

西陇科学股份有限公司
二〇二五年度
审计报告

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	7-8
合并及公司利润表	9
合并及公司现金流量表	10
合并及公司股东权益变动表	11-14
财务报表附注	15-122



北京中名國成會計師事務所（特殊普通合夥）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市東城區建國門大街 18 號辦三 916 單元

郵編：100005

電話：(010) 53396165

審計報告

中名國成審字（2026）第 4203 號

西隴科學股份有限公司全體股東：

一、審計意見

我們審計了西隴科學股份有限公司（以下簡稱西隴科學公司）財務報表，包括 2025 年 12 月 31 日的合併及公司資產負債表，2025 年度的合併及公司利潤表、合併及公司現金流量表、合併及公司股東權益變動表以及相關財務報表附注。

我們認為，後附的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編制，公允反映了西隴科學公司 2025 年 12 月 31 日的合併及公司財務狀況以及 2025 年度的合併及公司经营成果和現金流量。

二、形成審計意見的基礎

我們按照中國註冊會計師審計準則的規定執行了審計工作。審計報告的“註冊會計師對財務報表審計的責任”部分進一步闡述了我們在這些準則下的責任。按照中國註冊會計師職業道德守則和中國註冊會計師獨立性準則對公眾利益實體的獨立性要求，我們獨立於西隴科學公司，並履行了職業道德方面的其他責任。我們相信，我們獲取的審計證據是充分、適當的，為發表審計意見提供了基礎。

三、關鍵審計事項

關鍵審計事項是我們根據職業判斷，認為對本期財務報表審計最為重要的事項。這些事項的應對以對財務報表整體進行審計並形成審計意見為背景，我們不對這些事項單獨發表意見。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三-28、附注五-44 所述。

西陇科学公司 2025 年度实现营业收入 733,085.47 万元，主要为国内销售。

收入是利润表的重要组成项目，是公司的关键业绩指标之一，从而存在西陇科学公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险。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作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试并评价公司与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与产品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；

（3）查询化工、贵金属行业商品的市场公开报价，与公司的实际销售价格进行对比分析；查询同行业可比公司的毛利率，将公司本年各月的营业收入、毛利率进行对比分析，确定变动的合理性；

（4）采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同、销售发票、销售出库单、客户验收单、货转出库证明、出口报关单、销售回款等资料，核实收入的发生情况；

（5）分析并核查公司的主要客户及变化情况，选取重要客户进行走访，以判断营业收入的真实性；结合应收账款的审计，对主要客户函证交易发生额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入的发生和准确性；

（6）通过公开信息，将客户与供应商关系进行匹配检查，核实客户与供应商与西陇科学公司及高管之间是否存在关联关系；

(7) 抽查资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

(二) 货币资金

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五-1 所述。

截止到 2025 年 12 月 31 日，西陇科学公司货币资金账面余额为 70,977.42 万元，占流动资产的 20.03%，占资产总额的 14.46%，其存管的安全性、余额的准确性及完整性对财务报表产生重大影响，对财务报表具有重要性，因此我们将货币资金的存在、正确、完整及受限信息列报识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与货币资金业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取已开立银行账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

(3) 取得银行对账单及银行存款余额调节表，对全部银行账户实施函证，并对函证过程实施控制；

(4) 获取西陇科学公司开具票据、信用证协议，同时结合银行回函信息报告，检查货币资金是否存在受限等情况；

(5) 获取报告期内主要银行交易流水单，将交易流水单与银行明细账进行双向核对，并对重大发生额追查至凭证后附的银行回单及其他证据，检查收付款情况是否与账面记录一致；

(6) 检查各银行账户结息单，对利息收入与货币资金余额是否匹配执行分析程序，并与同行业可比公司进行比较分析；

(7) 了解西陇科学公司的主要业务模式，分析存在存贷双高是否符合行业惯例，并与同行业可比公司进行比较；

(8) 对货币资金进行截止测试；

(9) 检查与货币资金相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括西陇科学公司 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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西陇科学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西陇科学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西陇科学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。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报

