

# 审计报告

天津久日新材料股份有限公司

容诚审字[2026]100Z1188 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u>  | <u>页码</u> |
|-----------|-------------|-----------|
| 1         | 审计报告        | 1-7       |
| 2         | 合并资产负债表     | 1         |
| 3         | 合并利润表       | 2         |
| 4         | 合并现金流量表     | 3         |
| 5         | 合并所有者权益变动表  | 4         |
| 6         | 母公司资产负债表    | 5         |
| 7         | 母公司利润表      | 6         |
| 8         | 母公司现金流量表    | 7         |
| 9         | 母公司所有者权益变动表 | 8         |
| 10        | 财务报表附注      | 9 - 134   |

## 审计报告

容诚审字[2026]100Z1188 号

天津久日新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了天津久日新材料股份有限公司（以下简称久日新材）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了久日新材 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于久日新材，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

## 1、事项描述

参见财务报表附注三、24 和附注五、44，久日新材 2025 年度营业收入 148,622.37 万元，主要为商品销售收入。营业收入是久日新材的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价久日新材管理层与收入确认相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）根据久日新材业务类型选取合同样本，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价久日新材收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本对销售收入执行细节测试，包括：①检查销售合同、销售发票、签收单或提单等单据；②通过公开信息对主要客户的业务范围、经营现状进行检查；③执行截止性测试，检查相关收入是否被记录在正确的会计期间；

（4）向主要客户函证与收入相关的内容，包括销售收入、应收账款、预收款项等；

（5）执行分析性复核程序，包括：①对营业收入进行年度、月度波动分析，评价收入变动的合理性；②结合久日新材产能、实际产量、能源消耗、物料单耗等运营指标进行分析，评价营业收入是否真实、完整；③与同行业可比公司的营业收入、毛利率等重要财务指标进行对比分析，评价久日新材的营业收入和毛利率变动的合理性；

（6）检查营业收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

## （二）存货跌价准备

## 1、事项描述

参见财务报表附注三、13 和附注五、8，久日新材 2025 年 12 月 31 日存货款账面原值 47,904.32 万元、账面价值 44,625.86 万元。期末存货跌价准备计提金额需要管理层对存货可变现净值进行估计，涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与存货相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）了解并评价久日新材存货跌价准备计提政策的适当性；

（3）了解存货的存放地点、数量、状况等，实施存货监盘进行核实；

（4）取得存货年末库龄清单，结合产品的状况进行分析性复核，评价存货跌价准备是否合理；

（5）评价管理层确定可变现净值时作出的重大估计的合理性；

（6）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备；

（7）检查存货跌价准备是否已在财务报表中作出恰当披露。

基于上述工作结果，我们认为久日新材存货跌价准备的计提是恰当的。

## （三）商誉减值

### 1. 事项描述

参见财务报表附注三、19 和附注五、18，久日新材 2025 年 12 月 31 日商誉原值 10,484.06 万元、已计提减值准备 4,933.61 万元。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。由于商誉减值对财务报表具有重要性，且商誉减值涉及管理层重大的会计估计和

判断，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与商誉减值相关内部控制的设计，并测试关键控制运行有效性；

（2）评价管理层对资产组的识别和商誉分摊方法，以及管理层在编制减值测试时采用的方法，是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合历史业绩情况及发展规划、宏观经济以及所属行业的发展趋势等，评价管理层商誉减值测试过程中所使用的关键假设、参数、预测未来收入及现金流折现率的合理性，分析商誉减值测试是否存在管理层偏向的迹象；

（4）评价管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、专业胜任能力；

（5）复核商誉减值金额计算是否正确；

（6）检查商誉减值是否已在财务报表中作出恰当披露。

基于上述工作结果，我们认为久日新材在商誉减值测试中作出的判断是合理的。

## 四、其他信息

久日新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括久日新材 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估久日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久日新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督久日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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对久日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久日新材不能持续经营。

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

（6）就久日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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

（以下无正文）

（此页无正文，为久日新材容诚审字[2026]100Z1188号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

郑珊杉（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨七虎

2026年4月23日



合并资产负债表  
2025年12月31日

编制单位：天目山新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目          | 附注   | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      | 项目            | 附注   | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|-------------|------|------------------|------------------|---------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  | 流动负债：         |      |                  |                  |
| 货币资金        | 五、1  | 502,848,499.25   | 564,483,056.70   | 短期借款          | 五、23 | 719,256,049.37   | 555,677,008.89   |
| 交易性金融资产     | 五、2  | 350,997,777.78   | 240,852,821.92   | 交易性金融负债       |      |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  | 衍生金融负债        |      |                  |                  |
| 应收票据        | 五、3  | 136,959,851.89   | 149,693,305.33   | 应付票据          | 五、24 | 30,000,000.00    | 34,000,000.00    |
| 应收账款        | 五、4  | 272,040,283.02   | 241,186,029.52   | 应付账款          | 五、25 | 252,672,220.77   | 189,171,970.17   |
| 应收款项融资      | 五、5  | 44,299,853.98    | 32,383,697.92    | 预收款项          |      |                  |                  |
| 预付款项        | 五、6  | 13,118,106.16    | 9,576,865.33     | 合同负债          | 五、26 | 3,362,738.41     | 6,677,113.47     |
| 其他应收款       | 五、7  | 9,861,874.61     | 21,641,667.50    | 应付职工薪酬        | 五、27 | 23,444,540.47    | 22,918,627.88    |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  | 应交税费          | 五、28 | 10,597,286.36    | 7,068,227.31     |
| 应收股利        |      |                  |                  | 其他应付款         | 五、29 | 6,769,298.26     | 4,962,199.34     |
| 存货          | 五、8  | 446,258,552.83   | 351,007,760.04   | 其中：应付利息       |      |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  | 应付股利          |      | 9,250.00         | 9,250.00         |
| 合同资产        |      |                  |                  | 持有待售负债        |      |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  | 一年内到期的非流动负债   | 五、30 | 78,807,022.00    | 120,456,519.19   |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、9  | 85,000.00        | 109,000.00       | 其他流动负债        | 五、31 | 92,622,117.02    | 116,463,567.77   |
| 其他流动资产      | 五、10 | 16,546,755.39    | 31,124,628.71    | 流动负债合计        |      | 1,217,531,372.66 | 1,057,395,234.02 |
| 流动资产合计      |      | 1,793,016,554.91 | 1,642,058,832.97 | 非流动负债：        |      |                  |                  |
| 非流动资产：      |      |                  |                  | 长期借款          | 五、32 | 234,990,000.00   | 200,700,000.02   |
| 债权投资        |      |                  |                  | 应付债券          |      |                  |                  |
| 其他债权投资      |      |                  |                  | 其中：优先股        |      |                  |                  |
| 长期应收款       | 五、11 | 2,040,000.00     | 2,512,000.00     | 永续债           |      |                  |                  |
| 长期股权投资      | 五、12 | 174,465,536.75   | 176,727,376.38   | 租赁负债          | 五、33 | 446,352.74       | 1,313,730.14     |
| 其他权益工具投资    | 五、13 | 54,545,053.13    | 60,606,095.51    | 长期应付款         | 五、34 | 33,646,695.48    | 57,333,511.69    |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  | 长期应付职工薪酬      |      |                  |                  |
| 投资性房地产      |      |                  |                  | 预计负债          | 五、35 |                  | 2,785,869.23     |
| 固定资产        | 五、14 | 1,626,231,230.30 | 1,530,181,071.78 | 递延收益          | 五、36 | 18,924,808.61    | 20,178,750.19    |
| 在建工程        | 五、15 | 318,399,036.60   | 328,084,967.86   | 递延所得税负债       | 五、20 | 20,228,703.78    | 13,368,541.58    |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  | 其他非流动负债       |      |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  | 非流动负债合计       |      | 308,236,560.61   | 295,680,402.85   |
| 使用权资产       | 五、16 | 1,427,927.60     | 2,310,051.56     | 负债合计          |      | 1,525,767,833.27 | 1,353,075,636.87 |
| 无形资产        | 五、17 | 184,495,144.63   | 179,273,431.45   | 所有者权益：        |      |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  | 股本            | 五、37 | 161,227,251.00   | 161,227,251.00   |
| 开发支出        |      |                  |                  | 其他权益工具        |      |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  | 其中：优先股        |      |                  |                  |
| 商誉          | 五、18 | 55,504,540.19    | 39,716,763.08    | 永续债           |      |                  |                  |
| 长期待摊费用      | 五、19 | 16,040,726.16    | 18,733,141.24    | 资本公积          | 五、38 | 1,866,358,731.42 | 1,866,358,731.42 |
| 递延所得税资产     | 五、20 | 7,193,341.57     | 6,522,055.89     | 减：库存股         | 五、39 | 15,001,910.20    | 15,001,910.20    |
| 其他非流动资产     | 五、21 | 12,976,071.10    | 24,552,841.71    | 其他综合收益        | 五、40 | 24,803,314.40    | 26,538,358.74    |
| 非流动资产合计     |      | 2,453,318,608.03 | 2,369,219,796.46 | 专项储备          | 五、41 | 14,791,912.31    | 12,178,087.49    |
|             |      |                  |                  | 盈余公积          | 五、42 | 65,034,663.50    | 62,598,808.72    |
|             |      |                  |                  | 未分配利润         | 五、43 | 479,388,177.11   | 442,882,404.47   |
|             |      |                  |                  | 归属于母公司所有者权益合计 |      | 2,596,602,139.54 | 2,556,781,731.64 |
|             |      |                  |                  | 少数股东权益        |      | 123,963,190.13   | 101,421,260.92   |
|             |      |                  |                  | 所有者权益合计       |      | 2,720,565,329.67 | 2,658,202,992.56 |
| 资产总计        |      | 4,246,335,162.94 | 4,011,278,629.43 | 负债和所有者权益总计    |      | 4,246,335,162.94 | 4,011,278,629.43 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并利润表

2025年度

编制单位：天津久自新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                          | 附注   | 2025年度           | 2024年度           |
|------------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                      | 五、44 | 1,486,223,661.79 | 1,488,443,415.32 |
| 其中：营业收入                      |      | 1,486,223,661.79 | 1,488,443,415.32 |
| 二、营业总成本                      |      | 1,483,087,479.19 | 1,499,238,549.62 |
| 其中：营业成本                      | 五、44 | 1,253,556,928.37 | 1,283,780,822.76 |
| 税金及附加                        | 五、45 | 13,174,544.77    | 10,990,283.80    |
| 销售费用                         | 五、46 | 35,506,690.81    | 29,982,217.71    |
| 管理费用                         | 五、47 | 80,515,487.88    | 78,143,964.07    |
| 研发费用                         | 五、48 | 78,538,199.36    | 82,101,301.28    |
| 财务费用                         | 五、49 | 21,795,628.00    | 14,239,960.00    |
| 其中：利息费用                      |      | 30,051,203.09    | 35,429,596.80    |
| 利息收入                         |      | 8,694,852.67     | 13,865,227.46    |
| 加：其他收益                       | 五、50 | 10,341,440.07    | 12,499,276.62    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）              | 五、51 | 54,394,749.22    | 1,461,613.68     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益           |      | 46,110,837.43    | -719,221.96      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益           |      |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |      |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          | 五、52 | 3,405,222.67     | 7,205,232.89     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 五、53 | 918,876.75       | -8,113,311.58    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            | 五、54 | -25,452,581.20   | -39,090,007.24   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            | 五、55 | -1,363,973.56    | -6,548,662.16    |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）            |      | 45,379,916.55    | -43,380,992.09   |
| 加：营业外收入                      | 五、56 | 1,794,812.85     | 3,370,471.14     |
| 减：营业外支出                      | 五、57 | 6,779,119.22     | 3,134,157.09     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）          |      | 40,395,610.18    | -43,144,678.04   |
| 减：所得税费用                      | 五、58 | 23,992,577.00    | 12,327,355.29    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）            |      | 16,403,033.18    | -55,472,033.33   |
| （一）按经营持续性分类                  |      |                  |                  |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 16,403,033.18    | -55,472,033.33   |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      |                  |                  |
| （二）按所有权归属分类                  |      |                  |                  |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 27,620,387.26    | -53,760,758.04   |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | -11,217,354.08   | -1,711,275.29    |
| 六、其他综合收益的税后净额                |      | 9,586,195.82     | -5,117,130.49    |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |      | 9,586,195.82     | -5,117,130.49    |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |      | 10,063,556.96    | -5,503,798.24    |
| （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            |      | 10,063,556.96    | -5,503,798.24    |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动            |      |                  |                  |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |      | -477,361.14      | 386,667.75       |
| （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                |      | -477,361.14      | 386,667.75       |
| （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                     |      | 25,989,229.00    | -60,589,163.82   |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | 37,206,583.08    | -58,877,888.53   |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |      | -11,217,354.08   | -1,711,275.29    |
| 八、每股收益                       |      |                  |                  |
| （一）基本每股收益（元/股）               |      | 0.17             | -0.33            |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |      | 0.17             | -0.33            |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：

赵国峰  
印

主管会计工作负责人：

马秀  
印

会计机构负责人：

马秀  
印



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注   | 2025年度           | 2024年度           |
|---------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |      |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,164,263,980.57 | 1,254,745,049.32 |
| 收到的税费返还                   |      | 60,062,741.87    | 62,039,699.09    |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、60 | 24,180,954.14    | 27,926,618.79    |
| 经营活动现金流入小计                |      | 1,248,507,676.58 | 1,344,711,367.20 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 917,025,778.95   | 1,008,540,703.04 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 191,570,251.81   | 167,196,261.00   |
| 支付的各项税费                   |      | 48,753,732.07    | 39,532,966.32    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、60 | 44,610,612.35    | 55,304,837.70    |
| 经营活动现金流出小计                |      | 1,201,960,375.18 | 1,270,574,768.06 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 46,547,301.40    | 74,136,599.14    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |      |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |      | 1,933,522,332.42 | 1,766,270,633.14 |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 276,908.73       | 447,257.45       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 18,327,122.77    | 4,376,719.30     |
| 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                |      | 1,952,126,363.92 | 1,771,094,609.89 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 136,623,897.45   | 253,673,944.30   |
| 投资支付的现金                   |      | 2,174,960,000.00 | 1,576,400,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 1,358,511.02     |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                  |                  |
| 投资活动现金流出小计                |      | 2,312,942,408.47 | 1,830,073,944.30 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -360,816,044.55  | -58,979,334.41   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |      |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 588,000.00       |                  |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 588,000.00       |                  |
| 取得借款收到的现金                 |      | 887,648,601.84   | 782,533,661.06   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、60 | 26,210,375.00    | 30,688,694.50    |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 914,446,976.84   | 813,222,355.56   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 733,146,383.29   | 737,953,527.68   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 25,262,044.00    | 28,646,601.38    |
| 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            | 五、60 | 33,589,151.85    | 70,058,207.77    |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 791,997,579.14   | 836,658,336.83   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | 122,449,397.70   | -23,435,981.27   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |      | 1,868,019.96     | 7,270,575.31     |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |      | -189,951,325.49  | -1,008,141.23    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 541,092,403.93   | 542,100,545.16   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | 351,141,078.44   | 541,092,403.93   |

法定代表人：

赵国峰  
印

财务会计工作负责人：

马秀玲  
印

会计机构负责人：

马秀玲  
印

# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2025年度         |     |      |       |                  |               |                |                |               |                | 所有者权益合计          |                |                  |
|-----------------------|----------------|-----|------|-------|------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |     |      |       |                  | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润          | 小计            | 少数股东权益         |                  |                |                  |
|                       | 其他权益工具         |     | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益           |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| 股本                    | 其他             | 优先股 |      |       |                  | 永续债           | 其他             |                |               |                |                  |                |                  |
| 一、上年年末余额              | 161,227,251.00 |     |      |       | 1,866,358,731.42 | 15,001,910.20 | 26,538,358.74  | 12,178,087.49  | 62,598,808.72 | 442,882,404.47 | 2,556,781,731.64 | 101,421,260.92 | 2,658,202,992.56 |
| 加：会计政策变更              |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| 前期差错更正                |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| 其他                    |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| 二、本年年初余额              | 161,227,251.00 |     |      |       | 1,866,358,731.42 | 15,001,910.20 | 26,538,358.74  | 12,178,087.49  | 62,598,808.72 | 442,882,404.47 | 2,556,781,731.64 | 101,421,260.92 | 2,658,202,992.56 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |                |     |      |       |                  |               | -1,735,044.34  | 2,613,824.82   | 2,435,854.78  | 36,505,772.64  | 39,830,407.90    | 22,540,929.21  | 63,364,337.11    |
| (一) 综合收益总额            |                |     |      |       |                  |               | 9,586,195.82   |                |               | 27,620,387.26  | 37,206,583.08    | -11,217,354.08 | 25,989,229.00    |
| (二) 所有者投入和减少资本        |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  | 34,003,251.36  | 34,003,251.36    |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  | 588,000.00     | 588,000.00       |
| 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              |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  | 33,415,251.36  | 33,415,251.36    |
| 1. 提取盈余公积             |                |     |      |       |                  |               |                |                | 2,435,854.78  | -2,435,854.78  |                  |                |                  |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |                |     |      |       |                  |               |                |                | 2,435,854.78  | -2,435,854.78  |                  |                |                  |
| 3. 其他                 |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| (四) 所有者权益内部结转         |                |     |      |       |                  |               | -11,321,240.16 |                |               | 11,321,240.16  |                  |                |                  |
| 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       |                |     |      |       |                  |               | -11,321,240.16 |                |               | 11,321,240.16  |                  |                |                  |
| 6. 其他                 |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| (五) 专项储备              |                |     |      |       |                  |               |                | 2,613,824.82   |               |                | 2,613,824.82     | -241,968.07    | 2,371,856.75     |
| 1. 本年提取               |                |     |      |       |                  |               |                | 16,259,008.91  |               |                | 16,259,008.91    | 2,338,747.83   | 18,597,756.74    |
| 2. 本年使用               |                |     |      |       |                  |               |                | -13,645,184.09 |               |                | -13,645,184.09   | -2,580,715.90  | -16,225,899.99   |
| (六) 其他                |                |     |      |       |                  |               |                |                |               |                |                  |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 161,227,251.00 |     |      |       | 1,866,358,731.42 | 15,001,910.20 | 24,803,314.40  | 14,791,912.31  | 65,034,663.50 | 479,388,177.11 | 2,596,602,139.54 | 123,965,190.13 | 2,720,567,329.67 |



法定代表人：赵国锋

主管会计工作负责人：马秀玲

会计机构负责人：马秀玲

# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2024年度         |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                | 所有者权益合计          |
|-----------------------|----------------|----|--------|------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
|                       | 股本             |    | 其他权益工具 |                  | 资本公积            | 减：库存股         | 其他综合收益         | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润            | 小计             |                  |
| 优先股                   | 永续债            | 其他 |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 一、上年年末余额              | 111,226,800.00 |    |        | 2,044,174,819.46 | 137,647,427.00  | 31,655,489.23 | 12,456,283.31  | 55,613,400.00 | 503,628,571.23 | 2,671,107,936.23 | 102,988,563.77 | 2,774,096,500.00 |
| 加：会计政策变更              |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 前期差错更正                |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 其他                    |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 二、本年年初余额              | 111,226,800.00 |    |        | 2,044,174,819.46 | 137,647,427.00  | 31,655,489.23 | 12,456,283.31  | 55,613,400.00 | 503,628,571.23 | 2,671,107,936.23 | 102,988,563.77 | 2,774,096,500.00 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 50,000,451.00  |    |        | -177,816,088.04  | -122,645,516.80 | -5,117,130.49 | -278,195.82    | 6,985,408.72  | -60,746,166.76 | -64,336,204.59   | -1,567,302.85  | -65,893,507.44   |
| (一) 综合收益总额            |                |    |        |                  |                 | -5,117,130.49 |                |               | -53,760,758.04 | -58,877,888.53   | -1,711,275.29  | -60,589,163.82   |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 50,000,451.00  |    |        | -177,816,088.04  | -122,645,516.80 |               |                |               |                | -5,170,120.24    | 146,359.59     | -5,023,760.65    |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 4. 其他                 | 50,000,451.00  |    |        | -177,816,088.04  | -122,645,516.80 |               |                | 6,985,408.72  | -6,985,408.72  | -5,170,120.24    | 146,359.59     | -5,023,760.65    |
| (三) 利润分配              |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |    |        |                  |                 |               |                | 6,985,408.72  | -6,985,408.72  |                  |                |                  |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 3. 其他                 |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| (四) 所有者权益内部结转         |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)      |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 6. 其他                 |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| (五) 专项储备              |                |    |        |                  |                 |               | -278,195.82    |               |                | -278,195.82      |                | -280,582.97      |
| 1. 本年提取               |                |    |        |                  |                 |               | 15,072,154.69  |               |                | 15,072,154.69    |                | 16,474,815.84    |
| 2. 本年使用               |                |    |        |                  |                 |               | -15,390,350.51 |               |                | -15,390,350.51   |                | -16,755,398.81   |
| (六) 其他                |                |    |        |                  |                 |               |                |               |                |                  |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 161,227,251.00 |    |        | 1,866,358,731.42 | 15,001,910.20   | 26,538,358.74 | 12,178,087.49  | 62,598,808.72 | 442,882,404.47 | 2,556,781,731.64 | 101,421,260.92 | 2,658,202,992.56 |



法定代表人：赵锋

主管会计工作负责人：马玲



会计机构负责人：马秀



## 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：天柱新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 资产          | 附注   | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      | 负债和所有者权益    | 附注 | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|-------------|------|------------------|------------------|-------------|----|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  | 流动负债：       |    |                  |                  |
| 货币资金        |      | 354,372,222.16   | 410,431,478.36   | 短期借款        |    | 75,066,840.90    | 11,523,695.53    |
| 交易性金融资产     |      | 350,997,777.78   | 240,852,821.92   | 交易性金融负债     |    |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  | 衍生金融负债      |    |                  |                  |
| 应收票据        |      | 8,658,661.49     | 3,712,927.43     | 应付票据        |    |                  | 50,000,000.00    |
| 应收账款        | 十六、1 | 3,108,937.57     | 3,873,570.46     | 应付账款        |    | 443,333,849.03   | 168,731,342.38   |
| 应收款项融资      |      |                  | 133,769.53       | 预收款项        |    |                  |                  |
| 预付款项        |      | 516,910.81       | 188,157.36       | 合同负债        |    | 62,088,265.18    | 61,700,092.64    |
| 其他应收款       | 十六、2 | 342,007,006.73   | 125,014,054.03   | 应付职工薪酬      |    | 4,692,688.92     | 4,695,161.02     |
| 其中：应收利息     |      | 10,793,744.46    | 6,285,710.92     | 应交税费        |    | 176,302.31       | 181,988.18       |
| 应收股利        |      | 21,590,828.86    | 13,372,501.45    | 其他应付款       |    | 59,250.00        | 434,540.25       |
| 存货          |      | 43,006,684.53    | 16,332,698.67    | 其中：应付利息     |    |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  | 应付股利        |    | 9,250.00         | 9,250.00         |
| 合同资产        |      |                  |                  | 持有待售负债      |    |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  | 一年内到期的非流动负债 |    | 23,544,287.00    | 18,409,240.29    |
| 一年内到期的非流动资产 |      | 66,000.00        | 59,000.00        | 其他流动负债      |    | 8,580,994.39     | 3,682,669.59     |
| 其他流动资产      |      | 3,602,067.88     | 2,212,673.82     | 流动负债合计      |    | 617,542,477.73   | 319,358,729.88   |
| 流动资产合计      |      | 1,106,336,268.95 | 802,811,151.58   | 非流动负债：      |    |                  |                  |
| 非流动资产：      |      |                  |                  | 长期借款        |    | 130,100,000.00   | 120,250,000.00   |
| 债权投资        |      |                  |                  | 应付债券        |    |                  |                  |
| 其他债权投资      |      |                  |                  | 其中：优先股      |    |                  |                  |
| 长期应收款       |      | 388,000.00       | 272,000.00       | 永续债         |    |                  |                  |
| 长期股权投资      | 十六、3 | 2,300,396,081.79 | 2,142,881,044.11 | 租赁负债        |    |                  |                  |
| 其他权益工具投资    |      | 54,545,053.13    | 60,606,095.51    | 长期应付款       |    |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  | 长期应付职工薪酬    |    |                  |                  |
| 投资性房地产      |      |                  |                  | 预计负债        |    |                  |                  |
| 固定资产        |      | 13,329,937.54    | 15,330,014.93    | 递延收益        |    | 11,714,609.03    | 11,982,882.59    |
| 在建工程        |      |                  |                  | 递延所得税负债     |    | 6,760,510.40     |                  |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  | 其他非流动负债     |    |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  | 非流动负债合计     |    | 148,575,119.43   | 132,232,882.59   |
| 使用权资产       |      |                  |                  | 负债合计        |    | 766,117,597.16   | 451,591,612.47   |
| 无形资产        |      | 10,564,745.82    | 12,055,659.17    | 所有者权益：      |    |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  | 股本          |    | 161,227,251.00   | 161,227,251.00   |
| 开发支出        |      |                  |                  | 其他权益工具      |    |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  | 其中：优先股      |    |                  |                  |
| 商誉          |      |                  |                  | 永续债         |    |                  |                  |
| 长期待摊费用      |      | 8,078,974.18     | 9,560,901.91     | 资本公积        |    | 1,861,853,398.66 | 1,861,853,398.66 |
| 递延所得税资产     |      |                  | 1,247,824.25     | 减：库存股       |    | 15,001,910.20    | 15,001,910.20    |
| 其他非流动资产     |      | 2,206,448.28     | 2,132,728.77     | 其他综合收益      |    | 25,890,687.91    | 27,148,371.11    |
| 非流动资产合计     |      | 2,289,509,240.74 | 2,244,086,268.65 | 专项储备        |    |                  |                  |
|             |      |                  |                  | 盈余公积        |    | 65,034,663.50    | 62,598,808.72    |
|             |      |                  |                  | 未分配利润       |    | 530,723,821.66   | -97,479,888.47   |
|             |      |                  |                  | 所有者权益合计     |    | 2,629,727,912.53 | 2,595,305,807.76 |
| 资产总计        |      | 3,395,845,509.69 | 3,046,897,420.23 | 负债和所有者权益总计  |    | 3,395,845,509.69 | 3,046,897,420.23 |

