

上海金力泰化工股份有限公司

审计报告

深永信会审证字[2026]第 0001 号

永信瑞和（深圳）会计师事务所(特殊普通合伙)

上海金力泰化工股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

<u>目 录</u>	<u>页 次</u>
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	8-9
合并利润表	10
合并现金流量表	11
合并股东权益变动表	12-13
母公司资产负债表	14-15
母公司利润表	16
母公司现金流量表	17
母公司股东权益变动表	18-19
财务报表附注	20-95



审计报告

深永信会审证字[2026]第0001号

上海金力泰化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海金力泰化工股份有限公司(以下简称“金力泰公司”)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金力泰公司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，我们独立于金力泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“附注五、43”所述，金力泰公司营业收入80,260.47万元，较2024年度增加了7,105.99万元。营业收入是公司关键业绩指标之一，且收入准则在实施过程中涉及管理层众多重大判断及会计估计。营业收入是否真实、是否确认在正确的会计期间对财务报表影响重大。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价金力泰公司收入确认原则方法以及具体收入确认方式、时点是否符合企业会计准则的规定；

（2）了解金力泰公司销售与收款循环相关的关键内部控制的设计与执行，评价其运行有效性；

（3）获取金力泰公司收入明细表，复核加计正确；

（4）执行分析程序，判断收入和毛利变化合理性；

（5）对营业收入进行细节测试，包括检查产品销售合同、货物发运单、结算单等；

（6）抽查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（7）选取样本，执行函证程序，核实对主要客户的销售情况，验证收入确认的真实性、准确性；

（8）对资产负债表日前后一定期间的营业收入执行截止性测试，验证营业收入记录于恰当的会计期间；

（9）检查与营业收入相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

(二) 资产减值

1、事项描述

(1) 如财务报表“附注五、4”所述，截至2025年12月31日，金力泰公司应收账款的原值合计为38,344.15万元，坏账准备合计为8,607.28万元，账面价值为29,736.87万元；如财务报表附注“附注五、7”所述，金力泰公司其他应收款余额27,794.44万元，坏账准备余额364.95万元，账面价值为27,429.48万元。金力泰公司管理层在确定应收款项的历史损失率及前瞻性调整时需要运用重大会计估计和判断。

(2) 如财务报表“附注五、8”所述，截至2025年12月31日，金力泰公司存货余额为12,331.36万元，存货跌价准备金额为1,795.32万元，存货账面价值为10,536.03万元。金力泰公司存货主要为汽车涂料和工业涂料。公司依据客户提供的销售预测储备一定的库存，当国内外宏观经济波动及客户不能如期消耗库存时，可能造成存货呆滞并产生减值风险，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。

由于资产减值的评估涉及管理层的重大估计和判断，应收款项减值准备、存货跌价准备计提是否充分、合理对公司财务报表影响较大，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解并评价金力泰公司管理层对资产减值相关内部控制的设计合理性和运行的有效性；

(2) 获取金力泰公司计提各项准备的计算表和获得的相关支持性证据，复核并分析相关支持性证据的充分性；

(3) 获取应收款项相关的合同、协议、保证合同、业务支持单据等，分析管理层对应收款项预计信用损失判断的合理性、准确性；

(4) 对应收款项选取样本执行函证、访谈等审计程序，验证应收款项账户余额是否真实准确；对个别认定计提坏账准的应收款项，抽取其中影响重大的单位执行核实程序；

(5) 对公司存货实施监盘等程序，检查存货的数量、状态等；取得公司存货各期末库龄清单，执行分析程序，了解库龄较长存货形成原因和状态；

(6) 向金力泰公司管理层了解存货减值的原因，并获取公司存货跌价准备计算表，检查金力泰公司存货跌价准备测试范围是否完整，复核存货可变现净值的计算，判断存货跌价准备计提是否充分、合理；

(7) 检查金力泰公司资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

四、其他信息

金力泰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括金力泰公司2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督金力泰公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金力泰公司持续经营能力产生重大

疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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金力泰公司不能持续经营。

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

6. 就金力泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们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。



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	208,216,719.30	174,064,855.46
交易性金融资产	五、2	1,690,187.24	1,667,914.91
衍生金融资产			
应收票据	五、3	166,097,034.00	127,154,090.76
应收账款	五、4	297,368,734.87	294,924,720.30
应收款项融资	五、5	50,208,000.43	35,796,257.90
预付款项	五、6	29,831,379.28	27,314,331.69
其他应收款	五、7	274,294,839.32	25,157,319.62
存货	五、8	105,360,348.98	85,425,888.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	4,258,781.56	3,036,202.50
流动资产合计		1,137,326,024.98	774,541,581.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		329,350,626.71
其他权益工具投资	五、11	3,081,999.23	3,331,861.91
其他非流动金融资产	五、12	1,718,020.28	1,940,063.83
投资性房地产	五、13	5,998,935.63	6,116,818.71
固定资产	五、14	186,896,065.64	194,392,876.43
在建工程	五、15	8,999,840.15	17,786,536.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	2,108,823.74	9,694,259.34
无形资产	五、17	25,464,753.77	25,944,478.38
开发支出			
商誉	五、18		
长期待摊费用	五、19	1,212,838.44	1,227,714.14
递延所得税资产	五、20	49,555,311.83	51,878,292.78
其他非流动资产	五、21	3,133,870.01	912,610.01
非流动资产合计		288,170,458.72	642,576,138.34
资产总计		1,425,496,483.70	1,417,117,720.04

(后附财务报表五为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、23	123,805,915.82	150,854,674.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	89,500,000.00	90,717,560.75
应付账款	五、25	130,965,139.92	134,267,822.76
预收款项	五、26		220,425.81
合同负债	五、27	14,722,386.11	2,690,353.15
应付职工薪酬	五、28	21,112,630.50	11,075,820.71
应交税费	五、29	6,973,909.67	9,304,382.95
其他应付款	五、30	37,639,759.40	42,257,515.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	15,103,782.79	19,291,314.46
其他流动负债	五、32	102,568,841.75	63,218,356.89
流动负债合计		542,392,365.96	523,898,227.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	1,617,046.40	4,188,017.95
长期应付款	五、34	7,788,398.73	21,346,354.27
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	3,544,249.79	2,573,107.67
递延收益	五、36	403,252.50	556,897.50
递延所得税负债	五、20	417,374.69	
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,770,322.11	28,664,377.39
负债合计		556,162,688.07	552,562,605.15
股东权益：			
股本	五、37	475,429,590.00	475,429,590.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	62,914,460.48	62,914,460.48
减：库存股			
其他综合收益	五、39	-4,265,300.66	-3,974,418.96
专项储备	五、40		
盈余公积	五、41	99,176,342.02	97,409,777.01
未分配利润	五、42	229,113,051.82	223,468,193.77
归属于母公司股东权益合计		862,368,143.66	855,247,602.30
少数股东权益		6,965,651.97	9,307,512.59
股东权益合计		869,333,795.63	864,555,114.89
负债和股东权益总计		1,425,496,483.70	1,417,117,720.04

（后附财务报表五为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：上海金力泰化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、43	802,604,675.54	731,544,749.84
减：营业成本	五、43	554,810,435.58	507,227,541.26
税金及附加	五、44	6,453,867.50	6,016,533.17
销售费用	五、45	80,686,618.73	73,926,553.80
管理费用	五、46	79,279,794.19	63,120,769.26
研发费用	五、47	48,616,343.71	43,221,873.09
财务费用	五、48	5,553,820.57	5,494,323.32
其中：利息费用		5,132,052.18	5,563,814.63
利息收入		214,623.83	217,965.63
加：其他收益	五、49	6,164,804.58	7,737,872.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	4,487,439.29	8,059,810.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,512,128.29	5,942,883.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-969,390.60	-1,276,620.69
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、51	-185,525.80	-286,501.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-16,064,986.88	-7,701,804.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	1,555,810.07	-5,234,603.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	560,204.90	50,721.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<u>23,721,541.42</u>	<u>35,162,651.00</u>
加：营业外收入	五、55	3,165,390.13	1,550,207.62
减：营业外支出	五、56	4,925,853.13	883,103.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>21,961,078.42</u>	<u>35,829,755.45</u>
减：所得税费用	五、57	7,872,784.75	7,740,397.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>14,088,293.67</u>	<u>28,089,358.39</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,088,293.67	28,089,358.39
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,920,154.29	30,910,620.19
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,831,860.62	-2,821,261.80
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-212,383.28	46,259.43
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-78,498.42	78,498.42
2. 其他债权投资公允价值变动		-78,498.42	78,498.42
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>13,797,411.97</u>	<u>28,214,116.24</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,629,272.59	31,035,378.04
归属于少数股东的综合收益总额		-2,831,860.62	-2,821,261.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.04	0.07
（二）稀释每股收益		0.04	0.07

(后附财务报表五为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		597,170,141.62	605,626,944.06
收到的税费返还		2,020.27	835,480.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	281,607,026.88	951,513,589.97
经营活动现金流入小计		878,779,188.77	1,557,976,014.98
购买商品、接受劳务支付的现金		349,273,394.98	335,408,930.72
支付给职工以及为职工支付的现金		131,374,352.23	122,445,685.26
支付的各项税费		44,347,750.38	33,794,966.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	320,049,440.39	957,397,882.59
经营活动现金流出小计		845,044,937.98	1,449,047,464.66
经营活动产生的现金流量净额		33,734,250.79	108,928,550.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		285,444,338.35	396,756,002.27
取得投资收益收到的现金		10,469,619.97	1,136,294.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		632,447.00	91,540.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		61,121,245.28	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		357,667,650.60	397,983,836.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,820,892.67	10,283,591.21
投资支付的现金		284,500,000.00	568,429,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		292,320,892.67	578,712,591.21
投资活动产生的现金流量净额		65,346,757.93	-180,728,754.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	
取得借款收到的现金		101,500,000.00	133,130,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59		41,350,000.00
筹资活动现金流入小计		101,990,000.00	174,480,000.00
偿还债务支付的现金		133,130,000.00	101,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,049,536.80	3,930,170.79
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、59	20,843,561.38	19,160,957.19
筹资活动现金流出小计		167,023,098.18	124,591,127.98
筹资活动产生的现金流量净额		-65,033,098.18	49,888,872.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.78	0.55
五、现金及现金等价物净增加额		34,047,909.76	-21,911,331.87
加：期初现金及现金等价物余额		174,064,855.46	195,976,187.33
六、期末现金及现金等价物余额		208,112,765.22	174,064,855.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	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
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	475,429,590.00			62,914,460.48		-3,974,418.96		97,409,777.01	223,468,193.77	9,307,512.59	864,555,114.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	475,429,590.00			62,914,460.48		-3,974,418.96		97,409,777.01	223,468,193.77	9,307,512.59	864,555,114.89
三、本年增减变动金额						-290,881.70		1,766,565.01	5,644,858.05	-2,341,860.62	4,778,680.74
（一）综合收益总额						-290,881.70			16,920,154.29	-2,831,860.62	13,797,411.97
（二）股东投入和减少资本										490,000.00	490,000.00
1. 股东投入的普通股										490,000.00	490,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								1,766,565.01	-11,275,296.24		-9,508,731.23
1. 提取盈余公积								1,766,565.01	-1,766,565.01		
2. 对股东的分配									-9,508,731.23		-9,508,731.23
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								3,910,010.73			3,910,010.73
2. 本期使用								3,910,010.73			3,910,010.73
（六）其他											
四、本年期末余额	475,429,590.00			62,914,460.48		-4,265,300.66		99,176,342.02	229,113,051.82	6,965,651.97	869,333,795.63

