《锦洋高新材料股份有限公司股东会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《锦洋高新材料有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《锦洋高新材料有限公司监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
律师、儒毅	指	浙江儒毅律师事务所
会计师、中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年、上年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	锦洋高新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Jinyang Advanced Materials Co., Ltd		
	jinyang		
法定代表人	徐卫平	成立时间	2007 年 1 月 29 日
控股股东	控股股东为浙江鸿硕实业集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（斜正贤、骆美英），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-化学原料和化学制品制造业（C26）-基础化学原料制造（C261）-无机盐制造（C2613）		
主要产品与服务项目	生产和销售自产的氟化铝、电子级氢氟酸、无水氢氟酸		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	锦洋新材	证券代码	871948
挂牌时间	2017 年 8 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	106,950,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市上城区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡文	联系地址	安徽省宁国市港口镇工业集中区
电话	18098558777	电子邮箱	290972935@qq.com
传真	0563-2170139		
公司办公地址	安徽省宁国市港口镇工业集中区	邮政编码	242300
公司网址	https://www.jinyangxc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341881798115578N		
注册地址	安徽省宣城市宁国市港口镇工业集中区		
注册资本（元）	106,950,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

经过公司多年的运营发展，形成了较为稳定的采购模式、生产模式以及销售模式，具体情况如下：

（一）采购模式

公司采用询价采购模式，即在确定采购前须遵循询价与议价制度（要求不少于三家询价与议价单位），采购员在申购单报批的同时须附《询价单》，另外采购员须建立健全询价与议价台账，财务部每月进行抽查核对。询价采购模式有利于节省采购时间与费用，也有利于发展互惠关系，买卖双方可以利用交易行为，从事其他有利活动，如市场推广、技术交流等。

（二）生产模式

公司以库存生产模式为主，库存生产模式是指企业生产的产品并不是为任何特定客户定制的，而是属于大众化的通用规格。同时，公司根据市场行情与销售渠道，分析需求数量，并参考本身的库存量安排生产计划。此外，为保证产品质量，公司按照国家标准对生产成品进行检验，把控质量关。

（三）销售模式

公司以直销为主，直销模式是指公司通过自身的销售渠道向客户直接销售产品，即由公司的营销人员与客户直接签订产品购销合同，明确合同标的、质量标准、交货期限、结算方式等，并按照合同约定组织生产、发货、验收、结算的一种销售方式。

（四）盈利模式

公司主要通过氟化铝、氢氟酸的生产和销售实现盈利。一方面，公司在现有产品基础上通过不断提高自身生产工艺，降低原材料成本，提升公司的利润水平。另一方面，公司紧跟市场需求，在维护好现有市场份额的基础上不断拓展客户提高销售量。

经营计划实现情况

报告期内，公司围绕长期发展战略和年度经营目标，以“高起点建设、高标准管理、高效率运行”作为年度战略指引，通过构建绿色产业为目标，以创建和谐企业为理念，以安全高效生产为主线，以加大科技进步为动力，以引进高端人才为保障，以良好的品牌与形象将企业发展和社会责任有机统一，通过优化成本与合理配置资源实现效益提升，通过加大研发力度构建核心竞争力，为实现年度经营计划奠定了良好的基础。

报告期内，外部经营环境没有得到明显变化，安全环保压力增大。同时公司也面临着人力和运行成本高的内部经营压力。面对上述不利的经营局面，公司通过不断改善和优化现有人员和业务结构，围绕长期发展战略和年度经营目标，积极拓展业务渠道，加大研发力度与技术创新，提高服务能力和水平，合理配置资源，坚持降本增效，严格控制风险，不断提升公司核心竞争力，保证企业持续快速稳定发展。为实现年度经营计划奠定了良好的基础。

(二)　行业情况

氟化工行业是化工行业的一个子行业，该行业由于产品品种多、性能优异、应用领域广，成为一个发展迅速的重要行业。在今后较长时期内，氟化工行业也将是化工领域内发展速度最快的行业之一。

氟化工行业又可分无机氟化工和有机氟化工两大行业。无机氟化工行业是化工行业的重要组成部分，其产品是冶金、电子、机械等行业的重要原料和辅料。在无机氟化物中，作为铝电解工业生产原料的氟化铝、冰晶石等氟化盐产品占总产量的大部分。

我国无机氟化工行业已有近 60 年的发展历史。上世纪八十年代以前，国内无机氟化物的生产一直沿用前苏联的技术，生产工艺简单、设备落后、产品品种比较单一。八十年代以后，我国对无机氟化物产品的研究开发取得了长足进展，特别是近年来，随着研发力度不断加大，氟化盐、电子级氟化物及其他无机氟化物品种不断增加，用途不断扩展（如冰晶石在玻璃、磨料磨具等行业的应用）。当前，无机氟化物已在冶金、化工、机械、光学仪器、电子、核工业及医疗等领域得到了广泛的应用，成为国民经济中十分重要的化工产品，其中氟化盐的发展最为显著。

我国的氟化铝行业是在上世纪 50 年代在前苏联的帮助下建立，并在上世纪 60 年代就已经开始大量出口。由于采取前苏联的湿法氟化铝工艺，产品品质较差，从上世纪 80 年代开始出口量反而减少。上世纪 90 年代开始引入欧洲的干法氟化铝工艺。随着我国电解铝行业在本世纪初进入繁荣期，带动了氟化铝行业的快速发展，干法氟化铝工艺得到大力推广，我国氟化铝产量跃居世界首位。

氟化铝的重要原材料包括氢氧化铝、硫酸、萤石等，这些原材料行业的发展状况对本行业的生产经营会产生重大的影响。萤石是氟化铝行业最重要的氟原料，我国已经探明的保有萤石储量及伴生型的萤石储量总计超过 2.6 亿吨，占世界储量的 2/3 以上；磷灰石是亟待开发的潜在氟资源，我国磷矿资源比较丰富，已探明的资源储量仅次于摩洛哥和美国，居世界第三位。同时，氢氧化铝、硫酸等原材料市场供应充足。原材料供应充足，为氟化铝行业的发展奠定了坚实的基础。

氟化铝行业与下游电解铝、磨料磨具、玻璃制造、电子等行业的发展和景气状况息息相关。电解铝行业的健康可持续发展对氟化盐的存量需求和增量需求是刚性的；同时，磨料磨具、玻璃制造、电子等行业的快速发展也为氟化铝行业提供了新的发展空间。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业证书编号 GR202434004399，有效期 2024 年 11 月-2027 年 9 月；公司经安徽省工业和信息化厅评定，于 2025 年 12 月被认定为安徽省“专精特新”中小企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	508,954,886.83	572,677,980.01	-11.13%
毛利率%	4.77%	7.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,068,685.89	6,013,262.92	-167.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,402,302.82	7,947,745.16	-155.39%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.2%	3.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.38%	4.47%	-
基本每股收益	-0.06	0.06	-200%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	393,867,849.74	393,125,937.63	0.19%
负债总计	211,213,523.20	205,173,165.16	2.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	178,022,926.00	181,445,278.99	-1.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.70	-2.35%
资产负债率%（母公司）	53.12%	51.97%	-
资产负债率%（合并）	53.63%	52.19%	-
流动比率	1.16	1.18	-
利息保障倍数	-1.91	2.60	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	24,763,359.92	-20,526,788.75	220.64%
应收账款周转率	12.57	14.05	-
存货周转率	6.52	6.21	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	0.19%	14.52%	-
营业收入增长率%	-11.13%	17.32%	-
净利润增长率%	-219.20%	-197.13%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	25,845,992.54	6.56%	7,072,962.56	1.80%	265.42%
应收票据	54,283,923.08	13.78%	9,485,192.67	2.41%	472.30%
应收账款	35,874,748.55	9.11%	45,100,949.08	11.47%	-20.46%
存货	55,562,260.07	14.11%	93,219,243.96	23.71%	-40.40%
投资性房地产	568,146.88	0.14%	998,303.42	0.25%	-43.09%
长期股权投资	375,473.07	0.10%	445,166.83	0.11%	-15.66%
固定资产	143,458,523.15	36.42%	134,456,579.48	34.20%	6.70%
在建工程	0	0.00%	7,214,920.50	1.84%	-100.00%
无形资产	6,943,878.62	1.76%	7,084,531.43	1.80%	-1.99%

应付账款	60,594,705.44	15.38%	78,853,523.83	20.06%	-23.16%
其他应付款	98,447,995.6	25.00%	117,570,207.43	29.91%	-16.26%

项目重大变动原因

报告期末货币资金同比增加 265.42%，主要原因进一步优化赊销管理，产品销售回款效率提升，经营活动现金流量净额同比有所增加，另外从集团内部资借入 2540 万元，还集团内借款 1540 万元；应收票据同比增加 167.66%，主要原因 25 年末市场萤石粉货源紧张，供应商资金紧张部分只接受现金结算，况且现金结算比付银行承兑更划算；存货同比下降 40.40%，主要原因期末产成品和发出商品减少较多；投资性房地产同比下降 43.09%，原因是本年度折旧金额影响的； 在建工程同比下降 100%，原因系已转入固定资产投入使用。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	508,954,886.83	-	572,677,980.01	-	-11.13%
营业成本	484,655,850.64	95.23%	529,738,399.67	92.50%	-8.51%
毛利率%	4.77%	-	7.50%	-	-
销售费用	1,769,085.05	0.35%	2,018,291.07	0.35%	-12.35%
管理费用	12,323,686.99	2.42%	13,248,709.71	2.31%	-6.98%
研发费用	16,095,517.90	3.16%	16,969,215.38	2.96%	-5.15%
财务费用	3,112,364.18	0.61%	3,535,431.11	0.62%	-11.97%
信用减值损失	348,306.20	0.07%	-785,840.45	-0.14%	144.32%
资产减值损失	-47,978.84	-0.01%	-108,694.26	-0.02%	55.86%
其他收益	5,112,887.25	1.00%	4,809,396.55	0.84%	6.31%
投资收益	-19,760.95	0.00%	-402,378.62	-0.07%	95.09%
资产处置收益	-	0.00%	-1,921,164.61	-0.34%	100.00%
营业利润	-5,703,351.16	-1.12%	6,131,428.76	1.07%	-193.02%
营业外收入	22,949.77	0.00%	11,038.94	0.05%	107.90%
营业外支出	264,377.44	0.05%	415,443.21	0.07%	-36.36%