告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二六年四月二十七日



资产负债表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	709,774,154.62	240,040,642.59	593,213,839.36	161,192,641.15
交易性金融资产	五、2			107,175.00	
衍生金融资产					
应收票据	五、3	360,947,250.13	125,121,999.25	284,765,124.55	119,251,034.46
应收账款	五、4	1,537,664,752.39	652,537,157.69	1,359,122,453.22	537,914,998.33
应收款项融资	五、5	23,765,511.55	11,309,328.57	22,488,256.94	8,241,178.49
预付款项	五、6	170,494,883.79	65,016,606.45	272,062,513.49	96,185,538.96
其他应收款	五、7	20,843,661.17	508,279,339.13	65,479,962.04	850,129,020.83
其中：应收利息					
应收股利					20,000,000.00
存货	五、8	646,529,106.16	318,838,209.74	620,301,753.91	61,675,477.49
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	2,730,000.00	2,730,000.00		
其他流动资产	五、10	71,091,943.67	3,737,881.08	70,236,771.36	2,189,238.81
流动资产合计		3,543,841,263.48	1,927,611,164.50	3,287,777,849.87	1,836,779,128.52
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11			2,730,000.00	2,730,000.00
长期股权投资	五、12	240,785,843.50	1,370,187,776.11	242,084,136.58	1,327,232,645.76
其他权益工具投资	五、13	33,898,509.28	26,738,281.43	119,795,915.09	89,795,915.09
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、14	812,393,556.48	148,314,735.72	750,420,238.58	144,315,327.78
在建工程	五、15	30,096,905.36	14,571,590.76	68,235,719.99	4,298,746.17
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	10,647,958.14		8,884,642.20	
无形资产	五、17	182,216,963.94	78,450,297.18	180,207,375.59	79,530,180.36
开发支出	五、18				
商誉	五、19				
长期待摊费用	五、20	15,400,809.93	2,901,635.89	31,262,928.84	5,863,018.42
递延所得税资产	五、21	28,923,760.87	13,157,986.44	13,868,006.46	5,051,562.61
其他非流动资产	五、22	9,016,746.03	4,786,146.03	10,312,258.38	
非流动资产合计		1,363,381,053.53	1,659,108,449.56	1,427,801,221.71	1,658,817,396.19
资产总计		4,907,222,317.01	3,586,719,614.06	4,715,579,071.58	3,495,596,524.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、23	864,950,373.57	305,799,721.21	634,507,374.98	373,505,330.98
交易性金融负债	五、24	4,289,230.00			
衍生金融负债					
应付票据	五、25	240,923,340.00	300,816,340.00	372,233,609.61	241,068,109.61
应付账款	五、26	656,870,718.61	240,309,374.55	615,763,209.95	203,569,831.53
预收款项					
合同负债	五、27	55,625,499.19	67,133,410.11	44,029,597.16	25,704,680.05
应付职工薪酬	五、28	24,081,698.79	9,870,019.27	18,365,344.74	9,211,150.09
应交税费	五、29	60,471,669.11	25,034,994.08	39,413,216.62	1,986,854.43
其他应付款	五、30	48,719,063.97	188,553,378.89	41,677,888.69	213,926,950.12
其中：应付利息		290,188.80	55,458.33		
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、31	167,362,142.22	94,140,970.97	129,904,814.84	78,344,501.83
其他流动负债	五、32	155,168,904.95	63,120,733.73	91,658,002.75	51,975,435.13
流动负债合计		2,278,462,640.41	1,294,778,942.81	1,987,553,059.34	1,199,292,843.77
非流动负债：					
长期借款	五、33	242,936,756.30	29,400,000.00	272,649,379.82	18,750,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、34	8,343,898.45	-	3,580,833.15	-
长期应付款	五、35	68,383,776.72	68,383,776.72	102,641,767.72	40,141,767.72
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、36	80,790,129.39	80,790,129.39	13,113,053.78	13,113,053.78
递延收益	五、37	48,511,197.63	-	27,686,637.01	-
递延所得税负债	五、21	3,894,536.78	1,830,829.26	2,568,061.91	1,830,829.26
其他非流动负债					
非流动负债合计		452,860,295.27	180,404,735.37	422,239,733.39	73,835,650.76
负债合计		2,731,322,935.68	1,475,183,678.18	2,409,792,792.73	1,273,128,494.53
股东权益：					
股本	五、38	585,216,422.00	585,216,422.00	585,216,422.00	585,216,422.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、39	682,378,451.63	722,129,002.90	682,378,451.63	722,129,002.90
减：库存股					
其他综合收益	五、40	-55,663,429.87	-53,598,988.61	627,462.68	
专项储备	五、41	44,292,926.21	18,590,598.81	42,776,609.18	17,523,175.10
盈余公积	五、42	121,440,775.57	120,677,734.08	121,440,775.57	120,677,734.08
未分配利润	五、43	791,829,130.47	718,521,166.70	867,318,676.23	776,921,696.10
归属于母公司股东权益合计		2,169,494,276.01	2,111,535,935.88	2,299,758,397.29	2,222,468,030.18
少数股东权益		6,405,105.32		6,027,881.56	
股东权益合计		2,175,899,381.33	2,111,535,935.88	2,305,786,278.85	2,222,468,030.18
负债和股东权益总计		4,907,222,317.01	3,586,719,614.06	4,715,579,071.58	3,495,596,524.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：西院科学股份有限公司