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计		
	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	475,429,590.00			62,914,460.48		-4,099,176.81			94,742,947.68	195,224,402.91	12,135,378.90	836,347,603.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	475,429,590.00			62,914,460.48		-4,099,176.81			94,742,947.68	195,224,402.91	12,135,378.90	836,347,603.16
三、本年增减变动金额						124,757.85		2,666,829.33	28,243,790.86	-2,827,866.31	28,207,511.73	
（一）综合收益总额						124,757.85			30,910,620.19	-2,821,261.80		28,214,116.24
（二）股东投入和减少资本										-6,604.51		-6,604.51
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他											-6,604.51	-6,604.51
（三）利润分配								2,666,829.33	-2,666,829.33			
1. 提取盈余公积								2,666,829.33	-2,666,829.33			
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取								3,409,519.29				3,409,519.29
2. 本期使用								3,409,519.29				3,409,519.29
（六）其他												
四、本年年末余额	475,429,590.00			62,914,460.48		-3,974,418.96		97,409,777.01	223,468,193.77	9,307,512.59	864,555,114.89	

（后附财务报表附注为合并财务报表的组）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		201,735,539.23	146,617,609.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		161,535,680.36	115,596,316.15
应收账款	十四、1	305,847,258.89	315,353,410.03
应收款项融资		32,888,485.08	22,541,786.41
预付款项		52,509,611.51	50,436,675.30
其他应收款	十四、2	273,591,146.48	32,486,483.29
存货		96,968,133.87	85,292,441.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			583,514.17
流动资产合计		1,125,075,855.42	768,908,237.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	326,309,794.89	655,150,421.60
其他权益工具投资		3,081,999.23	3,331,861.91
其他非流动金融资产		1,718,020.28	1,940,063.83
投资性房地产		5,998,935.63	6,116,818.71
固定资产		152,187,285.68	169,542,501.67
在建工程		5,212,695.15	3,608,884.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			4,277,905.47
无形资产		25,464,753.77	25,926,934.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		361,085.78	567,420.62
递延所得税资产		47,409,920.72	50,006,233.59
其他非流动资产		2,942,280.01	721,020.01
非流动资产合计		570,686,771.14	921,190,066.04
资产总计		1,695,762,626.56	1,690,098,303.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		113,805,915.82	140,854,674.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		89,500,000.00	90,717,560.75
应付账款		130,142,526.65	134,207,769.50
预收款项			
合同负债		14,678,206.41	2,474,322.39
应付职工薪酬		20,986,443.50	10,989,076.15
应交税费		5,429,067.39	7,308,658.05
其他应付款		310,391,828.82	326,825,839.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,085,658.12	17,153,801.48
其他流动负债		104,563,098.40	62,929,672.89
流动负债合计		803,582,745.11	793,461,375.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		7,788,398.73	21,346,354.27
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,544,249.79	2,573,107.67
递延收益		403,252.50	556,897.50
递延所得税负债		417,374.69	
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,153,275.71	24,476,359.44
负债合计		815,736,020.82	817,937,734.47
股东权益：			
股本		475,429,590.00	475,429,590.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,799,137.23	56,799,137.23
减：库存股			
其他综合收益		-4,265,300.66	-3,974,418.96
专项储备			
盈余公积		99,176,342.02	97,409,777.01
未分配利润		252,886,837.15	246,496,483.34
股东权益合计		880,026,605.74	872,160,568.62
负债和股东权益总计		1,695,762,626.56	1,690,098,303.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：上海金力泰化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	780,920,009.38	715,204,684.57
减：营业成本	十四、4	552,021,605.71	506,479,419.35
税金及附加		6,117,089.24	5,802,087.21
销售费用		80,301,047.72	73,056,341.80
管理费用		63,948,189.89	51,042,799.63
研发费用		47,072,911.53	42,016,178.92
财务费用		5,046,095.41	5,191,435.64
其中：利息费用		4,632,566.72	5,256,497.60
利息收入		209,395.17	198,039.72
加：其他收益		5,314,793.14	6,842,344.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,393,085.35	7,887,261.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,512,128.29	5,942,883.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		-969,390.60	-1,276,620.69
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）		-207,798.13	-330,732.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,344,608.63	-10,263,655.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,555,810.07	-5,234,603.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		93,525.77	-62,395.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,217,877.45	30,454,640.11
加：营业外收入		3,157,513.98	1,541,598.85
减：营业外支出		4,554,297.42	877,510.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,821,094.01	31,118,728.34
减：所得税费用		4,155,443.96	4,450,435.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,665,650.05	26,668,293.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,665,650.05	26,668,293.34
（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		-290,881.70	124,757.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-212,383.28	46,259.43
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-212,383.28	46,259.43
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-78,498.42	78,498.42
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-78,498.42	78,498.42
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		17,374,768.35	26,793,051.19

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		594,238,269.65	601,745,856.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		296,207,808.40	956,456,701.82
经营活动现金流入小计		890,446,078.05	1,558,202,558.22
购买商品、接受劳务支付的现金		344,058,155.04	328,302,786.03
支付给职工以及为职工支付的现金		125,116,131.14	116,933,615.36
支付的各项税费		37,253,829.70	30,649,159.46
支付其他与经营活动有关的现金		332,509,716.31	981,977,950.00
经营活动现金流出小计		838,937,832.19	1,457,863,510.85
经营活动产生的现金流量净额		51,508,245.86	100,339,047.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		177,944,338.35	292,576,002.27
取得投资收益收到的现金		10,375,266.03	948,334.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		487,566.00	91,540.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		61,121,245.28	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		249,928,415.66	293,615,876.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,811,378.40	6,998,472.23
投资支付的现金		177,510,000.00	465,249,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		183,321,378.40	472,247,472.23
投资活动产生的现金流量净额		66,607,037.26	-178,631,595.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		91,500,000.00	123,130,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			41,350,000.00
筹资活动现金流入小计		91,500,000.00	164,480,000.00
偿还债务支付的现金		123,130,000.00	101,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,783,592.36	3,883,448.57
支付其他与筹资活动有关的现金		18,583,761.26	17,583,194.30
筹资活动现金流出小计		154,497,353.62	122,966,642.87
筹资活动产生的现金流量净额		-62,997,353.62	41,513,357.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.03
五、现金及现金等价物净增加额		55,117,929.50	-36,779,190.88
加：期初现金及现金等价物余额		146,617,609.73	183,396,800.61
六、期末现金及现金等价物余额		201,735,539.23	146,617,609.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	475,429,590.00				56,799,137.23		-3,974,418.96		97,409,777.01	246,496,483.34	872,160,568.62
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年初余额	475,429,590.00				56,799,137.23		-3,974,418.96		97,409,777.01	246,496,483.34	872,160,568.62
三、本年增减变动金额							-290,881.70		1,766,565.01	6,390,353.81	7,866,037.12
（一）综合收益总额							-290,881.70			17,665,650.05	17,374,768.35
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,766,565.01	-11,275,296.24	-9,508,731.23
1. 提取盈余公积									1,766,565.01	-1,766,565.01	
2. 对股东的分配										-9,508,731.23	-9,508,731.23
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取									3,910,010.73		3,910,010.73
2. 本期使用									3,910,010.73		3,910,010.73
（六）其他											
四、本年年末余额	475,429,590.00				56,799,137.23		-4,265,300.66		99,176,342.02	252,886,837.15	880,026,605.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：上海金力泰化工股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	475,429,590.00				56,799,137.23		-4,099,176.81		94,742,947.68	222,495,019.33	<u>845,367,517.43</u>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	475,429,590.00				56,799,137.23		-4,099,176.81		94,742,947.68	222,495,019.33	845,367,517.43
三、本年增减变动金额							124,757.85		2,666,829.33	24,001,464.01	26,793,051.19
（一）综合收益总额							124,757.85			26,668,293.34	26,793,051.19
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									2,666,829.33	-2,666,829.33	
1. 提取盈余公积									2,666,829.33	-2,666,829.33	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取									3,409,519.29		3,409,519.29
2. 本期使用									3,409,519.29		3,409,519.29
（六）其他											
四、本年年末余额	<u>475,429,590.00</u>				<u>56,799,137.23</u>		<u>-3,974,418.96</u>		<u>97,409,777.01</u>	<u>246,496,483.34</u>	<u>872,160,568.62</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海金力泰化工股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）是由上海金力泰涂料化工有限公司整体变更设立的股份有限公司。根据股东会决议、发起人协议书、公司章程的规定，2000年6月21日，经上海市人民政府沪府体改审（2000）012号“关于同意设立上海金力泰化工股份有限公司的批复”批准，上海金力泰涂料化工有限公司依法整体变更为上海金力泰化工股份有限公司，2000年7月18日取得了上海市工商行政管理局颁发3100001006472号企业法人营业执照，股本总额3,700万元。2007年7月，经上海市外国投资工作委员会沪外资委协[2007]3568号《关于同意上海金力泰化工股份有限公司股权转让的批复》批准，本公司自然人股东吴国政将所持公司25%的股份转让给纳路控股（香港）有限公司。