项目重大变动原因

报告期末信用减值损失同比下降 144.32%，主要原因优化了应收账款、其他应收款的管控措施，余额得到有效控制；资产减值损失同比下降 55.86%，主要原因存货库存下降 40%；投资损失同比下降 95%，主要原因是相比上年度，本年未发生票据贴现费用；资产处置损失下降 100%，主要原因本年度未发生资产处置情况；营业利润下降 193.02%，主要原因市场价格下滑，行业竞争加剧，虽加强了成本控制措施，但毛利率还是下降 2.73%，导致当期收入下降；营业外收入同比增加 107.9%，主要是质保金款项转入以及零星非经营收入。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	507,891,753.10	571,712,704.01	-11.16%
其他业务收入	1,063,133.73	965,276.00	10.14%
主营业务成本	483,187,989.77	528,538,008.45	-8.58%
其他业务成本	1,467,860.87	1,200,391.22	22.28%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
氟化铝产品	238,107,925.10	221,060,700.63	7.16%	2.14%	10.38%	-6.92%
氢氟酸产品	247,724,956.04	246,584,120.14	0.46%	-20.40%	-19.46%	-1.16%
其他	22,622,005.69	16,580,873.33	26.70%	-18.83%	-27.56%	8.83%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内氟化铝产品毛利率下降 6.92%，氢氟酸产品毛利率下降 1.16%，主要原因是受国内外大环境影响，行业内竞争激烈，市场价格不断下滑；其他毛利率同比增加 8.83%，主要是贸易类产品。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	内蒙古锦联铝材有限公司	149,434,790.04	29.36%	是
2	甘肃中瑞铝业有限公司	46,916,940.1	9.22%	是
3	宁夏宁创新材料科技有限公司	41,560,125.31	8.17%	是
4	泰兴梅兰新材料有限公司	38,783,415.92	7.62%	否
5	常熟市鑫虞化工贸易有限公司	37,538,902.43	7.38%	否
合计		314,234,173.80	61.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系

1	旌德县澳升矿业有限公司	22,623,719.39	5.69%	否
2	绩溪恒立莹石新材料有限公司	22,464,151.28	5.65%	否
3	旌德昌莹矿业有限公司	12,352,792.42	3.11%	否
4	安徽怀策贸易有限公司	13,491,114.4	3.39%	否
5	广德润拓新能源科技有限公司	11,689,561.02	2.94%	否
合计		82,621,338.51	20.78%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,763,359.92	-20,526,788.75	220.64%
投资活动产生的现金流量净额	-15,967,932.07	-16,069,385.94	0.63%
筹资活动产生的现金流量净额	10,000,000.00	35,797,774.38	-72.07%

现金流量分析

报告期经营活动产生的现金流量净额大幅度增加 220.64%，主要原因是进一步优化赊销管理，产品销售回款效率提升，经营活动现金流量净额同比有所增加；筹资活动产生的现金流量净额同比下降 72.07%，主要原因是当期集团公司资金拆入相比上期有所减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁国鸿德环保科技有限公司	参股公司	技术服务	180万	665,795.92	382,981.19	0	-105,596.61
宁国普拉德新材料有限公司	控股子公司	新型建筑材料研发及销售	2000万	14,371,972.96	10,547,682.85	6,012,996.49	-4,699,916.46
宁国鸿畅新材料科技	控股子	新材料技术研发	200万	2,019,632.13	2,019,632.13	-	19,368.24

发展	公司						

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
宁国鸿德环保科技有限公司	副产研发	研发

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国银行	银行理财产品	中银理财	2,018,651.09	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,095,517.90	16,969,215.38
研发支出占营业收入的比例%	3.16%	2.96%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	2
本科以下	28	30
研发人员合计	29	33
研发人员占员工总量的比例%	10.7%	12.09%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	52	48
公司拥有的发明专利数量	32	28

（四） 研发项目情况

本公司为高新技术企业，每年会制定专项研发项目致力于公司生产过程中相关问题、公司副产品，废弃物综合利用为主要方向；多年来取得一定成绩，降低了公司成本、节约能耗。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
锦洋新材主要从事氟化工产品的生产及销售。如附注六、27、“营业收入和营业成本”中所述，2025 年度锦洋新材主营业务收入 50,789.17 万元，占营业收入的 99.79%。 锦洋新材销售化工产品产生的收入是在商品所有权上的主要风险和报酬已转移至客户时确认，通常以化工产品运离锦洋新材仓库，并经签收时作为销售收入的确认时点。	（1） 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2） 对营业收入实施分析程序，分析毛利异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率进行对比。 （3） 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价锦洋新材的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

鉴于主营业务收入对财务报表影响重大，我们将收入确认认定为关键审计事项。	（4） 对收入交易选取样本，核对销售订单、出库单据、运输单据、签收单据及发票，评价相关收入确认是否符合锦洋新材收入确认的会计政策； （5） 检查关联客户的销售定价、信用条款、维保政策等与非关联方客户的偏离度，分析判断关联销售交易的价格公允性； （6） 根据客户的交易特点和性质，选取样本，就于资产负债表日的往来余额及本年度的销售金额实施函证程序； （7） 选取样本，检查出库单据和签收单据，以评价接近资产负债表日前后的销售交易是否记录于恰当的会计期间； （8）检查资产负债表日后的销售明细账是否存在重大的销售退货，并与相关支持性文件进行核对(如适用)，以评价相关收入的调整是否记录于恰当的会计期间。

（二）存货计价

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如附注六、7、“存货”中所述，2025 年 12 月 31 日，存货账面价值 5,556.23 万元，占合并财务报表资产总额的 14.11%，存货跌价准备金额 4.80 万元。 由于存货是重要资产，我们将存货的存在、计价和结转确定为关键审计事项。	（1） 了解和评价存货管理及存货跌价准备计提相关的内部控制设计及运行的有效性； （2） 获取了存货跌价准备计算表，复核公司存货跌价计提是否与制定的政策保持一致； （3） 了解生产工艺流程。分析存货规模及变动的真实性、合理性。分析成本核算方法的合理性，抽样复核计算生产成本归集与分配； （4） 抽样检查与材料采购相关的支持性凭据，包括采购合同、入库单、进项发票、采购付款凭证等。并结合应付账款函证，核实存货的存在性及完整性； （5） 检索主要原材料的市场价格变动趋势，并与锦洋新材的实际采购价进行比对，检查是否存在趋势背离等异常情形； （6） 对存货进行发出计价测试，检查存货发出金额和结存金额的计价准确性； （7） 执行存货监盘程序，了解存货的保存情况等； （8）复核财务报表及附注中与存货有关的披露。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司与政府部门一起为特困帮扶对象提供生活物资；公司大力投入环保设施，提升污

水处理标准，改善生态环境；公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分的尊重和维护客户、供应商以及员工的合法权益。公司为员工购买五险一金、成立工会组织、建立完善培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为方向，注重倾听客户的意见建议，积极维护客户的合法权益。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
环境污染风险	根据《企业环境信用评价办法（试行）》（环发[2013]150 号），重污染行业包括：火电、钢铁、水泥、电解铝、煤炭、冶金、化工、石化、建材、造纸、酿造、制药、发酵、纺织、制革和采矿业等 16 类行业。公司主营业务为生产、销售氟化铝和氢氟酸，属于化工行业，但随着环保的要求越来越严格，可能对公司的生产产生重大的影响。
生产安全风险	化工生产企业在生产过程中存在着泄露等安全隐患，如果生产过程中操作不慎，亦可能危害到生产工人的健康安全。如公司在安全管理环节发生疏忽，或员工操作不当，或设备出现问题，均可能发生安全事故，影响公司的正常生产经营，并可能造成较大的经济损失，进而对公司正常生产经营产生较大的不利影响。
市场风险	公司受下游客户需求波动影响较大，公司所属氟化铝行业现有下游客户主要以金属冶炼加工企业为主，下游客户受全球经济复苏放缓的影响和国际大宗商品价格波动，会相应调整生产规模，从而影响到公司主要产品的销售及价格波动，进而对公司生产经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	70,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	300,000,000.00	237,911,855.45
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	100,000,000.00	97,841,799.60
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内的关联交易属于正常的商业行为，具有合理性、必要性，遵循市场定价公平、自愿的商业原则，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司的财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。报告期内公司关联方拆借资金给公司，有助于公司经营周转，利率低于同期银行贷款利率，不存在损害公司和其他股东利益的情形。按照相关规定，可免予按照关联交易审议。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-010	对外投资	银行理财	50,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司本次运用自有资金购买理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的回报。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	防止大股东及关联方占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 6 日	-	挂牌	减少及避免关联交易承诺	减少及避免关联交易承诺	正在履行中
董监高	2017 年 6 月 6 日	-	挂牌	减少及避免关联交易承诺	减少及避免关联交易承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,000,000	33.66%	0	36,000,000	33.66%
	其中：控股股东、实际控制人	29,632,999	27.71%	525,899	30,158,898	28.20%
	董事、监事、高级管理人员	412,500	0.39%	0	412,500	0.39%
	核心员工	2,200,000	2.06%	-200,000	2,000,000	1.87%
有限售条件股份	有限售股份总数	70,950,000	66.34%	0	70,950,000	66.34%
	其中：控股股东、实际控制人	68,750,000	64.28%	0	68,750,000	64.28%
	董事、监事、高级管理人员	1,237,500	1.16%	300,000	1,537,500	1.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		106,950,000	-	0	106,950,000	-
普通股股东人数		62				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	浙江鸿硕实业集团有限公司	73,500,000	0	73,500,000	68.72%	50,000,000	23,500,000	0	0
2	骆美	24,882,999	525,899	25,408,898	23.76%	18,750,000	6,658,898	0	0

	英								
3	陈亚娟	902,000	0	902,000	0.84%	0	902,000	0	0
4	黄江	802,000	0	802,000	0.75%	0	802,000	0	0
5	毛丹妮	302,700	0	302,700	0.28%	0	302,700	0	0
6	杜晓峰	300,900	0	300,900	0.28%	0	300,900	0	0
7	陈伟刚	300,000	0	300,000	0.28%	225,000	75,000	0	0
8	徐卫平	300,000	0	300,000	0.28%	225,000	75,000	0	0
9	谢耀明	300,000	0	300,000	0.28%	225,000	75,000	0	0
10	胡文	300,000	0	300,000	0.28%	225,000	75,000	0	0
11	诸红燕	300,000	0	300,000	0.28%	0	300,000	0	0
12	赖梅俊	300,000	0	300,000	0.28%	0	300,000	0	0
13	曹玉宽	300,000	0	300,000	0.28%	0	300,000	0	0
14	曹盛世	300,000	0	300,000	0.28%	225,000	75,000	0	0
15	陈道友	300,000	0	300,000	0.28%	225,000	75,000	0	0
16	俞楚云	300,000	0	300,000	0.28%	300,000	0	0	0
17	王春华	300,000	0	300,000	0.28%	0	300,000	0	0
合计		103,990,599	525,899	104,516,498	97.7%	70,400,000	34,116,498	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
鸿硕集团股东斜正贤和骆美英系夫妻关系，两人为锦洋新材实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