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





# 母公司利润表

2025年度

编制单位：天目新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                     | 附注   | 2025年度        | 2024年度         |
|------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十六、4 | 94,689,511.48 | 209,131,897.75 |
| 减：营业成本                 | 十六、4 | 79,878,535.76 | 224,962,657.77 |
| 税金及附加                  |      | 231,865.90    | 298,923.43     |
| 销售费用                   |      | 8,596,102.25  | 7,973,403.76   |
| 管理费用                   |      | 27,092,744.17 | 30,341,337.89  |
| 研发费用                   |      | 12,298,211.82 | 15,126,962.67  |
| 财务费用                   |      | -3,697,785.42 | -8,456,471.44  |
| 其中：利息费用                |      | 7,892,071.40  | 8,225,834.10   |
| 利息收入                   |      | 11,766,842.77 | 15,545,695.53  |
| 加：其他收益                 |      | 647,949.91    | 2,250,211.52   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十六、5 | 66,985,255.68 | 140,654,510.80 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      | 43,449,071.10 | -1,902,175.81  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |               |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |               |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      | 3,405,222.67  | 6,750,438.36   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | 509,285.45    | -104,034.02    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -8,031,933.27 | -18,764,921.37 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | -740.39       | 1,389.89       |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 33,804,877.05 | 69,672,678.85  |
| 加：营业外收入                |      | 89,904.50     | 813,537.05     |
| 减：营业外支出                |      | 1,305,955.00  | 1,460,365.79   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 32,588,826.55 | 69,025,850.11  |
| 减：所得税费用                |      | 8,230,278.74  | -828,237.11    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 24,358,547.81 | 69,854,087.22  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 24,358,547.81 | 69,854,087.22  |
| （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          |      | 10,063,556.96 | -5,503,798.24  |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      | 10,063,556.96 | -5,503,798.24  |
| 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      |      | 10,063,556.96 | -5,503,798.24  |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |      |               |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |               |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     |      |               |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |      |               |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |      |               |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |      |               |                |
| 5. 现金流量套期储备            |      |               |                |
| 6. 外币财务报表折算差额          |      |               |                |
| 六、综合收益总额               |      | 34,422,104.77 | 64,350,288.98  |

法定代表人：

赵国锋  
印

会计工作负责人：

6

马秀  
印

会计机构负责人：

马秀  
印

# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：天津久日新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                        | 附注 | 2025年度                 | 2024年度                 |
|---------------------------|----|------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |    |                        |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 134,631,492.24         | 230,352,217.62         |
| 收到的税费返还                   |    | 261,542.48             | 154,129.78             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 395,828,344.52         | 657,849,960.43         |
| 经营活动现金流入小计                |    | 530,721,379.24         | 888,356,307.83         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 151,097,760.81         | 200,131,321.23         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 33,314,038.43          | 31,848,048.91          |
| 支付的各项税费                   |    | 247,844.18             | 627,214.09             |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 304,903,810.80         | 341,408,520.68         |
| 经营活动现金流出小计                |    | 489,563,454.22         | 574,015,104.91         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>41,157,925.02</b>   | <b>314,341,202.92</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |    |                        |                        |
| 收回投资收到的现金                 |    | 1,931,526,785.90       | 1,715,722,139.99       |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 15,572,405.43          | 43,705,480.31          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 354.17                 | 2,350.00               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                        |                        |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    | 10,800,000.00          | 24,114,833.55          |
| 投资活动现金流入小计                |    | 1,957,899,545.50       | 1,783,544,803.85       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 1,497,391.55           | 4,526,668.21           |
| 投资支付的现金                   |    | 2,194,722,000.00       | 2,013,550,000.00       |
| 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            |    | 79,270,000.00          | 53,900,000.00          |
| 投资活动现金流出小计                |    | 2,275,489,391.55       | 2,071,976,668.21       |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-317,589,846.05</b> | <b>-288,431,864.36</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |    |                        |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                        |                        |
| 取得借款收到的现金                 |    | 110,000,000.00         | 111,512,000.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 375.00                 |                        |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 110,000,375.00         | 111,512,000.00         |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 31,512,000.00          | 131,600,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 7,125,879.32           | 7,690,743.59           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                        | 5,024,135.65           |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 38,637,879.32          | 144,314,879.24         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>71,362,495.68</b>   | <b>-32,802,879.24</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                        |                        |
|                           |    | 48,571.92              | 990,973.12             |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    |                        |                        |
|                           |    | <b>-205,020,853.43</b> | <b>-5,902,567.56</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 409,043,825.59         | 414,946,393.15         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    |                        |                        |
|                           |    | <b>204,022,972.16</b>  | <b>409,043,825.59</b>  |

法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2023年度         |     |                     |                  |               |                | 所有者权益合计 |               |                |                  |
|-----------------------|----------------|-----|---------------------|------------------|---------------|----------------|---------|---------------|----------------|------------------|
|                       | 股本             | 优先股 | 其他权益工具<br>永续债<br>其他 | 资本公积             | 减：库存股         | 其他综合收益         |         | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润            |
| 一、上年年末余额              | 161,227,251.00 |     |                     | 1,861,853,398.66 | 15,001,910.20 | 27,148,371.11  |         | 62,598,808.72 | 497,479,888.47 | 2,595,305,807.76 |
| 加：会计政策变更              |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 前期差错更正                |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 其他                    |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 二、本年年初余额              | 161,227,251.00 |     |                     | 1,861,853,398.66 | 15,001,910.20 | 27,148,371.11  |         | 62,598,808.72 | 497,479,888.47 | 2,595,305,807.76 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |                |     |                     |                  |               | -1,257,683.20  |         | 2,435,854.78  | 33,243,933.19  | 34,422,104.77    |
| (一) 综合收益总额            |                |     |                     |                  |               | 10,063,556.96  |         |               | 24,358,547.81  | 34,422,104.77    |
| (二) 所有者投入和减少资本        |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 4. 其他                 |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| (三) 利润分配              |                |     |                     |                  |               |                |         | 2,435,854.78  | -2,435,854.78  |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |     |                     |                  |               |                |         | 2,435,854.78  | -2,435,854.78  |                  |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 3. 其他                 |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| (四) 所有者权益内部结转         |                |     |                     |                  |               | -11,321,240.16 |         |               | 11,321,240.16  |                  |
| 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       |                |     |                     |                  |               | -11,321,240.16 |         |               | 11,321,240.16  |                  |
| 6. 其他                 |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| (五) 专项储备              |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 1. 本年提取               |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 2. 本年使用               |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| (六) 其他                |                |     |                     |                  |               |                |         |               |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 161,227,251.00 |     |                     | 1,861,853,398.66 | 15,001,910.20 | 25,890,687.91  |         | 65,034,663.50 | 530,723,821.66 | 2,629,727,912.53 |



法定代表人：赵峰

主管会计工作负责人：



马玲

会计机构负责人：



马秀

马秀

# 母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2024年度         |        |     |    |                  |                 | 所有者权益合计       |        |               |                |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-----------------|---------------|--------|---------------|----------------|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积             | 减：库存股           |               | 其他综合收益 | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润            |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 一、上年年末余额              | 111,226,800.00 |        |     |    | 2,039,523,127.11 | 137,647,427.00  | 32,652,169.35 |        | 55,613,400.00 | 434,611,209.97 | 2,535,979,279.43 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 其他                    |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 二、本年初余额               | 111,226,800.00 |        |     |    | 2,039,523,127.11 | 137,647,427.00  | 32,652,169.35 |        | 55,613,400.00 | 434,611,209.97 | 2,535,979,279.43 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 50,000,451.00  |        |     |    | -177,669,728.45  | -122,645,516.80 | -5,503,798.24 |        | 6,985,408.72  | 62,868,678.50  | 59,376,528.33    |
| (一) 综合收益总额            |                |        |     |    |                  |                 | -5,503,798.24 |        |               | 69,854,087.22  | 64,350,288.98    |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 50,000,451.00  |        |     |    | -177,669,728.45  | -122,645,516.80 |               |        |               |                | -5,023,760.65    |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 4. 其他                 | 50,000,451.00  |        |     |    | -177,669,728.45  | -122,645,516.80 |               |        | 6,985,408.72  | -6,985,408.72  | -5,023,760.65    |
| (三) 利润分配              |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |        |     |    |                  |                 |               |        | 6,985,408.72  | -6,985,408.72  |                  |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |                |        |     |    |                  |                 |               |        | 6,985,408.72  | -6,985,408.72  |                  |
| 3. 其他                 |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| (四) 所有者权益内部结转         |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)      |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 6. 其他                 |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| (五) 专项储备              |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 1. 本年提取               |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 2. 本年使用               |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| (六) 其他                |                |        |     |    |                  |                 |               |        |               |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 161,227,251.00 |        |     |    | 1,861,853,398.66 | 15,001,910.20   | 27,148,371.11 |        | 62,598,808.72 | 497,479,888.47 | 2,595,305,807.76 |



法定代表人：赵国锋

主管会计工作负责人：马秀玲

会计机构负责人：马秀玲

# 天津久日新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

天津久日新材料股份有限公司（以下简称公司）成立于 1998 年 10 月 30 日，成立时注册资本 90 万元，公司名称为天津久日化学工业有限公司。2011 年 6 月天津久日化学工业有限公司整体变更设立天津久日化学股份有限公司。2015 年 8 月 19 日，公司名称由天津久日化学股份有限公司更名为天津久日新材料股份有限公司。

经多次增资，公司注册增加至 8,342 万元。

经公司 2019 年 3 月 16 日召开的 2019 年第三次临时股东大会、2019 年 9 月 3 日召开的 2019 年第五次临时股东大会批准，并经 2019 年 9 月 26 日上海证券交易所科创板股票上市委员会审议通过、中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]1887 号文《关于同意天津久日新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，公司于 2019 年 10 月 30 日首次公开发行不超过 2,780.68 万股人民币普通股（A 股），发行后，公司注册资本增加至 11,122.68 万元，

经公司 2024 年 5 月 24 日召开的 2023 年年度股东大会批准，公司以实施权益分派的股权登记日登记的公司总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.9 股，合计转增股本 52,821,699 股。转增后，公司的注册资本增加至 16,122.7251 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 16,122.7251 万元，法定代表人为赵国锋，注册地址为天津市北辰区双辰中路 22 号，总部地址为天津市华苑新技术产业园区工华道 1 号智慧山 C 座贰门三层、五层、六层，最终实际控制人为赵国锋、王立新夫妇。

公司属化学原料和化学制品制造行业，主要从事系列光引发剂的研发、生产和销售，主要产品包括 184、TPO、1173、907、DETX、ITX、369 等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响公司持续经营能力的事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目                   | 重要性标准                  |
|----------------------|------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项     | 超过 50 万元               |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 超过 50 万元               |
| 本期重要的应收款项核销          | 超过 50 万元               |
| 重要的在建工程              | 建造预算超过 1,000 万元        |
| 重要的非全资子公司            | 总资产、收入或税前利润占集团比例超过 15% |

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并

现金流量表。

#### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### **(5) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股

本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损

益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与

所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 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。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **11. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分

金融负债)。公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,并同时确认新金融负债。公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为: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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款,公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损

益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚

未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

### 应收账款组合 2 合并范围内应收账款组合

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 账龄组合

其他应收款组合 4 合并范围内其他应收款组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 账龄组合

长期应收款组合 2 合并范围内长期应收款组合

对于划分为组合 1 的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情

形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## **12. 公允价值计量**

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

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **①估值技术**

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括：市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

公司存货发出时采用按月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以

该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 长期股权投资**

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。

判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

### ② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

公司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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，应按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### **15. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## （2）各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|-------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 10—30   | 3、5    | 3.17—9.70   |
| 机器设备  | 年限平均法 | 7-10    | 3、5    | 9.50-13.86  |
| 运输设备  | 年限平均法 | 5-10    | 3、5    | 9.50-19.40  |
| 仪器设备  | 年限平均法 | 5-10    | 3、5    | 9.50-19.40  |
| 办公设备  | 年限平均法 | 3-5     | 3、5    | 19.00-32.33 |
| 其他设备  | 年限平均法 | 5-10    | 3、5    | 9.50-19.40  |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 16. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。

- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成

本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

| 项目         | 依据  |
|------------|---|
| 房屋、建筑物     | (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。 |
| 需安装调试的机器设备 | (1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。   |

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投

资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目    | 预计使用寿命 | 依据                    |
|-------|--------|-----------------------|
| 土地使用权 | 50、70  | 法定使用权                 |
| 专利权   | 10-20  | 法定使用权                 |
| 非专利技术 | 10     | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 软件    | 10     | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 商标    | 10     | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 著作权   | 10     | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列

情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、技术服务与开发费、其他费用等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **19. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **20. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

## **21. 合同负债**

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## **22. 职工薪酬**

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报

酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

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

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **23. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- ③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 主要责任人与代理人

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## （2）具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

#### 商品销售合同

公司与客户之间的销售商品合同包含转让化学品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 25. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关

成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A.公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资

产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

## **27. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

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

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公

司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

报告期内，公司的租赁均为经营租赁。在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.公司作为承租人**

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B.公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 28. 安全生产费用

公司根据财政部和应急部印发的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定标准提取并专项使用安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

### 29. 回购公司股份

(1) 公司按法定程序报经批准采用收购公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

### 30. 债务重组

#### (1) 公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司首先按照附注三、11 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **(2) 公司作为债务人**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## **31. 重大会计判断和估计**

公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### **金融资产的分类**

公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价

和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代

表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 32. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，公司无重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率                     |
|---------|---|------------------------|
| 增值税     | 境内销售、提供加工劳务、咨询、简易计税                                 | 13%、6%、5%、3%           |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额   | 7%、5%                  |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 注 1  | 25%、16.5%<br>15%、8.25% |
| 房产税     | 湖南久日、怀化泰通和弘润化工按照房产原值的 80%为纳税基准；其他公司按照房产原值的 70%为纳税基准 | 1.2%                   |

注 1：公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称                     | 所得税税率       |
|----------------------------|-------------|
| 公司                         | 15%         |
| 山东久日化学科技有限公司（以下简称山东久日）     | 15%         |
| 湖南久日新材料有限公司（以下简称湖南久日）      | 15%         |
| 湖南弘润化工科技有限公司（以下简称弘润化工）     | 15%         |
| 怀化泰通新材料科技有限公司（以下简称怀化泰通）    | 15%         |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司（以下简称宏远天呈）  | 15%         |
| 久日新材（香港）有限公司（以下简称香港久日） 注 2 | 16.5%、8.25% |
| 内蒙古久日新材料有限公司（以下简称内蒙古久日）    | 15%         |
| 日本久日株式会社（以下简称日本久日）         | 见注 3        |
| 合并范围内其他主体                  | 25%         |

注 2：香港久日于 2018 年 6 月 14 日在香港特别行政区注册成立，依《香港法例》第 112 章“税务条例”-“附表 8B”，自 2018 年 4 月 1 日起，法团首 200 万港元的利得

税税率为 8.25%，其后的应评税利润利得税税率则为 16.5%，来源于香港之外的外地收入经申报可以豁免征税。

注 3：日本久日株式会社在日本东京都设立，适用日本所得税分为法人税、法人住民税、法人事业税。

## 2. 税收优惠

### （1）增值税优惠

公司、湖南久日、怀化泰通、弘润化工、大晶信息化学品（徐州）有限公司（以下简称大晶信息）产品自营出口实行免抵退税政策；天津久瑞翔和商贸有限公司（以下简称久瑞翔和）、天津久源新材料技术有限公司（以下简称久源技术）产品自营出口实行免退税政策；根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于提高部分产品出口退税率的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 15 号）的规定，公司及子公司报关出口的货物，出口退税率均为 13%。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策），报告期内湖南久日、弘润化工、怀化泰通、山东久日符合上述加计抵免政策的规定。

### （2）所得税优惠

公司于 2023 年 11 月 6 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 GR202312000155，有效期三年（2023-2025 年度）。报告期内公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

湖南久日于 2024 年 11 月 1 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202443000823，有效期三年（2024 年至 2026 年）。报告期内湖南久日享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

山东久日于 2023 年 11 月 29 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务

局山东省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 GR202337000962，有效期三年（2023-2025 年度）。报告期内山东久日享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

弘润化工于 2025 年 12 月 8 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202543000105，有效期三年（2025 年至 2027 年）。报告期内弘润化工享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

怀化泰通于 2025 年 12 月 8 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 GR202543002311，有效期三年（2025 年至 2027 年）。报告期内怀化泰通享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

内蒙古久日于 2024 年 12 月 7 日取得内蒙古科学技术厅、内蒙古财政厅、国家税务总局内蒙古税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 CR202415000307，有效期三年（2024 年至 2026 年）。报告期内内蒙古久日享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

宏远天呈于 2023 年 10 月 26 日取得内蒙古科学技术厅、内蒙古财政厅、国家税务总局内蒙古税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 CR20231500191，有效期三年（2023 年至 2025 年）。报告期内宏远天呈享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项目            | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 银行存款          | 502,496,249.25   | 541,092,403.93   |
| 其他货币资金        | 11,000.00        | 22,011,375.00    |
| 未到期应收利息       | 341,250.00       | 1,379,277.77     |
| 合计            | 502,848,499.25   | 564,483,056.70   |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 34,623,651.56    | 43,799,646.44    |

## 2. 交易性金融资产

| 项目                     | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|------------------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 350,997,777.78 | 240,852,821.92 |
| 其中：债务工具                | 350,997,777.78 | 240,852,821.92 |
| 合计                     | 350,997,777.78 | 240,852,821.92 |

期末交易性金融资产较期初增加 45.73%，主要原因系期末持有银行理财产品规模较期初增加所致。

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

| 种类     | 2025年12月31日    |      |                | 2024年12月31日    |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 银行承兑汇票 | 136,959,851.89 |      | 136,959,851.89 | 149,693,305.33 |      | 149,693,305.33 |
| 合计     | 136,959,851.89 |      | 136,959,851.89 | 149,693,305.33 |      | 149,693,305.33 |

### (2) 期末无已质押的应收票据

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目     | 终止确认金额 | 未终止确认金额       |
|--------|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 |        | 92,207,450.22 |
| 合计     |        | 92,207,450.22 |

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

### (4) 坏账准备计提的具体说明：

于 2025 年 12 月 31 日，公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

### (5) 本期无实际核销的应收票据情况

## 4. 应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内   | 283,560,870.96 | 252,570,135.15 |
| 1至2年   | 3,103,508.01   | 847,408.71     |
| 2至3年   | 970,000.02     | 1,302,430.00   |
| 3年以上   | 4,905,127.53   | 4,380,102.80   |
| 小计     | 292,539,506.52 | 259,100,076.66 |
| 减：坏账准备 | 20,499,223.50  | 17,914,047.14  |
| 合计     | 272,040,283.02 | 241,186,029.52 |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2025年12月31日    |        |               |         |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|           | 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 | 2,353,501.15   | 0.80   | 2,353,501.15  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备 | 290,186,005.37 | 99.20  | 18,145,722.35 | 6.25    | 272,040,283.02 |
| 1.账龄组合    | 290,186,005.37 | 99.20  | 18,145,722.35 | 6.25    | 272,040,283.02 |
| 合计        | 292,539,506.52 | 100.00 | 20,499,223.50 | 7.01    | 272,040,283.02 |

(续上表)

| 类别        | 2024年12月31日    |        |               |         |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|           | 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 | 2,353,501.15   | 0.91   | 2,353,501.15  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备 | 256,746,575.51 | 99.09  | 15,560,545.99 | 6.06    | 241,186,029.52 |
| 1.账龄组合    | 256,746,575.51 | 99.09  | 15,560,545.99 | 6.06    | 241,186,029.52 |
| 合计        | 259,100,076.66 | 100.00 | 17,914,047.14 | 6.91    | 241,186,029.52 |

坏账准备计提的具体说明：

## ①于2025年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

| 名称           | 2025年12月31日  |              |         |          |
|--------------|--------------|--------------|---------|----------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由     |
| 淮南市贝化贸易有限公司  | 1,583,586.75 | 1,583,586.75 | 100.00  | 无法收回，见注1 |
| 湖南信立泰新材料有限公司 | 671,050.40   | 671,050.40   | 100.00  | 无法收回，见注2 |
| 其他公司         | 98,864.00    | 98,864.00    | 100.00  | 无法收回     |
| 合计           | 2,353,501.15 | 2,353,501.15 | 100.00  | —        |

注 1: 淮安市贝化贸易有限公司(以下简称淮安贝化)前期欠公司货款 3,173,586.75 元, 已被法院认定为无财产可供执行。经公司申请, 法院累计向淮安贝化股东追索回款 1,590,000.00 元。剩余的应收账款 1,583,586.75 元是否能够收回存在重大不确定性, 前期已采用单项认定全额计提坏账准备, 本期未发生变动。

注 2: 湖南信立泰新材料有限公司(以下简称信立泰)前期欠久瑞翔和货款 671,050.40 元, 已被法院认定为无财产可供执行, 前期久瑞翔和采用单项认定全额计提坏账准备, 本期未发生变动。