根据2007年9月股东大会决议、公司章程的规定，经上海市外国投资工作委员会沪外资委协[2007]4715号文件《关于同意上海金力泰化工股份有限公司变更经营范围及增资的批复》批准，本公司将2006年12月31日滚存未分配利润中1,300万元转增资本，增资后公司注册资本和股本总额变更为5,000万元。

根据2011年5月12日《中国证券监督管理委员会关于核准上海金力泰化工股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2011]693号），本公司向社会公开发行人民币普通股1,700万股（每股面值1元），并在深圳证券交易所上市交易，交易代码300225。公开发行股票后本公司总股本变更为6,700万股，业经信永中和会计师事务所审验并出具了“XYZH/2010SHA1039-7”号验资报告。

2012年5月22日，本公司2011年年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案，以6,700万股份为基础，向全体股东每10股转增5股，共计转增3,350万股。转增后本公司总股本由6,700万股变更为10,050万股。此次股本变更业经上海众华沪银会计师事务所有限公司审验并出具了“沪众会验字（2012）第3601号验资报告”。

2013年4月19日，本公司2012年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案，以10,050万股份为基础，向全体股东每10股转增3股，共计转增3,015万股。转增后公司总股本由10,050万股变更为13,065万股。此次变更业经上海众华沪银会计师事务所有限公司审验并出具了“沪众会验字（2013）第5312号验资报告”。

2014年5月19日，经本公司2013年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案，以股本13,065万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，共计转增13,065万股。资本公积转增股本实施后，公司股本总数增至26,130万股，每股面值1元，股本增至26,130万股。

2015年4月23日，经本公司2014年度股东大会决议和修改后的章程规定，以本公司原有总股

本 26,130 万股为基数，向全体股东按每股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 20,904 万股。资本公积转增股本实施后，公司股本总数增至 47,034 万股，每股面值 1 元。

2020 年 7 月 13 日，经本公司股东大会及董事会审议通过的《关于向 2020 年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司向 14 名激励对象授予共 18,865,300.00 股限制性股票，授予价格为 2.91 元。激励对象出资方式为货币资金。

公司股本总数增至 489,205,300 股。此次变更业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会验字（2020）第 6244 号验资报告。

2021 年 12 月 20 日，经本公司股东大会及董事会审议通过的《关于终止实施 2020 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司申请减少股本人民币 13,775,710.00 元，变更后的股本为人民币 475,429,590.00 元。2023 年 10 月 20 日，公司完成上述回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票。此次变更经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具利安达验字[2023]第 B0001 号验资报告。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，公司有限售条件股份为 3,383,700 股，无限售条件股份为 472,045,890 股，注册地址：上海市化学工业区楚工路 139 号，总部地址：上海市化学工业区楚工路 139 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司是集科研、生产、销售与服务于一体的高性能工业涂料民族品牌领军企业，聚焦深耕高性能环保汽车原厂涂料三十余年。目前，公司产品可广泛应用于乘用车、商用车、摩托车/电动车、农用机械、工程机械和轻工零部件以及建筑幕墙的防护与装饰。公司主要的产品包括：阴极电泳漆、面漆以及陶瓷涂料。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事化学原料和化学制品制造业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

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	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占总资产的 1% 且金额大于 2000 万以上的在建工程认定为重要在建工程
重要的非全资子公司，重要的投资活动项目	非全资子公司收入金额占本集团合并报表总资产的 5% 以上的

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净

资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日

外汇牌价的中间价，下同)折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法

或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本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, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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, 并且即使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义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,

本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收合并范围内关联方款项
组合 2	账龄组合

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售和终止经营

(1) 划分为持有待售资产的条件

本公司同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的

金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋、建筑物	50	10	1.8

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	10	4.50-9.00
机器设备及其他	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
办公设备	年限平均法	5	10	18.00
安全设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用

已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

20、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
长期费用	年限平均法	2-5 年

22、合同负债

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

23、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

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

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

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策：

(1) 收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

时段法与时点法判断标准

对于合同中的每个单项履约义务，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入：

客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法/产出法确定。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

不满足上述任一条件的，属于在某一时刻履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司综合考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

客户已接受该商品；

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司从事阴极电泳涂料、汽车面漆、工业面漆、轮毂涂料及陶瓷涂料等产品的生产及销售，所有销售商品的履约义务均不满足时段法确认收入的条件，全部属于在某一时刻履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

（2）收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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以及预期将退还给客户的款项。

①可变对价

合同中存在可变对价的，本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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司的可变对价主要包括商业折扣、销售折让等，在确认收入时按照扣除可变对价后的金额计量。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

③非现金对价

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

④应付客户对价

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

⑤附有销售退回条款的销售

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

⑥质量保证

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

⑦主要责任人与代理人（总额法/净额法）

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人：

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；

本公司在向客户转让商品前不能控制该商品的，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的净额确认收入。

本公司作为涂料产品的生产企业，自主生产并销售阴极电泳涂料、汽车面漆等产品，在向客户转让商品前拥有对该商品的完整控制权（包括自主定价权、存货风险承担权等），因此本公司在所有销售交易中均为主要责任人，采用总额法确认收入。

（3）收入的具体确认方法

本公司的收入主要来源于阴极电泳涂料、汽车面漆、工业面漆、轮毂涂料及陶瓷涂料等产品的销售，根据销售模式的不同，分为发货结算模式和出库结算（寄售）模式，具体确认方法如下：

①发货结算模式

本公司根据客户订单将产品运送至合同约定的交货地点，经客户签收确认后，客户取得相关商品的控制权，本公司在该时点确认产品销售收入。

②出库结算模式（寄售销售）

本公司根据客户需求将产品运送至客户指定的寄售仓库，客户根据生产需要自行从寄售仓库领用产品。本公司在客户实际领用产品并与本公司完成对账结算、取得双方确认的结算单据时，确认产品销售收入。

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品时已收或应收合同或协议价款的公允价值

确定，按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

29、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）安全生产费

安全生产费用根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）的规定计提，以公司危险品年度实际销售收入为计提基数，按照以下标准计提：

序号	危险品年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	4.50%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2.25%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.55%
4	100,000 万元以上部分	0.20%

提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重要会计政策、会计估计的变更**(1) 会计政策变更**

本期公司无政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海金力泰化工股份有限公司（以下简称“金力泰”、“本公司”）	15.00%
上海金力泰智能制造设备有限公司（以下简称“智能设备”）	25.00%
上海金杜新材料科技有限公司（以下简称“金杜新材料”）	25.00%
中科世宇(北京)科技有限公司（以下简称“中科世宇”）	20.00%
上海金仕迈树脂有限公司（以下简称“金仕迈”）	20.00%
上海金力泰化工销售有限公司（以下简称“销售公司”）	25.00%
金力泰（武汉）销售有限公司（以下简称“销售武汉”）	20.00%
金力泰化工销售（苏州）有限公司（以下简称“销售苏州”）	20.00%
上海金力泰汽车涂料有限公司（以下简称“汽车涂料”）	20.00%
上海金力泰先进材料研发有限公司（以下简称“先进材料”）	20.00%
上海金力泰新材料有限公司（以下简称“新材料”）	20.00%
东莞市金杜新材料科技有限公司（以下简称“东莞金杜”）	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

2、税收优惠及批文

本公司于2023年11月15日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局核发的高新技术企业证书（证书编号GR202331002705），本公司被认定为高新技术企业，有效期3年，自2023年1月1日至2025年12月31日本公司执行15%的企业所得税税率。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）延续执行至2027年12月31日。关于满足小型微利企业标准的公司，按20%的税率缴纳企业所得税。中科世宇、金仕迈、销售武汉、销售苏州、汽车涂料、先进材料、新材料、东莞金杜满足小型微利企业标准，2025年度按照20%的税率计缴企业所得税，应纳税所得额减按25%计算，实际税负为5%。除上述以外的其他纳税主体，2025年度按照25%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告2023年第43号，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。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	63,416.75	42,952.51
银行存款	208,150,982.51	174,019,582.91
其他货币资金	2,320.04	2,320.04
合 计	208,216,719.30	174,064,855.46

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,690,187.24	1,667,914.91
其中：债务工具投资	1,690,187.24	1,667,914.91
合 计	1,690,187.24	1,667,914.91

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	137,707,964.52	111,254,180.66
商业承兑汇票	28,389,069.48	15,899,910.10
合 计	166,097,034.00	127,154,090.76

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		121,031,882.52

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		2,302,775.65
合 计		123,334,658.17

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	297,383,515.29	296,060,627.58
1 至 2 年	23,836,498.43	20,508,267.27
2 至 3 年	14,996,331.64	4,471,860.09
3 年以上	47,225,180.94	44,368,340.71
其中：		
3 至 4 年	3,001,686.44	8,371,597.54
4 至 5 年	8,308,862.41	4,287,450.93
5 年以上	35,914,632.09	31,709,292.24
小 计	383,441,526.30	365,409,095.65
减：坏账准备	86,072,791.43	70,484,375.35
合 计	297,368,734.87	294,924,720.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	55,344,636.28	14.43	55,344,636.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	328,096,890.02	85.57	30,728,155.15	9.37	297,368,734.87
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	328,096,890.02	85.57	30,728,155.15	9.37	297,368,734.87
合 计	383,441,526.30	100.00	86,072,791.43	22.45	297,368,734.87

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	39,641,278.80	10.85	39,641,278.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	325,767,816.85	89.15	30,843,096.55	9.47	294,924,720.30

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	325,767,816.85	89.15	30,843,096.55	9.47	294,924,720.30
合 计	365,409,095.65	100.00	70,484,375.35	19.29	294,924,720.30

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
云南力帆骏马车辆有限公司	5,950,289.41	5,950,289.41	100.00	预计无法收回
江苏易咖新能源汽车有限公司	3,410,677.70	3,410,677.70	100.00	预计无法收回
上海山朝贸易有限公司	3,244,975.94	3,244,975.94	100.00	预计无法收回
柳州市合长机械制造有限公司	2,728,657.12	2,728,657.12	100.00	预计无法收回
周实华	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回
其他	37,403,345.65	37,403,345.65	100.00	预计无法收回
合 计	55,344,636.28	55,344,636.28	100.00	——