公司控股股东鸿硕集团经营范围为：“加工：服装（在许可项目批准的有效期内方可经营）。销售：化纤布、棉布、丝绸；货物进出口（法律、法规禁止经营的项目除外，法律、法规限制经营的项目取得许可后方可经营）。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，与公司经营范围不存在重合。鸿硕集团持有公司68.7237%股份，为公司的控股股东。

（二） 实际控制人情况

公司由钭正贤和骆美英共同实际控制，钭正贤先生，现任公司董事长。1959 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1991 年 1 月至 2005 年 10 月任浙江鸿硕实业集团有限公司总经理；2005 年 10 月至今任浙江鸿硕实业集团有限公司董事长兼总经理；2017年 3 月起任锦洋高新材料股份有限公司董事长，任期三年。骆美英女士，现任公司董事。1962 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1988 年 6 月至 2004 年 5 月任杭州锦江集团有限公司会计；2004 年 6 月至今任浙江鸿硕实业集团有限公司董事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

□环境治理公司 □医药制造公司 □软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司 □专业技术服务公司 □互联网和相关服务公司
□零售公司 □农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司 √化工公司 □卫生行业公司 □广告公司
□锂电池公司 □建筑公司 □不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

根据2019年发改委发布的《产业结构调整指导目录（2019年本）》中，关于氟化铝及氢氟酸产能有所指引，其中提到：1、干法氟化铝以及2万吨以内的无水氟化铝属于限制类。

鉴于此，公司自 2021 年开始投入大量资金，开始技改改造为 2.5 万吨无水氟化铝和 1 万吨电子级氢氟酸产能装置，以顺应国家产业调整目前已完成技改工作。

(二) 行业发展情况及趋势

我国已成为全球氟化工第一大国。新世纪以来，在不断扩张的下游需求和产业政策的不断支持下，我国氟化工行业实现了快速扩张。伴随着发达国家大量削减含氟制冷剂等氟化工产品生产，我国氟化工产业的体量在全球占比快速提升，目前已成为世界最大的氟化工产品生产国和出口国，氟化工基础产品及通用产品总产量约占到全球的48%~55%，总销量占到约35%，均位列全球第一。

氟工业关乎国计民生，而我国氟化工产业虽规模庞大，但在高端、环境友好度高的氟化工产品研发方面尚有不足。针对这一现状，我国政府在 2016 年《中国氟化工行业“十三五”发展规划》提出“未来五年是我国氟化工行业转型升级的冲刺阶段”、“发展高端产品，延伸产业链条，力争到 2020 年成为产业结构更加合理、发展后劲和风险应对能力大幅增强的氟化工强国。”在支持氟化工发展同时，鼓励产业向高端发展，实现自氟化工大国到氟化工强国的转变。具体到细分产品门类上，《规划》提出保持萤石、氢氟酸、传统制冷剂等传统氟化工产品产能保持不变或适度增长的同时，鼓励环保制冷剂、高纯无机氟产品、新型含氟高分子材料等高端产品研发及生产。

(三) 公司行业地位分析

公司自成立以来即专注于氟化铝的生产与销售，经过多年发展，已成为国内氟化工行业细分领域的知名企业之一，获得了市场的认可与客户的信任，在业内具有一定的知名度和美誉度。目前行业内生产氟化铝的企业不超过 20 家。

1、公司的竞争优势

（1）核心技术优势

公司始终将技术研发与创新作为企业在激烈市场竞争中得以生存和快速发展的核心竞争力。公司建立了较为完整的研发体系，研发队伍不断壮大，研发实力稳步提升，具备持续的研发与创新能力，通过强化技术储备和产品升级、加强专利申报和产权保护，不断提高公司的技术创新力和价值创造力，加快公司核心竞争能力的提升。公司拥有多项发明专利及实用新型。

（2）优质客户优势

公司与多家国内外大型电解铝铝业企业建立了良好的合作关系。公司是中国电力投资集团公司、山东信发铝电集团有限公司等大型铝业企业的合格供应商，并与湖南有色国贸有限公司、神火集团、龙盛投资系等众多老客户均有保持稳定的合作关系。与优质客户的合作，信用风险低，回款周期短，一方

面为公司提供了可观的经济效益，良好的现金流，另一方面帮助公司树立了良好的口碑。在长期的合作过程中，公司研发能力、管理能力、生产组织能力、质量控制能力等方面均取得了长足的进步，公司的综合竞争力随之提升，为公司不断开拓新的行业市场和客户奠定了坚实基础。

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
氟化铝	化工	电解铝添加剂	吨包袋陆运船运	萤石、氢氧化铝。硫酸	电解铝	原材料、产能
电子级氢氟酸	化工	半导体清洗刻蚀	罐装	萤石、硫酸	化学化工	原材料、产能

(二) 主要技术和工艺

氟化铝

首先将烘干后的萤石和98酸、烟酸的混合酸通过各自的给料系统进入到预反应器中进行预反应，生成的氟化氢气体由反应炉排出后，温度大约在180℃左右，且含有大量的杂质成分，首先经过预洗涤系统，采用酸进行洗涤，以除去其中含有的粉尘、杂质，同时起到降温作用。经过洗涤后的氟化氢气体温度下降到75℃左右，在经过除雾器将洗涤过程中带出的液滴进行回收后，进入流化床内。

氟化氢气体在进入流化床的同时，烘干后的氢氧化铝经过氢铝给料系统也进入流化床，在设备内部，利用自身反应所放出的热量维持反应稳定连续进行，反应温度流化床底床达到 600~630℃，顶床达到 350~550℃。其后即生成最终的干法氟化铝产品经底床成品排料螺旋排出。最终产品经冷却系统进行冷却到 60℃左右，输送至成品包装系统进行包装外售。

氢氟酸

通过萤石和 98 酸、烟酸混合产生的氟化氢气体经过精馏脱气，生成纯度较高的无水氟化氢通过电子级氢氟酸制备车间进行氧化去杂、精馏、稀释等工艺制取 47%-50%电子级氢氟酸。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

□适用 √不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

□适用 √不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

□适用 √不适用

2. 非正常停产情况

□适用 √不适用

3. 委托生产

□适用 √不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

√适用 □不适用

公司 2013 年成立研发中心，现有研发人员 33 人，报告期内主要从事：1、光伏废酸应用于生产工业氟化氢氨的技术研究；2、硅胶作为橡胶填充剂的应用研究；3、利用氟硅酸制备工业氟硅酸钠的应用研究；4、电子级无水氟化氢的应用研究；5、利用工业副产硫酸钠制备工业氟硅酸钠的应用研究；6、一种工业氟化钠生产方法的应用技术研究；7、高纯电子化学品的应用研究。

2. 重要在研项目

√适用 □不适用

1、光伏废酸应用于生产工业氟化氢氨的技术研究；2、利用氟硅酸制备工业氟硅酸钠的应用研究。

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

√适用 □不适用

产品名称	定价方式	主要应用领域	主要销售对象	主要销售对象的销售占比（%）
氟石膏	市场定价	建材	南盛建材	38%

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

√适用 □不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
萤石	83000 吨 / 年	询价	供应商长期稳定、互利双赢	年初平稳，4 月份起略有上涨，6 月份开始回落，10 月份至年底又起伏波动。	该项原材料成本占总成本的 53.12%左右。

氢氧化铝	20000 吨 / 年	以三网均价为基础定价	供应商长期稳定	年初价格偏高，自 4 月份起开始回落，下半年价格平稳。	该项原材料成本占总成本的 8.48%左右。
硫酸	110000 吨 / 年	询价	供应商长期稳定	年初平稳，自 4 月起一路走高，涨幅度超 100%	该项原材料成本占总成本的 12.66%左右
天然气	730 万方/年	市场定价	供应商长期稳定	年初和年底按冬季价格结算，4 月-10 月价格平稳。	该项原材料成本占总成本的 5.36%左右

（二） 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

□适用 √不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

□适用 √不适用

四、 安全生产与环保

（一） 安全生产及消防基本情况

公司取得安全生产许可证、危险化学品登记证、三级标准化证；消防经过设计并通过验收备案，实行定人管理，并有日检查、周检查、月检查，季度检查。

（二） 环保投入基本情况

我公司不属于重污染化工企业，但在环保设施上也大量的投入，在运营中主要污染物氟化物、氮氧化物、颗粒物。处理设施投入水洗及碱洗、除尘以及污水站收集厂区废水处理设施。

（三） 危险化学品的情况

√适用 □不适用

原材料使用硫酸、烟酸采用密闭储存，全程管道输送，并设有紧急切断阀。

（四） 报告期内重大安全生产事故

□适用 √不适用

（五） 报告期内重大环保违规事件

□适用 √不适用

五、 细分行业

（一） 化肥行业

□适用 √不适用

（二） 农药行业

□适用 √不适用

（三） 日用化学品行业

□适用 √不适用

（四） 民爆行业

□适用 √不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
钭正贤	董事长	男	1959 年 11 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0.00%
骆美英	董事	女	1962 年 11 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	24,882,999	525,899	25,408,898	23.76%
徐卫平	董事、总经理	男	1975 年 2 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	300,000	0	300,000	0.28%
于锋	监事、监事会主席	男	1986 年 11 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0.00%
谢耀明	财务总监	男	1966 年 3 月	2025 年 7 月 18 日	2026 年 5 月 16 日	300,000	0	300,000	0.28%
胡文	董事会秘书	男	1988 年 12 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	300,000	0	300,000	0.28%
陈伟刚	董事	男	1974 年 9 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	300,000	0	300,000	0.28%
俞楚云	董事	男	1971 年 4 月	2025 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 16 日	300,000	0	300,000	0.28%
吕晓霞	监事	女	1969 年 8 月	2024 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 16 日	150,000	0	150,000	0.14%
曹盛世	监事	男	1990 年 6 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	300,000	0	300,000	0.28%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

普通股前十名股东间相互关系说明：
鸿硕集团股东钭正贤和骆美英系夫妻关系，两人为锦洋新材实际控制人。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴子亮	董事	离任	无	离职
俞楚云	无	新任	董事	内部调整
姚静	无	离任	无	内部调整
谢耀明	财务负责人	新任	财务负责人	内部调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

俞楚云，男，1971 年 4 月 26 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专，中国共产党。1989 年 8 月-1991 年 8 月在横溪辅导学校任教兼团支书工作；1991 年 8 月-2000 年 11 月在玲珑中心学校任教兼教务工作；2000 年 11 月-2014 年 12 月任职杭州锦正纺织服装有限公司总经理；2015 年 1 月至今任职霍林郭勒市锦正物资再生利用有限公司总经理。