②于 2025 年 12 月 31 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 2025 年 12 月 31 日 |               |          | 2024 年 12 月 31 日 |               |          |
|-------|------------------|---------------|----------|------------------|---------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 283,560,870.96   | 14,178,043.56 | 5.00     | 252,570,135.15   | 12,628,506.73 | 5.00     |
| 1-2 年 | 3,103,508.01     | 931,052.40    | 30.00    | 847,408.71       | 254,222.61    | 30.00    |
| 2-3 年 | 970,000.02       | 485,000.01    | 50.00    | 1,302,430.00     | 651,215.00    | 50.00    |
| 3 年以上 | 2,551,626.38     | 2,551,626.38  | 100.00   | 2,026,601.65     | 2,026,601.65  | 100.00   |
| 合计    | 290,186,005.37   | 18,145,722.35 | 6.25     | 256,746,575.51   | 15,560,545.99 | 6.06     |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别        | 2024 年 12 月 31 日 | 本期变动金额       |       |          |            | 2025 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|--------------|-------|----------|------------|------------------|
|           |                  | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销    | 非同一控制下企业合并 |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 2,353,501.15     |              |       |          |            | 2,353,501.15     |
| 按组合计提坏账准备 | 15,560,545.99    | 2,566,545.62 |       | 4,447.50 | 23,078.24  | 18,145,722.35    |
| 1.账龄组合    | 15,560,545.99    | 2,566,545.62 |       | 4,447.50 | 23,078.24  | 18,145,722.35    |
| 合计        | 17,914,047.14    | 2,566,545.62 |       | 4,447.50 | 23,078.24  | 20,499,223.50    |

(4) 本期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 | 4,447.50 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额      | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 第一名  | 32,932,563.73 |          | 32,932,563.73 | 11.26                   | 1,646,628.19          |
| 第二名  | 9,177,677.07  |          | 9,177,677.07  | 3.14                    | 458,883.85            |
| 第三名  | 7,426,955.90  |          | 7,426,955.90  | 2.54                    | 371,347.80            |
| 第四名  | 7,651,731.91  |          | 7,651,731.91  | 2.62                    | 382,586.60            |
| 第五名  | 6,213,100.00  |          | 6,213,100.00  | 2.12                    | 310,655.00            |
| 合计   | 63,402,028.61 |          | 63,402,028.61 | 21.68                   | 3,170,101.44          |

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

| 项目   | 2025年12月31日公允价值 | 2024年12月31日公允价值 |
|------|-----------------|-----------------|
| 应收票据 | 44,299,853.98   | 32,383,697.92   |
| 合计   | 44,299,853.98   | 32,383,697.92   |

### (2) 期末公司无已质押的应收款项融资

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

| 项目     | 终止确认金额        | 未终止确认金额 |
|--------|---------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 91,763,819.49 |         |
| 合计     | 91,763,819.49 |         |

### (4) 减值准备计提的具体说明：

于2025年12月31日，公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

### (5) 本期无实际核销的应收款项融资情况

### (6) 其他说明

期末应收款项融资较期初增加36.80%，主要原因系期末拟用于贴现或背书的银行承兑汇票较期初多所致。

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2025年12月31日   |        | 2024年12月31日  |        |
|------|---------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 12,910,376.79 | 98.41  | 9,501,165.46 | 99.21  |
| 1至2年 | 130,625.50    | 1.00   |              |        |
| 2至3年 |               |        | 400.49       | 0.00   |
| 3年以上 | 77,103.87     | 0.59   | 75,299.38    | 0.79   |
| 合计   | 13,118,106.16 | 100.00 | 9,576,865.33 | 100.00 |

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2025年12月31日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|------|---------------|--------------------|
| 第一名  | 4,211,515.64  | 32.10              |
| 第二名  | 2,020,948.82  | 15.41              |
| 第三名  | 1,073,843.59  | 8.19               |
| 第四名  | 1,033,307.25  | 7.88               |
| 第五名  | 900,000.00    | 6.86               |
| 合计   | 9,239,615.30  | 70.44              |

期末预付款项较期初增加 36.98%，主要原因一是预付原料款增加，二是本期非同一控制下合并宏远天呈，将其报表纳入合并报表，故期末预付款项增加，但期初预付未纳入报表等原因综合所致。

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2025年12月31日  | 2024年12月31日   |
|-------|--------------|---------------|
| 其他应收款 | 9,861,874.61 | 21,641,667.50 |
| 合计    | 9,861,874.61 | 21,641,667.50 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄     | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 6,567,476.92  | 4,509,048.61  |
| 1至2年   | 15,440.00     | 24,773,461.11 |
| 2至3年   | 7,223,927.11  | 33,297.08     |
| 3年以上   | 12,003,312.06 | 12,564,797.62 |
| 小计     | 25,810,156.09 | 41,880,604.42 |
| 减：坏账准备 | 15,948,281.48 | 20,238,936.92 |
| 合计     | 9,861,874.61  | 21,641,667.50 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质       | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|------------|---------------|---------------|
| 备用金        | 189,906.25    | 136,870.77    |
| 押金及保证金     | 463,485.89    | 1,723,570.88  |
| 应收出口退税     | 5,503,066.63  | 2,190,910.91  |
| 外部单位往来款    | 12,503,697.32 | 13,179,251.86 |
| 应收资产处置款 注1 | 7,150,000.00  | 24,650,000.00 |
| 小计         | 25,810,156.09 | 41,880,604.42 |
| 减：坏账准备     | 15,948,281.48 | 20,238,936.92 |
| 合计         | 9,861,874.61  | 21,641,667.50 |

注1 因工业园区控制性规划调整，2023年4月湖南省怀化市洪江区自然资源局指定洪江区土地收购储备中心有偿收储怀化久源新材料有限公司（以下简称怀化久源）年产24,000吨光引发剂建设项目的国有土地使用权，价款2,765万元人民币。2023年收到300万元，本期收到1,750万元。期末怀化久源对该笔其他应收款按账龄计提坏账准备。

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值         |
|------|---------------|---------------|--------------|
| 第一阶段 | 15,631,351.38 | 5,769,476.77  | 9,861,874.61 |
| 第二阶段 |               |               |              |
| 第三阶段 | 10,178,804.71 | 10,178,804.71 |              |
| 合计   | 25,810,156.09 | 15,948,281.48 | 9,861,874.61 |

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值         | 理由        |
|-----------|---------------|-------------|--------------|--------------|-----------|
| 按组合计提坏账准备 | 15,631,351.38 | 36.91       | 5,769,476.77 | 9,861,874.61 |           |
| 1.账龄组合    | 15,631,351.38 | 36.91       | 5,769,476.77 | 9,861,874.61 | 信用风险未显著增加 |
| 合计        | 15,631,351.38 | 36.91       | 5,769,476.77 | 9,861,874.61 |           |

2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别             | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备          | 账面价值 | 理由         |
|----------------|---------------|-------------|---------------|------|------------|
| 按单项计提坏账准备      |               |             |               |      |            |
| 1.天津圣卓融置业有限公司  | 8,000,000.00  | 100.00      | 8,000,000.00  |      | 预计无法收回，见注1 |
| 2.元氏畅泽医药化工有限公司 | 1,450,000.00  | 100.00      | 1,450,000.00  |      | 预计无法收回，见注2 |
| 3.浙江化浪物产有限公司   | 658,145.71    | 100.00      | 658,145.71    |      | 预计无法收回     |
| 4.其他公司         | 70,659.00     | 100.00      | 70,659.00     |      | 预计无法收回     |
| 合计             | 10,178,804.71 | 100.00      | 10,178,804.71 |      |            |

注1：公司前期预付天津西青区精武镇学府工业园区办公楼购置款1,000万元，受多种因素影响，开发商天津圣卓融置业有限公司（以下简称圣卓融）未能如期交房。公司与开发商协商，对方同意退房退款，双方于2023年1月签订合作意向解除协议，并约定还款期限，公司将上述预付款转入其他应收款核算。圣卓融于2023年7月还款200万元，剩余800万元逾期未还，圣卓融涉及多项诉讼且被法院采取限制消费令，基于谨慎性考虑，2023年公司对该笔其他应收款单项认定全额计提坏账准备。

注2：公司前期预付元氏畅泽医药化工有限公司（以下简称元氏畅泽）采购材料款145万元，但元氏畅泽未能按合同约定交货。公司于2023年向法院提起诉讼要求退款，经查询公开信息，元氏畅泽面临多起诉讼，且已被法院列为失信被执行人并被采取限制高消费措施，基于谨慎性考虑，2023年公司对该笔其他应收款单项认定全额计提坏账准备。

B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值          |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 第一阶段 | 32,359,945.42 | 10,718,277.92 | 21,641,667.50 |
| 第二阶段 |               |               |               |

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值          |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 第三阶段 | 9,520,659.00  | 9,520,659.00  |               |
| 合计   | 41,880,604.42 | 20,238,936.92 | 21,641,667.50 |

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备          | 账面价值          | 理由        |
|-----------|---------------|-------------|---------------|---------------|-----------|
| 按组合计提坏账准备 | 32,359,945.42 | 33.12       | 10,718,277.92 | 21,641,667.50 |           |
| 1.账龄组合    | 32,359,945.42 | 33.12       | 10,718,277.92 | 21,641,667.50 | 信用风险未显著增加 |
| 合计        | 32,359,945.42 | 33.12       | 10,718,277.92 | 21,641,667.50 |           |

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别             | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由     |
|----------------|--------------|-------------|--------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备      |              |             |              |      |        |
| 1.天津圣卓融置业有限公司  | 8,000,000.00 | 100.00      | 8,000,000.00 |      | 预计无法收回 |
| 2.元氏畅泽医药化工有限公司 | 1,450,000.00 | 100.00      | 1,450,000.00 |      | 预计无法收回 |
| 3.其他公司         | 70,659.00    | 100.00      | 70,659.00    |      | 预计无法收回 |
| 合计             | 9,520,659.00 | 100.00      | 9,520,659.00 |      |        |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

#### ④坏账准备的变动情况

| 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) |               |
| 2024年12月31日余额    | 10,718,277.92 |                      | 9,520,659.00         | 20,238,936.92 |
| 2024年12月31日余额在本期 | —             | —                    | —                    | —             |
| --转入第二阶段         |               |                      |                      |               |
| --转入第三阶段         |               |                      |                      |               |
| --转回第二阶段         |               |                      |                      |               |
| --转回第一阶段         |               |                      |                      |               |
| 本期计提             | -4,949,200.42 |                      | 658,145.71           | -4,291,054.71 |
| 本期转回             |               |                      |                      |               |
| 本期转销             |               |                      |                      |               |
| 本期核销             |               |                      |                      |               |

| 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) |               |
| 非同一控制下企业合并         | 399.27         |                      |                      | 399.27        |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 5,769,476.77   |                      | 10,178,804.71        | 15,948,281.48 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项的性质   | 2025 年 12 月 31 日余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备          |
|---------------|---------|--------------------|-------|---------------------|---------------|
| 天津圣卓融置业有限公司   | 外部单位往来款 | 8,000,000.00       | 3 年以上 | 31.00               | 8,000,000.00  |
| 洪江区土地收购储备中心   | 应收资产处置款 | 7,150,000.00       | 2-3 年 | 27.70               | 3,575,000.00  |
| 应收退税款         | 应收出口退税  | 5,503,066.63       | 1 年以内 | 21.32               | 275,153.33    |
| 元氏畅泽医药化工有限公司  | 外部单位往来款 | 1,450,000.00       | 3 年以上 | 5.62                | 1,450,000.00  |
| 江苏普球圣军新材料有限公司 | 外部单位往来款 | 1,059,000.00       | 3 年以上 | 4.10                | 1,059,000.00  |
| 合计            |         | 23,162,066.63      |       | 89.74               | 14,359,153.33 |

期末其他应收款账面价值较期初减少 54.43%，主要原因系怀化久源收到前期的土地收储款，以及因账龄增长而计提坏账准备抵减了增加的金额等原因综合所致。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

| 项目     | 2025 年 12 月 31 日 |               |                | 2024 年 12 月 31 日 |               |                |
|--------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
|        | 账面余额             | 存货跌价准备        | 账面价值           | 账面余额             | 存货跌价准备        | 账面价值           |
| 原材料    | 39,460,430.92    | 2,980,736.48  | 36,479,694.44  | 45,173,102.58    | 3,473,529.34  | 41,699,573.24  |
| 在产品    | 39,408,249.55    | 1,756,840.26  | 37,651,409.29  | 37,290,079.89    | 3,496,664.56  | 33,793,415.33  |
| 库存商品   | 326,159,959.44   | 25,108,460.04 | 301,051,499.40 | 222,723,267.46   | 24,311,625.77 | 198,411,641.69 |
| 发出商品   | 12,983,344.34    | 10,915.64     | 12,972,428.70  | 20,984,491.11    | 330.77        | 20,984,160.34  |
| 委托加工物资 | 1,533,043.18     |               | 1,533,043.18   | 945,689.97       |               | 945,689.97     |
| 周转材    | 35,825,885.10    | 30,088.50     | 35,795,796.60  | 35,331,926.88    | 37,509.06     | 35,294,417.82  |

| 项目    | 2025年12月31日    |               |                | 2024年12月31日    |               |                |
|-------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|       | 账面余额           | 存货跌价准备        | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备        | 账面价值           |
| 料     |                |               |                |                |               |                |
| 自制半成品 | 23,672,284.57  | 2,897,603.35  | 20,774,681.22  | 23,044,687.43  | 3,165,825.78  | 19,878,861.65  |
| 合计    | 479,043,197.10 | 32,784,644.27 | 446,258,552.83 | 385,493,245.32 | 34,485,485.28 | 351,007,760.04 |

## (2) 存货跌价准备

| 项目    | 2024年12月31日   | 本期增加金额        |    | 本期减少金额        |    | 2025年12月31日   |
|-------|---------------|---------------|----|---------------|----|---------------|
|       |               | 计提            | 其他 | 转回或转销         | 其他 |               |
| 原材料   | 3,473,529.34  | 2,028,735.78  |    | 2,521,528.64  |    | 2,980,736.48  |
| 在产品   | 3,496,664.56  | 1,025,212.90  |    | 2,765,037.20  |    | 1,756,840.26  |
| 库存商品  | 24,311,625.77 | 12,644,760.62 |    | 11,847,926.35 |    | 25,108,460.04 |
| 发出商品  | 330.77        | 10,915.64     |    | 330.77        |    | 10,915.64     |
| 周转材料  | 37,509.06     |               |    | 7,420.56      |    | 30,088.50     |
| 自制半成品 | 3,165,825.78  |               |    | 268,222.43    |    | 2,897,603.35  |
| 合计    | 34,485,485.28 | 15,709,624.94 |    | 17,410,465.95 |    | 32,784,644.27 |

## 9. 一年内到期的非流动资产

| 项目          | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 |
|-------------|-------------|-------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 370,000.00  | 280,000.00  |
| 减：减值准备      | 285,000.00  | 171,000.00  |
| 合计          | 85,000.00   | 109,000.00  |

## 10. 其他流动资产

| 项目               | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|------------------|---------------|---------------|
| 以抵销后净额列示的所得税预缴税额 | 829,289.09    | 171,116.89    |
| 增值税借方余额重分类       | 13,048,803.32 | 27,889,570.95 |
| 待摊销贴现利息注1        | 2,668,662.98  | 3,063,940.87  |
| 合计               | 16,546,755.39 | 31,124,628.71 |

注1：公司及下属子公司以集团内部单位开出的银行承兑汇票在银行贴现获得资金，根据实质重于形式原则，公司将上述业务确认为短期借款，贴现利息计入其他流动资产并在票据有效期内摊销计入财务费用。

期末其他流动资产较期初减少46.84%，主要原因系徐州大晶新材料科技集团有限

公司（以下简称大晶新材）和天津久日半导体材料有限公司（以下简称久日半导体）办理增值税留抵退税，增值税留抵金额减少所致。

## 11. 长期应收款

### （1）长期应收款情况

| 项目            | 2025年12月31日  |              |              | 2024年12月31日  |              |              | 折现率<br>区间 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
|               | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |           |
| 融资租赁押金        | 3,000,000.00 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 3,000,000.00 | 900,000.00   | 2,100,000.00 |           |
| 长期租赁押金        | 403,934.43   | 403,934.43   |              | 403,934.43   | 403,934.43   |              |           |
| 员工购房借款        | 1,420,000.00 | 795,000.00   | 625,000.00   | 1,220,000.00 | 699,000.00   | 521,000.00   |           |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 370,000.00   | 285,000.00   | 85,000.00    | 280,000.00   | 171,000.00   | 109,000.00   |           |
| 合计            | 4,453,934.43 | 2,413,934.43 | 2,040,000.00 | 4,343,934.43 | 1,831,934.43 | 2,512,000.00 | —         |

### （2）按坏账计提方法分类披露

①截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 第一阶段 | 4,453,934.43 | 2,413,934.43 | 2,040,000.00 |
| 第二阶段 |              |              |              |
| 第三阶段 |              |              |              |
| 合计   | 4,453,934.43 | 2,413,934.43 | 2,040,000.00 |

2025年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

| 类别        | 账面余额         | 计提比例（%） | 坏账准备         | 账面价值         | 理由 |
|-----------|--------------|---------|--------------|--------------|----|
| 按组合计提坏账准备 | 4,453,934.43 | 54.20   | 2,413,934.43 | 2,040,000.00 |    |
| 1.账龄组合    | 4,453,934.43 | 54.20   | 2,413,934.43 | 2,040,000.00 |    |
| 合计        | 4,453,934.43 | 54.20   | 2,413,934.43 | 2,040,000.00 |    |

②截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 第一阶段 | 4,343,934.43 | 1,831,934.43 | 2,512,000.00 |
| 第二阶段 |              |              |              |
| 第三阶段 |              |              |              |
| 合计   | 4,343,934.43 | 1,831,934.43 | 2,512,000.00 |

2024年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

| 类别        | 账面余额         | 计提比例(%) | 坏账准备         | 账面价值         | 理由 |
|-----------|--------------|---------|--------------|--------------|----|
| 按组合计提坏账准备 | 4,343,934.43 | 42.17   | 1,831,934.43 | 2,512,000.00 |    |
| 1.账龄组合    | 4,343,934.43 | 42.17   | 1,831,934.43 | 2,512,000.00 |    |
| 合计        | 4,343,934.43 | 42.17   | 1,831,934.43 | 2,512,000.00 |    |

## (3) 坏账准备的变动情况

| 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) |              |
| 2024年12月31日余额    | 1,831,934.43 |                      |                      | 1,831,934.43 |
| 2024年12月31日余额在本期 | —            | —                    | —                    | —            |
| --转入第二阶段         |              |                      |                      |              |
| --转入第三阶段         |              |                      |                      |              |
| --转回第二阶段         |              |                      |                      |              |
| --转回第一阶段         |              |                      |                      |              |
| 本期计提             | 696,000.00   |                      |                      | 696,000.00   |
| 本期转回             |              |                      |                      |              |
| 本期转销             |              |                      |                      |              |
| 本期核销             |              |                      |                      |              |
| 转入一年内到期的其他非流动资产  | 114,000.00   |                      |                      | 114,000.00   |
| 2025年12月31日余额    | 2,413,934.43 |                      |                      | 2,413,934.43 |

## (4) 本期无实际核销的长期应收款情况

## 12. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

| 被投资单位         | 2024年12月31日   | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|---------------|---------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|               |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| <b>联营企业</b>   |               |        |      |             |          |        |
| 天津瑞兴投资管理有限公司  | 13,659,066.71 |        |      | 994,045.71  |          |        |
| 宁波微芯新材料科技有限公司 | 20,861,556.45 |        |      | -968,093.04 |          |        |

| 被投资单位                   | 2024年12月31日    | 本期增减变动        |              |               |          |        |
|-------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------|--------|
|                         |                | 追加投资          | 减少投资         | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 天津市瑞武股权投资基金合伙企业(有限合伙)   | 47,032,613.00  |               | 7,600,000.00 | 43,997,041.81 |          |        |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司         | 44,540,683.92  | 2,392,500.00  |              | 1,738,911.46  |          |        |
| 天津普兰纳米科技有限公司            | 15,345,160.01  |               |              | 224,794.37    |          |        |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司         | 23,880,215.04  |               |              | -542,553.85   |          |        |
| 天津中福环保科技股份有限公司          | 7,578,636.15   |               |              | 393,975.17    |          |        |
| 南京美茵生命科技有限公司            | 3,829,445.10   |               |              | -482,599.65   |          |        |
| 天津市瑞武贰号股权投资基金合伙企业(有限合伙) |                | 8,360,000.00  |              | -155,470.79   |          |        |
| 广州鹞芯科技有限公司              |                | 2,000,000.00  |              | -102,560.20   |          |        |
| 合计                      | 176,727,376.38 | 12,752,500.00 | 7,600,000.00 | 45,097,490.99 |          |        |

(续上表)

| 被投资单位                 | 本期增减变动      |              |                | 2025年12月31日   | 减值准备余额       |
|-----------------------|-------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
|                       | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备       | 其他             |               |              |
| <b>联营企业</b>           |             |              |                |               |              |
| 天津瑞兴投资管理有限公司          |             |              |                | 14,653,112.42 |              |
| 宁波微芯新材料科技有限公司         |             |              |                | 19,893,463.41 |              |
| 天津市瑞武股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 988,000.00  |              |                | 82,441,654.81 |              |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司       |             |              | -48,672,095.38 |               |              |
| 天津普兰纳米科技有限公司          |             |              |                | 15,569,954.38 |              |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司       |             |              |                | 23,337,661.19 |              |
| 天津中福环保科技股份有限公司        |             |              |                | 7,972,611.32  |              |
| 南京美茵生命科技有限公司          |             | 2,851,735.24 |                | 495,110.21    | 2,851,735.24 |

| 被投资单位                           | 本期增减变动          |              |                | 2025年12月<br>31日 | 减值准备余<br>额   |
|---------------------------------|-----------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|
|                                 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备       | 其他             |                 |              |
| 天津市瑞武贰号股权投资<br>基金合伙企业<br>(有限合伙) |                 |              |                | 8,204,529.21    |              |
| 广州鹂芯科技有限公<br>司                  |                 |              |                | 1,897,439.80    |              |
| 合计                              | 988,000.00      | 2,851,735.24 | -48,672,095.38 | 174,465,536.75  | 2,851,735.24 |

#### 长期股权投资说明：

##### 瑞武基金：

2025年9月10日，天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）以下简称（瑞武基金）注册资本由10,000万元变更为7,740万元，各合伙人按照出资比例等比例减资。本次减资完成后，公司对瑞武基金的认缴出资额将由3,800.00万元减少至2,941.20万元，认缴出资比例不变，仍为38.00%。天津瑞兴投资管理有限公司（以下简称瑞兴投资）是瑞武基金的普通合伙人，公司持有瑞兴投资40.00%股权，同时公司委派公司副总裁、董事会秘书郝蕾先生担任瑞兴投资董事，公司通过对瑞兴投资施加重大影响，从而对瑞武基金有重大影响。

##### 宏远天呈：

2025年7月25日，内蒙古久日以239.25万元收购宏远天呈原股东贾真琦持有的宏远天呈2.175%的股权(对应81.20万元注册资本)，收购后内蒙古久日对宏远天呈的持股比例由48.00%增加至50.175%，宏远天呈将成为内蒙古久日的控股子公司。

##### 瑞武贰号基金：

2025年5月，公司与瑞兴投资、深圳市达武创投有限公司（以下简称达武创投）共同出资成立天津市瑞武贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称瑞武贰号基金），注册资本5,000万元，公司持股38.00%，2025年12月，瑞武贰号注册资本增加至10,000万元，公司仍然持股38.00%，瑞兴投资是瑞武贰号基金的普通合伙人，公司持有瑞兴投资40.00%股权，同时公司委派公司副总裁、董事会秘书郝蕾先生担任瑞兴投资董事，公司通过对瑞兴投资施加重大影响，从而对瑞武贰号基金有重大影响。

##### 鹂芯科技：

2025年9月4日，久日半导体对广州鹏芯科技有限公司（以下简称鹏芯科技）增资66.6667万元，增资后，久日半导体持股鹏芯科技25%，并在鹏芯科技董事会派驻一名董事，参与其经营决策，对鹏芯科技有重大影响。

### 13. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

| 项目     | 2024年12月31日   | 本期增减变动 |              |               |               |                | 2025年12月31日   |
|--------|---------------|--------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|        |               | 追加投资   | 减少投资         | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他             |               |
| 权益工具投资 | 60,606,095.51 |        | 4,581,415.09 | 9,841,612.87  |               | -11,321,240.16 | 54,545,053.13 |
| 合计     | 60,606,095.51 |        | 4,581,415.09 | 9,841,612.87  |               | -11,321,240.16 | 54,545,053.13 |