续上表

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
云南力帆骏马车辆有限公司	5,950,289.41	5,950,289.41	100.00	预计无法收回
江苏易咖新能源汽车有限公司	3,410,677.70	3,410,677.70	100.00	预计无法收回
上海山朝贸易有限公司	3,244,975.94	3,244,975.94	100.00	预计无法收回
柳州市合长机械制造有限公司	2,728,657.12	2,728,657.12	100.00	预计无法收回
周实华	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回
其他	21,699,988.17	21,699,988.17	100.00	预计无法收回
合 计	39,641,278.80	39,641,278.80	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	295,826,305.83	10,206,007.56	3.45
1 至 2 年	16,964,773.80	7,067,524.77	41.66
2 至 3 年	8,695,103.66	6,843,916.09	78.71
3 年以上	6,610,706.73	6,610,706.73	100.00
合 计	328,096,890.02	30,728,155.15	9.37

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	296,060,627.58	11,990,455.42	4.05
1 至 2 年	19,056,272.61	8,668,698.41	45.49
2 至 3 年	3,691,493.58	3,224,519.64	87.35
3 年以上	6,959,423.08	6,959,423.08	100.00
合 计	325,767,816.85	30,843,096.55	9.47

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	70,484,375.35	15,588,416.08			86,072,791.43
合 计	70,484,375.35	15,588,416.08			86,072,791.43

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京福田戴姆勒汽车有限公司	18,035,599.46	4.70	622,228.18
浙江吉信资源循环科技有限公司	11,475,570.26	2.99	395,907.17
上海天澍化工科技有限公司	11,434,466.48	2.98	394,489.09
陕汽集团商用车有限公司	10,453,792.87	2.73	360,655.85
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	10,334,926.69	2.70	356,554.97
合计	61,734,355.76	16.10	2,129,835.26

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	50,208,000.43	35,796,257.90
合 计	50,208,000.43	35,796,257.90

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	65,617,362.75	
商业承兑汇票		
合 计	65,617,362.75	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,232,304.14	67.82	22,129,369.58	81.02
1 至 2 年	9,028,567.91	30.27	3,011,520.72	11.03
2 至 3 年	34,304.00	0.11	2,068,637.26	7.57
3 年以上	536,203.23	1.80	104,804.13	0.38
合 计	29,831,379.28	100.00	27,314,331.69	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江苏烽禾升智能科技有限公司	10,170,000.00	34.09
苏州德龙激光股份有限公司	6,988,800.00	23.43
东莞市亿润通智能设备有限公司	3,164,000.00	10.61
上海元邦化工制造有限公司	2,918,050.00	9.78
上海朔华贸易有限公司	1,427,333.07	4.78
合计	24,668,183.07	82.69

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	274,294,839.32	25,157,319.62
合 计	274,294,839.32	25,157,319.62

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	264,857,405.12	24,118,914.53
1 至 2 年	9,341,550.00	1,744,247.85
2 至 3 年	1,663,584.95	233,173.83
3 年以上	2,081,846.11	2,233,959.47
其中：		
3 至 4 年	179,173.83	587,473.99
4 至 5 年	526,498.80	153,212.00
5 年以上	1,376,173.48	1,493,273.48
小 计	277,944,386.18	28,330,295.68
减：坏账准备	3,649,546.86	3,172,976.06
合 计	274,294,839.32	25,157,319.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	6,762,733.36	6,638,225.75
备用金	231,332.00	1,685,831.98
其他	90,061.61	12,229,450.03
业务往来	8,652,259.21	7,776,787.92
股权转让款	262,208,000.00	
小 计	277,944,386.18	28,330,295.68
减：坏账准备	3,649,546.86	3,172,976.06
合 计	274,294,839.32	25,157,319.62

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	263,645,585.48	94.86	1,437,585.48	0.55	262,208,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	14,298,800.70	5.14	2,211,961.38	15.47	12,086,839.32
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	14,298,800.70	5.14	2,211,961.38	15.47	12,086,839.32
合 计	277,944,386.18	—	3,649,546.86	—	274,294,839.32

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,663,706.80	41.17	1,437,585.48	12.33	10,226,121.32
按组合计提坏账准备的应收账款	16,666,588.88	58.83	1,735,390.58	10.41	14,931,198.30
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	16,666,588.88	58.83	1,735,390.58	10.41	14,931,198.30
合 计	28,330,295.68	—	3,172,976.06	—	25,157,319.62

④期末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
日照益田投资合伙企业 (有限合伙)	262,208,000.00			期后已收回
北京关雎饮食文化有限公司	95,812.00	95,812.00	100.00	预计无法收回
上海阿德勒新材料科技有限公司	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	预计无法收回
合 计	263,645,585.48	1,437,585.48	0.55	—

注：2025 年 12 月 31 日，股权转让款余额 262,208,000.00 元人民币，已于 2026 年 4 月 17 日全部收回。

续上表

名 称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
芮奈贸易（上海）有限公司	10,226,121.32			
北京关雎饮食文化有限公司	95,812.00	95,812.00	100.00	预计无法收回
上海阿德勒新材料科技有限公司	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	预计无法收回
合 计	11,663,706.80	1,437,585.48	12.33	——

⑤组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,649,405.12	132,470.26	5.00
1 至 2 年	9,331,550.00	933,155.00	10.00
2 至 3 年	1,673,584.95	502,075.49	30.00
3 年以上	644,260.63	644,260.63	100.00
合 计	14,298,800.70	2,211,961.38	15.47

⑥坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,735,390.58		1,437,585.48	3,172,976.06
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	476,570.80			476,570.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,211,961.38		1,437,585.48	3,649,546.86

⑦坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,172,976.06	476,570.80			3,649,546.86
合 计	3,172,976.06	476,570.80			3,649,546.86

⑧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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
日照益田投资合伙企业(有限合伙)	股权转让款	262,208,000.00	1年以内	94.34	
常州鑫悦表面处理有限公司	业务往来	6,550,000.00	1年以内、 1-2年	2.36	605,000.00
交银金融租赁有限责任公司	保证金及押金	3,514,750.00	1-2年	1.26	351,475.00
上海阿德勒新材料科技有限公司	其他	1,341,773.48	3年以上	0.48	1,341,773.48
上海前滩国际商务区投资(集团)有限公司	保证金及押金	1,309,348.62	2-3年	0.47	392,804.59
合计	——	274,923,872.10	——	98.91	2,691,053.07

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,390,775.44	1,864,972.84	26,525,802.60
在产品	9,876,192.46	495,189.15	9,381,003.31
库存商品	83,626,563.01	15,593,068.87	68,033,494.14
周转材料	1,420,048.93	-	1,420,048.93
合计	123,313,579.84	17,953,230.86	105,360,348.98

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,423,361.88	2,414,868.01	18,008,493.87
在产品	9,728,047.10	1,023,707.30	8,704,339.80
库存商品	73,504,030.88	16,070,465.62	57,433,565.26
周转材料	1,279,489.63		1,279,489.63
合计	104,934,929.49	19,509,040.93	85,425,888.56

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,414,868.01	1,125,691.62		1,675,586.79		1,864,972.84
在产品	1,023,707.30	197,583.25		726,101.40		495,189.15

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	16,070,465.62	6,219,148.54		6,696,545.29		15,593,068.87
周转材料						
合 计	19,509,040.93	7,542,423.41		9,098,233.48		17,953,230.86

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料、在产品、周转材料	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出
库存商品	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	4,257,130.75	2,469,535.19
预缴所得税	1,650.81	566,667.31
合 计	4,258,781.56	3,036,202.50

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	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
一、联营企业						
深圳怡钛积科技股份有限公司	329,350,626.71		330,848,862.65	1,576,734.36	-78,498.42	
小 计	329,350,626.71		330,848,862.65	1,576,734.36	-78,498.42	
合 计	329,350,626.71		330,848,862.65	1,576,734.36	-78,498.42	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳怡钛积科技股份有限公司					
小 计					
合 计					

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
非交易性权益工具投资	3,081,999.23	3,331,861.91
合 计	3,081,999.23	3,331,861.91

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	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
北京智科产业投资控股集团股份有限公司股权投资	-242,688.80	-384,353.38		
智科恒业重型机械股份有限公司股权投资	18,383.16	-4,547,811.07		
浙江帅纤科技有限公司股权投资	-25,557.04	-85,836.32		
合 计	-249,862.68	-5,018,000.77		

12、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,718,020.28	1,940,063.83
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,718,020.28	1,940,063.83
合 计	1,718,020.28	1,940,063.83

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	6,549,056.67			6,549,056.67
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	6,549,056.67			6,549,056.67
二、累计折旧和累计摊销				
1、上年年末余额	432,237.96			432,237.96

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
2、本期增加金额				
(1) 计提或摊销	117,883.08			117,883.08
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	550,121.04			550,121.04
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,998,935.63			5,998,935.63
2、上年年末账面价值	6,116,818.71			6,116,818.71

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	186,926,666.40	194,423,477.19
固定资产清理		
减：减值准备	30,600.76	30,600.76
合 计	186,896,065.64	194,392,876.43

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	安全设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	248,245,727.59	263,088,416.02	9,070,305.87	8,390,288.10	6,656,700.51	535,451,438.09
2、本期增加金额		13,920,208.46		180,710.74	430,892.33	14,531,811.53
(1) 购置		983,278.10		110,549.68	71,559.63	1,165,387.41
(2) 在建工程转入		12,936,930.36		70,161.06	359,332.70	13,366,424.12
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额	26,900.00	2,688,166.99	259,160.96	586,270.92	6,893.58	3,567,392.45
(1) 处置或报废	26,900.00	2,688,166.99	259,160.96	586,270.92	6,893.58	3,567,392.45
(2) 其他减少						
4、期末余额	248,218,827.59	274,320,457.49	8,811,144.91	7,984,727.92	7,080,699.26	546,415,857.17
二、累计折旧						