谢耀明，男，1966 年 3 月 29 日生，中国国籍，无境外永久居留权，大专，中国共产党员。1990 年 3 月至 2000 年 12 月在临安市货物运输配载有限公司任财务负责人；2001 年 1 月至 2012 年 12 月，任杭州锦英进出口贸易有限公司财务负责人；2013 年 1 月至 2014 年 12 月，任杭州运锦特版有限公司总经理；2015 年 1 月至 2017 年 3 月，任安徽锦洋氟化学有限公司财务负责人；2017 年 3 月至 2025 年 4 月任锦洋高新材料股份有限公司财务负责人；2025 年 5 月至 2025 年 7 月任浙江鸿硕实业集团有限公司财务负责人；2025 年 7 月 18 日起任锦洋高新材料股份有限公司财务负责人。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	32	0	0	32
生产人员	173	1	0	174
管理人员	66	1	0	67
员工总计	271	2	0	273

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	38	40
专科	38	38
专科以下	192	192
员工总计	271	273

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司根据产量、质量、环保、安全、成本等相关指标制定考核及工资绩效方案；每年定期开展安全、环保、管理、技术等相关培训；公司无需要承担的离退休职工费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
吕祖明	无变动	值班主任	50,000	0	50,000
刘先高	无变动	车间主任	100,000	0	100,000
化双林	无变动	车间主任	150,000	0	150,000
殷 浩	无变动	车间主任	200,000	0	200,000
鲍松林	无变动	值班主任	200,000	0	200,000
任 勇	无变动	生产副部长	200,000	0	200,000
王国胜	无变动	物控部	100,000	0	100,000
何国舟	无变动	采购部	100,000	0	100,000
陈春霞	无变动	品质部	100,000	0	100,000
黄爱琴	无变动	品质部	100,000	0	100,000
吴成月	无变动	生产部中控	100,000	0	100,000
孙成松	无变动	生产部	100,000	0	100,000
曹盛世	无变动	生产副总	300,000	0	300,000
高跃成	无变动	生产部	200,000	0	200,000
匡义军	无变动	值班主任	200,000	-200,000	0

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

公司建立健全了由股东会、董事会、监事会、管理层组成的治理机制，进一步完善了公司治理结构。同时完善了《公司章程》，制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及关联方占用公司资金制度》、《年报信息披露重大差错追究制度》等相关制度，明确了股东会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序，以保证公司规范运作。公司各部门也制定了相应的内部规章制度，涵盖了公司生产经营管理、财务管理、人事管理等内容。

公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股东会议事规则》对股东会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则作了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。《公司章程》及《防范控股股东、实际控制人及关联方占用公司资金制度》规定公司的控股股东、实际控制人不得利用关联关系、对外投资、资金占用、借款担保等各种方式损害公司和其他股东的合法权益，给公司及其他股东造成损失的，应当承担赔偿责任。

公司建立了投资者关系管理制度，详细规定了投资者关系管理的基本原则和具体内容，公司通过多渠道、多层次与投资者进行沟通，披露公司的发展方向、发展规划、竞争战略和经营方针、企业文化建设，以及按照法律、法规和证券监管部门要求披露的其他信息和投资者关注的与公司有关的信息。通过对投资者的信息披露以及和投资者的沟通，保障所有投资者的合法权益，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。

公司健全了关联方回避制度。《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》及《防范控股股东、实际控制人及关联方占用公司资金专项制度》，共同形成公司关联回避表决的内控体系，通过关联回避制度保证公司全体股东的各项权利。上述制度文件规定公司与股东及实际控制人之间提供资金、商品、服务或者其他资产的交易，应当严格按照关联交易的决策程序履行董事会、股东会的审议程序，关联董事、关联股东应当回避表决。

公司建立了财务管理、风险控制机制。公司在有限公司阶段即制定了一系列与财务管理和风险控制相关的内部管理制度，对公司资金管理、财务管理、采购环节、员工管理等生产经营及日常管理等各环节都进行了规范，确保各项工作都有章可循。股份公司成立之后，公司不断完善财务管理、内部控制制度，公司现有各项制度与公司业务发展相契合，能够有效规范公司治理，对公司业务活动的健康运行提供充分保证。

经董事会评估认为，报告期内公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。公司拥有与主营业务相关的经营许可证，拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的业务独立于股东及其控制的其他企业；公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，公司与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

4、年报信息披露重大差错责任追究制度：公司根据相关政策制度要求建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内未发现对公司产生重大影响的重大差错。截至本报告披露时，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2026）0900004 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁德章	王莲
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审 计 报 告

众环审字(2026)0900004 号

锦洋高新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了锦洋高新材料股份有限公司（以下简称“锦洋新材”）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、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锦洋新材 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
锦洋新材主要从事氟化工产品的生产及销售。如附注六、27、“营业收入和营业成本”中所述，2025 年度锦洋新材主营业务收入 50,789.17 万元，占营业收入的 99.79%。 锦洋新材销售化工产品产生的收入是在商品所有权上的主要风险和报酬已转移至客户时确认，通常以化工产品运离锦洋新材仓库，并经签收时作为销售收入的确认时点。 鉴于主营业务收入对财务报表影响重大，我们将收入确认认定为关键审计事项。	(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2)对营业收入实施分析程序，分析毛利异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率进行对比。 (3)选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价锦洋新材的收入确认是否符合企业会计准则的要求； (4)对收入交易选取样本，核对销售订单、出库单据、运输单据、签收单据及发票，评价相关收入确认是否符合锦洋新材收入确认的会计政策； (5)检查关联客户的销售定价、信用条款、维保政策等与非关联方客户的偏离度，分析判断关联销售交易的价格公允性； (6)根据客户的交易特点和性质，选取样本，就于资产负债表日的往来余额及本年度的销售金额实施函证程序； (7)选取样本，检查出库单据和签收单据，以评价接近资产负债表日前后的销售交易是否记录于恰当的会计期间； （8）检查资产负债表日后的销售明细账是否存在重大的销售退货，并与相关支持性文件进行核对(如适用)，以评价相关收入的调整是否记录于恰当的会计期间。

（二）存货计价

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如附注六、7、“存货”中所述，2025 年 12 月 31 日，存货账面价值 5,556.23 万元，占合并财务报表资产总额的 14.11%，存货跌价准备金额 4.80 万元，	(1)了解和评价存货管理及存货跌价准备计提相关的内部控制设计及运行的有效性； (2)获取了存货跌价准备计算表，复核公司存货跌价计提是否与制定的政策保持一致；

由于存货是重要资产，我们将存货的存在、计价和结转确定为关键审计事项。	(3)了解生产工艺流程。分析存货规模及变动的真实性、合理性。分析成本核算方法的合理性，抽样复核计算生产成本归集与分配； (4)抽样检查与材料采购相关的支持性凭据，包括采购合同、入库单、进项发票、采购付款凭证等。并结合应付账款函证，核实存货的存在性及完整性； (5)检索主要原材料的市场价格变动趋势，并与锦洋新材的实际采购价进行比对，检查是否存在趋势背离等异常情形； (6)对存货进行发出计价测试，检查存货发出金额和结存金额的计价准确性； (7)执行存货监盘程序，了解存货的保存情况等； （8）复核财务报表及附注中与存货有关的披露。

四、 其他信息

锦洋新材管理层对其他信息负责。其他信息包括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

锦洋新材管理层（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，管理层负责评估锦洋新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锦洋新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锦洋新材的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审

计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

袁德章

中国注册会计师：_____

王莲

中国·武汉　　2026年4月23日

二、财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	25,845,992.54	7,072,962.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,018,651.09	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	54,283,923.08	9,485,192.67
应收账款	六、4	35,874,748.55	45,100,949.08
应收款项融资	六、5	15,608,804.92	

预付款项	六、6	51,320,313.78	80,345,531.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	475,000.00	1,033,783.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	55,562,260.07	93,219,243.96
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,295,233.99	3,037,938.20
流动资产合计		242,284,928.02	239,295,600.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	375,473.07	445,166.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	568,146.88	998,303.42
固定资产	六、12	143,458,523.15	134,456,579.48
在建工程	六、13		7,214,920.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	6,943,878.62	7,084,531.43
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15		
其他非流动资产	六、16	236,900.00	3,630,834.98
非流动资产合计		151,582,921.72	153,830,336.64
资产总计		393,867,849.74	393,125,937.63
流动负债：			
短期借款	六、17	7,695,153.00	
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	60,594,705.44	78,853,523.83
预收款项			
合同负债	六、19	1,986,168.08	2,327,273.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	3,062,144.00	3,418,416.96
应交税费	六、21	503,926.76	446,907.13
其他应付款	六、22	98,447,995.60	117,570,207.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、23	37,067,430.32	374,920.00
流动负债合计		209,357,523.20	202,991,249.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	1,856,000.00	2,181,916.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,856,000.00	2,181,916.00
负债合计		211,213,523.20	205,173,165.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	106,950,000.00	106,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	12,728,188.89	12,728,188.89
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备	六、27	4,718,573.90	4,072,241.00
盈余公积	六、28	16,472,363.00	16,472,363.00
一般风险准备			
未分配利润	六、29	37,153,800.21	41,222,486.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		178,022,926.00	181,445,278.99
少数股东权益		4,631,400.54	6,507,493.48
所有者权益（或股东权益）合计		182,654,326.54	187,952,772.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		393,867,849.74	393,125,937.63

法定代表人：徐卫平　　主管会计工作负责人：谢耀明　　会计机构负责人：谢耀明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		25,617,648.23	4,663,376.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		54,204,693.08	9,475,952.67
应收账款	十六、1	36,084,682.75	41,960,068.46
应收款项融资		15,608,804.92	
预付款项		51,316,251.78	80,326,381.44
其他应收款	十六、2	475,000.00	1,024,283.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		54,863,616.49	91,420,808.24
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,196,118.83	1,759,782.93
流动资产合计		239,366,816.08	230,630,652.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	13,975,473.07	14,045,166.83

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		568,146.88	998,303.42
固定资产		130,705,020.70	120,131,886.74
在建工程			7,214,920.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,943,878.62	7,084,531.43
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		236,900.00	3,630,834.98
非流动资产合计		152,429,419.27	153,105,643.90
资产总计		391,796,235.35	383,736,296.83
流动负债：			
短期借款		7,695,153.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,601,296.76	73,466,014.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,976,102.91	3,226,191.77
应交税费		507,606.12	443,306.37
其他应付款		98,437,995.60	117,559,957.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,969,770.73	2,260,178.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		37,065,298.67	293,823.15
流动负债合计		206,253,223.79	197,249,471.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,856,000.00	2,181,916.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,856,000.00	2,181,916.00
负债合计		208,109,223.79	199,431,387.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本		106,950,000.00	106,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,728,188.89	12,728,188.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,718,573.90	4,072,241.00
盈余公积		16,472,363.00	16,472,363.00
一般风险准备			
未分配利润		42,817,885.77	44,082,116.38
所有者权益（或股东权益）合计		183,687,011.56	184,304,909.27
负债和所有者权益（或股东权益）合计		391,796,235.35	383,736,296.83