(续上表)

| 项目     | 本期确认的股利收入  | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|--------|------------|---------------|---------------|---------------------------|
| 权益工具投资 | 276,908.73 | 30,459,632.83 |               | 非交易性                      |
| 合计     | 276,908.73 | 30,459,632.83 |               |                           |

#### (2) 本期终止确认的其他权益工具投资

| 项目     | 终止确认的原因 | 因终止确认转入留存收益的累计利得 | 因终止确认转入留存收益的累计损失 |
|--------|---------|------------------|------------------|
| 权益工具投资 | 处置      | 11,321,240.16    |                  |
| 合计     | —       | 11,321,240.16    |                  |

### 14. 固定资产

#### (1) 分类列示

| 项目     | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 1,626,207,941.46 | 1,530,181,071.78 |
| 固定资产清理 | 23,288.84        |                  |
| 合计     | 1,626,231,230.30 | 1,530,181,071.78 |

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

| 项目                | 房屋及建筑物         | 机器设备             | 运输工具          | 仪器设备          | 办公设备          | 其他            | 合计               |
|-------------------|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值：           |                |                  |               |               |               |               |                  |
| 1.2024年12月31日     | 756,106,994.56 | 1,260,081,016.33 | 17,649,014.57 | 43,433,951.75 | 34,942,909.24 | 47,087,500.63 | 2,159,301,387.08 |
| 2.本期增加金额          | 110,050,223.59 | 202,389,643.08   | 1,221,701.19  | 1,001,936.63  | 4,185,224.26  | 1,901,994.45  | 320,750,723.20   |
| （1）购置             | 14,085,906.00  | 2,271,980.03     | 432,295.14    | 636,116.38    | 518,143.75    | 323,672.51    | 18,268,113.81    |
| （2）在建工程转入         | 56,644,417.66  | 160,571,661.87   |               | 365,820.25    | 2,509,069.85  | 1,576,950.26  | 221,667,919.89   |
| （3）企业合并增加         | 39,319,899.93  | 39,546,001.18    | 789,406.05    |               | 1,158,010.66  | 1,371.68      | 80,814,689.50    |
| 3.本期减少金额          |                | 38,973,557.09    | 18,098.40     | 7,849,275.54  | 609,232.88    | 23,532,810.62 | 70,982,974.53    |
| （1）处置或报废          |                | 38,973,557.09    | 18,098.40     | 7,849,275.54  | 609,232.88    | 23,532,810.62 | 70,982,974.53    |
| 4.2025年12月31日     | 866,157,218.15 | 1,423,497,102.32 | 18,852,617.36 | 36,586,612.84 | 38,518,900.62 | 25,456,684.46 | 2,409,069,135.75 |
| 二、累计折旧            |                |                  |               |               |               |               |                  |
| 1.2024年12月31日     | 188,496,469.74 | 365,793,848.26   | 11,236,300.63 | 16,824,332.74 | 15,466,878.27 | 20,340,685.63 | 618,158,515.27   |
| 2.本期增加金额          | 47,732,777.06  | 136,333,083.84   | 2,746,634.82  | 5,965,468.05  | 5,225,875.69  | 2,541,179.50  | 200,545,018.96   |
| （1）计提             | 41,618,835.26  | 118,570,758.37   | 2,329,534.99  | 5,965,468.05  | 4,594,700.27  | 2,541,005.74  | 175,620,302.68   |
| （3）企业合并增加         | 6,113,941.80   | 17,762,325.47    | 417,099.83    |               | 631,175.42    | 173.76        | 24,924,716.28    |
| 3.本期减少金额          |                | 29,100,954.55    | 412,419.42    | 6,561,526.86  | 295,206.49    | 9,895,366.96  | 46,265,474.28    |
| （1）处置或报废          |                | 29,100,954.55    | 412,419.42    | 6,561,526.86  | 295,206.49    | 9,895,366.96  | 46,265,474.28    |
| 4.2025年12月31日     | 236,229,246.80 | 473,025,977.55   | 13,570,516.03 | 16,228,273.93 | 20,397,547.47 | 12,986,498.17 | 772,438,059.95   |
| 三、减值准备            |                |                  |               |               |               |               |                  |
| 1.2024年12月31日     |                | 10,744,820.36    | 216,979.67    |               |               |               | 10,961,800.03    |
| 2.本期增加金额          |                | 564,104.48       | 43,888.22     |               | 528,494.42    |               | 1,136,487.12     |
| （1）计提             |                | 564,104.48       | 43,888.22     |               | 528,494.42    |               | 1,136,487.12     |
| 3.本期减少金额          |                | 1,458,173.14     | 216,979.67    |               |               |               | 1,675,152.81     |
| （1）处置或报废          |                | 1,458,173.14     | 216,979.67    |               |               |               | 1,675,152.81     |
| 4.2025年12月31日     |                | 9,850,751.70     | 43,888.22     |               | 528,494.42    |               | 10,423,134.34    |
| 四、固定资产账面价值        |                |                  |               |               |               |               |                  |
| 1.2025年12月31日账面价值 | 629,927,971.35 | 940,620,373.07   | 5,238,213.11  | 20,358,338.91 | 17,592,858.73 | 12,470,186.29 | 1,626,207,941.46 |
| 2.2024年12月31日账面价值 | 567,610,524.82 | 883,542,347.71   | 6,195,734.27  | 26,609,619.01 | 19,476,030.97 | 26,746,815.00 | 1,530,181,071.78 |

## ②期末暂时闲置的固定资产情况

| 项目     | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备         | 账面价值         | 备注 |
|--------|---------------|---------------|--------------|--------------|----|
| 房屋及建筑物 | 18,509,062.03 | 13,808,214.76 |              | 4,700,847.27 |    |
| 机器设备   | 62,640,281.63 | 49,766,126.62 | 9,065,907.18 | 3,808,247.83 |    |
| 办公设备   | 761,055.84    | 723,003.06    |              | 38,052.78    |    |
| 合计     | 81,910,399.50 | 64,297,344.44 | 9,065,907.18 | 8,547,147.88 |    |

常州久日永久停产，厂房和设备处于闲置状态，已按账面净额高于可收回金额的差额计提固定资产减值准备 3,795,522.33 元。天津久日的单体装置处于闲置状态，已计提固定资产减值准备 5,270,384.85 元。

③无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目        | 2025 年 12 月 31 日账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-----------|----------------------|------------|
| 山东久日人才居住苑 | 13,639,853.36        | 房屋交付待办理    |

⑤固定资产的减值测试情况

本期对存在减值迹象的固定资产，按账面净额高于可收回金额的差额计提减值准备 1,136,487.12 元，可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

(3) 固定资产清理

| 项目   | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 运输设备 | 23,288.84        |                  |
| 合计   | 23,288.84        |                  |

## 15. 在建工程

(1) 分类列示

| 项目   | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 266,164,914.47   | 281,127,440.18   |
| 工程物资 | 52,234,122.13    | 46,957,527.68    |
| 合计   | 318,399,036.60   | 328,084,967.86   |

(2) 在建工程

①在建工程情况

| 项目                           | 2025年12月31日    |      |                | 2024年12月31日    |      |                |
|------------------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|                              | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 久日之家人才公寓                     |                |      |                | 3,768,755.82   |      | 3,768,755.82   |
| 内蒙年产9250吨系列光引发剂及中间体项目        | 50,512,984.27  |      | 50,512,984.27  | 121,586,690.48 |      | 121,586,690.48 |
| 大晶新材年产4500吨光刻胶项目             | 93,531,058.14  |      | 93,531,058.14  | 69,019,912.05  |      | 69,019,912.05  |
| 科利生物电子基础材料开发及生物医药原料技改项目      | 14,074,794.06  |      | 14,074,794.06  | 14,074,794.06  |      | 14,074,794.06  |
| 晶虹生物光刻胶专用溶剂和脂肪醇制备技改项目        | 10,339,934.48  |      | 10,339,934.48  | 10,339,934.48  |      | 10,339,934.48  |
| 山东久日18340吨/年光固化材料及光刻胶中间体建设项目 | 8,725,114.42   |      | 8,725,114.42   | 29,332,552.17  |      | 29,332,552.17  |
| 内蒙古久日电解液添加剂项目                | 34,434,973.14  |      | 34,434,973.14  | 21,748,180.24  |      | 21,748,180.24  |
| 弘润化工8000吨/年光引发剂H4酮项目         | 10,442,296.57  |      | 10,442,296.57  | 1,283,432.86   |      | 1,283,432.86   |
| 宏远天呈350吨羟基酮系列光引发剂项目          | 7,964,506.38   |      | 7,964,506.38   |                |      |                |
| 其他零星工程                       | 36,139,253.01  |      | 36,139,253.01  | 9,973,188.02   |      | 9,973,188.02   |
| 合计                           | 266,164,914.47 |      | 266,164,914.47 | 281,127,440.18 |      | 281,127,440.18 |

## ②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称                    | 预算数<br>(万元) | 2024年12月<br>31日 | 本期增加金额        | 本期转入固定<br>资产金额 | 本期其他<br>减少金额 | 2025年12月<br>31日 |
|-------------------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| 久日之家人才公寓                | 2,416.00    | 3,768,755.82    | 234,087.59    | 4,002,843.41   |              |                 |
| 内蒙年产9250吨系列光引发剂及中间体项目   | 80,027.72   | 121,586,690.48  | 60,932,727.78 | 132,006,433.99 |              | 50,512,984.27   |
| 大晶新材年产4500吨光刻胶项目        | 13,812.07   | 69,019,912.05   | 24,511,146.09 |                |              | 93,531,058.14   |
| 科利生物电子基础材料开发及生物医药原料技改项目 | 8,549.53    | 14,074,794.06   |               |                |              | 14,074,794.06   |
| 晶虹生物光刻胶专用溶剂和脂肪          | 7,261.11    | 10,339,934.48   |               |                |              | 10,339,934.48   |

|                                |           |                |                |                |  |                |
|--------------------------------|-----------|----------------|----------------|----------------|--|----------------|
| 醇制备技改项目                        |           |                |                |                |  |                |
| 山东久日 18340 吨/年光固化材料及光刻胶中间体建设项目 | 15,352.85 | 29,332,552.17  | 22,485,813.79  | 43,093,251.54  |  | 8,725,114.42   |
| 内蒙古久日电解液添加剂项目                  | 7,039.37  | 21,748,180.24  | 13,639,719.51  | 952,926.61     |  | 34,434,973.14  |
| 弘润化工 8000 吨/年光引发剂 H4 酮项目       | 5,316.63  | 1,283,432.86   | 9,158,863.71   |                |  | 10,442,296.57  |
| 宏远天呈 350 吨羟基酮系列光引发剂项目          | 786.23    |                | 7,964,506.38   |                |  | 7,964,506.38   |
| 其他零星工程                         |           | 9,973,188.02   | 67,778,529.33  | 41,612,464.34  |  | 36,139,253.01  |
| 合计                             |           | 281,127,440.18 | 206,705,394.18 | 221,667,919.89 |  | 266,164,914.47 |

(续上表)

| 项目名称                           | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度   | 利息资本化累计金额     | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源       |
|--------------------------------|----------------|--------|---------------|--------------|-------------|------------|
| 久日之家人才公寓                       | 100.00         | 100.00 |               |              |             |            |
| 内蒙年产 9250 吨系列光引发剂及中间体项目        | 104.44         | 99.00  | 18,444,962.71 | 361,452.40   | 3.56        | 自筹+借款+募集资金 |
| 大晶新材年产 4500 吨光刻胶项目             | 100.09         | 99.00  |               |              |             | 自筹+募集资金    |
| 科利生物电子基础材料开发及生物医药原料技改项目        | 15.57          | 15.57  |               |              |             | 自筹         |
| 晶虹生物光刻胶专用溶剂和脂肪醇制备技改项目          | 12.73          | 12.73  |               |              |             | 自筹         |
| 山东久日 18340 吨/年光固化材料及光刻胶中间体建设项目 | 33.75          | 60.00  |               |              |             | 自筹+募集资金    |
| 内蒙古久日电解液添加剂项目                  | 50.27          | 70.00  |               |              |             | 自筹         |
| 弘润化工 8000 吨/年光引发剂 H4 酮项目       | 19.64          | 40.00  | 1,146,904.50  | 1,146,904.50 | 3.03        | 自筹+募集资金    |
| 宏远天呈 350 吨羟基酮系列光引发剂项目          | 101.30         | 90.00  |               |              |             | 自筹+借款+募集资金 |
| 其他零星工程                         |                |        |               |              |             |            |
| 合计                             |                |        | 19,591,867.21 | 1,508,356.90 |             |            |

## (3) 工程物资

| 项目    | 2025年12月31日   |      |               | 2024年12月31日   |      |               |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 工程用材料 | 52,234,122.13 |      | 52,234,122.13 | 46,957,527.68 |      | 46,957,527.68 |
| 合计    | 52,234,122.13 |      | 52,234,122.13 | 46,957,527.68 |      | 46,957,527.68 |

## 16. 使用权资产

## (1) 使用权资产情况

| 项目                | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：           |              |              |
| 1.2024年12月31日     | 3,001,517.84 | 3,001,517.84 |
| 2.本期增加金额          |              |              |
| 3.本期减少金额          | 431,248.16   | 431,248.16   |
| (1) 租赁到期          | 431,248.16   | 431,248.16   |
| 4.2025年12月31日     | 2,570,269.68 | 2,570,269.68 |
| 二、累计折旧            |              |              |
| 1.2024年12月31日     | 691,466.28   | 691,466.28   |
| 2.本期增加金额          | 882,123.96   | 882,123.96   |
| (1) 计提            | 882,123.96   | 882,123.96   |
| 3.本期减少金额          | 431,248.16   | 431,248.16   |
| (1) 租赁到期          | 431,248.16   | 431,248.16   |
| 4.2025年12月31日     | 1,142,342.08 | 1,142,342.08 |
| 三、减值准备            |              |              |
| 四、账面价值            |              |              |
| 1.2025年12月31日账面价值 | 1,427,927.60 | 1,427,927.60 |
| 2.2024年12月31日账面价值 | 2,310,051.56 | 2,310,051.56 |

期末使用权资产账面价值较期初减少 38.19%，主要原因系使用权资产计提折旧，账面价值减少所致。

## 17. 无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项目                | 土地使用权          | 专利权           | 非专利技术        | 软件           | 著作权          | 商标         | 合计             |
|-------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值            |                |               |              |              |              |            |                |
| 1.2024年12月31日     | 174,065,595.07 | 40,502,313.90 | 4,475,011.59 | 6,115,344.01 | 6,262,422.91 | 128,208.60 | 231,548,896.08 |
| 2.本期增加金额          | 14,256,398.93  | 35,656.83     |              | 228,977.29   |              | 45,745.53  | 14,566,778.58  |
| (1) 购置            | 3,013,532.43   |               |              | 228,977.29   |              | 45,745.53  | 3,288,255.25   |
| (2) 企业合并增加        | 11,242,866.50  | 35,656.83     |              |              |              |            | 11,278,523.33  |
| 3.本期减少金额          |                |               |              |              |              |            |                |
| 4.2025年12月31日     | 188,321,994.00 | 40,537,970.73 | 4,475,011.59 | 6,344,321.30 | 6,262,422.91 | 173,954.13 | 246,115,674.66 |
| 二、累计摊销            |                |               |              |              |              |            |                |
| 1.2024年12月31日     | 28,641,712.71  | 14,221,627.41 | 4,217,873.65 | 2,204,064.17 | 2,943,234.00 | 46,952.69  | 52,275,464.63  |
| 2.本期增加金额          | 4,765,960.82   | 3,477,333.66  | -525,989.40  | 596,790.49   | 1,009,108.80 | 21,861.03  | 9,345,065.40   |
| (1) 企业合并增加        | 705,412.31     | 18,422.70     |              |              |              |            | 723,835.01     |
| (2) 计提            | 4,060,548.51   | 3,458,910.96  | -525,989.40  | 596,790.49   | 1,009,108.80 | 21,861.03  | 8,621,230.39   |
| 3.本期减少金额          |                |               |              |              |              |            |                |
| 4.2025年12月31日     | 33,407,673.53  | 17,698,961.07 | 3,691,884.25 | 2,800,854.66 | 3,952,342.80 | 68,813.72  | 61,620,530.03  |
| 三、减值准备            |                |               |              |              |              |            |                |
| 四、账面价值            |                |               |              |              |              |            |                |
| 1.2025年12月31日账面价值 | 154,914,320.47 | 22,839,009.66 | 783,127.34   | 3,543,466.64 | 2,310,080.11 | 105,140.41 | 184,495,144.63 |
| 2.2024年12月31日账面价值 | 145,423,882.36 | 26,280,686.49 | 257,137.94   | 3,911,279.84 | 3,319,188.91 | 81,255.91  | 179,273,431.45 |

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

## 18. 商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2024年12月31日   | 本期增加          |    | 本期减少 |    | 2025年12月31日    |
|-----------------|---------------|---------------|----|------|----|----------------|
|                 |               | 企业合并形成的       | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 常州久日化学有限公司      | 42,025,802.92 |               |    |      |    | 42,025,802.92  |
| 湖南弘润化工科技有限公司    | 21,256,601.69 |               |    |      |    | 21,256,601.69  |
| 怀化泰通新材料科技有限公司   | 20,015,712.13 |               |    |      |    | 20,015,712.13  |
| 内蒙古宏远天呈科技有限公司   |               | 21,542,520.33 |    |      |    | 21,542,520.33  |
| 合计              | 83,298,116.74 | 21,542,520.33 |    |      |    | 104,840,637.07 |

## (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2024年12月31日   | 本期增加         |  | 本期减少 |  | 2025年12月31日   |
|-----------------|---------------|--------------|--|------|--|---------------|
|                 |               | 计提           |  | 处置   |  |               |
| 常州久日化学有限公司      | 35,092,581.82 |              |  |      |  | 35,092,581.82 |
| 湖南弘润化工科技有限公司    | 8,488,771.84  | 5,754,743.22 |  |      |  | 14,243,515.06 |
| 合计              | 43,581,353.66 | 5,754,743.22 |  |      |  | 49,336,096.88 |

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司将常州久日、弘润化工、怀化泰通、宏远天呈各自作为一个资产组进行商誉减值测试，与上期比较未发生变化。

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

| 项目         | 账面价值          | 可收回金额         | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式                                       | 关键参数             | 关键参数的确定依据                              |
|------------|---------------|---------------|------|--|------------------|--|
| 常州久日化学有限公司 | 53,541,374.44 | 66,768,200.00 |      | 公允价值：采用市场法确认，参考类似机器设备、运输工具、办公设备的市场价格。<br>处置费用：包括交易税费 | 市场价格、产权交易费率、交易税费 | 市场价格：通过市场数据、历史交易记录确定。<br>交易税费：根据相关税务政策 |
| 合计         | 53,541,374.44 | 66,768,200.00 |      | —  | —                | —                                      |

经测试，期末账面商誉未发生减值。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

| 项目         | 账面价值           | 可收回金额          | 减值金额          | 预测期的年限 | 预测期的关键参数   | 预测期内的参数的确定依据   | 稳定期的关键参数                             | 稳定期的关键参数的确定依据  |
|------------|----------------|----------------|---------------|--------|--|--|--------------------------------------|--|
| 湖南弘润化工有限公司 | 208,466,813.89 | 197,400,000.00 | 11,066,813.89 | 5      | 预测期间营业收入增长率依次为11.23%、7.60%、2.04%、1.58%、0.72%；营业利润率依次为1.42%、3.27%、4.84%、6.90%、9.46% | 2025年的收入预测为参照在手订单及预期合同情况进行预测，未来年度根据自身发展情况及市场情况考虑一定的增长。毛利率根据项目概算情况进行预计。 | 稳定期收入增长率为0%，营业利润率为9.46%，税前折现率为12.58% | 结合公司发展状况，并结合行业发展趋势等因素后确定稳定期增长率为0%，营业利润率和折现率与预测期最后一期参数一致。 |

| 项目              | 账面价值           | 可收回金额          | 减值金额          | 预测期的年限 | 预测期的关键参数   | 预测期内的参数的确定依据   | 稳定期的关键参数                              | 稳定期的关键参数的确定依据  |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|--------|--|--|---------------------------------------|--|
| 怀化市泰通新材料有限公司    | 85,663,710.51  | 87,000,000.00  |               | 5      | 预测期间营业收入增长率依次为1.25%、9.68%、8.83%、1.78%、0.20%；营业利润率依次为4.61%、7.98%、10.42%、10.78%、10.95% | 2025年的收入预测为参照在手订单及预期合同情况进行预测，未来年度根据自身发展情况及市场情况考虑一定的增长。毛利率根据项目概算情况进行预计。 | 稳定期收入增长率为0%，营业利润率为10.95%，税前折现率为12.57% | 结合公司发展状况，并结合行业发展趋势等因素后确定稳定期增长率为0%，营业利润率和折现率与预测期最后一期参数一致。 |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 133,843,634.65 | 142,250,000.00 |               | 5      | 预测期间营业收入增长率依次为20.26%、3.51%、0%、0%、0%；营业利润率依次为17.17%、17.52%、16.97%、16.97%、16.97%       | 2025年的收入预测为参照在手订单及预期合同情况进行预测，未来年度根据自身发展情况及市场情况考虑一定的增长。毛利率根据项目概算情况进行预计。 | 稳定期收入增长率为0%，营业利润率为16.97%，税前折现率为15.48% | 结合公司发展状况，并结合行业发展趋势等因素后确定稳定期增长率为0%，营业利润率和折现率与预测期最后一期参数一致。 |
| 合计              | 427,974,159.05 | 426,650,000.00 | 11,066,813.89 | —      | —  | —  | —                                     | —  |

按并购持股比例 52% 计算，弘润化工商誉减值 5,754,743.22 元，怀化泰通、宏远天呈商誉未发生减值。

期末商誉余额较期初增加 39.75%，主要原因系本期非同一控制下合并宏远天呈形成商誉所致。

## 19. 长期待摊费用

| 项目           | 2024年12月31日   | 本期增加         | 本期减少         |      | 2025年12月31日   |
|--------------|---------------|--------------|--------------|------|---------------|
|              |               |              | 本期摊销         | 其他减少 |               |
| REACH 注册费    | 10,633,189.68 | 2,309,587.81 | 3,237,890.89 |      | 9,704,886.60  |
| 日本化审费        | 271,010.89    | 440,600.58   | 86,668.29    |      | 624,943.18    |
| 装修费          | 4,555,680.62  | 102,019.93   | 1,176,520.30 |      | 3,481,180.25  |
| 开发新材料产品技术服务费 | 2,852,159.35  |              | 795,951.48   |      | 2,056,207.87  |
| 其他           | 421,100.70    | 134,433.92   | 382,026.36   |      | 173,508.26    |
| 合计           | 18,733,141.24 | 2,986,642.24 | 5,679,057.32 |      | 16,040,726.16 |

## 20. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目                | 2025年12月31日   |               | 2024年12月31日   |               |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                   | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备            | 14,465,388.79 | 2,216,768.65  | 18,188,362.14 | 2,801,398.66  |
| 信用减值准备            | 25,396,503.01 | 4,962,221.41  | 23,852,487.56 | 4,584,792.28  |
| 内部交易未实现利润         | 21,883,574.93 | 3,461,759.36  | 10,691,472.29 | 1,741,377.96  |
| 政府补助              | 14,816,091.96 | 2,222,413.79  | 15,631,466.64 | 2,344,720.00  |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） |               |               | 29,331.02     | 7,332.76      |
| 暂未实现的收益           | 971,435.14    | 145,715.28    | 1,154,350.78  | 174,480.05    |
| 合计                | 77,532,993.83 | 13,008,878.49 | 69,547,470.43 | 11,654,101.71 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目               | 2025年12月31日    |               | 2024年12月31日    |               |
|------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                  | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       |
| 非同一控制企业合并资产评估增值  | 74,721,580.28  | 11,108,328.38 | 69,972,440.20  | 9,852,380.17  |
| 公允价值变动           | 31,457,410.61  | 4,718,611.60  | 32,792,082.04  | 4,918,812.30  |
| 固定资产、无形资产加速折旧、摊销 | 13,352,554.01  | 2,002,883.10  | 19,633,269.41  | 2,944,990.37  |
| 权益法核算投资收益        | 52,041,654.81  | 7,806,248.22  |                |               |
| 未到期应收存款利息        | 341,250.00     | 51,187.50     | 1,379,277.77   | 206,891.67    |
| 使用权资产            | 1,427,927.60   | 356,981.90    | 2,310,051.56   | 577,512.89    |
| 合计               | 173,342,377.31 | 26,044,240.70 | 126,087,120.98 | 18,500,587.40 |