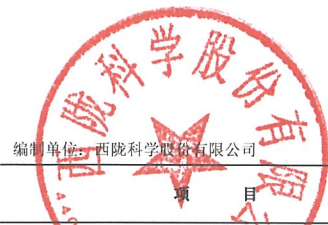
单位：人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、44	7,330,854,726.24	1,445,717,656.32	7,816,465,794.66	1,966,904,356.26
减：营业成本	五、44	6,809,180,361.08	1,180,734,521.94	7,280,944,194.21	1,726,543,720.65
税金及附加	五、45	20,253,444.10	7,860,603.53	20,692,606.30	6,505,734.68
销售费用	五、46	110,690,397.41	41,802,016.53	106,059,773.71	48,605,714.16
管理费用	五、47	155,731,375.87	72,087,686.37	137,593,045.05	54,501,676.24
研发费用	五、48	88,307,916.79	54,912,437.72	109,902,730.43	67,714,810.97
财务费用	五、49	63,866,160.30	35,953,037.18	61,945,340.95	30,554,184.42
其中：利息费用		48,637,409.79	21,723,131.55	46,207,815.07	27,579,645.11
利息收入		5,590,012.31	814,637.05	4,162,017.34	10,385,081.51
加：其他收益	五、50	24,020,014.25	14,354,818.22	29,643,661.54	20,183,139.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五、51	-10,796,495.35	3,779,130.35	1,222,235.12	22,039,216.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-10,498,293.08	-7,444,869.65	1,328,324.84	1,362,797.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-18,272,382.49	10,307,962.99	-23,558,735.01	-13,055,420.39
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-13,241,156.04	-4,887,145.11	-12,636,864.33	-3,593,990.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、54	-477,939.72	-305,091.01	-837,194.91	-846,020.43
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		64,057,111.34	75,617,028.49	93,161,206.42	57,205,439.75
加：营业外收入	五、55	269,841.67	23,877.87	1,327,343.41	17,418.38
减：营业外支出	五、56	133,382,877.15	132,689,214.54	22,197,134.29	13,687,667.64
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-69,055,924.14	-57,048,308.18	72,291,415.54	43,535,190.49
减：所得税费用	五、57	5,330,397.86	1,352,221.22	9,297,733.51	-4,468,554.53
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-74,386,322.00	-58,400,529.40	62,993,682.03	48,003,745.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-74,386,322.00	-58,400,529.40	62,993,682.03	48,003,745.02
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-74,386,322.00	-58,400,529.40	62,993,682.03	48,003,745.02
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-74,386,322.00	-58,400,529.40	62,993,682.03	48,003,745.02
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-75,489,545.76	-58,400,529.40	61,773,364.98	48,003,745.02
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,103,223.76		1,220,317.05	
五、其他综合收益的税后净额		-56,290,892.55	-53,598,988.61	8,463.19	
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-56,290,892.55	-53,598,988.61	8,463.19	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-56,296,772.15	-53,598,988.61		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		5,879.60		8,463.19	
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额		5,879.60		8,463.19	
(7) 其他					
(二) 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		-130,677,214.55	-111,999,518.01	63,002,145.22	48,003,745.02
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-131,780,438.31		61,781,828.17	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,103,223.76		1,220,317.05	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.13		0.11	
(二) 稀释每股收益		-0.13		0.11	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：西陇科学股份有限公司