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		508,954,886.83	572,677,980.01
其中：营业收入	六、30	508,954,886.83	572,677,980.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		520,051,691.65	568,137,869.86
其中：营业成本	六、30	484,655,850.64	529,738,399.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	2,095,186.89	2,627,822.92
销售费用	六、32	1,769,085.05	2,018,291.07
管理费用	六、33	12,323,686.99	13,248,709.71

研发费用	六、34	16,095,517.90	16,969,215.38
财务费用	六、35	3,112,364.18	3,535,431.11
其中：利息费用	六、35	3,107,309.87	3,582,465.45
利息收入	六、35	23,148.22	50,024.05
加：其他收益	六、36	5,112,887.25	4,809,396.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-19,760.95	-402,378.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-69,693.76	146.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	348,306.20	-785,840.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-47,978.84	-108,694.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40		-1,921,164.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,703,351.16	6,131,428.76
加：营业外收入	六、41	22,949.77	11,038.94
减：营业外支出	六、42	264,377.44	415,443.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,944,778.83	5,727,024.49
减：所得税费用	六、43		739,858.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,944,778.83	4,987,165.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,944,778.83	4,987,165.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,876,092.94	-1,026,097.29
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,068,685.89	6,013,262.92
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,944,778.83	4,987,165.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,068,685.89	6,013,262.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,876,092.94	-1,026,097.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.06

法定代表人：徐卫平　　主管会计工作负责人：谢耀明　　会计机构负责人：谢耀明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、4	507,216,065.66	565,752,243.16
减：营业成本	十六、4	479,425,810.82	521,357,991.47
税金及附加		2,089,987.05	2,615,813.66
销售费用		1,296,639.10	1,343,528.81
管理费用		11,813,089.46	12,931,214.63
研发费用		16,095,517.90	16,969,215.38
财务费用		3,109,979.87	3,538,596.43
其中：利息费用		3,107,309.87	3,582,465.45
利息收入		22,236.17	45,783.03
加：其他收益		5,112,076.91	4,806,092.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、五	-38,412.04	-402,378.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-69,693.76	146.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		481,265.92	-673,416.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-108,694.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,921,164.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,060,027.75	8,696,321.36
加：营业外收入		22,949.77	11,038.94

减：营业外支出		227,152.63	415,106.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,264,230.61	8,292,253.83
减：所得税费用			739,844.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,264,230.61	7,552,408.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,264,230.61	7,552,408.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		337,908,599.73	428,913,858.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44（1）	1,297,401.65	1,947,772.76
经营活动现金流入小计		339,206,001.38	430,861,631.12
购买商品、接受劳务支付的现金		280,588,006.09	406,863,289.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,046,721.85	30,175,411.80
支付的各项税费		3,469,567.56	7,156,258.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、44（1）	5,338,345.96	7,193,460.38
经营活动现金流出小计		314,442,641.46	451,388,419.87
经营活动产生的现金流量净额		24,763,359.92	-20,526,788.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		266,000.00	
取得投资收益收到的现金		53,679.59	12,707.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		319,679.59	12,707.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,021,611.66	16,082,093.79
投资支付的现金		2,266,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,287,611.66	16,082,093.79
投资活动产生的现金流量净额		-15,967,932.07	-16,069,385.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			400,000.00
取得借款收到的现金			20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44（2）	25,400,000.00	106,000,000.00

筹资活动现金流入小计		25,400,000.00	126,400,000.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			589,724.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44（2）	15,400,000.00	70,012,501.00
筹资活动现金流出小计		15,400,000.00	90,602,225.62
筹资活动产生的现金流量净额		10,000,000.00	35,797,774.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		18,795,427.85	-798,400.31
加：期初现金及现金等价物余额		7,072,962.56	7,871,362.87
六、期末现金及现金等价物余额		25,868,390.41	7,072,962.56

法定代表人：徐卫平　　主管会计工作负责人：谢耀明　　会计机构负责人：谢耀明

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		333,120,692.03	415,351,573.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,285,929.26	1,939,977.74
经营活动现金流入小计		334,406,621.29	417,291,550.84
购买商品、接受劳务支付的现金		278,511,925.19	396,826,346.12
支付给职工以及为职工支付的现金		22,724,523.04	26,975,889.04
支付的各项税费		3,287,490.98	7,139,540.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,023,743.73	6,923,448.79
经营活动现金流出小计		309,547,682.94	437,865,224.28
经营活动产生的现金流量净额		24,858,938.35	-20,573,673.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		266,000.00	
取得投资收益收到的现金		53,679.59	12,707.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		319,679.59	12,707.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,935,947.95	15,796,465.47
投资支付的现金		266,000.00	1,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,201,947.95	17,396,465.47
投资活动产生的现金流量净额		-13,882,268.36	-17,383,757.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,400,000.00	106,000,000.00
筹资活动现金流入小计		25,400,000.00	126,000,000.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			589,724.62
支付其他与筹资活动有关的现金		15,400,000.00	70,012,501.00
筹资活动现金流出小计		15,400,000.00	90,602,225.62
筹资活动产生的现金流量净额		10,000,000.00	35,397,774.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		20,976,669.99	-2,559,656.68
加：期初现金及现金等价物余额		4,663,376.11	7,223,032.79
六、期末现金及现金等价物余额		25,640,046.10	4,663,376.11

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,072,241.00	16,472,363.00		41,222,486.10	6,507,493.48	187,952,772.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制													

下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,072,241.00	16,472,363.00		41,222,486.10	6,507,493.48	187,952,772.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								646,332.90			-4,068,685.89	-1,876,092.94	-5,298,445.93
（一）综合收益总额											-4,068,685.89	-1,876,092.94	-5,944,778.83
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													

2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有 者（或股东）的分配													
4.其他													

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

留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								646,332.90					646,332.90
1.本期提取								4,406,000.00					4,406,000.00
2.本期使用								3,759,667.10					3,759,667.10
（六）其他													
四、本年期末余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,718,573.90	16,472,363.00		37,153,800.21	4,631,400.54	182,654,326.54

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末	106,950,000.00				12,728,188.89			3,013,747.83	15,717,122.11		35,964,464.07	7,133,590.77	181,507,113.67

余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	106,950,000.00				12,728,188.89			3,013,747.83	15,717,122.11		35,964,464.07	7,133,590.77	181,507,113.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,058,493.17	755,240.89		5,258,022.03	-626,097.29	6,445,658.80
（一）综合收益总额											6,013,262.92	-1,026,097.29	4,987,165.63
（二）所有者投入和减少资本												400,000.00	400,000.00
1.股东投入的普通股												400,000.00	400,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									755,240.89		-755,240.89		
1.提取盈余公积									755,240.89		-755,240.89		
2.提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合													

收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								1,058,493.17					1,058,493.17
1．本期提取								4,590,763.65					4,590,763.65
2．本期使用								3,532,270.48					3,532,270.48
（六）其他													
四、本年期末余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,072,241.00	16,472,363.00		41,222,486.10	6,507,493.48	187,952,772.47

法定代表人：徐卫平　　主管会计工作负责人：谢耀明　　会计机构负责人：谢耀明

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,072,241.00	16,472,363.00		44,082,116.38	184,304,909.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,072,241.00	16,472,363.00		44,082,116.38	184,304,909.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								646,332.90			-1,264,230.61	-617,897.71
（一）综合收益总额											-1,264,230.61	-1,264,230.61
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								646, 332. 90				646, 332. 90
1. 本期提取								4, 406, 000. 00				4, 406, 000. 00
2. 本期使用								3, 759, 667. 10				3, 759, 667. 10
（六）其他												
四、本年期末余额	106, 950, 000. 00				12, 728, 188. 89			4, 718, 573. 90	16, 472, 363. 00		42, 817, 885. 77	183, 687, 011. 56

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	106,950,000.00				12,728,188.89			3,013,747.83	15,717,122.11		37,284,948.41	175,694,007.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	106,950,000.00				12,728,188.89			3,013,747.83	15,717,122.11		37,284,948.41	175,694,007.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,058,493.17	755,240.89		6,797,167.97	8,610,902.03
（一）综合收益总额											7,552,408.86	7,552,408.86
（二）所有者投入和减少												

资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									755,240.89		-755,240.89	
1．提取盈余公积									755,240.89		-755,240.89	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								1,058,493.17				1,058,493.17

1．本期提取								4,590,763.65				4,590,763.65
2．本期使用								3,532,270.48				3,532,270.48
（六）其他												
四、本年期末余额	106,950,000.00				12,728,188.89			4,072,241.00	16,472,363.00		44,082,116.38	184,304,909.27

锦洋高新材料股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

锦洋高新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原安徽锦洋氟化学有限公司整体变更设立，总部位于安徽省宁国市。本公司现持有由宣城市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91341881798115578N 的营业执照。注册资本 10,695 万元，股份总数 10,695 万股（每股面值 1 元）。公司股票已在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司及各子公司（统称“本集团”）属无机盐制造业，主要经营活动为氟化工产品的研发与制造。

本财务报表业经 2026 年 4 月 23 日公司董事会批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注一、9、“金融资产减值”、10、“存货”、21、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注**错误!不能识别的开关参数。错误!不能识别的开关参数。**“重要性标准确定方法和选择依据”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项计提金额占各类坏账准备总额的10%以上且金额大于200万元。
重要的在建工程项目	单个项目的资本性开支预算大于3,000万元。
重要的长期股权投资	单项长期股权投资金额达到长期股权投资总额的30%。
重要的非全资子公司	非全资子公司净利润达到合并报表净利润的20%。
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产≥5%

5、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注一、11、“长期股权投资”或本附注一、8、“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注一、11、“长期股权投资”（2）④“处置长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注一、11、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	不计提坏账准备。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

项　目	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备。

10、　　存货

（1）　存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法或个别计价法计价。

（2）　存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（3）　存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）　低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、　　长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注一、8、“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注一、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

12、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注一、17、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	一	5.00
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50～10.00
车辆	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	一	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注一、17、“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点分别为：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体工程与配套工程已实质上完工交付；(2)建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3)经消防、国土、规划等政府部门验收。
机器设备	(1)已安装完毕；(2)经调试后可稳定运行；(3)经验收，性能指标达到设计要求或合同约定标准。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注一、17、“长期资产减值”。