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和负债于2025年12月31日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于2025年12月31日余额 | 递延所得税资产和负债于2024年12月31日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于2024年12月31日余额 |
|---------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 递延所得税资产 | 5,815,536.92               | 7,193,341.57                | 5,132,045.82               | 6,522,055.89                |
| 递延所得税负债 | 5,815,536.92               | 20,228,703.78               | 5,132,045.82               | 13,368,541.58               |

## (4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 42,127,009.30  | 45,756,474.41  |
| 可抵扣亏损    | 651,011,475.26 | 504,902,124.07 |
| 合计       | 693,138,484.56 | 550,658,598.48 |

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    | 备注 |
|------|----------------|----------------|----|
| 2025 |                | 16,679,507.74  |    |
| 2026 | 7,308,436.38   | 7,308,436.38   |    |
| 2027 | 36,055,742.53  | 36,055,742.52  |    |
| 2028 | 55,162,880.51  | 53,967,475.71  |    |
| 2029 | 83,215,898.26  | 83,118,009.62  |    |
| 2030 | 127,813,148.34 | 47,567,935.59  |    |
| 2031 | 18,090,584.25  | 10,348,808.49  |    |
| 2032 | 65,281,488.26  | 65,281,488.26  |    |
| 2033 | 92,190,549.26  | 94,948,390.17  |    |
| 2034 | 89,626,329.59  | 89,626,329.59  |    |
| 2035 | 76,266,417.88  |                |    |
| 合计   | 651,011,475.26 | 504,902,124.07 |    |

期末递延所得税负债较期初增加 51.32%，主要原因系权益法核算的瑞武基金投资的厦门恒坤新材料科技股份有限公司上交所科创板上市，瑞武基金净利润大幅增加，公司确认的投资收益较多，相应递延所得税负债增加较多所致。

## 21. 其他非流动资产

| 项目      | 2025年12月31日   |      |               | 2024年12月31日   |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付长期资产款 | 12,976,071.10 |      | 12,976,071.10 | 24,552,841.71 |      | 24,552,841.71 |
| 合计      | 12,976,071.10 |      | 12,976,071.10 | 24,552,841.71 |      | 24,552,841.71 |

期末其他非流动资产较期初减少 47.15%，主要原因一是期初预付人才公寓房款，在本期交付房产而减少，二是期初预付工程款及设备采购款在本期结算减少等原因综合所致。

## 22. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 2025年12月31日  |              |      |             |
|-----------|--------------|--------------|------|-------------|
|           | 账面余额         | 账面价值         | 受限类型 | 受限情况        |
| 银行账户-大晶新材 | 1,290,000.00 | 1,290,000.00 | 冻结   | 诉讼冻结        |
| 银行存款      | 65,170.81    | 65,170.81    | 冻结   | 银行账户受限      |
| 其他货币资金    | 11,000.00    | 11,000.00    | 冻结   | ETC 业务履约保证金 |

| 项目                    | 2025年12月31日    |                |      |        |
|-----------------------|----------------|----------------|------|--------|
|                       | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况   |
| 固定资产-弘润化工生产及办公用房屋建筑物  | 14,260,024.45  | 7,493,520.78   | 抵押   | 借款抵押   |
| 无形资产-弘润化工土地使用权        | 30,901,547.75  | 25,978,691.58  | 抵押   | 借款抵押   |
| 固定资产-内蒙古久日生产及办公用房屋建筑物 | 193,075,854.84 | 166,889,975.78 | 抵押   | 借款抵押   |
| 无形资产-内蒙古久日土地使用权       | 13,449,637.00  | 11,768,432.50  | 抵押   | 借款抵押   |
| 固定资产-湖南久日、弘润化工机器设备    | 173,706,558.82 | 95,872,905.65  | 抵押   | 融资租赁抵押 |
| 固定资产-宏远天呈生产及办公用房屋建筑物  | 17,493,002.13  | 13,711,808.43  | 抵押   | 借款抵押   |
| 无形资产-宏远天呈土地使用权        | 3,410,788.55   | 2,965,966.67   | 抵押   | 借款抵押   |
| 长期股权投资-怀化泰通 100%股权    | 67,502,179.41  | 67,502,179.41  | 质押   | 借款质押   |
| 合计                    | 515,165,763.76 | 393,549,651.61 | —    | —      |

(续上表)

| 项目                    | 2024年12月31日    |                |      |             |
|-----------------------|----------------|----------------|------|-------------|
|                       | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况        |
| 其他货币资金                | 22,000,000.00  | 22,000,000.00  | 质押   | 承兑汇票保证金     |
| 其他货币资金                | 11,000.00      | 11,000.00      | 冻结   | ETC 业务履约保证金 |
| 银行存款-天津久日             | 375.00         | 375.00         | 冻结   | 账户长期不动被冻结   |
| 固定资产-弘润化工生产及办公用房屋建筑物  | 14,260,024.45  | 8,122,363.26   | 抵押   | 借款抵押        |
| 无形资产-弘润化工土地使用权        | 30,901,547.75  | 26,699,068.77  | 抵押   | 借款抵押        |
| 固定资产-内蒙古久日生产及办公用房屋建筑物 | 173,049,014.43 | 155,251,926.83 | 抵押   | 借款抵押        |
| 无形资产-内蒙古久日土地使用权       | 13,449,637.00  | 12,037,425.22  | 抵押   | 借款抵押        |
| 固定资产-湖南久日、弘润化工机器设备    | 173,706,558.82 | 115,742,000.98 | 抵押   | 融资租赁抵押      |
| 长期股权投资-怀化泰通 100%股权    | 67,393,374.79  | 67,393,374.79  | 质押   | 借款质押        |
| 合计                    | 494,771,532.24 | 407,257,534.85 | —    | —           |

### 23. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

| 项目      | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|---------|----------------|----------------|
| 质押借款    |                | 20,000,000.00  |
| 抵押借款    | 30,000,000.00  | 20,000,000.00  |
| 保证借款    | 609,000,000.00 | 463,960,000.00 |
| 信用借款    | 80,000,000.00  | 21,512,000.00  |
| 质押+保证借款 |                | 29,999,897.40  |
| 未到期应付利息 | 256,049.37     | 205,111.49     |
| 合计      | 719,256,049.37 | 555,677,008.89 |

#### (2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

### 24. 应付票据

| 种类     | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 30,000,000.00 | 34,000,000.00 |
| 合计     | 30,000,000.00 | 34,000,000.00 |

2025年12月31日，无已到期未支付的应付票据。

### 25. 应付账款

#### (1) 按性质列示

| 项目       | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|----------|----------------|----------------|
| 应付材料款    | 112,677,347.09 | 92,409,483.13  |
| 应付工程及设备款 | 109,819,791.34 | 77,897,438.81  |
| 应付费用     | 20,351,952.91  | 12,715,260.35  |
| 应付其他采购款  | 9,823,129.43   | 6,149,787.88   |
| 合计       | 252,672,220.77 | 189,171,970.17 |

#### (2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

| 项目               | 2025年12月31日   | 未偿还或未结转的原因    |
|------------------|---------------|---------------|
| 南通长城建设集团有限公司     | 18,985,353.25 | 已终审判决，待对方开具发票 |
| 江苏恒成建筑安装工程有限公司   | 2,668,427.04  | 尚未结算          |
| 天津市顺发捷机电设备安装有限公司 | 2,384,879.25  | 尚未结算          |
| 天津南开大学教育基金会      | 2,000,000.00  | 尚未结算          |

| 项目             | 2025年12月31日   | 未偿还或未结转的原因 |
|----------------|---------------|------------|
| 中国化学工程第四建设有限公司 | 1,978,449.32  | 尚未结算       |
| 启旺建设有限公司       | 1,911,386.00  | 尚未结算       |
| 泰山集团股份有限公司     | 1,172,000.00  | 尚未结算       |
| 赤峰中洲建设工程有限公司   | 895,628.76    | 尚未结算       |
| 合计             | 31,996,123.62 |            |

期末应付账款较期初增加 33.57%，主要原因一是期末存货增加，相应暂未到付款期的应付账款增加；二是期末在建工程暂未到结算付款期的应付工程款较期初增加等原因综合所致。

## 26. 合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项目    | 2025年12月31日  | 2024年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 预收商品款 | 3,362,738.41 | 6,677,113.47 |
| 合计    | 3,362,738.41 | 6,677,113.47 |

### (2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债

期末合同负债余额较期初减少 49.64%，主要原因系期末预收暂未发货款项较期初少所致。

## 27. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2024年12月31日   | 本期增加           | 本期减少           | 2025年12月31日   |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 22,918,627.88 | 178,404,713.84 | 177,878,801.25 | 23,444,540.47 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |               | 14,293,163.33  | 14,293,163.33  |               |
| 三、辞退福利         |               | 610,306.80     | 610,306.80     |               |
| 合计             | 22,918,627.88 | 193,308,183.97 | 192,782,271.38 | 23,444,540.47 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2024年12月31日   | 本期增加           | 本期减少           | 2025年12月31日   |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 22,429,192.54 | 152,823,117.09 | 152,409,873.67 | 22,842,435.96 |
| 二、职工福利费       |               | 8,020,759.91   | 8,020,759.91   |               |

| 项目            | 2024年12月31日   | 本期增加           | 本期减少           | 2025年12月31日   |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 三、社会保险费       |               | 9,092,794.64   | 9,092,794.64   |               |
| 其中：医疗保险费      |               | 7,776,833.20   | 7,776,833.20   |               |
| 工伤保险费         |               | 1,138,835.32   | 1,138,835.32   |               |
| 生育保险费         |               | 177,126.12     | 177,126.12     |               |
| 四、住房公积金       |               | 5,697,677.05   | 5,697,677.05   |               |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 489,435.34    | 2,770,365.15   | 2,657,695.98   | 602,104.51    |
| 合计            | 22,918,627.88 | 178,404,713.84 | 177,878,801.25 | 23,444,540.47 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2024年12月31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2025年12月31日 |
|----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| 一、离职后福利： |             |               |               |             |
| 1.基本养老保险 |             | 13,781,062.09 | 13,781,062.09 |             |
| 2.失业保险费  |             | 512,101.24    | 512,101.24    |             |
| 合计       |             | 14,293,163.33 | 14,293,163.33 |             |

## (4) 辞退福利

本期辞退福利系解除劳动关系补偿金。

**28. 应交税费**

| 项目      | 2025年12月31日   | 2024年12月31日  |
|---------|---------------|--------------|
| 增值税     | 3,111,196.03  | 2,276,702.29 |
| 企业所得税   | 5,748,543.36  | 3,276,395.34 |
| 个人所得税   | 384,365.33    | 407,722.57   |
| 城市维护建设税 | 182,418.85    | 37,440.09    |
| 教育费附加   | 78,179.51     | 16,045.76    |
| 地方教育附加  | 52,119.68     | 10,697.17    |
| 房产税     | 339,997.47    | 218,823.47   |
| 土地使用税   | 233,814.83    | 299,117.90   |
| 其他      | 466,651.30    | 525,282.72   |
| 合计      | 10,597,286.36 | 7,068,227.31 |

期末应交税费余额较期初增加 49.93%，主要原因系本期盈利转好，应交所得税增加所致。

## 29. 其他应付款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2025年12月31日  | 2024年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 应付股利  | 9,250.00     | 9,250.00     |
| 其他应付款 | 6,760,048.26 | 4,952,949.34 |
| 合计    | 6,769,298.26 | 4,962,199.34 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (2) 应付股利

| 项目    | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 普通股股利 | 9,250.00    | 9,250.00    |
| 合计    | 9,250.00    | 9,250.00    |

公司经多次尝试仍未能与股东取得联系，故应付股利挂账未付。

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

| 项目      | 2025年12月31日  | 2024年12月31日  |
|---------|--------------|--------------|
| 押金及保证金  | 807,120.93   | 596,189.81   |
| 代收、代付款  | 467,375.91   | 519,811.06   |
| 外部单位往来款 | 5,445,361.36 | 3,230,900.47 |
| 应付股权收购款 |              | 600,000.00   |
| 其他      | 40,190.06    | 6,048.00     |
| 合计      | 6,760,048.26 | 4,952,949.34 |

#### ②期末账龄超过1年的重要其他应付款

期末其他应付款余额较期初增加 36.42%，主要原因系南通长城建设集团有限公司（以下简称南通长城）诉讼案件二审判决生效，公司将计提的延迟支付利息及诉讼相关费用由预计负债转入其他应付款核算所致。

## 30. 一年内到期的非流动负债

| 项目           | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|--------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款   | 53,573,522.77 | 95,376,796.43 |
| 一年内到期的长期应付款项 | 24,366,121.82 | 24,215,722.26 |

| 项目         | 2025年12月31日   | 2024年12月31日    |
|------------|---------------|----------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 867,377.41    | 864,000.50     |
| 合计         | 78,807,022.00 | 120,456,519.19 |

期末一年内到期的非流动负债余额较期初减少 34.58%，主要原因系期初一年内到期的非流动资产本期支付而减少，本期长期负债转入较少等原因综合所致。

### 31. 其他流动负债

| 项目          | 2025年12月31日   | 2024年12月31日    |
|-------------|---------------|----------------|
| 待转销项税额      | 414,666.80    | 716,298.00     |
| 未终止确认银行承兑汇票 | 92,207,450.22 | 115,747,269.77 |
| 合计          | 92,622,117.02 | 116,463,567.77 |

### 32. 长期借款

#### (1) 长期借款分类

| 项目           | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    | 2025年利率区间 |
|--------------|----------------|----------------|-----------|
| 信用借款         | 159,490,000.00 | 138,500,000.00 | 2.85-3.5% |
| 保证借款         | 111,700,000.00 |                | 2.9-3.2%  |
| 抵押+保证借款      |                | 128,250,000.02 |           |
| 质押+保证借款      | 17,000,000.00  | 29,000,000.00  | 2.85%     |
| 未到期应付利息      | 373,522.77     | 326,796.43     |           |
| 小计           | 288,563,522.77 | 296,076,796.45 |           |
| 减：一年内到期的长期借款 | 53,573,522.77  | 95,376,796.43  |           |
| 合计           | 234,990,000.00 | 200,700,000.02 |           |

#### (2) 长期借款分类的说明：

信用借款：期末公司分别在浦发银行有 3,525 万元、在渤海银行有 8,500 万元、在华夏银行有 3,325 万元，弘润化工在上海银行有 599 万元长期借款。

保证借款：内蒙古久日在浦发银行有 6,345 万元、久瑞翔和在宁夏银行有 1,000 万元、山东久日在齐鲁银行有 1,865 万元、久源技术在宁夏银行有 1,000 万元，弘润化工在农业银行有 960 万元长期借款，该等借款由公司提供担保。

质押+保证借款：湖南久日在中国银行有 1,700 万元长期借款，该笔借款质押了湖南久日拥有的怀化泰通 100% 股权，并由公司提供担保。

**33. 租赁负债**

| 项目           | 2025年12月31日  | 2024年12月31日  |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额        | 1,354,139.56 | 2,286,418.72 |
| 减：未确认融资费用    | 40,409.41    | 108,688.08   |
| 小计           | 1,313,730.15 | 2,177,730.64 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 867,377.41   | 864,000.50   |
| 合计           | 446,352.74   | 1,313,730.14 |

期末租赁负债余额较期初减少 66.02%，主要原因系租赁付款额因支付租金而减少所致。

**34. 长期应付款**

## (1) 分类列示

| 项目             | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|----------------|---------------|---------------|
| 长期应付款          | 58,012,817.30 | 81,549,233.95 |
| 小计             | 58,012,817.30 | 81,549,233.95 |
| 减：一年内到期的长期应付款项 | 24,366,121.82 | 24,215,722.26 |
| 合计             | 33,646,695.48 | 57,333,511.69 |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

## (2) 按款项性质列示长期应付款

| 项目            | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|---------------|---------------|---------------|
| 应付融资租赁款       | 58,012,817.30 | 81,549,233.95 |
| 小计            | 58,012,817.30 | 81,549,233.95 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 24,366,121.82 | 24,215,722.26 |
| 合计            | 33,646,695.48 | 57,333,511.69 |

## 应付融资租赁款说明

2023年4月，湖南久日与兴业金融租赁有限责任公司签订固定资产售后回租融资租赁协议，融资金额1亿元，融资期限2023年4月26日至2028年4月26日，年利率3.8%。2024年12月，弘润化工与远东国际融资租赁有限公司签订固定资产售后回租融资租赁协议，融资金额1,200万元，融资期限2024年12月31日至2027年12月31日，年利率4.67%。公司对于固定资产售后回租融资租赁业务，根据交易实质视为以固定资产抵押取得借款进行处理，即相关设备仍作为固定资产核算，所收到的融资租赁款作为长期

应付款。

期末长期应付款余额较期初减少 41.31%，主要原因系应付融资租赁款到期支付减少所致。

### 35. 预计负债

| 项 目  | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|------------------|------------------|------|
| 未决诉讼 |                  | 2,785,869.23     | 诉讼判决 |
| 合计   |                  | 2,785,869.23     | —    |

期末预计负债较期初减少 100.00%，主要原因系南通长城诉讼案件二审判决生效，公司将计提的延迟支付利息及诉讼相关费用由预计负债转入其他应付款核算所致。

### 36. 递延收益

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少         | 2025 年 12 月 31 日 | 形成原因       |
|------|------------------|------|--------------|------------------|------------|
| 政府补助 | 20,178,750.19    |      | 1,253,941.58 | 18,924,808.61    | 与资产项目的政府补助 |
| 合计   | 20,178,750.19    |      | 1,253,941.58 | 18,924,808.61    | —          |

### 37. 股本

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 | 本次增减变动（+、-） |    |       |    |    | 2025 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-------------|----|-------|----|----|------------------|
|      |                  | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                  |
| 股份总数 | 161,227,251.00   |             |    |       |    |    | 161,227,251.00   |

### 38. 资本公积

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2025 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------|------|------------------|
| 股本溢价 | 1,866,358,731.42 |      |      | 1,866,358,731.42 |
| 合计   | 1,866,358,731.42 |      |      | 1,866,358,731.42 |

### 39. 库存股

| 项目  | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2025 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------|------|------------------|
| 库存股 | 15,001,910.20    |      |      | 15,001,910.20    |

### 40. 其他综合收益

| 项目                | 2024年12月31日   | 本期发生金额       |                    |                      |             |               |           | 2025年12月31日   |
|-------------------|---------------|--------------|--------------------|----------------------|-------------|---------------|-----------|---------------|
|                   |               | 本期所得税前发生额    | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用     | 税后归属于母公司      | 税后归属于少数股东 |               |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | 27,148,371.11 | 9,841,612.87 |                    | 11,321,240.16        | -221,944.09 | -1,257,683.20 |           | 25,890,687.91 |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动  | 27,148,371.11 | 9,841,612.87 |                    | 11,321,240.16        | -221,944.09 | -1,257,683.20 |           | 25,890,687.91 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益  | -610,012.37   | -477,361.14  |                    |                      |             | -477,361.14   |           | -1,087,373.51 |
| 1.外币财务报表折算差额      | -610,012.37   | -477,361.14  |                    |                      |             | -477,361.14   |           | -1,087,373.51 |
| 其他综合收益合计          | 26,538,358.74 | 9,364,251.73 |                    | 11,321,240.16        | -221,944.09 | -1,735,044.34 |           | 24,803,314.40 |

#### 41. 专项储备

| 项目    | 2024年12月31日   | 本期增加          | 本期减少          | 2025年12月31日   |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 安全生产费 | 12,178,087.49 | 16,259,008.91 | 13,645,184.09 | 14,791,912.31 |
| 合计    | 12,178,087.49 | 16,259,008.91 | 13,645,184.09 | 14,791,912.31 |

专项储备情况说明：

山东久日、大晶信息、湖南久日、内蒙古久日、弘润化工、怀化泰通、宏远天呈作为安全生产主体，根据财政部和应急部印发的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定标准提取并专项使用安全生产费。

#### 42. 盈余公积

| 项目     | 2024年12月31日   | 本期增加         | 本期减少 | 2025年12月31日   |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 62,598,808.72 | 2,435,854.78 |      | 65,034,663.50 |
| 合计     | 62,598,808.72 | 2,435,854.78 |      | 65,034,663.50 |

#### 43. 未分配利润

| 项目                    | 2025年度         | 2024年度         |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 442,882,404.47 | 503,628,571.23 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后期初未分配利润            | 442,882,404.47 | 503,628,571.23 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 27,620,387.26  | -53,760,758.04 |

| 项目             | 2025 年度        | 2024 年度        |
|----------------|----------------|----------------|
| 减：提取法定盈余公积     | 2,435,854.78   | 6,985,408.72   |
| 加：其他综合收益结转留存收益 | 11,321,240.16  |                |
| 期末未分配利润        | 479,388,177.11 | 442,882,404.47 |

#### 44. 营业收入和营业成本

| 项目   | 2025 年度          |                  | 2024 年度          |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 1,483,508,221.01 | 1,251,943,554.94 | 1,486,569,843.75 | 1,282,366,285.65 |
| 其他业务 | 2,715,440.78     | 1,613,373.43     | 1,873,571.57     | 1,414,537.11     |
| 合计   | 1,486,223,661.79 | 1,253,556,928.37 | 1,488,443,415.32 | 1,283,780,822.76 |

##### (1) 营业收入、营业成本的分解信息

| 项目      | 2025 年度          |                  | 2024 年度          |                  |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|         | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 按产品类型分类 |                  |                  |                  |                  |
| 光引发剂    | 1,143,665,678.95 | 905,940,104.03   | 1,092,823,965.82 | 919,392,581.43   |
| 单体      | 41,406,699.09    | 46,978,556.67    | 33,136,609.03    | 33,160,052.56    |
| 精细化学品   | 256,950,362.88   | 249,603,533.48   | 316,940,470.05   | 291,773,169.04   |
| 光刻胶     | 1,502,088.85     | 1,680,404.85     | 1,342,436.30     | 770,820.17       |
| 光敏剂     | 12,064,226.86    | 30,689,063.22    | 444,212.39       | 1,054,881.47     |
| 其他      | 27,919,164.38    | 17,051,892.69    | 41,882,150.16    | 36,214,780.98    |
| 其他业务收入  | 2,715,440.78     | 1,613,373.43     | 1,873,571.57     | 1,414,537.11     |
| 合计      | 1,486,223,661.79 | 1,253,556,928.37 | 1,488,443,415.32 | 1,283,780,822.76 |
| 按经营地区分类 |                  |                  |                  |                  |
| 华东地区    | 457,163,107.35   | 414,096,334.85   | 429,782,082.16   | 375,682,378.49   |
| 华南地区    | 276,747,501.52   | 213,482,012.30   | 269,534,003.68   | 222,860,339.14   |
| 华中地区    | 110,555,600.46   | 100,331,799.73   | 121,419,438.02   | 116,407,025.59   |
| 华北地区    | 53,143,290.24    | 48,567,737.79    | 74,521,909.26    | 72,247,664.29    |
| 西南地区    | 20,120,859.62    | 17,868,742.45    | 27,374,331.95    | 23,377,557.78    |
| 内销其他区域  | 46,806,415.90    | 47,420,113.89    | 10,631,073.87    | 8,822,771.27     |
| 出口      | 518,971,445.92   | 410,176,813.93   | 553,307,004.81   | 462,968,549.09   |
| 其他业务收入  | 2,715,440.78     | 1,613,373.43     | 1,873,571.57     | 1,414,537.11     |
| 合计      | 1,486,223,661.79 | 1,253,556,928.37 | 1,488,443,415.32 | 1,283,780,822.76 |