上海金力泰化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	安全设备	合 计
1、上年年末余额	143,192,118.57	181,242,247.43	6,344,110.53	6,458,890.31	3,790,594.06	341,027,960.90
2、本期增加金额	9,868,122.92	9,787,888.64	898,559.59	620,560.38	434,099.55	21,609,231.08
(1) 计提	9,868,122.92	9,787,888.64	898,559.59	620,560.38	434,099.55	21,609,231.08
3、本期减少金额	24,210.00	2,370,669.44	228,598.84	517,629.35	6,893.58	3,148,001.21
(1) 处置或报废	24,210.00	2,370,669.44	228,598.84	517,629.35	6,893.58	3,148,001.21
(2) 其他减少						
4、期末余额	153,036,031.49	188,659,466.63	7,014,071.28	6,561,821.34	4,217,800.03	359,489,190.77
三、减值准备						
1、上年年末余额	30,600.76					30,600.76
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	30,600.76					30,600.76
四、账面价值						
1、期末账面价值	95,152,195.34	85,660,990.86	1,797,073.63	1,422,906.58	2,862,899.23	186,896,065.64
2、上年年末账面价值	105,023,008.26	81,846,168.59	2,726,195.34	1,931,397.79	2,866,106.45	194,392,876.43

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,999,840.15	17,786,536.10
工程物资		
减：减值准备		
合 计	8,999,840.15	17,786,536.10

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	8,999,840.15		8,999,840.15	17,786,536.10		17,786,536.10
合 计	8,999,840.15		8,999,840.15	17,786,536.10		17,786,536.10

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
东海 UV 喷涂项目	5,000,000.00	3,322,039.63	703,457.55	2,540,707.97	1,484,789.21	
微弧氧化生产线	16,521,735.69	10,855,612.34	128,556.96	10,107,365.09	876,804.21	
阳极氧化生产线	5,000,000.00		3,787,145.00			3,787,145.00
罐区物料变更设计及改造	200,000.00	33,018.86				33,018.86
制漆车间排口合并安装在线	399,000.00	266,570.02	92,762.68	359,332.70		

上海金力泰化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
水性涂料综合改造项目	13,000,000.00	3,300,414.73	1,836,080.37		1,020,183.42	4,116,311.68
2024 辅助二楼喷房改造	25,000.00	535.39	17,433.62	17,969.01		
1 台 2 吨地磅称	26,000.00	8,345.13	14,601.77	22,946.90		
R3005 釜电机工频改变频项目	42,000.00		32,912.84	32,912.84		
2025 年冷库	220,000.00		80,437.40	80,437.40		
冷冻水循环泵节能升级改造	60,000.00		51,286.06	50,761.06	525.00	
制漆车间 2F-55 加仑色浆桶搅拌	200,000.00		142,012.39		27,900.00	114,112.39
2025 高速分散机 4 台 (11 千瓦)	200,000.00		155,923.89	153,991.15	1,932.74	
制漆车间环境通风废气处理升级改造	6,300,000.00		949,252.22			949,252.22
合计		17,786,536.10	7,991,862.75	13,366,424.12	3,412,134.58	8,999,840.15

(续)

工程名称	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
东海 UV 喷涂项目	80.51	100.00				自筹
微弧氧化生产线	66.48	100.00				自筹
阳极氧化生产线	75.74	75.74				自筹
罐区物料变更设计及改造	16.51	16.51				自筹
制漆车间排口合并安装在线	90.06	100.00				自筹
水性涂料综合改造项目	39.51	39.51				自筹
2024 辅助二楼喷房改造	71.88	100.00				自筹
1 台 2 吨地磅称	88.26	100.00				自筹
R3005 釜电机工频改变频项目	78.36	100.00				自筹
2025 年冷库	36.56	100.00				自筹
冷冻水循环泵节能升级改造	85.48	100.00				自筹
制漆车间 2F-55 加仑色浆桶搅拌	71.01	71.01				自筹
2025 高速分散机 4 台 (11 千瓦)	77.96	100.00				自筹
制漆车间环境通风废气处理升级改造	15.07	15.07				自筹
合计						

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	21,372,180.29	21,372,180.29
2、本年增加金额	189,669.97	189,669.97
(1) 新增租赁		
(2) 合同变更	189,669.97	189,669.97
3、本年减少金额	17,238,958.47	17,238,958.47
(1) 处置	3,238,540.50	3,238,540.50

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 合同到期	14,000,417.97	14,000,417.97
4、年末余额	4,322,891.79	4,322,891.79
二、累计折旧		0.00
1、上年年末余额	11,677,920.95	11,677,920.95
2、本年增加金额	6,155,835.38	6,155,835.38
(1) 计提	6,073,645.16	6,073,645.16
(2) 合同变更	82,190.22	82,190.22
3、本年减少金额	15,619,688.28	15,619,688.28
(1) 处置	1,619,270.31	1,619,270.31
(2) 合同到期	14,000,417.97	14,000,417.97
4、年末余额	2,214,068.05	2,214,068.05
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,108,823.74	2,108,823.74
2、上年年末账面价值	9,694,259.34	9,694,259.34

17、无形资产

项目	土地使用权	软件	技术使用费	商标	专有技术	专利使用权	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	26,683,258.00	6,177,960.05	2,487,458.70	487,600.00		14,514,562.86	50,350,839.61
2、本期增加金额		49,056.60			1,000,000.00		1,049,056.60
(1) 购置		49,056.60			1,000,000.00		1,049,056.60
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 在建工程转入							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	26,683,258.00	6,227,016.65	2,487,458.70	487,600.00	1,000,000.00	14,514,562.86	51,399,896.21

二、累计摊销							0.00
1、上年年末余额	9,182,139.28	4,521,643.68	2,487,458.70	487,600.00		3,220,853.49	19,899,695.15
2、本期增加金额	533,665.20	451,909.14			16,666.67	526,540.20	1,528,781.21
(1) 计提	533,665.20	451,909.14			16,666.67	526,540.20	1,528,781.21
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	9,715,804.48	4,973,552.82	2,487,458.70	487,600.00	16,666.67	3,747,393.69	21,428,476.36
三、减值准备							
1、上年年末余额						4,506,666.08	4,506,666.08
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
4、期末余额						4,506,666.08	4,506,666.08
四、账面价值							
1、期末账面价值	16,967,453.52	1,253,463.83			983,333.33	6,260,503.09	25,464,753.77
2、上年年末账面价值	17,501,118.72	1,656,316.37				6,787,043.29	25,944,478.38

(1) 无形资产情况

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4.10%。

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	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中科世宇(北京)科技有限公司	3,850,016.60					3,850,016.60
合 计	3,850,016.60					3,850,016.60

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
中科世宇(北京)科技有限公司	3,850,016.60					3,850,016.60
合 计	3,850,016.60					3,850,016.60

(3) 商誉的形成

1、2020 年 7 月 31 日（以下简称购买日），公司以 17,200,000.00 元的对价购买了中科世宇(北京)科技有限公司（以下简称“中科世宇”）51%的股权，购买日本公司取得中科世宇可辨认净资产的公允价值份额 13,349,983.40 元。合并成本大于合并中取得的中科世宇可辨认净资产公允价值份额的差额为 3,850,016.60 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

(4) 可收回金额的具体确定方法

公司聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司（以下简称“联合中和”）对中科世宇相关资产组在 2021 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估。

联合中和对中科世宇商誉相关资产组的可收回金额出具了联合中和评报字(2022)第 6100 号资产评估报告。本次评估采用成本法，以 2021 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，公司并购中科世宇形成的商誉所在资产组的账面价值为 15.20 万元，测试日 100%商誉账面价值 754.91 万元，含商誉资产组账面价值为 770.11 万元，可收回价值评估结论为 5.03 万元。

2021 年 12 月 31 日，公司根据中科世宇商誉减值评估结论，将因收购中科世宇股权产生的商誉全额减值，本会计期末未发生变化。

19、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,227,714.14	876,804.21	891,679.91		1,212,838.44
合计	1,227,714.14	876,804.21	891,679.91		1,212,838.44

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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,953,230.86	2,692,984.63	19,509,040.92	2,926,356.14
可抵扣亏损	200,353,629.98	30,424,423.63	237,830,967.70	36,081,954.12
信用减值损失	34,799,424.20	5,706,690.95	32,664,575.46	5,241,201.04
预提费用	66,120,164.19	9,918,024.63	45,808,255.80	6,871,238.36
新租赁准则税会差异调整			3,593,549.53	539,032.43
递延收益	403,252.50	60,487.88	556,897.50	83,534.62
其他权益工具公允价值变动	5,018,000.73	752,700.11	8,274,704.25	1,241,205.64
合计	324,647,702.46	49,555,311.83	348,237,991.16	52,984,522.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前抵扣	2,782,497.92	417,374.69	3,096,958.33	464,543.75
新租赁准则税会差异调整			4,277,905.47	641,685.82
合计	2,782,497.92	417,374.69	7,374,863.80	1,106,229.57

(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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产		49,555,311.83	1,106,229.57	51,878,292.78
递延所得税负债		417,374.69	1,106,229.57	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,310,474.40	6,589,330.39
可抵扣亏损	54,748,550.22	32,540,444.51
其他权益工具公允价值变动		67,914.91
合 计	58,059,024.62	39,197,689.81

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	16,009,651.44	12,640,522.55	
2027 年	6,930,378.20	6,417,302.97	
2028 年	4,319,995.26	3,038,714.97	
2029 年	12,520,883.32	10,443,904.02	
2030 年	14,967,642.00		
合 计	54,748,550.22	32,540,444.51	

21、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
长期资产预付款	3,133,870.01	912,610.01
合 计	3,133,870.01	912,610.01

22、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收票据	123,334,658.17	已背书或贴现未到期
固定资产	76,369,367.38	综合授信最高额抵押
无形资产	16,967,453.52	综合授信最高额抵押
货币资金	103,954.08	保证金专用存款账户、久悬户冻结
合 计	216,775,433.15	

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	70,500,000.00	49,130,000.00
保证借款		25,000,000.00
信用借款	21,000,000.00	49,000,000.00
不符合终止确认的票据贴现	22,305,915.82	17,724,674.39
合 计	123,805,915.82	150,854,674.39

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、22 所有权或使用权受限制的资产。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、22 所有权或使用权受限制的资产。

24、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	89,500,000.00	90,717,560.75
合 计	89,500,000.00	90,717,560.75