15、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命。

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、研发材料、折旧摊销费等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注一、17、“长期资产减值”。。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

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

19、 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、 收入

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

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

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

照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司主要经营活动系氟化工产品的产销，属于在某一时点履行履约义务。产品销售收入按销售合同、货款结算凭据、销项发票等单据确认。

22、 合同成本

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

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收

益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

25、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团作为承租人主要为短期租赁和低价值资产租赁。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 10 万元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

26、 安全生产费

安全生产费按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取，计入当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

27、 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施，允许企业自发布年度提前执行。本集团选择自 2025 年度执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。

（2） 会计估计变更

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

29、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时点履行；本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，

且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

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

（6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

（10） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体的明细如下：

纳税主体名称	所得税税率
锦洋高新材料股份有限公司	15%
宁国普拉德新材料有限公司	25%
宁国鸿畅新材料科技发展有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

（1） 2024年11月28日，锦洋高新材料股份有限公司获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202434004399），根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的相关规定，自2024年至2026年度享受企业所得税税率优惠政策，企业所得税的实际征收率为15%，故2025年度按照15%计缴企业所得税。

（2） 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)有关规定:小型微利企业从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税

人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。宁国鸿畅新材料科技发展有限公司满足上述小微企业认定条件。

六、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	15,201.12	2,823.13
银行存款	25,830,791.42	7,070,139.43
合　　计	25,845,992.54	7,072,962.56

2、 交易性金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,018,651.09	
其中：理财产品	2,018,651.09	
合　　计	2,018,651.09	

3、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	54,283,923.08	9,485,192.67
小　　计	54,283,923.08	9,485,192.67
减：坏账准备		
合　　计	54,283,923.08	9,485,192.67

（2） 按坏账计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	54,283,923.08	100.00			54,283,923.08
其中：					
银行承兑汇票组合	54,283,923.08	100.00			54,283,923.08
合　计	54,283,923.08	——		——	54,283,923.08

续

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	9,485,192.67	100.00			9,485,192.67
其中：					
银行承兑汇票组合	9,485,192.67	100.00			9,485,192.67
合　计	9,485,192.67	——		——	9,485,192.67

4、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	37,530,463.19	47,321,961.82
1 至 2 年	245,342.80	161,205.96
小　计	37,775,805.99	47,483,167.78
减：坏账准备	1,901,057.44	2,382,218.70
合　计	35,874,748.55	45,100,949.08

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	37,775,805.99	100.00	1,901,057.44	5.03	35,874,748.55
其中：					
账龄组合	37,775,805.99	100.00	1,901,057.44	5.03	35,874,748.55
合　计	37,775,805.99	——	1,901,057.44	——	35,874,748.55

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	47,483,167.78	100.00	2,382,218.70	5.02	45,100,949.08
其中：					
账龄组合	47,483,167.78	100.00	2,382,218.70	5.02	45,100,949.08
合　计	47,483,167.78	——	2,382,218.70	——	45,100,949.08

①　组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	37,530,463.19	1,876,523.16	5.00
1 至 2 年	245,342.80	24,534.28	10.00
合　计	37,775,805.99	1,901,057.44	5.03

（3）　坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	2,382,218.70	-182,115.86	500.00	299,545.40		1,901,057.44

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合　计	2,382,218.70	-182,115.86	500.00	299,545.40		1,901,057.44

①　本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	299,045.40

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
淮北森鹏建筑工程有限公司	货款	149,545.40	无法收回	管理层审批	否
海门市博盛保温材料有限公司	货款	150,000.00	无法收回	管理层审批	否
合　计	——	299,545.40	——	——	——

（4）　按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 28,540,105.19 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 75.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,427,005.26 元。

5、 应收款项融资

（1）　应收款项融资分类列示

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	15,608,804.92	
应收账款		
合　计	15,608,804.92	

（2）年末公司无已质押的应收款项融资

6、 预付款项

（1）　预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	51,320,313.78	100.00	80,269,021.44	99.91
1 至 2 年			56,510.00	0.07
3 年以上			20,000.00	0.02
合　计	51,320,313.78	——	80,345,531.44	——

（2）　按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 50,987,915.98 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.35%。

7、 其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
其他应收款	475,000.00	1,033,783.08
合　计	475,000.00	1,033,783.08

① 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	500,000.00	283,806.75
1 至 2 年		525,000.00
2 至 3 年		416,666.67
3 年以上	50,000.00	50,000.00
小　计	550,000.00	1,275,473.42
减：坏账准备	75,000.00	241,690.34
合　计	475,000.00	1,033,783.08

②　按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	50,000.00	330,000.00
租赁应收款	500,000.00	916,666.67
其他		28,806.75
小　计	550,000.00	1,275,473.42

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	75,000.00	241,690.34
合　计	475,000.00	1,033,783.08

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	14,190.34	227,500.00		241,690.34
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-11,309.66	-177,500.00		-166,190.34
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	25,000.00	50,000.00		75,500.00

④　坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
按账龄组合	241,690.34	-166,190.34	-			75,000.00
合　计	241,690.34	-166,190.34	-			75,000.00

⑤　其按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款合计数的汇总金额为 550,000.00 元，占其他应收款合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 75,000.00

元。

8、 存货

（1）存货分类

项　　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	46,903,709.83		46,903,709.83
产成品	8,385,849.45	47,978.84	8,337,870.61
发出商品	320,679.63		320679.63
合　计	55,610,238.91	47,978.84	55,562,260.07

（续）

项　　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,013,233.93		51,013,233.93
产成品	19,170,510.89	239,138.26	18,931,372.63
发出商品	23,274,637.40		23,274,637.40
合　计	93,458,382.22	239,138.26	93,219,243.96

（2）存货跌价准备

项　　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	239,138.26	47,978.84		239,138.26		47,978.84
合　　计	239,138.26	47,978.84		239,138.26		47,978.84

注：本年转销存货跌价准备系对外销售所致。

9、 其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
预缴所得税	156,166.52	
增值税留抵税额	71,885.31	3,037,938.20

项　　目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,067,182.16	3,037,938.20
合　　计	1,295,233.99	3,037,938.20

10、　　长期股权投资

（1）　长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合营企业：					
宁国鸿德环保科技有限公司	445,166.83				-69,693.76
合　　计	445,166.83				-69,693.76

续

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	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		
合营企业：							
宁国鸿德环保科技有限公司						375,473.07	
合　　计						375,473.07	

本公司持有宁国鸿德环保科技有限公司的 66%股权。该项权益工具投资采用权益法核算。详见本财务报表附注九、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

11、　　投资性房地产

（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	合　　计
一、账面原值			
1、年初余额	5,654,457.84	344,462.40	5,998,920.24
2、本年增加金额			
（1）固定资产\无形资产转入			
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,654,457.84	344,462.40	5,998,920.24

项　　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　　计
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	4,859,512.06	141,104.76	5,000,616.82
2、本年增加金额	385,783.08	44,373.46	430,156.54
（1）计提或摊销	385,783.08	44,373.46	430,156.54
（2）固定资产\无形资产转入			
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,289,668.60	141,104.76	5,430,773.36
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	364,789.24	203,357.64	568,146.88
2、年初账面价值	794,945.78	203,357.64	998,303.42

12、　　固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	143,458,523.15	134,456,579.48
固定资产清理		
合　计	143,458,523.15	134,456,579.48

①　固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	车辆	办公设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	67,455,517.56	167,326,804.41	1,762,636.37	5,699,205.81	242,244,164.15
2、本年增加金额	7,181,231.65	19,848,893.06	28,500.00	24,424.77	27,083,049.48
（1）购置		3,441,192.04	28,500.00	17,433.62	3,487,125.66
（2）在建工程转入	7,181,231.65	16,407,701.02		6,991.15	23,595,923.82
3、本年减少金额	-	-	-	22,124.07	22,124.07
（1）处置或报废				22,124.07	22,124.07

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	车辆	办公设备	合　计
4、年末余额	74,636,749.21	187,175,697.47	1,791,136.37	5,701,506.51	269,305,089.56
二、累计折旧					-
1、年初余额	34,087,293.04	69,375,695.85	1,039,161.56	3,285,434.22	107,787,584.67
2、本年增加金额	3,509,318.74	13,566,126.60	191,180.12	796,973.75	18,063,599.21
（1）计提	3,509,318.74	13,566,126.60	191,180.12	796,973.75	18,063,599.21
3、本年减少金额	-	-	-	4,617.47	4,617.47
（1）处置或报废				4,617.47	4,617.47
4、年末余额	37,596,611.78	82,941,822.45	1,230,341.68	4,077,790.50	125,846,566.41
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	37,040,137.43	104,233,875.02	560,794.69	1,623,716.01	143,458,523.15
2、年初账面价值	33,368,224.52	97,951,108.56	723,474.81	2,413,771.59	134,456,579.48

13、　在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程		7,214,920.50
工程物资		
合　计		7,214,920.50

①　在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
反应窑热风系统改造				3,259,455.94		3,259,455.94
三车间改造				2,644,381.87		2,644,381.87
其他				1,311,082.69		1,311,082.69
合　计				7,214,920.50		7,214,920.50

②　重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初金额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末金额
反应窑热风系统改造	3,259,455.94	855,588.31	4,115,044.25		

项目名称	年初金额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末金额
一、二、三车间改造	2,644,381.87	3,724,194.38	5,987,396.60	381,179.65	
反应炉加长改造项目		4,158,880.28	4,158,880.28		
光电项目		4,824,305.00	4,739,774.64	84,530.36	
其他	1,311,082.69	5,414,793.69	4,594,828.05	2,131,048.33	
合　计	7,214,920.50	18,977,761.66	23,595,923.82	2,596,758.34	

（续上表）

项目名称	工程进度(%)	利息/汇兑损益资本化累计金额	其中：本年利息/汇兑损益资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
反应窑热风系统改造	100.00				自有资金
一、二、三车间改造	100.00				自有资金
反应炉加长改造项目	100.00				自有资金
光电项目	100.00				自有资金
其他	100.00				自有资金

14、　无形资产

（1）　无形资产情况

项　　目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	9,815,042.10	9,815,042.10
2、本年增加金额	65,121.75	65,121.75
（1）购置	65,121.75	65,121.75
3、本年减少金额		
（1）转入投资性房地产		
4、年末余额	9,880,163.85	9,880,163.85
二、累计摊销		
1、年初余额	2,730,510.67	2,730,510.67
2、本年增加金额	205,774.56	205,774.56
（1）计提	205,774.56	205,774.56
3、本年减少金额		

项　　目	土地使用权	合计
（1）转入投资性房地产		
4、年末余额	2,936,285.23	2,936,285.23
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,943,878.62	6,943,878.62
2、年初账面价值	7,084,531.43	7,084,531.43