**45. 税金及附加**

| 项目      | 2025 年度       | 2024 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 2,467,201.89  | 1,530,438.32  |
| 教育费附加   | 1,068,406.00  | 687,782.02    |
| 地方教育附加  | 712,270.71    | 458,521.32    |
| 房产税     | 4,489,444.42  | 3,752,147.95  |
| 城镇土地使用税 | 2,552,935.92  | 2,616,366.14  |
| 印花税     | 1,408,081.75  | 1,587,261.07  |
| 其他      | 476,204.08    | 357,766.98    |
| 合计      | 13,174,544.77 | 10,990,283.80 |

**46. 销售费用**

| 项目          | 2025 年度       | 2024 年度       |
|-------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬        | 14,740,351.31 | 11,970,169.93 |
| 租赁物业费       | 2,706,803.61  | 2,250,161.65  |
| 交通差旅费       | 1,402,958.84  | 1,193,511.41  |
| 广告宣传费       | 676,606.78    | 469,267.90    |
| 佣金          | 2,473,588.30  | 1,810,330.41  |
| 保险费         | 756,997.02    | 669,927.17    |
| 包装费         | 1,913,119.83  | 2,027,778.49  |
| REACH 注册费摊销 | 2,107,465.14  | 2,531,206.78  |
| 中介机构服务费     | 6,832,774.73  | 5,619,307.99  |
| 其他          | 1,896,025.25  | 1,440,555.98  |
| 合计          | 35,506,690.81 | 29,982,217.71 |

**47. 管理费用**

| 项目      | 2025 年度       | 2024 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 44,462,995.85 | 41,350,517.90 |
| 办公费     | 2,107,435.82  | 2,407,229.34  |
| 交通差旅费   | 3,986,987.56  | 4,323,673.45  |
| 业务招待费   | 1,971,475.06  | 1,823,072.93  |
| 折旧费     | 10,689,911.18 | 9,959,672.58  |
| 无形资产摊销  | 7,865,540.33  | 9,259,577.75  |
| 中介机构服务费 | 4,024,593.49  | 5,620,479.97  |
| 租赁物业费   | 1,307,126.68  | 1,240,801.68  |

|    |               |               |
|----|---------------|---------------|
| 其他 | 4,099,421.91  | 2,158,938.47  |
| 合计 | 80,515,487.88 | 78,143,964.07 |

**48. 研发费用**

| 项目       | 2025 年度       | 2024 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 36,951,611.08 | 38,883,553.05 |
| 直接投入     | 27,090,582.29 | 29,186,948.82 |
| 折旧摊销     | 11,115,783.16 | 10,240,515.86 |
| 技术服务与开发费 | 2,264,091.13  | 2,553,490.52  |
| 其他       | 1,116,131.70  | 1,236,793.03  |
| 合计       | 78,538,199.36 | 82,101,301.28 |

**49. 财务费用**

| 项目          | 2025 年度       | 2024 年度       |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息支出        | 30,051,203.09 | 35,429,596.80 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 68,278.66     | 38,300.47     |
| 减：利息收入      | 8,694,852.67  | 13,865,227.46 |
| 汇兑损失        | -272,306.05   | -8,440,034.76 |
| 银行手续费及其他    | 711,583.63    | 1,115,625.42  |
| 合计          | 21,795,628.00 | 14,239,960.00 |

本期财务费用发生额较上期增加 53.06%，主要原因系上期人民币对美元汇率上升，公司持有外币资产形成的汇兑收益较多，本期人民币对美元汇率相对平稳，产生的汇兑损益较少所致。

**50. 其他收益**

| 项目        | 2025 年度       | 2024 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 政府补助      | 5,274,969.92  | 6,918,044.70  |
| 增值税及附加减免  | 4,997,670.75  | 5,516,348.73  |
| 个税扣缴税款手续费 | 68,799.40     | 64,883.19     |
| 合计        | 10,341,440.07 | 12,499,276.62 |

**51. 投资收益**

| 项目                  | 2025 年度       | 2024 年度     |
|---------------------|---------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益      | 46,110,837.43 | -719,221.96 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 276,908.73    | 447,257.45  |

| 项目                        | 2025 年度       | 2024 年度      |
|---------------------------|---------------|--------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益          | 1,486,598.44  | 1,733,578.19 |
| 取得控制权时原持有股权按公允价值重新计量产生的利得 | 6,520,404.62  |              |
| 合计                        | 54,394,749.22 | 1,461,613.68 |

本期投资收益发生额较上期增加 3621.55%，主要原因系权益法核算的瑞武基金投资的厦门恒坤新材料科技股份有限公司上交所科创板上市，瑞武基金净利润大幅增加，公司确认的投资收益增加所致。

## 52. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2025 年度      | 2024 年度      |
|---------------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产       | 3,405,222.67 | 7,205,232.89 |
| 合计            | 3,405,222.67 | 7,205,232.89 |

本期公允价值变动收益发生额较上期减少 52.74%，主要原因系本期理财产品收益率下降，持有理财相应确认的公允价值变动收益减少所致。

## 53. 信用减值损失

| 项目        | 2025 年度       | 2024 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款坏账损失  | -2,676,032.29 | -1,740,739.21 |
| 其他应收款坏账损失 | 4,290,909.04  | -5,355,085.16 |
| 长期应收款坏账损失 | -696,000.00   | -1,017,487.21 |
| 合计        | 918,876.75    | -8,113,311.58 |

上表中，损失以“—”号填列。

本期信用减值损失发生额较上期变动较大，主要原因系怀化久源收到土地收储款，冲回坏账准备较多所致。

## 54. 资产减值损失

| 项目         | 2025 年度        | 2024 年度        |
|------------|----------------|----------------|
| 存货跌价损失     | -15,709,615.62 | -23,745,400.32 |
| 长期股权投资减值损失 | -2,851,735.24  |                |
| 固定资产减值损失   | -1,136,487.12  | -6,855,835.08  |
| 商誉减值损失     | -5,754,743.22  | -8,488,771.84  |
| 合计         | -25,452,581.20 | -39,090,007.24 |

上表中，损失以“－”号填列。

本期资产减值损失发生额较上期变动较大，主要原因系上期计提的存货跌价准备较多，本期价格平稳回调，计提的存货跌价准备较少所致。

### 55. 资产处置收益

| 项目             | 2025 年度       | 2024 年度       |
|----------------|---------------|---------------|
| 处置固定资产的处置利得或损失 | -1,363,973.56 | -6,548,662.16 |
| 合计             | -1,363,973.56 | -6,548,662.16 |

本期资产处置收益发生额较上期变动较大，主要原因系上期技改处置老旧设备的损失较本期多所致。

### 56. 营业外收入

| 项目             | 2025 年度      | 2024 年度      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 1,557,000.00 | 40,000.00    | 1,557,000.00  |
| 违约赔偿收入         | 19,775.75    | 2,944,187.61 | 19,775.75     |
| 久悬未决收入         | 150,104.63   | 350,405.31   | 150,104.63    |
| 其他             | 67,932.47    | 35,878.22    | 67,932.47     |
| 合计             | 1,794,812.85 | 3,370,471.14 | 1,794,812.85  |

本期营业外收入发生额较上期减少 46.75%，主要原因系上期常州久日获得常州润克环保科技有限公司补偿前期因转让房产缴纳的税款，本期无此事项。

### 57. 营业外支出

| 项目          | 2025 年度      | 2024 年度      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 公益性捐赠支出     | 1,170,000.00 | 1,442,000.00 | 1,170,000.00  |
| 非流动资产毁损报废损失 | 4,307,668.83 | 1,125,528.02 | 4,307,668.83  |
| 罚款滞纳金支出     | 1,130,918.02 | 372,753.10   | 1,130,918.02  |
| 赔偿支出        | 53,930.00    | 135,295.77   | 53,930.00     |
| 其他          | 116,602.37   | 58,580.20    | 116,602.37    |
| 合计          | 6,779,119.22 | 3,134,157.09 | 6,779,119.22  |

本期营业外支出发生额较上期增加 116.30%，主要原因本期技改报废老旧设备损失较多所致。

## 58. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

| 项目      | 2025 年度       | 2024 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 20,013,282.29 | 12,860,917.72 |
| 递延所得税费用 | 3,979,294.71  | -533,562.43   |
| 合计      | 23,992,577.00 | 12,327,355.29 |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2025 年度        | 2024 年度        |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额                           | 40,395,610.18  | -43,144,678.04 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 6,059,341.53   | -6,471,701.71  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -6,398,226.22  | -4,301,571.35  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 2,445,709.59   | -6,369.43      |
| 非应税收入的影响                       | -9,707,014.67  | -3,618,266.62  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 2,364,692.08   | 1,067,308.19   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -301,705.76    | -552,550.51    |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 41,643,315.90  | 39,224,252.89  |
| 研发费用加计扣除                       | -11,991,379.03 | -13,013,746.17 |
| 残疾人工资加计扣除                      | -122,156.42    |                |
| 所得税费用                          | 23,992,577.00  | 12,327,355.29  |

本期所得税费用发生额较上年同期增加 94.63%，主要原因系湖南久日本期税前利润较上年同期增加，相应当期应交所得税增加。

## 59. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、40 其他综合收益。

## 60. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2025 年度      | 2024 年度       |
|------|--------------|---------------|
| 利息收入 | 9,732,880.44 | 14,535,571.16 |
| 备用金  | 557,751.31   | 1,081,024.83  |

| 项目     | 2025 年度       | 2024 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 押金/保证金 | 2,930,696.11  | 3,063,100.00  |
| 往来款    | 5,292,413.54  | 393,266.92    |
| 政府补助   | 5,578,028.34  | 5,389,770.10  |
| 个税手续费  | 68,799.41     | 68,147.92     |
| 赔偿收入   | 19,725.75     | 2,994,869.31  |
| 其他     | 659.24        | 400,868.55    |
| 合计     | 24,180,954.14 | 27,926,618.79 |

## ②支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 2025 年度       | 2024 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 备用金    | 610,786.79    | 1,114,740.68  |
| 押金/保证金 | 1,459,680.00  | 3,281,200.00  |
| 往来款    | 4,668,792.95  | 2,306,957.15  |
| 经营费用付现 | 35,112,509.82 | 46,233,878.48 |
| 手续费    | 711,583.63    | 1,146,847.17  |
| 捐赠支出   | 191,309.00    | 430,000.00    |
| 罚款滞纳金  | 1,130,901.39  | 368,249.08    |
| 其他     | 725,048.77    | 422,965.14    |
| 合计     | 44,610,612.35 | 55,304,837.70 |

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

| 项目     | 2025 年度          | 2024 年度          |
|--------|------------------|------------------|
| 理财产品到期 | 1,904,000,000.00 | 1,755,000,000.00 |
| 合计     | 1,904,000,000.00 | 1,755,000,000.00 |

## ②支付的重要投资活动有关的现金

| 项目           | 2025 年度          | 2024 年度          |
|--------------|------------------|------------------|
| 银行理财产品       | 2,014,000,000.00 | 1,575,000,000.00 |
| 存期 9 个月的大额存单 | 150,000,000.00   |                  |
| 合计           | 2,164,000,000.00 | 1,575,000,000.00 |

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 2025 年度       | 2024 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 受限货币资金 | 26,210,375.00 | 3,688,694.50  |
| 少数股东筹资 |               | 15,000,000.00 |
| 融资租赁   |               | 12,000,000.00 |
| 合计     | 26,210,375.00 | 30,688,694.50 |

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 2025 年度       | 2024 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 货币资金受限  | 5,565,170.81  | 24,050,381.83 |
| 支付股份回购款 |               | 5,023,760.65  |
| 租赁负债租金  | 985,217.15    | 1,122,215.56  |
| 非金融机构借款 |               | 16,218,683.06 |
| 融资租赁支出  | 27,038,763.89 | 23,643,166.67 |
| 合计      | 33,589,151.85 | 70,058,207.77 |

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目                     | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加           |               | 本期减少           |           | 2025 年 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|-----------|------------------|
|                        |                  | 现金变动           | 非现金变动         | 现金变动           | 非现金变动     |                  |
| 短期借款                   | 555,677,008.89   | 733,198,601.84 | 16,866,498.73 | 586,486,060.09 |           | 719,256,049.37   |
| 长期借款                   | 296,076,796.45   | 154,450,000.00 | 9,959,093.52  | 171,922,367.20 |           | 288,563,522.77   |
| 租赁负债<br>(含一年内到期的非流动负债) | 2,286,418.72     |                | 68,278.67     | 985,217.15     | 55,750.09 | 1,313,730.15     |
| 长期应付款-融资协议             | 81,549,233.95    |                | 3,502,347.24  | 27,038,763.89  |           | 58,012,817.30    |
| 合计                     | 935,589,458.01   | 887,648,601.84 | 30,396,218.16 | 786,432,408.33 | 55,750.09 | 1,067,146,119.59 |

## 61. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2025 年度        | 2024 年度        |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:              |                |                |
| 净利润                              | 16,403,033.18  | -55,472,033.33 |
| 加: 资产减值准备                        | 25,452,581.20  | 39,090,007.24  |
| 信用减值准备                           | -918,876.75    | 8,113,311.58   |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 175,620,302.68 | 131,955,324.26 |

| 补充资料                                 | 2025 年度         | 2024 年度        |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| 使用权资产折旧                              | 882,123.96      | 925,009.97     |
| 无形资产摊销                               | 8,621,230.39    | 9,720,767.03   |
| 长期待摊费用摊销                             | 5,679,057.32    | 4,578,803.57   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 1,363,973.56    | 6,548,662.16   |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  | 4,307,668.83    | 1,125,528.02   |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  | -3,405,222.67   | -7,205,232.89  |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 30,051,203.09   | 35,429,596.80  |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | -54,394,749.22  | -1,461,613.68  |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | -671,285.68     | 896,552.79     |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 | 7,765,597.39    | -1,430,115.23  |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | -97,009,156.90  | -61,586,090.58 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | -17,354,429.37  | -36,905,169.40 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | -53,870,662.55  | 1,014,751.18   |
| 其他                                   | -1,975,087.06   | -1,201,460.35  |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 46,547,301.40   | 74,136,599.14  |
| 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                        |                 |                |
| 新增使用权资产                              |                 |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况:                    |                 |                |
| 现金的期末余额                              | 351,141,078.44  | 541,092,403.93 |
| 减: 现金的期初余额                           | 541,092,403.93  | 542,100,545.16 |
| 加: 现金等价物的期末余额                        |                 |                |
| 减: 现金等价物的期初余额                        |                 |                |
| 现金及现金等价物净增加额                         | -189,951,325.49 | -1,008,141.23  |

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项目                           | 金额           |
|------------------------------|--------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物      | 2,392,500.00 |
| 减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物         | 1,033,988.98 |
| 加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 |              |
| 取得子公司支付的现金净额                 | 1,358,511.02 |

## (3) 现金和现金等价物构成情况

| 项目                          | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 351,141,078.44 | 541,092,403.93 |
| 其中：库存现金                     |                |                |
| 可随时用于支付的银行存款                | 351,141,078.44 | 541,092,403.93 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                |                |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |                |                |
| 存放同业款项                      |                |                |
| 拆放同业款项                      |                |                |
| 二、现金等价物                     |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 351,141,078.44 | 541,092,403.93 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目              | 2025年度         | 2024年度        | 理由       |
|-----------------|----------------|---------------|----------|
| 银行存款-冻结的银行存款    | 1,355,170.81   | 375.00        | 受限       |
| 银行存款-存期9个月的大额存单 | 150,000,000.00 |               | 持有到期超3个月 |
| 其他货币资金-履约保证金    | 11,000.00      | 22,011,000.00 | 受限       |
| 未到期应收利息         | 341,250.00     | 1,379,277.77  | 非即时可用    |
| 合计              | 151,707,420.81 | 23,390,652.77 |          |

## 62. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

| 项目    | 2025年12月31日外币余额 | 折算汇率   | 2025年12月31日折算人民币余额 |
|-------|-----------------|--------|--------------------|
| 货币资金  |                 |        | 76,655,709.58      |
| 其中：美元 | 10,698,263.75   | 7.0288 | 75,195,956.25      |
| 欧元    | 83,474.01       | 8.2355 | 687,450.21         |
| 港币    | 555.54          | 0.9032 | 501.76             |
| 日元    | 17,227,709.00   | 0.0448 | 771,801.36         |
| 应收账款  |                 |        | 112,483,506.75     |
| 其中：美元 | 14,934,409.43   | 7.0288 | 104,970,977.00     |
| 欧元    | 912,212.95      | 8.2355 | 7,512,529.75       |

| 项目    | 2025年12月31日外币余额 | 折算汇率   | 2025年12月31日折算人民币余额 |
|-------|-----------------|--------|--------------------|
| 其他应收款 |                 |        | 866,938.07         |
| 其中：欧元 | 103,636.46      | 8.2355 | 853,498.07         |
| 日元    | 300,000.00      | 0.0448 | 13,440.00          |
| 应付账款  |                 |        | 4,474,437.87       |
| 其中：美元 | 540,036.75      | 7.0288 | 3,795,810.31       |
| 欧元    | 82,223.20       | 8.2355 | 677,149.16         |
| 日元    | 33,000.00       | 0.0448 | 1,478.40           |
| 其他应付款 |                 |        | 6,245.12           |
| 其中：日元 | 139,400.00      | 0.0448 | 6,245.12           |

## (2) 境外经营实体说明

①公司之子公司香港久日，主要经营地在香港，采购与销售主要采用美元计价，故选用美元作为记账本位币；

②公司之孙公司日本久日，主要经营地在日本，经营活动主要采用日元计价，故选用日元作为记账本位币。

## 63. 租赁

### (1) 公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项目                     | 2025年度金额     |
|------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 1,721,929.80 |
| 租赁负债的利息费用              | 68,278.66    |
| 与租赁相关的总现金流出            | 2,707,146.95 |

## 六、研发支出

### 1.按费用性质列示

| 项目   | 2025年度        | 2024年度        |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 36,951,611.08 | 38,883,553.05 |

| 项目         | 2025 年度       | 2024 年度       |
|------------|---------------|---------------|
| 直接投入       | 27,090,582.29 | 29,186,948.82 |
| 折旧摊销       | 11,115,783.16 | 10,240,515.86 |
| 技术服务与开发费   | 2,264,091.13  | 2,553,490.52  |
| 其他         | 1,116,131.70  | 1,236,793.03  |
| 合计         | 78,538,199.36 | 82,101,301.28 |
| 其中：费用化研发支出 | 78,538,199.36 | 82,101,301.28 |
| 资本化研发支出    |               |               |

## 七、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称          | 股权取得时点          | 股权取得成本       | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 |
|-----------------|-----------------|--------------|------------|--------|
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 2025 年 7 月 31 日 | 2,392,500.00 | 2.175      | 股权转让   |

(续上表)

| 被购买方名称          | 购买日             | 购买日的确定依据      | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |
|-----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 2025 年 7 月 31 日 | 持股超 50% 获得控制权 | 29,394,823.17 | 2,064,624.26   | 198,904.22      |

说明：详见附注五、注释 12。

#### (2) 合并成本及商誉

| 合并成本                 | 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 |
|----------------------|-----------------|
| —现金                  | 2,392,500.00    |
| —购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | 52,800,000.00   |
| 合并成本合计               | 55,192,500.00   |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额    | 33,649,979.67   |
| 商誉                   | 21,542,520.33   |

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目         | 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 |               |
|------------|-----------------|---------------|
|            | 购买日公允价值         | 购买日账面价值       |
| <b>资产：</b> |                 |               |
| 货币资金       | 1,033,988.98    | 1,033,988.98  |
| 应收票据       | 147,563.97      | 147,563.97    |
| 应收账款       | 333,859.38      | 333,859.38    |
| 预付款项       | 1,387,057.37    | 1,387,057.37  |
| 其他应收款      | 8,509.61        | 8,509.61      |
| 存货         | 13,951,260.83   | 13,934,995.83 |
| 固定资产       | 55,889,973.22   | 38,410,183.34 |
| 在建工程       | 16,492,554.97   | 24,815,333.94 |
| 无形资产       | 10,554,688.32   | 5,746,874.52  |
| 长期待摊费用     | 332,054.04      | 433,891.85    |
| 递延所得税资产    | 762,102.45      | 762,102.45    |
| <b>负债：</b> |                 |               |
| 应付账款       | 20,886,281.48   | 20,886,281.48 |
| 合同负债       | 9,200,190.35    | 9,200,190.35  |
| 应付职工薪酬     | 581,017.93      | 581,017.93    |
| 应交税费       | 153,975.51      | 153,975.51    |
| 其他应付款      | 1,060.20        | 1,060.20      |
| 其他流动负债     | 207,079.65      | 207,079.65    |
| 递延收益       |                 | 2,537,500.00  |
| 递延所得税负债    | 2,431,525.90    |               |
| 专项储备       | 367,251.09      | 367,251.09    |
| 净资产        | 67,065,231.03   | 53,080,005.03 |
| 减：少数股东权益   | 33,415,251.36   | 26,447,112.51 |
| 取得的净资产     | 33,649,979.67   | 26,632,892.52 |

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

| 被购买方名称          | 购买日之前原持有股权的取得时点 | 购买日之前原持有股权的取得比例 | 购买日之前原持有股权的取得成本 | 购买日之前原持有股权的取得方式 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 见本附注五、注释12      | 48%             | 48,000,000.00   | 现金              |

(续上表)

| 被购买方名称          | 购买日之前原持有股权在购买日的账面价值 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值 | 购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设     | 购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额 |
|-----------------|---------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 46,279,595.38       | 52,800,000.00       | 6,520,404.62                 | 采用收益法对净资产进行估值，按比例计算原持有股权在购买日的公允价值 |                                    |

## 2. 其他原因的合并范围变动

新设子公司：2025年8月25日，公司与浙江科维思科技有限公司共同出资设立金华久维新材料有限公司（以下简称金华久维），其注册资本120万元，公司持股51%。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称           | 注册资本<br>(万元) | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质     | 持股比例(%) |     | 取得方式       |
|-----------------|--------------|--------|--------|----------|---------|-----|------------|
|                 |              |        |        |          | 直接      | 间接  |            |
| 山东久日化学科技有限公司    | 20,000.00    | 山东无棣   | 山东无棣   | 生产       | 100     |     | 投资设立       |
| 天津久瑞翔和商贸有限公司    | 5,000.00     | 天津     | 天津     | 贸易       | 100     |     | 投资设立       |
| 湖南久日新材料有限公司     | 25,000.00    | 湖南怀化   | 湖南怀化   | 生产       | 100     |     | 投资设立       |
| 常州久日化学有限公司      | 6,150.0924   | 江苏常州   | 江苏常州   | 生产       | 100     |     | 非同一控制下企业合并 |
| 天津久源新材料技术有限公司   | 5,000.00     | 天津     | 天津     | 研发、贸易    | 100     |     | 投资设立       |
| 久日新材(香港)有限公司    | 港币: 50.00    | 香港     | 香港     | 贸易       | 100     |     | 投资设立       |
| 内蒙古久日新材料有限公司    | 30,000.00    | 内蒙古林西县 | 内蒙古林西县 | 生产       | 100     |     | 投资设立       |
| 徐州大晶新材料科技集团有限公司 | 15,105.2632  | 江苏徐州   | 江苏徐州   | 生产、研发、贸易 |         | 100 | 非同一控制下企业合并 |
| 大晶信息化学品(徐州)有限公司 | 25,000.50    | 江苏徐州   | 江苏徐州   | 生产、研发、贸易 | 91.33   |     | 非同一控制下企业合并 |
| 天津久日半导体材料有限公司   | 20,000.00    | 天津     | 天津     | 生产、研发、贸易 | 95      |     | 投资设立       |
| 怀化久源新材料有限公司     | 100.00       | 湖南怀化   | 湖南怀化   | 生产、研发、贸易 |         | 100 | 投资设立       |

| 子公司名称           | 注册资本<br>(万元)    | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质     | 持股比例(%) |         | 取得方式       |
|-----------------|-----------------|--------|--------|----------|---------|---------|------------|
|                 |                 |        |        |          | 直接      | 间接      |            |
| 湖南弘润化工科技有限公司    | 17,310.00       | 湖南岳阳   | 湖南岳阳   | 生产、研发、贸易 |         | 56.3258 | 非同一控制下企业合并 |
| 晶虹生物化学(徐州)有限公司  | 1,000.00        | 江苏徐州   | 江苏徐州   | 生产、研发、贸易 |         | 100     | 非同一控制下企业合并 |
| 科利生物科技(徐州)有限公司  | 1,000.00        | 江苏徐州   | 江苏徐州   | 生产、研发、贸易 |         | 100     | 非同一控制下企业合并 |
| 怀化泰通新材料科技有限公司   | 588.00          | 湖南怀化   | 湖南怀化   | 生产、研发、贸易 |         | 100     | 非同一控制下企业合并 |
| 广州久日感光新材料科技有限公司 | 500.00          | 广东广州   | 广东广州   | 研发、贸易    | 90      |         | 投资设立       |
| 常州久晟新材料科技有限公司   | 2,000.00        | 江苏常州   | 江苏常州   | 技术服务、贸易  | 100     |         | 投资设立       |
| 久日日本株式会社        | 日元:<br>5,000.00 | 日本东京   | 日本东京   | 贸易       |         | 100     | 投资设立       |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 5350.9388       | 内蒙古林西县 | 内蒙古林西县 | 生产、研发、贸易 | 50.175  |         | 非同一控制下企业合并 |
| 内蒙古天祥新材料有限公司    | 1,000.00        | 内蒙古林西县 | 内蒙古林西县 | 生产       |         | 100     | 非同一控制下企业合并 |
| 金华久维新材料有限公司     | 120.00          | 浙江金华   | 浙江金华   | 生产       | 51      |         | 新设         |