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	130,965,139.92	134,267,822.76
合 计	130,965,139.92	134,267,822.76

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		220,425.81
合 计		220,425.81

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,000,883.51	2,048,046.76
1-2 年	1,713,017.93	55,084.56
2-3 年	7,208.43	126,719.79
3 年以上	1,276.24	460,502.04
合 计	14,722,386.11	2,690,353.15

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,708,642.01	123,031,213.73	117,458,374.28	16,281,481.46
二、离职后福利-设定提存计划	367,178.70	14,173,802.90	14,122,842.56	418,139.04
三、辞退福利		5,593,446.50	1,180,436.50	4,413,010.00
合 计	11,075,820.71	142,798,463.13	132,761,653.34	21,112,630.50

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,590,657.09	103,277,685.87	97,842,033.92	16,026,309.04
2、职工福利费		3,862,928.45	3,718,928.45	144,000.00
3、社会保险费	117,984.92	8,818,990.40	8,825,802.90	111,172.42
其中：医疗保险费	117,984.92	8,006,526.50	8,013,339.00	111,172.42
工伤保险费		797,802.54	797,802.54	
生育保险费		14,661.36	14,661.36	
4、住房公积金		6,893,536.00	6,893,536.00	
5、工会经费和职工教育经费		178,073.01	178,073.01	
合 计	10,708,642.01	123,031,213.73	117,458,374.28	16,281,481.46

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	367,178.70	13,778,425.77	13,727,465.43	418,139.04
2、失业保险费		395,377.13	395,377.13	
合 计	367,178.70	14,173,802.90	14,122,842.56	418,139.04

29、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,173,669.31	6,657,754.34
企业所得税	1,253,542.28	1,023,949.57
个人所得税	365,855.52	315,868.52
城市维护建设税	208,638.25	300,671.56
土地使用税	24,476.07	24,476.07
房产税	557,780.74	547,031.39
教育费附加	125,182.94	180,395.97
地方教育费附加	83,455.30	120,263.90
其他	181,309.26	133,971.63
合 计	6,973,909.67	9,304,382.95

30、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	82,020.77	23,367.61
其他应付款	37,557,738.63	42,234,148.28
合 计	37,639,759.40	42,257,515.89

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	82,020.77	23,367.61
合 计	82,020.77	23,367.61

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
业务往来	35,524,147.58	39,419,497.89
应付长期资产款项	1,029,195.05	1,557,113.39
押金及保证金	1,004,396.00	1,257,537.00
合 计	37,557,738.63	42,234,148.28

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、33）	1,018,124.67	5,731,062.51
1 年内到期的长期应付款（附注五、34）	14,085,658.12	13,560,251.95
合 计	15,103,782.79	19,291,314.46

32、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税	1,540,099.40	349,745.91
未终止确认银行承兑汇票预计负债	101,028,742.35	62,868,610.98
合 计	102,568,841.75	63,218,356.89

33、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债-滨兴路 99 号	545,435.24				353,080.08	192,355.16
租赁负债-海谷创业园 22 楼	2,531,579.90		94,723.62		2,626,303.52	
租赁负债-前滩 25 楼	3,593,549.53		249,399.72		3,842,949.25	
租赁负债-中兴路 4 号	3,248,515.79		144,150.65	189,669.97	1,139,520.50	2,442,815.91
减：一年内到期的租赁负债（附注五、31）	5,731,062.51	---	---		---	1,018,124.67
合计	4,188,017.95	---	---		---	1,617,046.40

34、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	7,238,398.73	21,346,354.27
专项科研经费	550,000.00	
合 计	7,788,398.73	21,346,354.27

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁	21,324,056.85	34,906,606.22
减：一年内到期部分（附注五、31）	14,085,658.12	13,560,251.95
合 计	7,238,398.73	21,346,354.27

(2) 专项应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	550,000.00	
合 计	550,000.00	

35、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	2,573,107.67	3,544,249.79	
合 计	2,573,107.67	3,544,249.79	

36、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	556,897.50		153,645.00	403,252.50	政府补助
合 计	556,897.50		153,645.00	403,252.50	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益 相关
VOC 治理专项扶持补贴	228,897.50			105,645.00		123,252.50	与资产相关
锅炉改造项目	328,000.00			48,000.00		280,000.00	与资产相关
合 计	556,897.50			153,645.00		403,252.50	—

37、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	475,429,590.00						475,429,590.00

38、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	53,351,119.88			53,351,119.88
其他资本公积	9,563,340.60			9,563,340.60
合 计	62,914,460.48			62,914,460.48

39、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,052,917.38	-212,383.28			-212,383.28		-4,265,300.66
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-4,052,917.38	-212,383.28			-212,383.28		-4,265,300.66
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	78,498.42	-78,498.42			-78,498.42		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	78,498.42	-78,498.42			-78,498.42		
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-3,974,418.96	-290,881.70			-290,881.70		-4,265,300.66

40、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,910,010.73	3,910,010.73	
合计		3,910,010.73	3,910,010.73	

41、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	97,409,777.01	1,766,565.01		99,176,342.02
合计	97,409,777.01	1,766,565.01		99,176,342.02

42、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	223,468,193.77	195,224,402.91
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	223,468,193.77	195,224,402.91

项 目	本 期	上 期
加：本期归属于母公司股东的净利润	16,920,154.29	30,910,620.19
减：提取法定盈余公积	1,766,565.01	2,666,829.33
转作股本的普通股股利		
应付普通股股利	9,508,731.23	
期末未分配利润	229,113,051.82	223,468,193.77

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	792,195,873.09	541,718,549.91	715,752,610.30	492,873,859.37
其他业务	10,408,802.45	13,091,885.67	15,792,139.54	14,353,681.89
合 计	802,604,675.54	554,810,435.58	731,544,749.84	507,227,541.26

44、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,725,070.04	1,526,775.63
教育费附加	1,035,007.10	916,058.40
房产税	2,338,616.46	2,188,125.56
土地使用税	97,904.28	97,904.28
车船使用税	4,745.12	5,525.12
印花税	555,965.30	651,573.68
地方教育费附加	690,004.71	610,705.53
其他	6,554.49	19,864.97
合 计	6,453,867.50	6,016,533.17

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

45、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	36,214,367.14	31,539,444.00
差旅费	7,059,492.83	5,769,731.96
代理费	7,110,750.87	7,759,666.64
业务费	7,454,806.12	6,024,966.85
管理费	8,255,844.57	8,571,054.54
技术服务费	3,303,335.75	3,170,384.49

项 目	本期金额	上期金额
供样费用	2,387,857.25	2,282,400.57
劳务工费用	6,214,632.29	8,080,583.82
其他	2,685,531.91	728,320.93
合 计	80,686,618.73	73,926,553.80

46、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,472,967.29	25,533,544.49
固定资产折旧	12,211,959.39	8,997,201.48
差旅费	1,311,913.02	945,256.52
顾问费及技术服务费	9,811,517.18	5,921,789.84
办公费	5,516,659.69	7,043,211.18
汽车费用	1,999,285.45	2,292,628.91
人事费	689,502.83	78,996.22
交际应酬费	5,774,952.37	6,003,772.68
装修费	445,165.32	927,483.75
其他	7,045,871.65	5,376,884.19
合 计	79,279,794.19	63,120,769.26

47、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	29,820,609.12	27,904,097.05
研发材料	7,185,875.39	4,344,205.79
固定资产折旧	3,168,531.38	2,710,204.42
电费	1,917,390.99	1,857,206.90
差旅费	1,000,560.55	788,140.72
咨询费	53,576.79	80,801.48
专利使用费		852,201.23
劳务费	1,746,932.64	1,026,744.18
其他	3,722,866.85	3,658,271.32
合 计	48,616,343.71	43,221,873.09

48、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	5,132,052.18	5,563,814.63
减：利息收入	214,623.83	217,965.63

项 目	本期金额	上期金额
利息净支出	4,917,428.35	5,345,849.00
汇兑损失	0.78	
减：汇兑收益		0.55
汇兑净损失	0.78	-0.55
银行收付费及其他	636,391.44	148,474.87
合 计	5,553,820.57	5,494,323.32

49、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	6,103,894.10	7,669,796.20	3,285,657.78
代扣个人所得税手续费返还	60,910.48	68,076.71	
合 计	6,164,804.58	7,737,872.91	3,285,657.78

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术成果转化项目补贴	421,000.00	477,000.00	与收益相关
VOC 治理专项扶持补贴	105,645.00	105,645.00	与资产相关
奉贤人社局企业新型学徒制培养培训补贴	196,000.00		与收益相关
收奉贤区财政局及市场监管局知识产权资助补贴	120,000.00		与收益相关
楼宇补贴	634,285.32	632,552.30	与收益相关
增值税进项税加计抵减	3,707,980.98	3,447,368.06	与收益相关
残疾人就业服务中心超比例奖励及残疾人就业岗补贴	63,586.80	58,111.25	与收益相关
杭州湾 2023 年 4 季度扶持资金		155,127.00	与收益相关
2024 奉贤区财政局产业科技扶持政策资金		616,000.00	与收益相关
奉贤区财政局企业贴息		500,000.00	与收益相关
2024 年上海市专利工作补贴		150,000.00	与收益相关
上海市经信委 2023 年度专精特新信用贷款贴息	248,800.00	41,399.76	与收益相关
2023 年度稳岗补贴		436,009.20	与收益相关
2022 年度企业疫情影响运费张江专项资金补贴	209,400.00	320,000.00	与收益相关
上海市星火开发区张江专项发展资金-2022 年疫情运费补贴		180,000.00	与收益相关
奉贤星火经济开发区 2023 年度扶持资金		279,529.00	与收益相关
上海市奉贤区经济委员会商贸高质量发展扶持	200,000.00		与收益相关
其他	197,196.00	271,054.63	与资产相关/与收益相关

50、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,576,734.36	5,942,883.01
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,088,862.65	-13,543.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,968,958.18	3,407,090.91
处置应收票据取得的投资收益	-969,390.60	-1,276,620.69
合 计	4,487,439.29	8,059,810.13

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	22,272.33	44,230.96
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-207,798.13	-330,732.90
合 计	-185,525.80	-286,501.94