15、　递延所得税资产/递延所得税负债

（1）　未确认递延所得税资产明细

项　　目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	3,880,036.28	5,044,963.30
可抵扣亏损	42,443,828.44	36,479,681.37
合　　计	46,323,864.72	41,524,644.67

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

16、　其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动资产采购款	236,900.00		236,900.00	3,630,834.98		3,630,834.98
合　计	236,900.00		236,900.00	3,630,834.98		3,630,834.98

17、　短期借款

项　目	年末余额	年初余额
已贴现未终止确认应收票据	7,695,153.00	

项　目	年末余额	年初余额
合　计	7,695,153.00	

18、　应付账款

（1）　应付账款列示

项　　目	年末余额	年初余额
1 年以内	58,818,175.04	76,863,649.65
1 年以上	1,776,530.40	1,989,874.18
合　　计	60,594,705.44	78,853,523.83

注：截至 2025 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

19、　合同负债

（1）　合同负债列示

项　　目	年末余额	年初余额
客户合同预收款	1,986,168.08	2,327,273.81
合　　计	1,986,168.08	2,327,273.81

注：截至 2025 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20、　应付职工薪酬

（1）　应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,418,416.96	23,630,506.78	23,986,779.74	3,062,144.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,139,572.51	2,139,572.51	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	3,418,416.96	25,770,079.29	26,126,352.25	3,062,144.00

（2）　短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,418,416.96	21,085,459.58	21,441,732.54	3,062,144.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费		1,426,515.75	1,426,515.75	
3、社会保险费		554,365.36	554,365.36	
其中：医疗保险费		543,887.27	543,887.27	
工伤保险费		10,478.09	10,478.09	
生育保险费				
4、住房公积金		532,726.09	532,726.09	
5、工会经费和职工教育经费		31,440.00	31,440.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	3,418,416.96	23,630,506.78	23,986,779.74	3,062,144.00

（3）　设定提存计划列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,017,508.27	2,017,508.27	
2、失业保险费		122,064.24	122,064.24	
3、企业年金缴费				
合　　计		2,139,572.51	2,139,572.51	

21、　应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
房产税	127,805.22	127,805.20
土地使用税	214,856.18	214,856.16
水利建设基金	73,757.02	29,826.15
印花税	43,929.73	40,380.58
个人所得税	42,078.61	33,310.86
环保税	1,500.00	
企业所得税		13.89
城市维护建设税		357.14
教育费附加		357.15

项　　目	年末余额	年初余额
合　　计	503,926.76	446,907.13

22、　其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	98,447,995.60	117,570,207.43
合　　计	98,447,995.60	117,570,207.43

（1）　其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	年末余额	年初余额
拆入资金（关联方）	97,841,799.60	115,132,174.37
押金保证金	595,576.00	2,430,143.06
其他	10,620.00	7,890.00
合　　计	98,447,995.60	117,570,207.43

注：截至2025年12月31日，公司账龄超过1年以上重要其他应付款金额为66,933,847.42元，其款项性质为拆入资金（关联方）。

23、　其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	258,201.84	374,920.00
已背书未到期未终止确认应收票据	36,809,228.48	
合　计	37,067,430.32	374,920.00

24、　递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,181,916.00		325,916.00	1,856,000.00	

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
合　计	2,181,916.00		325,916.00	1,856,000.00	—

25、　　股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	106,950,000.00						106,950,000.00

26、　　资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	12,728,188.89			12,728,188.89
合　计	12,728,188.89			12,728,188.89

27、　　专项储备

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,072,241.00	4,406,000.00	3,759,667.10	4,718,573.90
合　计	4,072,241.00	4,406,000.00	3,759,667.10	4,718,573.90

28、　　盈余公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,472,363.00			16,472,363.00
合　计	16,472,363.00			16,472,363.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、　　未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	41,222,486.10	35,964,464.07

项　目	本　年	上　年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	41,222,486.10	35,964,464.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,068,685.89	6,013,262.92
减：提取法定盈余公积		755,240.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	37,153,800.21	41,222,486.10

30、　营业收入和营业成本

（1）　营业收入和营业成本情况

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	507,891,753.10	483,187,989.77	571,712,704.01	528,538,008.45
其他业务	1,063,133.73	1,467,860.87	965,276.00	1,200,391.22
合　计	508,954,886.83	484,655,850.64	572,677,980.01	529,738,399.67
其中：客户合同	508,454,886.83	484,225,694.10	572,175,003.83	529,332,282.71

（2）　营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
氟化铝产品	238,107,925.10	221,060,700.63
氢氟酸产品	247,724,956.04	246,584,120.14
其他	22,622,005.69	16,580,873.33
合　计	508,454,886.83	484,225,694.10
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	508,454,886.83	484,225,694.10
合　计	508,454,886.83	484,225,694.10

31、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	54,924.72	189,141.75
教育费附加	32,954.84	113,485.05
地方教育附加	21,969.87	75,656.72
房产税	511,220.78	673,117.66
土地使用税	859,424.62	836,270.21
水利建设基金	405,358.05	307,266.44
印花税	203,129.22	429,333.98
环境保护税	6,204.79	3,551.11
合 计	2,095,186.89	2,627,822.92

32、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,128,396.07	1,255,041.98
业务招待费	494,904.90	498,395.71
其他	145,784.08	264,853.38
合 计	1,769,085.05	2,018,291.07

33、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,781,080.10	8,547,868.69
折旧摊销费	1,720,939.24	1,364,908.07
中介服务费	1,152,109.15	1,251,369.11
业务招待费	795,455.06	1,189,681.50
资产维修费	66,974.83	100,122.47
其他	807,128.61	794,759.87
合 计	12,323,686.99	13,248,709.71

34、 研发费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
人员人工	3,512,536.12	2,944,174.53
直接投入	8,539,224.85	10,358,839.27
折旧摊销费	3,050,571.48	2,548,781.76
其他	993,185.45	1,117,419.82
合　计	16,095,517.90	16,969,215.38

35、 财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,107,309.87	3,582,465.45
利息收入	-23,148.22	-50,024.05
其他	28,202.53	2,989.71
合　计	3,112,364.18	3,535,431.11

36、 其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	325,916.00	325,916.00	325,916.00
与收益相关的政府补助	246,037.42	105,692.96	246,037.42
代缴税款手续费	8,932.82	8,486.50	
增值税加计扣除	4,532,001.00	4,369,301.09	
合　　计	5,112,887.25	4,809,396.55	571,953.42

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

37、 投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-69,693.76	146.10

项　　目	本年发生额	上年发生额
票据贴现息		-415,232.57
银行理财产品到账收益	49,932.81	12,707.85
合　　计	-19,760.95	-402,378.62

38、　　信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	348,306.20	-785,840.45
合　　计	348,306.20	-785,840.45

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

39、　　资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-47,978.84	-108,694.26
合　　计	-47,978.84	-108,694.26

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

40、　　资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		-1,921,164.61	
合　　计		-1,921,164.61	

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41、　　营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付账款	1,320.00		1,320.00
其他	21,629.77	11,038.94	21,629.77
合　　计	22,949.77	11,038.94	22,949.77

42、 营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金支出	7,237.99	309,499.86	7,237.99
罚款支出	50,000.00	66,850.00	50,000.00
捐赠支出	6,000.00	5,000.00	6,000.00
非常损失	62,242.55		62,242.55
非流动资产毁损报废损失	74,496.89		74,496.89
其他	64,400.01	34,093.35	64,400.01
合　　计	264,377.44	415,443.21	264,377.44

43、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
前期所得税费用		739,858.86
递延所得税费用		
合　　计		739,858.86

44、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
政府补助	246,847.76	565,692.96
其他	1,050,553.89	1,382,079.8
合　　计	1,297,401.65	1,947,772.76

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
押金保证金与付现费用	4,692,013.06	7,193,460.38
合　　计	4,692,013.06	7,193,460.38

（2） 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
拆入资金（关联方）	25,400,000.00	106,000,000.00
合 计	25,400,000.00	106,000,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还拆入资金（关联方）	15,400,000.00	70,012,501.00
合 计	15,400,000.00	70,012,501.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款（拆入资金）	115,132,174.37	25,400,000.00	5,507,952.18	15,400,000.00	32,798,326.95	97,841,799.60
合 计	115,132,174.37	25,400,000.00	5,507,952.18	15,400,000.00	32,798,326.95	97,841,799.60

（3） 以净额列报现金流量的说明

与银行理财产品相关的现金流入和流出按净额法列报。若按总额法列报，对现金流量表的影响见下表：

项 目	本期影响数	上年影响数
收到其他与投资活动有关的现金	51,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	51,000,000.00	8,000,000.00

45、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,944,778.83	4,987,165.63
加：资产减值准备	47,978.84	108,694.26
信用减值损失	-348,306.20	785,840.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,493,755.75	16,149,982.29

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	205,774.56	176,851.50
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“一”号填列）		1,921,164.61
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	74,496.89	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	3,129,709.07	3,582,465.45
投资损失（收益以“一”号填列）	19,760.95	402,378.62
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	37,609,005.05	-16,704,231.48
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-8,188,867.42	-42,150,554.28
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-20,335,168.74	10,213,454.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,763,359.92	-20,526,788.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	25,845,992.54	7,072,962.56
减：现金的年初余额	7,072,962.56	7,871,362.87
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,773,029.98	-798,400.31

（2） 现金及现金等价物的构成

项　　目	年末余额	年初余额
一、现金	25,845,992.54	7,072,962.56
其中：库存现金	15,201.12	2,823.13
可随时用于支付的银行存款	25,830,791.42	7,070,139.43
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	25,845,992.54	7,072,962.56

46、　　租赁

（1）　本集团作为出租人

①　经营租赁

项　　目	本年 租赁收入	上年 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
租赁收入	500,000.00	502,976.18	
合　　计	500,000.00	502,976.18	

注：经营租出资产情况详见附注六、11、“投资性房地产”。

②　未来五年未折现租赁收款额

期　　间	每年未折现租赁收款额	
	年末金额	年初金额
第一年	350,000.00	500,000.00
第二年	350,000.00	350,000.00
第三年	350,000.00	350,000.00
第四年		350,000.00
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		
合　　计	1,050,000.00	1,550,000.00

七、　　研发支出

1、 按费用性质列示

项　　目	本年发生额	上年发生额
人员人工	3,512,536.12	2,944,174.53
直接投入	8,539,224.85	10,358,839.27
折旧摊销费	3,050,571.48	2,548,781.76
其他	993,185.45	1,117,419.82
合　　计	16,095,517.90	16,969,215.38
其中：费用化研发支出	16,095,517.90	16,969,215.38