## (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称        | 少数股东的持股比例 | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 湖南弘润化工科技有限公司 | 43.6742%  | -7,542,566.02 |                | 75,582,245.95 |

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称        | 2025年12月31日    |                |                |                |               |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 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           |
| 湖南弘润化工科技有限公司 | 101,315,405.27 | 183,913,294.95 | 285,228,700.22 | 107,564,477.48 | 22,945,714.00 | 130,510,191.48 |

(续上表)

| 子公司名称        | 2024年12月31日    |                |                |                |               |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 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           |
| 湖南弘润化工科技有限公司 | 133,492,092.08 | 187,496,481.06 | 320,988,573.14 | 135,709,389.91 | 12,219,834.36 | 147,929,224.27 |

| 子公司名称        | 2025 年度        |                |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 营业收入           | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量       |
| 湖南弘润化工科技有限公司 | 281,082,300.55 | -17,271,293.62 | -17,271,293.62 | -31,241,209.21 |

(续上表)

| 子公司名称        | 2024 年度        |              |              |               |
|--------------|----------------|--------------|--------------|---------------|
|              | 营业收入           | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动现金流量      |
| 湖南弘润化工科技有限公司 | 366,690,883.31 | 1,056,435.23 | 1,056,435.23 | 17,993,055.71 |

## 2. 在合营安排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 |                     |
| <b>联营企业</b>           |       |     |      |         |    |                     |
| 天津市瑞武股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 天津    | 天津  | 投资   | 38%     |    | 权益法核算               |

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目            | 2025 年 12 月 31 日/2025 年度 | 2024 年 12 月 31 日/2024 年度 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
|               | 天津市瑞武股权投资基金合伙企业(有限合伙)    | 天津市瑞武股权投资基金合伙企业(有限合伙)    |
| 流动资产          | 169,650.56               | 1,202,535.58             |
| 非流动资产         | 216,782,072.61           | 126,762,210.53           |
| 资产合计          | 216,951,723.17           | 127,964,746.11           |
| 流动负债          |                          |                          |
| 非流动负债         |                          |                          |
| 负债合计          |                          |                          |
| 少数股东权益        |                          |                          |
| 归属于母公司股东权益    | 216,951,723.17           | 127,964,746.11           |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 82,441,654.80            | 48,626,603.52            |

| 项目                   | 2025年12月31日/2025年度        | 2024年12月31日/2024年度        |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                      | 天津市瑞武股权投资基金合伙企业<br>(有限合伙) | 天津市瑞武股权投资基金合伙企业<br>(有限合伙) |
| 调整事项                 |                           |                           |
| ——商誉                 |                           |                           |
| ——内部交易未实现利润          |                           |                           |
| ——其他                 |                           |                           |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 82,441,654.80             | 48,626,603.52             |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                           |                           |
| 营业收入                 | 2,970,297.03              |                           |
| 净利润                  | 111,586,977.06            | -722,939.39               |
| 终止经营的净利润             |                           |                           |
| 其他综合收益               |                           |                           |
| 综合收益总额               | 111,586,977.06            | -722,939.39               |
| 本期收到的来自联营企业的股利       | 988,000.00                |                           |

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 2025年12月31日/2025年度 | 2024年12月31日/2024年度 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 联营企业：           |                    |                    |
| 投资账面价值合计        | 92,023,881.94      | 176,727,376.38     |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | —                  | —                  |
| ——净利润           | 1,100,449.18       | -719,221.96        |
| ——其他综合收益        |                    |                    |
| ——综合收益总额        | 1,100,449.18       | -719,221.96        |

### 九、政府补助

#### 1. 期末无按应收金额确认的政府补助

#### 2. 涉及政府补助的负债项目

| 资产负债表列报项目 | 2024年12月31日余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益     | 本期其他变动 | 2025年12月31日余额 | 与资产/收益相关 |
|-----------|---------------|----------|-------------|--------------|--------|---------------|----------|
| 递延收益      | 20,178,750.19 |          |             | 1,253,941.58 |        | 18,924,808.61 | 与资产相关    |
| 合计        | 20,178,750.19 |          |             | 1,253,941.58 |        | 18,924,808.61 |          |

### 3. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2025年度       | 2024年度       | 与资产/收益相关 |
|---------|--------------|--------------|----------|
| 其他收益    | 5,274,969.92 | 6,918,044.70 | 与收益相关    |
| 营业外收入   | 1,557,000.00 | 40,000.00    | 与收益相关    |
| 合计      | 6,831,969.92 | 6,958,044.70 |          |

## 十、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的风险源于公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给公司审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、

信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司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。公司考虑历史统计数据(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。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。前瞻性信息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。公司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。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中,前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 17.58% (比较期: 17.36%); 公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 89.74% (比较期: 89.18%)。

## 2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日,公司金融负债到期期限如下:

| 项目          | 2025年12月31日      |                |      |                  |
|-------------|------------------|----------------|------|------------------|
|             | 1年以内             | 1-5年           | 5年以上 | 合计               |
| 短期借款        | 719,256,049.37   |                |      | 719,256,049.37   |
| 应付票据        | 30,000,000.00    |                |      | 30,000,000.00    |
| 应付账款        | 252,672,220.77   |                |      | 252,672,220.77   |
| 其他应付款       | 6,769,298.26     |                |      | 6,769,298.26     |
| 一年内到期的非流动负债 | 77,939,644.59    |                |      | 77,939,644.59    |
| 长期借款        |                  | 234,990,000.00 |      | 234,990,000.00   |
| 长期应付款       |                  | 33,646,695.48  |      | 33,646,695.48    |
| 合计          | 1,086,637,212.99 | 268,636,695.48 |      | 1,355,273,908.47 |

(续上表)

| 项目          | 2024年12月31日    |                |      |                  |
|-------------|----------------|----------------|------|------------------|
|             | 1年以内           | 1-5年           | 5年以上 | 合计               |
| 短期借款        | 555,677,008.89 |                |      | 555,677,008.89   |
| 应付票据        | 34,000,000.00  |                |      | 34,000,000.00    |
| 应付账款        | 189,171,970.17 |                |      | 189,171,970.17   |
| 其他应付款       | 4,962,199.34   |                |      | 4,962,199.34     |
| 一年内到期的非流动负债 | 119,592,518.69 |                |      | 119,592,518.69   |
| 长期借款        |                | 200,700,000.02 |      | 200,700,000.02   |
| 长期应付款       |                | 57,333,511.69  |      | 57,333,511.69    |
| 合计          | 903,403,697.09 | 258,033,511.71 |      | 1,161,437,208.80 |

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

公司的汇率风险主要来自公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。除公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用美元、欧元、港币、日元计价结算外，公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至2025年12月31日，公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项目    | 2025年12月31日   |                |            |              |               |            |
|-------|---------------|----------------|------------|--------------|---------------|------------|
|       | 美元            |                | 欧元         |              | 其他            |            |
|       | 外币            | 人民币            | 外币         | 人民币          | 外币            | 人民币        |
| 货币资金  | 10,698,263.75 | 75,195,956.25  | 83,474.01  | 687,450.21   | 17,228,264.54 | 772,303.12 |
| 应收账款  | 14,934,409.43 | 104,970,977.00 | 912,212.95 | 7,512,529.75 |               |            |
| 其他应收款 |               |                | 103,636.46 | 853,498.07   | 300,000.00    | 13,440.00  |
| 应付账款  | 540,036.75    | 3,795,810.31   | 82,223.20  | 677,149.16   | 33,000.00     | 1,478.40   |
| 其他应付款 |               |                |            |              | 139,400.00    | 6,245.12   |

(续上表)

| 项目    | 2024年12月31日   |               |            |              |               |              |
|-------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|--------------|
|       | 美元            |               | 欧元         |              | 其他            |              |
|       | 外币            | 人民币           | 外币         | 人民币          | 外币            | 人民币          |
| 货币资金  | 5,843,968.81  | 42,008,785.39 | 246,652.03 | 1,856,229.18 | 5,227.06      | 4,840.26     |
| 应收账款  | 11,212,242.35 | 80,598,082.91 | 715,196.94 | 5,382,357.61 |               |              |
| 其他应收款 | 365,000.00    | 2,623,766.00  | 64,171.46  | 482,935.16   | 45,814,261.00 | 2,116,618.86 |
| 应付账款  | 566,435.21    | 4,071,762.86  | 64,716.16  | 487,034.41   |               |              |
| 其他应付款 |               |               | 56,511.72  | 425,290.25   |               |              |

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ②敏感性分析

于2025年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、欧元、港币、日元升值或贬值10%，那么公司当年的净利润将增加或减少1,747.92万元。

## (2) 利率风险

公司的利率风险主要产生于长期银行借款、长期融资租赁等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2025 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，公司当年的净利润就会下降或增加 92.51 万元。

## 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项目                      | 2025 年 12 月 31 日公允价值 |                |               |                |
|-------------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------|
|                         | 第一层次公允价值计量           | 第二层次公允价值计量     | 第三层次公允价值计量    | 合计             |
| 一、持续的公允价值计量             |                      |                |               |                |
| （一）交易性金融资产              |                      | 350,997,777.78 |               | 350,997,777.78 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 |                      | 350,997,777.78 |               | 350,997,777.78 |
| （1）债务工具投资               |                      | 350,997,777.78 |               | 350,997,777.78 |
| （二）应收款项融资               |                      |                | 44,299,853.98 | 44,299,853.98  |
| （三）其他权益工具投资             |                      |                | 54,545,053.13 | 54,545,053.13  |
| 持续以公允价值计量的资产总额          |                      | 350,997,777.78 | 98,844,907.11 | 449,842,684.89 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

交易性金融资产：公司将持有的银行理财产品划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值进行后续计量，期末以银行理财产品预计收益率测算

预计收益，连同本金作为期末公允价值。

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

应收款项融资：公司将期末持有的、预计用于背书或贴现、且票据承兑人为信用等级较高的应收票据划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，因该等应收票据均为于一年内到期的无息票据，故将其票面价值作为期末公允价值。

其他权益工具：期末以持有被投资单位净资产份额作为该项投资的公允价值。

### 4. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

### 5. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### 6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### 1. 公司的控股股东情况

截至本报告日，公司董事长赵国锋持有公司 29,459,697 股股份，占公司股份总数 18.27%，系公司控股股东；赵国锋配偶、公司董事王立新持有公司 2,214,791 股股份，占公司股份总数 1.37%；赵国锋控制的山东圣丰投资有限公司持有公司 1,639,000 股股

份，占公司股份总数 1.02%。赵国锋、王立新夫妇直接及间接控制公司 20.66%股份，是公司实际控制人。

## 2. 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

## 3. 公司合营和联营企业情况

### (1) 公司重要的合营和联营企业情况

公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与公司发生关联方交易，或前期与公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

| 合营或联营企业名称       | 与公司关系                         |
|-----------------|-------------------------------|
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 2025年7月31日前为公司联营企业，之后为公司控股子公司 |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司 | 联营企业                          |
| 南京美茵生命科技有限公司    | 联营企业                          |
| 天津中福泰克化工科技有限公司  | 联营企业天津中福环保科技股份有限公司的全资子公司      |

## 4. 公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称        | 其他关联方与公司关系                        |
|----------------|-----------------------------------|
| 张家界久瑞生物科技有限公司  | 实际控制人直接控制的法人                      |
| 湖南瑞联慧康生物科技有限公司 | 张家界久瑞生物科技有限公司的控股子公司，曾用名湖南瑞联牧业有限公司 |

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

| 关联方             | 关联交易内容          | 2025年度发生额     | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 2024年度发生额     |
|-----------------|-----------------|---------------|---------|----------|---------------|
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 二苯基氯化膦、对异丙基苯硫酚等 | 31,595,336.26 |         |          | 71,986,924.38 |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司 | 服务费             | 1,415,481.23  |         |          | 471,698.11    |

| 关联方            | 关联交易内容              | 2025 年度发生额    | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 2024 年度发生额    |
|----------------|---------------------|---------------|---------|----------|---------------|
| 张家界久瑞生物科技有限公司  | 2,3,4-三羟基二苯甲酮、邻苯三酚等 | 5,165,557.53  | 1400 万元 | 否        | 2,004,893.80  |
| 天津中福泰克化工科技有限公司 | 服务费                 | 94,339.62     |         |          |               |
| 合计             |                     | 38,270,714.64 |         |          | 74,463,516.29 |

## 出售商品、提供劳务情况

| 关联方             | 关联交易内容 | 2025 年度发生额   | 2024 年度发生额    |
|-----------------|--------|--------------|---------------|
| 张家界久瑞生物科技有限公司   | 苯甲酸    | 1,083,150.44 | 3,725,336.26  |
| 湖南瑞联慧康生物科技有限公司  | 苯甲酸    | 3,528,867.22 |               |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司 | 单体     | 613,955.75   | 23,907,688.67 |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 零配件    | 274,960.98   | 239,975.27    |
| 南京美茵生命科技有限公司    | 检测服务费  | 26,886.79    | 13,207.55     |
| 合计              |        | 5,527,821.18 | 27,886,207.75 |

## (2) 关联担保情况

## 公司作为担保方

| 被担保方 | 担保金额<br>(万元) | 担保起始日     | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------|--------------|-----------|------------|------------|
| 湖南久日 | 11,000.00    | 2022/3/8  | 2027/12/31 | 否          |
| 湖南久日 | 5,400.00     | 2021/11/9 | 2026/11/8  | 否          |
| 湖南久日 | 4,000.00     | 2025/2/28 | 2025/12/31 | 否          |
| 怀化泰通 | 1,000.00     | 2024/9/24 | 2029/12/31 | 否          |
| 怀化泰通 | 1,200.00     | 2025/11/4 | 2035/11/4  | 否          |
| 弘润化工 | 1,000.00     | 2024/8/1  | 2025/8/1   | 是          |
| 弘润化工 | 1,000.00     | 2025/8/27 | 2026/8/26  | 否          |
| 弘润化工 | 1,000.00     | 2024/12/4 | 2026/4/16  | 是          |
| 弘润化工 | 1,000.00     | 2025/1/12 | 2026/4/16  | 是          |
| 弘润化工 | 5,000.00     | 2025/2/27 | 2026/3/25  | 否          |
| 久瑞翔和 | 8,000.00     | 2024/3/21 | 2025/3/20  | 是          |
| 久瑞翔和 | 8,000.00     | 2025/4/22 | 2026/4/21  | 否          |

| 被担保方  | 担保金额<br>(万元) | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经<br>履行完毕 |
|-------|--------------|------------|------------|----------------|
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2024/6/19  | 2025/5/13  | 是              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2025/8/11  | 2026/8/10  | 否              |
| 久瑞翔和  | 7,000.00     | 2024/12/27 | 2025/12/3  | 否              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2024/1/31  | 2025/1/17  | 是              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2024/1/26  | 2025/1/25  | 是              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2025/3/28  | 2025/7/27  | 是              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2025/10/24 | 2026/10/23 | 否              |
| 久瑞翔和  | 6,500.00     | 2025/4/21  | 2026/4/20  | 否              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2024/6/24  | 2025/6/24  | 是              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2025/9/11  | 2026/9/10  | 否              |
| 久瑞翔和  | 1,000.00     | 2025/8/14  | 2028/8/13  | 否              |
| 久瑞翔和  | 5,000.00     | 2025/12/24 | 2026/12/24 | 否              |
| 久源技术  | 5,000.00     | 2024/6/19  | 2025/5/13  | 是              |
| 久源技术  | 4,800.00     | 2025/8/11  | 2026/8/10  | 否              |
| 久源技术  | 4,000.00     | 2024/10/15 | 2025/9/3   | 是              |
| 久源技术  | 3,000.00     | 2024/1/26  | 2025/1/25  | 是              |
| 久源技术  | 3,000.00     | 2025/3/28  | 2025/7/27  | 否              |
| 久源技术  | 7,200.00     | 2024/5/31  | 2026/5/30  | 否              |
| 久源技术  | 3,000.00     | 2025/4/21  | 2026/4/20  | 否              |
| 久源技术  | 3,000.00     | 2025/9/11  | 2026/9/10  | 否              |
| 久源技术  | 1,000.00     | 2025/12/5  | 2028/12/3  | 否              |
| 久源技术  | 3,000.00     | 2025/12/19 | 2026/9/29  | 否              |
| 内蒙古久日 | 29,800.00    | 2021/6/29  | 2026/12/31 | 是              |
| 内蒙古久日 | 10,000.00    | 2025/10/24 | 2028/12/4  | 否              |
| 山东久日  | 3,000.00     | 2024/1/15  | 2025/1/14  | 是              |
| 山东久日  | 3,000.00     | 2025/6/19  | 2028/6/16  | 否              |
| 合计    | 189,900.00   |            |            |                |

上述未到期担保对应的主合同已履行完毕的，担保按履行完毕列示。

### (3) 关键管理人员报酬

| 项目       | 2025 年度发生额 (万元) | 2024 年度发生额 (万元) |
|----------|-----------------|-----------------|
| 关键管理人员报酬 | 828.35          | 865.32          |

### (4) 其他关联交易

### ①海河博弘基金减资

2025年6月5日,公司参与设立的天津海河博弘新材料股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称海河博弘基金)认缴出资额由15,000.00万元扣减1,521.80万元后变更为13,478.20万元,各合伙人按照出资比例等比例减资。本次减资完成后,公司对海河博弘基金的认缴出资额将由2,970.00万元减少至2,668.68万元,认缴出资比例不变,仍为19.80%。海河博弘基金的执行事务合伙人之一瑞兴投资为公司参股公司,公司持有瑞兴投资40.00%股权,并委派副总裁、董事会秘书郝蕾先生担任瑞兴投资董事,根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》等的相关规定,瑞兴投资为公司关联方,本次基金减资事项构成关联交易。

### ②瑞武基金减资、延长期限

2025年9月10日,公司参与设立的瑞武基金的认缴出资额由10,000.00万元变更为7,740.00万元,各合伙人按照出资比例等比例减资。本次减资完成后,公司对瑞武基金的认缴出资额将由3,800.00万元减少至2,941.20万元,认缴出资比例不变,仍为38.00%。同时,鉴于瑞武基金存续期将于2025年11月8日届满,为保证基金的正常运作和已投资项目的顺利退出,计划将瑞武基金存续期延长2年,即合伙期限由2020年11月9日至2025年11月8日变更为2020年11月9日至2027年11月8日。鉴于公司关联方瑞兴投资为瑞武基金的普通合伙人,根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》等的相关规定,本次基金减资、延长存续期事项构成关联交易。

### ③瑞武贰号基金设立及增资

2025年5月20日,公司与瑞兴投资、达武创投共同出资成立瑞武贰号基金,注册资本5,000万元,公司持股38.00%。

2025年12月,瑞武贰号基金因投资业务开展需要,拟扩大基金规模,在现有规模上增加认缴出资额5,000.00万元,即瑞武贰号基金的认缴出资额拟由5,000.00万元增资至10,000.00万元,各合伙人按照出资比例等比例增资。本次增资完成后,公司对瑞武贰号基金的认缴出资额将由1,900.00万元增加至3,800.00万元,认缴出资比例不变,仍为38.00%。鉴于公司关联方瑞兴投资为瑞武贰号基金的普通合伙人,根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》等的相关规定,上述基金设立及增资事项构成关联交易。

## ④放弃普兰纳米优先认购权

2025年12月，公司的参股公司天津普兰纳米科技有限公司（以下简称普兰纳米）未能按协议约定于2025年6月30日之前申报IPO，已触发回购承诺条款中约定的相关情形，故普兰纳米股东有权行使回购权。考虑到普兰纳米正处于战略调整与业务转型关键期，亟需稳定现金流支持核心业务发展，为支持其持续经营与长期发展，公司拟将原定回购承诺期限延长3年半，即回购承诺期限由2025年6月30日变更为2028年12月31日。同时，普兰纳米拟新增注册资本23.191317万元人民币，阳光新能源开发股份有限公司（以下简称阳光新能源）拟以2,000.00万元人民币认缴普兰纳米拟新增的注册资本23.191317万元人民币。出于整体发展战略考虑，公司拟放弃前述新增注册资本的优先认购权。本次交易完成后，公司持有普兰纳米的2.90%股权将降低为2.84%。普兰纳米股东之一解敏雨先生为公司董事、总裁，解敏雨先生同时担任普兰纳米董事长；普兰纳米股东之一瑞武基金的执行事务合伙人瑞兴投资为公司关联方。故解敏雨先生、瑞武基金、普兰纳米为公司关联方，公司本次放弃优先认购权构成关联交易。

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方             | 2025年12月31日  |            | 2024年12月31日  |           |
|------|-----------------|--------------|------------|--------------|-----------|
|      |                 | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备      |
| 应收账款 | 张家界久瑞生物科技有限公司   | 28,500.00    | 1,425.00   | 9,500.00     | 475.00    |
| 应收账款 | 湖南瑞联慧康生物科技有限公司  | 722,850.00   | 36,142.50  |              |           |
| 应收账款 | 天津市天骄辐射固化材料有限公司 | 754,205.50   | 226,261.65 | 1,500,000.00 | 75,000.00 |
| 预付款项 | 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 |              |            | 805,011.67   |           |
|      | 合计              | 1,505,555.50 | 263,829.15 | 2,314,511.67 | 75,475.00 |

## (2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方             | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 |
|------|-----------------|-------------|-------------|
| 应付账款 | 张家界久瑞生物科技有限公司   | 417,000.00  | 631,982.30  |
| 应付账款 | 天津中福泰克化工科技有限公司  | 18,867.92   | 20,000.00   |
| 应付账款 | 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 |             | 180,706.87  |
|      | 合计              | 435,867.92  | 832,689.17  |

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

#### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

##### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

###### ①苏州筠博起诉大晶四家公司

2025 年 10 月 22 日，邳州市人民法院以（2024）苏 0382 民初 16410 号民事判决书判决：一、被告（南通长城建设集团有限公司）支付给原告（苏州筠博机电工程有限公司，以下简称苏州筠博）工程款 14,879,945.21 元及利息；二、大晶新材、晶虹生物化学（徐州）有限公司（以下简称晶虹生物）和科利生物科技（徐州）有限公司（以下简称科利生物）、大晶信息（以下合称大晶四家公司，项目业主，本案连带责任被告）承担连带责任。三、驳回原告苏州筠博机电工程有限公司对被告久日半导体的诉讼请求。