52、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-15,588,416.08	-10,593,109.11
其他应收款坏账损失	-476,570.80	2,891,304.85
合 计	-16,064,986.88	-7,701,804.26

53、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,555,810.07	-5,234,603.22
合 计	1,555,810.07	-5,234,603.22

54、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	220,971.01	50,721.44	220,971.01
使用权资产处置利得	339,233.89		339,233.89
合 计	560,204.90	50,721.44	560,204.90

55、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	7,876.11		7,876.11
质量罚款	42,600.00	234,609.52	42,600.00
供应商违约金	2,538,177.00	1,303,175.98	2,538,177.00

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	7,876.11		7,876.11
其他	576,737.02	12,422.12	576,737.02
合 计	3,165,390.13	1,550,207.62	3,165,390.13

56、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		731,542.28	
其中：在建工程		731,542.28	
对外捐赠	50,000.00	70,000.00	50,000.00
罚款及滞纳金	2,434,973.13	71,469.14	2,434,973.13
违约金赔偿支出	1,664,500.00		1,664,500.00
其它	776,380.00	10,091.75	776,380.00
合 计	4,925,853.13	883,103.17	4,925,853.13

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,990,672.71	1,791,328.44
递延所得税费用	3,882,112.04	5,949,068.62
合 计	7,872,784.75	7,740,397.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	21,961,078.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,295,249.45
子公司适用不同税率的影响	14,723.52
调整以前期间所得税的影响	-76,521.95
非应税收入的影响	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	891,432.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,916,943.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,745,718.48
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除的纳税影响	-4,914,760.52
所得税费用	7,872,784.75

58、其他综合收益

详见附注五、39。

59、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	210,847.43	217,965.63
政府补助	2,244,259.12	4,286,284.78
其他营业外收入	4,258,833.53	515,812.55
往来款	274,893,086.80	946,493,527.01
合 计	281,607,026.88	951,513,589.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
各项付现费用	57,865,792.31	81,338,225.52
往来款	258,066,461.66	875,923,188.73
捐赠支出	50,000.00	70,000.00
其他营业外支出	4,067,186.42	66,468.34
合 计	320,049,440.39	957,397,882.59

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
不丧失控制权转让子公司少数股权收到的现金		
融资租赁款		41,350,000.00
合 计		41,350,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租赁产生的现金净流出	6,187,845.98	11,850,723.37
股权激励回购款		
融资租赁款	14,655,715.40	7,310,233.82
合 计	20,843,561.38	19,160,957.19

60、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,088,293.67	28,089,358.39
加：资产减值准备	-1,555,810.07	5,234,603.22

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	16,064,986.88	7,701,804.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,727,114.16	24,820,152.47
使用权资产折旧	6,073,645.16	6,556,330.76
无形资产摊销	1,528,781.21	1,602,908.61
长期待摊费用摊销	891,679.91	2,048,976.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-560,204.90	-50,721.44
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-7,876.11	731,542.28
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	185,525.80	286,501.94
财务费用(收益以“—”号填列)	3,827,977.63	5,563,814.08
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,487,439.29	-8,059,810.13
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,322,980.95	6,549,537.61
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	417,374.69	-567,457.96
存货的减少(增加以“—”号填列)	-18,385,901.47	3,940,405.56
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-58,174,216.83	82,410,721.73
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	49,777,339.40	-57,930,117.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,734,250.79	108,928,550.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	208,112,765.22	174,064,855.46
减: 现金的上年年末余额	174,064,855.46	195,976,187.33
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	34,047,909.76	-21,911,331.87
(4) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	208,112,765.22	174,064,855.46

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	63,416.75	42,952.51
可随时用于支付的银行存款	208,047,028.43	174,019,582.91
可随时用于支付的其他货币资金	2,320.04	2,320.04
二、期末现金及现金等价物余额	208,112,765.22	174,064,855.46

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、16、33。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	318,905.56
售后租回交易	财务费用	1,073,166.03

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	20,843,561.38
合 计	—	20,843,561.38

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	48,616,343.71	43,221,873.09
合 计	48,616,343.71	43,221,873.09

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	29,820,609.12	27,904,097.05
研发材料	7,185,875.39	4,344,205.79
固定资产折旧	3,168,531.38	2,710,204.42
电费	1,917,390.99	1,857,206.90
差旅费	1,000,560.55	788,140.72
咨询费	53,576.79	80,801.48
专利使用费		852,201.23
劳务费	1,746,932.64	1,026,744.18
其他	3,722,866.85	3,658,271.32
合 计	48,616,343.71	43,221,873.09

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海金力泰智能设备制造有限公司	50,000,000.00	上海	上海	智能基础制造装备制造、金属制品销售	100.00		投资设立
上海金杜新材料科技有限公司	150,000,000.00	上海	上海	技术服务、技术开发	51.00		投资设立
中科世宇(北京)科技有限公司	30,000,000.00	北京	北京	技术服务、技术开发	51.00		非同一控制
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	199,481,000.00	浙江省	浙江省	实业投资、投资管理	98.55		非同一控制
上海金仕迈树脂有限公司	200,000,000.00	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
上海金力泰化工销售有限公司	10,000,000.00	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
金力泰(武汉)销售有限公司	3,000,000.00	武汉	武汉	化工产品销售		100.00	投资设立
金力泰化工(西安)销售有限公司	1,000,000.00	西安	西安	化工产品销售		70.00	投资设立
金力泰化工销售(苏州)有限公司	1,000,000.00	苏州	苏州	化工产品销售		70.00	投资设立
上海金力泰汽车涂料有限公司	50,000,000.00	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
柳州金力泰化工销售有限公司	10,000,000.00	柳州	柳州	化工产品销售	51.00		投资设立
上海金力泰先进材料研发有限公司	10,000,000.00	上海	上海	技术服务、技术开发	100.00		投资设立
苏州金力泰智能设备制造有限公司	10,000,000.00	苏州	苏州	智能基础制造装备制造		100.00	投资设立
东莞市金杜新材料科技有限公司	20,000,000.00	东莞	东莞	技术服务、技术开发		51.00	投资设立
上海金力泰新材料有限公司	1,000,000.00	上海	上海	化工产品销售	51.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本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
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	1.45	-0.27		2,743,681.70

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末金额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	178,581,954.08		178,581,954.08	96,922.08		96,922.08

(续)

子公司名称	期初金额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	178,581,952.56		178,581,952.56	96,902.08		96,902.08

(续)

子公司名称	本期金额				上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)		-18.48	-18.48	1.52		3,948,290.34	3,948,290.34	185.34

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

② 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

③其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

(2) 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

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

项 目	1 年以内	1 年以上
非衍生金融资产及负债：		
短期借款	123,805,915.82	
应付票据	89,500,000.00	
应付账款	130,965,139.92	
其他应付款	27,643,400.74	9,996,358.66

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		50,208,000.43	3,408,207.52	53,616,207.95

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,208,000.43	3,408,207.52	53,616,207.95
(1) 债务工具投资			1,690,187.24	1,690,187.24
(2) 权益工具投资			1,718,020.28	1,718,020.28
(3) 应收款项融资		50,208,000.43		50,208,000.43
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			3,081,999.23	3,081,999.23
持续以公允价值计量的资产总额		50,208,000.43	6,490,206.75	56,698,207.18

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

公司持有的应收款项融资期末金额 50,208,000.43 元，系公司持有的应收票据，公司对该金融资产的管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。由于应收票据到期时间短，公允价值与账面价值相等。

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

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

截止日 2025 年 12 月 31 日，公司第一大股东系海南大禾企业管理有限公司，持股比例为 14.80%。根据公司 2022 年 4 月 11 日披露的《关于公司无控股股东及无实际控制人的提示性公告》（公告编号：2022-046），公司无控股股东、无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	618.42	503.61

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

公司于 2024 年至 2025 年期间陆续收到投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由提起的民事诉讼。截至 2025 年 12 月 31 日，公司累计收到约 128 名投资者的起诉，涉案金额合计约 3,024.39 万元。上述案件中，部分案件已于 2024 年 5 月 24 日作为示范性案件开庭审理，一审判决公司无需承担赔偿责任。公司依据一审判决结果，认为该等诉讼导致经济利益流出企业的可能性较低，故未确认预计负债。

十二、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、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

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部。这些报告分部是以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：分部一主要负责工业涂料及化工新材料业务领域，分部二主要负责非工业涂料及化工新材料业务领域。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	分部 1	分部 2	分部间抵销	合计
营业收入	798,472,960.89	8,059,409.42	-3,927,694.77	802,604,675.54
营业成本	551,772,643.03	6,676,808.12	-3,639,015.57	554,810,435.58
资产总额	1,711,718,600.90	356,367,709.22	-642,589,826.42	1,425,496,483.70
负债总额	820,925,098.68	62,027,620.92	-326,790,031.53	556,162,688.07

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	294,569,869.17	308,689,135.87
1 至 2 年	26,741,649.73	22,649,586.25
2 至 3 年	16,214,213.21	6,692,327.71
3 年以上	49,354,755.47	44,343,109.74
其中：		
3 至 4 年	5,156,491.94	8,346,366.57
4 至 5 年	8,283,631.44	4,287,450.93
5 年以上	35,914,632.09	31,709,292.24
小 计	386,880,487.58	382,374,159.57
减：坏账准备	81,033,228.69	67,020,749.54
合 计	305,847,258.89	315,353,410.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	53,049,009.42	13.71	53,049,009.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	333,831,478.16	86.29	27,984,219.27	8.38	305,847,258.89
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项	56,679,169.06	14.65			56,679,169.06
组合 2 账龄组合	277,152,309.10	71.64	27,984,219.27	10.10	249,168,089.83
合 计	386,880,487.58	—	81,033,228.69	—	305,847,258.89

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	39,386,623.51	10.3	39,386,623.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	342,987,536.06	89.7	27,634,126.03	8.06	315,353,410.03
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项	67,195,193.41	17.57			67,195,193.41

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 账龄组合	275,792,342.65	72.13	27,634,126.03	10.02	248,158,216.62
合计	382,374,159.57	100.00	67,020,749.54	17.53	315,353,410.03