八、　合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

无

九、　在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）　本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁国普拉德新材料有限公司	安徽	2,000.00	安徽省宣城市宁国市港口镇工业集中区（锦洋公司内）	氟石膏、建筑材料	60.00		设立
宁国鸿畅新材料科技发展有限公司	安徽	200.00	安徽省宣城市宁国市经济开发区港口园区柳溪路2号	氟硅酸钠	80.00		设立

（2）　重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
宁国普拉德新材料有限公司	40.00	-1,879,966.58		4,631,400.54

（3）　重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁国普拉德新材料有限公司	1,618,470.51	12,753,502.45	14,371,972.96	3,824,290.11		3,824,290.11

续

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁国普拉德新材料有限公司	7,273,610.80	14,324,692.74	21,598,303.54	6,350,704.23		6,350,704.23

续

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁国普拉德新材料有限公司	6,012,996.49	-4,699,916.46	-4,699,916.46	-96,281.69

续

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁国普拉德新材料有限公司	13,639,421.84	-2,565,507.12	-2,565,507.12	46,606.91

2、 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	
宁国鸿德环保科技有限公司	安徽	安徽省宣城市宁国市万福路 1 号	氧化硅产品	66.00		权益法

注：本公司持有宁国鸿德环保科技有限公司（简称鸿德环保）的 66%股权。按《公司章程》约定，董事会议实行一人一票和按出席会议的董事人数少数服从多数记名表决制。鸿德环保共 3 名董事，本公司委派 1 名，对其未拥有实际控制权。

（2） 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	宁国鸿德环保科技有限公司	宁国鸿德环保科技有限公司
流动资产	282,814.73	96,551.96
非流动资产	382,981.19	603,700.81
资产合计	665,795.92	700,252.77
归属于母公司股东权益	665,795.92	700,252.77
按持股比例计算的净资产份额	439,425.31	445,166.83
对合营企业权益投资的账面价值	439,425.31	445,166.83
净利润	-105,596.61	221.36
综合收益总额	-105,596.61	221.36

十、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

年末本公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
工业扶持设备补助	93,916.00			93,916.00			与资产相关
煤改气工程补贴	2,088,000.00			232,000.00		1,856,000.00	与资产相关
合　计	2,181,916.00			325,916.00		1,856,000.00	——

3、 计入本年损益的政府补助

类　型	本年发生额	上年发生额
宁国市科技局创新奖励	90,000.00	60,000.00
宁国市市场监督管理局商标奖励	2,700.00	30,000.00
宁国市人力资源汇来 23 年企业引进人才奖励		6,000.00
人才服务中心失业保险基金稳岗返还		3,304.00
房产税、住房公积金		6,388.96
宁国市工业信息化局智能化改造补贴	145,000.00	
宁国市生态环境补贴	8,337.42	
个人所得税手续费返还	8,932.82	8,486.50
增值税加计抵减	4,532,001.01	4,369,301.09
工业扶持设备补助	93,916.00	93,916.00
煤改气工程补贴	232,000.00	232,000.00
合　计	5,112,887.25	4,809,396.55

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的

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

（1） 市场风险

公司面临的市场风险主要系利率风险。目前，公司带息债务规模控制在合理水平，市场融资利率整体走低，利率上升对公司财务业绩不会产生重大不利影响。公司管理层将持续监控利率水平，依据最新市场状况及时做出必要的应对措施。

（2） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

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

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注一、9、“金融资产减值”。

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

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

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

（3） 流动性风险

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

短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。必要时，公司可向控股股东寻求财务资助，或实施权益性融资。金融负债按剩余到期日分类列示见下表：

项　目	年末数			
	1年以内（含1年）	1-3年（含3年）	3-5年（含5年）	5年以上
应付账款	59,709,789.48			
其他应付款	98,447,995.60			
小　计	158,157,785.08			

续

项　目	上年年末数			
	1年以内（含1年）	1-3年（含3年）	3-5年（含5年）	5年以上
应付账款	78,853,523.83			
其他应付款	117,570,207.43			
小　计	196,423,731.26			

十二、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
浙江鸿硕实业集团有限公司	临安	服装业	38,000.00	68.72	68.72

注：本公司的最终控制方是钭正贤与骆美英夫妇。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、“在子公司中的权益”。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营

企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
宁国鸿德环保科技有限公司	合营企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
斜正刚	斜正贤之兄
内蒙古锦联铝材有限公司	受斜正刚控制
宁夏宁创新材料科技有限公司	受斜正刚控制
甘肃中瑞铝业有限公司	受斜正刚控制
玉山县三胜矿业有限公司	母公司联营企业
江西瑞萤矿业有限公司（注 1）	受母公司影响

注 1：本公司通过江西瑞萤矿业有限公司（上饶市瑞萤矿产品销售有限公司于 2025-9-19 日更名）向母公司联营企业玉山县三胜矿业有限公司采购萤石矿。母公司于 2025 年 10 月 21 日退出对玉山县三胜矿业有限公司持股，本年度公司按照全年披露关联方交易。

5、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上饶市瑞萤矿产品销售有限公司	采购原材料	8,229,324.52	38,079,221.52

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
内蒙古锦联铝材有限公司	销售产成品	149,434,790.04	147,641,801.31
宁夏宁创新材料科技有限公司	销售产成品	41,560,125.31	36,043,591.47
甘肃中瑞铝业有限公司	销售产成品	46,916,940.10	53,332,663.36
甘肃中瑞铝业有限公司	销售原材料		128,824.78
宁国鸿德环保科技有限公司	销售原材料		241,589.54

（2） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
拆入：				
浙江鸿硕实业集团有限公司	97,841,799.60	未约定	未约定	按实际占用金额、银行同期贷款利率确认利息。

注：本期因向浙江鸿硕实业集团有限公司拆入资金，确认利息费用 3,107,311.20 元。

（3） 关键管理人员报酬

项　　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	235 万元	300 万元

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
内蒙古锦联铝材有限公司	11,009,385.16	550,469.26	18,922,500.00	946,125.00
宁夏宁创新材料科技有限公司	2,795,229.36	139,761.47	3,275,000.00	163,750.00
甘肃中瑞铝业有限公司	4,061,520.96	203,076.05	4,323,000.00	216,150.00
宁国鸿德环保科技有限公司			62,996.20	3,149.81
合　计	17,866,135.48	893,306.77	26,583,496.20	1,329,174.81
预付款项：				
上饶市瑞萤矿产品销售有限公司	39,561,944.97		48,861,081.67	
合　计	39,561,944.97		48,861,081.67	

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
浙江鸿硕实业集团有限公司	97,841,799.60	115,132,174.37
合　计	97,841,799.60	115,132,174.37

十三、 承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截止审计报告出具日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

无。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	37,945,982.33	44,136,443.62
小 计	37,945,982.33	44,136,443.62
减：坏账准备	1,861,299.58	2,176,375.16
合 计	36,084,682.75	41,960,068.46

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,945,982.33	100.00	1,861,299.58	5.00	35,364,692.05
其中：					
账龄组合	37,225,991.63	98.10	1,861,299.58	5.00	35,364,692.05
关联方组合	719,990.70	1.90			719,990.70
合 计	37,945,982.33	——	1,861,299.58	——	36,084,682.75

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,136,443.62	100.00	2,176,375.16	5.00	41,351,127.94
其中：					
账龄组合	43,527,503.10	98.62	2,176,375.16	5.00	41,351,127.94
关联方组合	608,940.52	1.38			608,940.52
合　计	44,136,443.62	——	2,176,375.16	——	41,960,068.46

（续）

①　年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
宁国普拉德新材料有限公司	719,990.70		
合　计	719,990.70		——

②　组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	37,225,991.63	1,861,299.58	5
合　计	37,225,991.63	1,861,299.58	5

（3）　坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,176,375.16	-315,075.58				1,861,299.58
合　计	2,176,375.16	-315,075.58				1,861,299.58

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为

28,540,105.19 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 75.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,427,005.26 元。

2、 其他应收款

项　　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	475,000.00	1,024,283.08
合　　计	475,000.00	1,024,283.08

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	500,000.00	273,806.75
1 至 2 年		525,000.00
2 至 3 年		416666.67
3 年以上	50,000.00	50,000.00
小　　计	550,000.00	1,265,473.42
减：坏账准备	75,000.00	241,190.34
合　计	475,000.00	1,024,283.08

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	50,000.00	330,000.00
租赁应收款	500,000.00	916,666.67
其他		18,806.75
小　　计	550,000.00	1,265,473.42
减：坏账准备	75,000.00	241,190.34
合　计	475,000.00	1,024,283.08

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	13,690.34	227,500.00		241,190.34
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	11,309.66	-177,500.00		-166,190.34
本年转回				-
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	25,000.00	50,000.00		75,000.00

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
按账龄组合	241,190.34	-166,190.34				75,000.00
合 计	241,190.34	-166,190.34				75,000.00

⑥ 其按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款合计数的汇总金额为 550,000.00 元，占其他应收款合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 75,000.00 元。

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项　　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,600,000.00		13,600,000.00	13,600,000.00		13,600,000.00
对联营、合营企业投资	375,473.07		375,473.07	445,166.83		445,166.83
合　　计	13,975,473.07		13,975,473.07	14,045,166.83		14,045,166.83

（2）　对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宁国普拉德新材料有限公司	12,000,000.00						12,000,000.00	
宁国鸿畅新材料科技发展	1,600,000.00						1,600,000.00	
合　计	13,600,000.00						13,600,000.00	

（3）　对联营、合营企业投资

详见本财务报表附注六、10、“长期股权投资”。

4、 营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	503,863,140.16	477,962,756.19	562,582,566.14	518,235,789.02
其他业务	3,352,925.50	1,463,054.63	3,169,677.02	3,122,202.45
合　计	507,216,065.66	479,425,810.82	565,752,243.16	521,357,991.47

5、 投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	31,281.72	146.10
票据贴现息		-415,232.57
银行理财产品到账收益	-69,693.76	12,707.85
合　　计	-38,412.04	-402,378.62

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-74,496.89	
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	571,953.42	
委托他人投资或管理资产的损益	49,932.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-166,930.78	
小　　计	380,458.56	
减：所得税影响额	55,211.41	
少数股东权益影响额（税后）	-8,369.78	
合　　计	333,616.93	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.20	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.38	-0.06	-0.06

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施，允许企业自发布年度提前执行。本集团选择自 2025 年度执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。

（2）会计估计变更

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判

断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时点履行；本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-74,496.89
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	571,953.42
委托他人投资或管理资产的损益	49,932.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-166,930.78
非经常性损益合计	380,458.56
减：所得税影响数	55,211.41
少数股东权益影响额（税后）	-8,369.78
非经常性损益净额	333,616.93

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用