上述判决后，大晶四家公司不服，认为：徐州市中级人民法院已以(2024)苏 03 民终 4023 号判令大晶四家公司向南通长城支付相关工程款，不再对本案原告负有支付责任，故向徐州市中级人民法院提起上诉。目前案件二审正在进行中，该案件对公司无重大影响。

###### ②南通长城起诉大晶四家公司

2025 年 8 月 21 日，南通长城（原告）在邳州市人民法院对大晶四公司（被告）提起诉讼，请求：一.判令被告赔偿合同终止造成的现场材料损失 1,150,708.08 元并支付逾期付款利息；二、判令被告公司承担连带责任；三、被告承担本案诉讼费用。

2026 年 3 月 23 日，邳州市人民法院以（2025）苏 0382 民初 1422 号民事判决书驳回南通长城全部诉讼请求。

2026 年 4 月 2 日，南通长城在徐州市中级人民法院提起上诉。目前案件二审正在进行中，该案件对公司无重大影响。

## (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十二、5 关联方交易情况之(2)”，均为公司为下属子公司提供的保证担保，该事项对公司无影响。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

|                 |  |
|-----------------|--|
| 拟分配的利润或股利       | 每 10 股派发现金红利 0.60 元 (含税)   |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 经公司 2026 年 4 月 23 日董事会决议同意，公司 2025 年度利润分配方案为：拟以公司 2025 年年度实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元(含税)，不送红股，不以资本公积金转增股本。前述利润分配事项尚需公司股东会批准。 |

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 23 日（董事会批准报告日），公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司的业务单一，主要从事化学品生产和销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此本财务报表不呈报分部信息。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄      | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 3,252,112.57     | 4,077,442.59     |
| 1 至 2 年 |                  |                  |
| 2 至 3 年 |                  |                  |
| 3 年以上   | 1,761,298.55     | 2,261,298.55     |
| 小计      | 5,013,411.12     | 6,338,741.14     |

| 账龄     | 2025年12月31日  | 2024年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 减：坏账准备 | 1,904,473.55 | 2,465,170.68 |
| 合计     | 3,108,937.57 | 3,873,570.46 |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别           | 2025年12月31日  |        |              |         | 账面价值         |
|--------------|--------------|--------|--------------|---------|--------------|
|              | 账面余额         |        | 坏账准备         |         |              |
|              | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备    | 1,583,586.75 | 31.59  | 1,583,586.75 | 100.00  |              |
| 按组合计提坏账准备    | 3,429,824.37 | 68.41  | 320,886.80   | 9.36    | 3,108,937.57 |
| 1.账龄组合       | 3,041,211.80 | 60.66  | 320,886.80   | 10.55   | 2,720,325.00 |
| 2.母公司合并范围内组合 | 388,612.57   | 7.75   |              |         | 388,612.57   |
| 合计           | 5,013,411.12 | 100.00 | 1,904,473.55 | 37.99   | 3,108,937.57 |

(续上表)

| 类别        | 2024年12月31日  |        |              |         | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|--------------|---------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备         |         |              |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | 1,583,586.75 | 24.98  | 1,583,586.75 | 100.00  |              |
| 按组合计提坏账准备 | 4,755,154.39 | 75.02  | 881,583.93   | 18.54   | 3,873,570.46 |
| 1.账龄组合    | 4,755,154.39 | 75.02  | 881,583.93   | 18.54   | 3,873,570.46 |
| 合计        | 6,338,741.14 | 100.00 | 2,465,170.68 | 38.89   | 3,873,570.46 |

坏账准备计提的具体说明：

## ①于2025年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

| 名称          | 2025年12月31日  |              |         |                  |
|-------------|--------------|--------------|---------|------------------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由             |
| 淮安市贝化贸易有限公司 | 1,583,586.75 | 1,583,586.75 | 100.00  | 无法收回，见附注五、注释4(2) |
| 合计          | 1,583,586.75 | 1,583,586.75 | 100.00  | —                |

## ②于2025年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2025年12月31日  |            |         | 2024年12月31日  |            |         |
|------|--------------|------------|---------|--------------|------------|---------|
|      | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例(%) | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 2,863,500.00 | 143,175.00 | 5.00    | 4,077,442.59 | 203,872.13 | 5.00    |
| 1-2年 |              |            |         |              |            |         |
| 2-3年 |              |            |         |              |            |         |
| 3年以上 | 177,711.80   | 177,711.80 | 100.00  | 677,711.80   | 677,711.80 | 100.00  |
| 合计   | 3,041,211.80 | 320,886.80 | 10.55   | 4,755,154.39 | 881,583.93 | 18.54   |

②于2025年12月31日，按母公司合并范围内组合组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2025年12月31日 |      |         | 2024年12月31日 |      |         |
|------|-------------|------|---------|-------------|------|---------|
|      | 账面余额        | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 388,612.57  |      |         |             |      |         |
| 1-2年 |             |      |         |             |      |         |
| 2-3年 |             |      |         |             |      |         |
| 3年以上 |             |      |         |             |      |         |
| 合计   | 388,612.57  |      |         |             |      |         |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别        | 2024年12月31日  | 本期变动金额      |       |       |      | 2025年12月31日  |
|-----------|--------------|-------------|-------|-------|------|--------------|
|           |              | 计提          | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 1,583,586.75 |             |       |       |      | 1,583,586.75 |
| 按组合计提坏账准备 | 881,583.93   | -560,697.13 |       |       |      | 320,886.80   |
| 1.账龄组合    | 881,583.93   | -560,697.13 |       |       |      | 320,886.80   |
| 合计        | 2,465,170.68 | -560,697.13 |       |       |      | 1,904,473.55 |

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额     | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|------|--------------|----------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 第一名  | 2,863,500.00 |          | 2,863,500.00  | 57.12                   | 143,175.00            |
| 第二名  | 1,583,586.75 |          | 1,583,586.75  | 31.59                   | 1,583,586.75          |
| 第三名  | 388,612.57   |          | 388,612.57    | 7.75                    |                       |

| 单位名称 | 应收账款期末余额     | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|------|--------------|----------|---------------|--------------------------|-----------------------|
| 第四名  | 177,711.80   |          | 177,711.80    | 3.54                     | 177,711.80            |
| 合计   | 5,013,411.12 |          | 5,013,411.12  | 100.00                   | 1,904,473.55          |

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  | 10,793,744.46  | 6,285,710.92   |
| 应收股利  | 21,590,828.86  | 13,372,501.45  |
| 其他应收款 | 309,622,433.41 | 105,355,841.66 |
| 合计    | 342,007,006.73 | 125,014,054.03 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 应收利息

| 项目              | 2025年12月31日   | 2024年12月31日  |
|-----------------|---------------|--------------|
| 徐州大晶新材料科技集团有限公司 | 1,296,388.06  |              |
| 大晶信息化学品（徐州）有限公司 | 8,661,516.28  | 6,285,710.92 |
| 天津久日半导体材料有限公司   | 537,952.28    |              |
| 湖南弘润化工科技有限公司    | 102,089.80    |              |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 195,798.04    |              |
| 小计              | 10,793,744.46 | 6,285,710.92 |
| 减：坏账准备          |               |              |
| 合计              | 10,793,744.46 | 6,285,710.92 |

### (3) 应收股利

#### ①分类

| 或被投资单位       | 2025年12月31日   | 2024年12月31日   |
|--------------|---------------|---------------|
| 久日新材（香港）有限公司 | 21,590,828.86 | 13,372,501.45 |
| 小计           | 21,590,828.86 | 13,372,501.45 |
| 减：坏账准备       |               |               |
| 合计           | 21,590,828.86 | 13,372,501.45 |

## (4) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄     | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内   | 221,463,467.38 | 52,219,693.21  |
| 1至2年   | 45,017,229.26  | 12,635,004.81  |
| 2至3年   | 12,635,004.81  | 40,511,080.91  |
| 3年以上   | 40,032,139.91  | 9,521,059.00   |
| 小计     | 319,147,841.36 | 114,886,837.93 |
| 减：坏账准备 | 9,525,407.95   | 9,530,996.27   |
| 合计     | 309,622,433.41 | 105,355,841.66 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质       | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|------------|----------------|----------------|
| 备用金        | 86,978.94      | 132,718.84     |
| 押金/保证金     | 400.00         | 400.00         |
| 应收出口退税款    |                | 66,026.51      |
| 外部单位往来款    | 9,520,659.00   | 9,520,659.00   |
| 合并范围内其他应收款 | 309,539,803.42 | 105,167,033.58 |
| 小计         | 319,147,841.36 | 114,886,837.93 |
| 减：坏账准备     | 9,525,407.95   | 9,530,996.27   |
| 合计         | 309,622,433.41 | 105,355,841.66 |

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额           | 坏账准备         | 账面价值           |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 第一阶段 | 309,627,182.36 | 4,748.95     | 309,622,433.41 |
| 第二阶段 |                |              |                |
| 第三阶段 | 9,520,659.00   | 9,520,659.00 |                |
| 合计   | 319,147,841.36 | 9,525,407.95 | 309,622,433.41 |

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额           | 计提比例(%) | 坏账准备     | 账面价值           | 理由        |
|-----------|----------------|---------|----------|----------------|-----------|
| 按组合计提坏账准备 | 309,627,182.36 | 0.00    | 4,748.95 | 309,622,433.41 |           |
| 1.账龄组合    | 87,378.94      | 5.43    | 4,748.95 | 82,629.99      | 信用风险未显著增加 |

| 类别             | 账面余额           | 计提比例<br>(%) | 坏账准备     | 账面价值           | 理由        |
|----------------|----------------|-------------|----------|----------------|-----------|
| 2.合并范围内其他应收款组合 | 309,539,803.42 |             |          | 309,539,803.42 | 信用风险未显著增加 |
| 合计             | 309,627,182.36 | 0.00        | 4,748.95 | 309,622,433.41 |           |

2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别             | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由         |
|----------------|--------------|-------------|--------------|------|------------|
| 按单项计提坏账准备      |              |             |              |      |            |
| 1.天津圣卓融置业有限公司  | 8,000,000.00 | 100.00      | 8,000,000.00 |      | 见附注五、7/(2) |
| 2.元氏畅泽医药化工有限公司 | 1,450,000.00 | 100.00      | 1,450,000.00 |      | 见附注五、7/(2) |
| 3.其他公司         | 70,659.00    | 100.00      | 70,659.00    |      | 预计无法收回     |
| 合计             | 9,520,659.00 | 100.00      | 9,520,659.00 |      |            |

B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额           | 坏账准备         | 账面价值           |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 第一阶段 | 105,366,178.93 | 10,337.27    | 105,355,841.66 |
| 第二阶段 |                |              |                |
| 第三阶段 | 9,520,659.00   | 9,520,659.00 |                |
| 合计   | 114,886,837.93 | 9,530,996.27 | 105,355,841.66 |

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别             | 账面余额           | 计提比例<br>(%) | 坏账准备      | 账面价值           | 理由        |
|----------------|----------------|-------------|-----------|----------------|-----------|
| 按组合计提坏账准备      | 105,366,178.93 | 0.01        | 10,337.27 | 105,355,841.66 |           |
| 1.账龄组合         | 199,145.35     | 5.19        | 10,337.27 | 188,808.08     | 信用风险未显著增加 |
| 2.合并范围内其他应收款组合 | 105,167,033.58 |             |           | 105,167,033.58 | 信用风险未显著增加 |
| 合计             | 105,366,178.93 | 0.01        | 10,337.27 | 105,355,841.66 |           |

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别             | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由         |
|----------------|--------------|-------------|--------------|------|------------|
| 按单项计提坏账准备      |              |             |              |      |            |
| 1.天津圣卓融置业有限公司  | 8,000,000.00 | 100.00      | 8,000,000.00 |      | 见附注五、7/(2) |
| 2.元氏畅泽医药化工有限公司 | 1,450,000.00 | 100.00      | 1,450,000.00 |      | 见附注五、7/(2) |

| 类别     | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由     |
|--------|--------------|-------------|--------------|------|--------|
| 3.其他公司 | 70,659.00    | 100.00      | 70,659.00    |      | 预计无法收回 |
| 合计     | 9,520,659.00 | 100.00      | 9,520,659.00 |      |        |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

#### ④坏账准备的变动情况

| 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) |              |
| 2024 年 12 月 31 日余额    | 10,337.27      |                      | 9,520,659.00         | 9,530,996.27 |
| 2024 年 12 月 31 日余额在本期 | —              | —                    | —                    | —            |
| --转入第二阶段              |                |                      |                      |              |
| --转入第三阶段              |                |                      |                      |              |
| --转回第二阶段              |                |                      |                      |              |
| --转回第一阶段              |                |                      |                      |              |
| 本期计提                  | -5,588.32      |                      |                      | -5,588.32    |
| 本期转回                  |                |                      |                      |              |
| 本期转销                  |                |                      |                      |              |
| 本期核销                  |                |                      |                      |              |
| 其他变动                  |                |                      |                      |              |
| 2025 年 12 月 31 日余额    | 4,748.95       |                      | 9,520,659.00         | 9,525,407.95 |

#### ⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项的性质      | 2024 年 12 月 31 日余额 | 账龄                | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|-----------------|------------|--------------------|-------------------|---------------------|------|
| 内蒙古久日新材料有限公司    | 合并范围内其他应收款 | 115,822,700.63     | 1 年以内             | 36.29               |      |
| 大晶信息化学品(徐州)有限公司 | 合并范围内其他应收款 | 93,667,851.20      | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 29.35               |      |
| 内蒙古宏远天呈科技发展有限公司 | 合并范围内其他应收款 | 37,341,390.07      | 1 年以内             | 11.70               |      |
| 徐州大晶新材料科技集团有限公司 | 合并范围内其他应收款 | 32,501,616.91      | 1 年以内、2-3 年、3 年以上 | 10.18               |      |

| 单位名称          | 款项的性质      | 2024年12月31日余额  | 账龄        | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---------------|------------|----------------|-----------|---------------------|------|
| 天津久日半导体材料有限公司 | 合并范围内其他应收款 | 21,106,244.61  | 1年以内、1-2年 | 6.61                |      |
| 合计            |            | 300,439,803.42 |           | 94.14               |      |

期末其他应收款账面价值较期初增加 173.57%，主要原因系本期增加对子公司的借款所致。

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

| 项目         | 2025年12月31日      |               |                  | 2024年12月31日      |               |                  |
|------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|            | 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     | 2,102,403,380.47 | 74,563,539.75 | 2,027,839,840.72 | 2,080,041,380.47 | 69,347,241.57 | 2,010,694,138.90 |
| 对联营、合营企业投资 | 175,407,976.31   | 2,851,735.24  | 172,556,241.07   | 132,186,905.21   |               | 132,186,905.21   |
| 合计         | 2,277,811,356.78 | 77,415,274.99 | 2,200,396,081.79 | 2,212,228,285.68 | 69,347,241.57 | 2,142,881,044.11 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位           | 2024年12月31日    | 本期增加          | 本期减少 | 2025年12月31日    | 本期计提减值准备     | 2025年12月31日减值准备余额 |
|-----------------|----------------|---------------|------|----------------|--------------|-------------------|
| 山东久日化学科技有限公司    | 200,760,000.00 |               |      | 200,760,000.00 |              |                   |
| 天津久瑞翔和商贸有限公司    | 50,121,600.00  |               |      | 50,121,600.00  |              |                   |
| 湖南久日新材料有限公司     | 450,182,400.00 |               |      | 450,182,400.00 |              |                   |
| 常州久日化学有限公司      | 148,638,400.00 |               |      | 148,638,400.00 | 5,216,298.18 | 74,563,539.75     |
| 天津久源新材料技术有限公司   | 50,000,000.00  |               |      | 50,000,000.00  |              |                   |
| 内蒙古久日新材料有限公司    | 800,000,000.00 |               |      | 800,000,000.00 |              |                   |
| 久日新材(香港)有限公司    | 456,850.00     |               |      | 456,850.00     |              |                   |
| 大晶信息化学品(徐州)有限公司 | 223,132,130.47 |               |      | 223,132,130.47 |              |                   |
| 天津久日半导体材料有限公司   | 156,700,000.00 | 21,700,000.00 |      | 178,400,000.00 |              |                   |
| 常州久晟新材料科技有限公司   | 50,000.00      | 50,000.00     |      | 100,000.00     |              |                   |

| 被投资单位       | 2024年12月31日      | 本期增加          | 本期减少 | 2025年12月31日      | 本期计提减值准备     | 2025年12月31日减值准备余额 |
|-------------|------------------|---------------|------|------------------|--------------|-------------------|
| 金华久维新材料有限公司 |                  | 612,000.00    |      | 612,000.00       |              |                   |
| 合计          | 2,080,041,380.47 | 22,362,000.00 |      | 2,102,403,380.47 | 5,216,298.18 | 74,563,539.75     |

## (3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位                   | 2024年12月31日    | 本期增减变动       |              |               |          |        |
|-------------------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------|--------|
|                         |                | 追加投资         | 减少投资         | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| <b>联营企业</b>             |                |              |              |               |          |        |
| 天津瑞兴投资管理有限公司            | 13,659,066.71  |              |              | 994,045.71    |          |        |
| 宁波微芯新材料科技有限公司           | 20,861,556.45  |              |              | -968,093.04   |          |        |
| 天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙）   | 47,032,613.00  |              | 7,600,000.00 | 43,997,041.81 |          |        |
| 天津普兰纳米科技有限公司            | 15,345,160.01  |              |              | 224,794.37    |          |        |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司         | 23,880,427.79  |              |              | -554,622.48   |          |        |
| 天津中福环保科技股份有限公司          | 7,578,636.15   |              |              | 393,975.17    |          |        |
| 南京美茵生命科技有限公司            | 3,829,445.10   |              |              | -482,599.65   |          |        |
| 天津市瑞武贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙） |                | 8,360,000.00 |              | -155,470.79   |          |        |
| 合计                      | 132,186,905.21 | 8,360,000.00 | 7,600,000.00 | 43,449,071.10 |          |        |

(续上表)

| 被投资单位                 | 本期增减变动      |        |    | 2025年12月31日   | 减值准备余额 |
|-----------------------|-------------|--------|----|---------------|--------|
|                       | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |        |
| <b>联营企业</b>           |             |        |    |               |        |
| 天津瑞兴投资管理有限公司          |             |        |    | 14,653,112.42 |        |
| 宁波微芯新材料科技有限公司         |             |        |    | 19,893,463.41 |        |
| 天津市瑞武股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 988,000.00  |        |    | 82,441,654.81 |        |
| 天津普兰纳米科技              |             |        |    | 15,569,954.38 |        |

| 被投资单位                   | 本期增减变动      |              |    | 2025年12月31日    | 减值准备余额       |
|-------------------------|-------------|--------------|----|----------------|--------------|
|                         | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备       | 其他 |                |              |
| 有限公司                    |             |              |    |                |              |
| 天津市天骄辐射固化材料有限公司         |             |              |    | 23,325,805.31  |              |
| 天津中福环保科技股份有限公司          |             |              |    | 7,972,611.32   |              |
| 南京美茵生命科技有限公司            |             | 2,851,735.24 |    | 495,110.21     | 2,851,735.24 |
| 天津市瑞武贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙） |             |              |    | 8,204,529.21   |              |
| 合计                      | 988,000.00  | 2,851,735.24 |    | 172,556,241.07 | 2,851,735.24 |

#### 4. 营业收入和营业成本

| 项目   | 2025年度        |               | 2024年度         |                |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 94,402,970.17 | 79,801,969.89 | 209,131,897.75 | 224,962,657.77 |
| 其他业务 | 286,541.31    | 76,565.87     |                |                |
| 合计   | 94,689,511.48 | 79,878,535.76 | 209,131,897.75 | 224,962,657.77 |

##### （1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

| 项目      | 2025年度        |               | 2024年度         |                |
|---------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|         | 收入            | 成本            | 收入             | 成本             |
| 按产品类型分类 |               |               |                |                |
| 光引发剂    | 92,755,461.58 | 78,468,982.97 | 208,129,127.85 | 224,358,861.69 |
| 精细化学品   | 231,486.73    | 189,534.56    | 532,592.92     | 366,816.96     |
| 其他      | 1,416,021.86  | 1,143,452.36  | 470,176.98     | 236,979.12     |
| 其他业务收入  | 286,541.31    | 76,565.87     |                |                |
| 合计      | 94,689,511.48 | 79,878,535.76 | 209,131,897.75 | 224,962,657.77 |
| 按经营地区分类 |               |               |                |                |
| 华东地区    | 10,003,875.95 | 9,403,115.55  | 17,832,615.08  | 18,315,649.52  |
| 华中地区    | 1,268,591.15  | 1,145,731.23  | 4,067,750.40   | 4,294,437.44   |
| 华北地区    | 82,782,881.33 | 68,910,590.97 | 184,040,088.35 | 199,542,141.99 |
| 内销其他区域  | 347,621.74    | 342,532.14    |                |                |
| 出口      |               |               | 3,191,443.92   | 2,810,428.82   |
| 其他业务收入  | 286,541.31    | 76,565.87     |                |                |
| 合计      | 94,689,511.48 | 79,878,535.76 | 209,131,897.75 | 224,962,657.77 |

本期营业收入发生额期初减少 54.72%，主要原因系公司梳理销售流程，将部分业务交由子公司实施，相应母公司业务有所减少所致。

## 5. 投资收益

| 项目                  | 2025 年度       | 2024 年度        |
|---------------------|---------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益      | 21,772,677.41 | 140,438,502.81 |
| 权益法核算的长期股权投资收益      | 43,449,071.10 | -1,902,175.81  |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 276,908.73    | 447,257.45     |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益    | 1,486,598.44  | 1,670,926.35   |
| 合计                  | 66,985,255.68 | 140,654,510.80 |

本期投资收益发生额较上年减少 52.38%，主要原因系上期收到对子公司的股利分红较多，而本期子公司分配股利款较少等原因综合所致。

## 十七、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 2025 年度       | 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  | 878,151.79    |    |
| 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     | 5,578,028.34  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 5,168,729.84  |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -2,263,027.10 |    |
| 非经常性损益总额   | 9,361,882.87  |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数  | -47,722.11    |    |
| 非经常性损益净额   | 9,409,604.98  |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额   | -188,270.68   |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额  | 9,597,875.66  |    |

公司将《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）未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的，

以及把《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）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，明细及原因如下：

| 项目          | 涉及金额         | 原因         |
|-------------|--------------|------------|
| 其他收益-递延收益摊销 | 1,253,941.58 | 对利润表产生持续影响 |
| 合计          | 1,253,941.58 |            |

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2025 年度

| 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          | 1.07          | 0.17   | 0.17   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.70          | 0.11   | 0.11   |

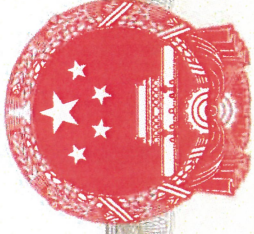
### ②2024 年度

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -2.08         | -0.33  | -0.33  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.43         | -0.39  | -0.39  |

公司名称：天津久日新材料股份有限公司

日期：2026年4月23日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

出资额 8730.5 万元  
成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26



登记机关

2026 年 04 月 13 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0022698

## 说明

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



发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



姓名: 郑瑞杉  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1987-04-22  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 620502198704222069  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 郑瑞杉  
 证书编号: 110101480475



郑瑞杉的年检二维码.png

证书编号: 110101480475  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 10 月 15 日  
 Date of Issuance

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

姓名 杨七虎  
 Full name 男  
 性别 Sex  
 出生日期 1980-5-2  
 Date of birth  
 工作单位 北京健康证中心(以达)会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 142-833800502101  
 Identity card No.



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

年度检验章  
 Annual Renewal Re  
 本证书经检验合  
 This certificate is  
 this renewal.



杨七虎的年检二维码.png



年 月 日  
 / /



杨七虎 2012.10.22  
 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 110001640062  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2000年 11月 26日  
 Date of Issuance