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
云南力帆骏马车辆有限公司	5,950,289.41	5,950,289.41	100.00	预计无法收回
江苏易咖新能源汽车有限公司	3,410,677.70	3,410,677.70	100.00	预计无法收回
上海山朝贸易有限公司	3,244,975.94	3,244,975.94	100.00	预计无法收回
柳州市合长机械制造有限公司	2,728,657.12	2,728,657.12	100.00	预计无法收回
周实华	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回
其他	35,107,718.79	35,107,718.79	100.00	预计无法收回
合计	53,049,009.42	53,049,009.42	100.00	——

续上表

应收账款 (按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
云南力帆骏马车辆有限公司	5,950,289.41	5,950,289.41	100.00	预计无法收回
江苏易咖新能源汽车有限公司	3,410,677.70	3,410,677.70	100.00	预计无法收回
上海山朝贸易有限公司	3,244,975.94	3,244,975.94	100.00	预计无法收回
柳州市合长机械制造有限公司	2,728,657.12	2,728,657.12	100.00	预计无法收回
周实华	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回
其他	21,445,332.88	21,445,332.88	100.00	预计无法收回
合计	39,386,623.51	39,386,623.51	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	246,648,890.24	8,509,386.71	3.45
1 至2 年	16,019,794.31	6,673,846.31	41.66
2 至3 年	7,903,420.86	6,220,782.56	78.71
3 年以上	6,580,203.69	6,580,203.69	100.00
合计	277,152,309.10	27,984,219.27	10.10

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	248,866,120.56	10,079,077.88	4.05
1 至 2 年	16,345,394.51	7,435,519.96	45.49
2 至 3 年	3,646,635.47	3,185,336.08	87.35
3 年以上	6,934,192.11	6,934,192.11	100.00
合 计	275,792,342.65	27,634,126.03	10.02

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	67,020,749.54	14,012,479.15			81,033,228.69
合 计	67,020,749.54	14,012,479.15			81,033,228.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京福田戴姆勒汽车有限公司	18,035,599.46	4.66	622,228.18
浙江吉信资源循环科技有限公司	11,475,570.26	2.97	395,907.17
上海天澍化工科技有限公司	11,434,466.48	2.96	394,489.09
陕汽集团商用车有限公司	10,453,792.87	2.70	360,655.85
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	10,334,926.69	2.67	356,554.97
合 计	61,734,355.76	15.96	2,129,835.26

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	273,591,146.48	32,486,483.29
合 计	273,591,146.48	32,486,483.29

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	264,379,971.00	24,307,092.77
1 至 2 年	9,278,450.00	3,937,018.33
2 至 3 年	1,369,348.62	2,539,920.56
3 年以上	1,852,582.11	4,659,527.40

账 龄	期末余额	上年年末余额
其中：		
3 至 4 年	47,621.83	3,270,253.92
4 至 5 年	430,686.80	5,500.00
5 年以上	1,374,273.48	1,383,773.48
小 计	276,880,351.73	35,443,559.06
减：坏账准备	3,289,205.25	2,957,075.77
合 计	273,591,146.48	32,486,483.29

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	5,715,477.42	6,012,485.42
备用金	231,332.00	1,225,831.98
业务往来	8,613,042.31	19,881,796.72
应收股权转让款	262,208,000.00	
并表内关联方	112,500.00	8,323,444.94
小 计	276,880,351.73	35,443,559.06
减：坏账准备	3,289,205.25	2,957,075.77
合 计	273,591,146.48	32,486,483.29

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	263,549,773.48	95.19	1,341,773.48	0.51	262,208,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	13,330,578.25	4.81	1,947,431.77	14.61	11,383,146.48
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项	112,500.00	0.04			112,500.00
组合 2 账龄组合	13,218,078.25	4.77	1,947,431.77	14.73	11,270,646.48
合 计	276,880,351.73	100.00	3,289,205.25	1.19	273,591,146.48

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,567,894.80	32.64	1,341,773.48	11.60	10,226,121.32

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,875,664.26	67.36	1,615,302.29	6.77	22,260,361.97
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项	8,323,444.94	23.48			8,323,444.94
组合 2 账龄组合	15,552,219.32	43.88	1,615,302.29	10.39	13,936,917.03
合计	35,443,559.06	100.00	2,957,075.77	8.34	32,486,483.29

④期末单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
日照益田投资合伙企业(有限合伙)	262,208,000.00			期后已收回
上海阿德勒新材料科技有限公司	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	预计无法收回
合计	263,549,773.48	1,341,773.48	0.51	——

注：2025 年 12 月 31 日，股权转让款余额 262,208,000.00 元人民币，已于 2026 年 4 月 17 日全部收回。

续上表

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
上海阿德勒新材料科技有限公司	1,341,773.48	1,341,773.48	100.00	预计无法收回
芮奈贸易(上海)有限公司	10,226,121.32			
合计	11,567,894.80	1,341,773.48	11.60	——

⑤组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,079,471.00	103,973.55	5.00
1 至 2 年	9,278,450.00	927,845.00	10.00
2 至 3 年	1,349,348.62	404,804.59	30.00
3 年以上	510,808.63	510,808.63	100.00
合计	13,218,078.25	1,947,431.77	14.73

⑥坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,615,302.29		1,341,773.48	2,957,075.77
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	332,129.48			332,129.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,947,431.77		1,341,773.48	3,289,205.25

⑦坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,957,075.77	332,129.48			3,289,205.25
合计	2,957,075.77	332,129.48			3,289,205.25

⑧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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
日照益田投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	262,208,000.00	1 年以内	94.7	
常州鑫悦表面处理有限公司	业务往来	6,550,000.00	1-2 年	2.37	605,000.00
交银金融租赁有限责任公司	保证金及押金	3,514,750.00	1-2 年	1.27	351,475.00
上海阿德勒新材料科技有限公司	业务往来	1,341,773.48	3 年以上	0.48	1,341,773.48
上海前滩国际商务区投资(集团)有限公司	保证金及押金	1,309,348.62	2-3 年	0.47	392,804.59
合计	——	274,923,872.10	——	99.29	2,691,053.07

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	330,159,811.49	3,850,016.60	326,309,794.89	329,649,811.49	3,850,016.60	325,799,794.89
对联营、合营企业投资				329,350,626.71		329,350,626.71
合 计	330,159,811.49	3,850,016.60	326,309,794.89	659,000,438.20	3,850,016.60	655,150,421.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中科世宇(北京)科技有限公司	17,200,000.00			17,200,000.00		3,850,016.60
上海金杜新材料科技有限公司	76,500,000.00			76,500,000.00		
上海金力泰智能设备制有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	172,949,811.49			172,949,811.49		
上海金仕迈树脂有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海金力泰化工销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海金力泰先进材料研发有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海金力泰新材料有限公司		510,000.00		510,000.00		
合 计	329,649,811.49	510,000.00		330,159,811.49		3,850,016.60

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	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
一、联营企业						
深圳怡钛积科技股份有限公司	329,350,626.71		330,848,862.65	1,576,734.36	-78,498.42	

被投资单位	上年年末余额	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
小 计	329,350,626.71		330,848,862.65	1,576,734.36	-78,498.42	
合 计	329,350,626.71		330,848,862.65	1,576,734.36	-78,498.42	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳怡钛积科技股份有限公司					
小 计					
合 计					

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	771,109,998.34	539,762,673.16	699,097,858.93	492,638,683.18
其他业务	9,810,011.04	12,258,932.55	16,106,825.64	13,840,736.17
合 计	780,920,009.38	552,021,605.71	715,204,684.57	506,479,419.35

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,088,862.65	1,867.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,874,604.24	3,219,131.28
处置应收票据取得的投资收益	-969,390.60	-1,276,620.69
权益法核算的长期股权投资收益	1,576,734.36	5,942,883.01
合 计	4,393,085.35	7,887,261.04

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	-2,520,781.64	
2、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；	2,162,863.43	
3、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；	6,739,435.81	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	2,538,177.00	
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-4,306,516.11	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
扣除所得税前非经常性损益合计	4,613,178.49	
减：所得税影响金额	526,593.68	
扣除所得税后非经常性损益合计	4,086,584.81	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	2,245.90	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	4,084,338.91	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.97	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.49	0.03	0.03

(此页无正文，为深永信会审证字[2026]第 0001 号审计报告之签字签章页)



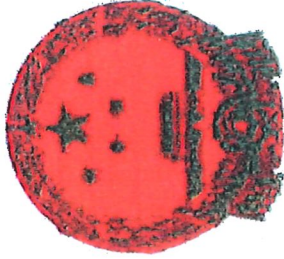
上海金力泰化工股份有限公司

2026 年 4 月 26 日

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



会计师事务所 执业证书



名称：永信瑞和（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：王庆刚
 主任会计师：
 经营场所：深圳市龙华区民治街道北站社区龙华区数字创新中心（鸿荣源北站中心）A栋1005
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：44030073
 批准执业文号：深注协字[1997]004号
 批准执业日期：1997年1月14日

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：深圳市财政局

2026年1月6日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300G347860364



名称 永信瑞和 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 合伙企业

执行事务合伙人 王庆刚

成立日期 2001年03月14日

主要经营场所 深圳市龙华区民治街道北站社区龙华区数字创新中心 (鸿荣源北站中心) A栋1005

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年12月24日



姓名	刘亚艾
Full name	刘亚艾
性别	男
Sex	男
出生日期	1967-10-24
Date of birth	1967-10-24
工作单位	深圳平海会计师事务所(普通合伙)
Working unit	深圳平海会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	430223196710240715
Identity card No.	430223196710240715



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for:
this renewal.



刘亚艾 430200020021

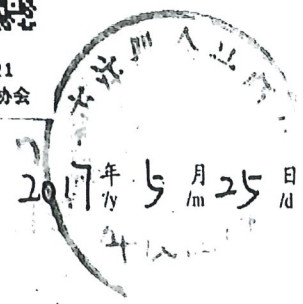


刘亚艾
430200020021
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 430200020021

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2003^y 年 月 日
2003^y 08 14 08





姓名	洪少勇
Full name	洪少勇
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-09-20
Date of birth	1988-09-20
工作单位	深圳永信瑞和会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	深圳永信瑞和会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	3505883198809204356
Identity card No.	3505883198809204356



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.



洪少勇
440300730003
深圳市注册会计师协会



证书编号: 440300730003
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 07 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d