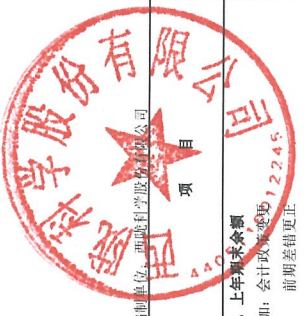
单位：人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		合并	公司	合并	公司
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		7,184,685,533.26	2,096,665,867.68	8,884,622,501.49	2,065,755,058.23
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	275,881,892.02	177,399,045.00	177,435,481.42	135,408,629.09
经营活动现金流入小计		7,460,567,425.28	2,274,064,912.68	9,062,057,982.91	2,201,163,687.32
购买商品、接受劳务支付的现金		6,445,090,970.76	1,936,338,216.27	8,198,106,057.17	1,738,613,988.12
支付给职工以及为职工支付的现金		213,901,749.98	87,950,762.32	183,988,615.41	83,150,684.34
支付的各项税费		83,291,283.85	24,922,071.67	89,035,878.10	20,615,769.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	648,918,746.22	205,649,474.64	288,763,624.94	85,090,684.61
经营活动现金流出小计		7,391,202,750.81	2,254,860,524.90	8,759,894,175.62	1,927,471,127.02
经营活动产生的现金流量净额		69,364,674.47	19,204,387.78	302,163,807.29	273,692,560.30
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		20,000,000.00		1,108,033.00	30,478,852.15
取得投资收益收到的现金			31,224,000.00		1,305,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		877,849.35		1,536,586.76	1,352,802.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	107,175.00		57,060,744.72	
投资活动现金流入小计		20,985,024.35	31,224,000.00	59,705,364.48	33,137,254.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,119,655.03	30,131,354.08	44,936,005.26	15,722,732.78
投资支付的现金		9,200,000.00	50,400,000.00	66,300,000.00	228,861,555.32
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	五、58	298,202.27		69,757,110.00	
投资活动现金流出小计		109,617,857.30	80,531,354.08	180,993,115.26	244,584,288.10
投资活动产生的现金流量净额		-88,632,832.95	-49,307,354.08	-121,287,750.78	-211,447,033.57
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		450,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		450,000.00			
取得借款收到的现金		768,654,445.75	393,660,966.54	986,947,848.73	601,781,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	367,208,485.35	5,928,389,038.46	133,809,725.83	4,984,533,045.14
筹资活动现金流入小计		1,136,312,931.10	6,322,050,005.00	1,120,757,574.56	5,586,314,045.14
偿还债务支付的现金		805,204,642.64	501,295,054.94	1,081,563,267.93	827,620,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,225,459.11	31,999,396.63	84,524,994.34	53,844,051.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,176,000.00		1,254,400.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	123,844,510.67	5,696,073,020.91	103,736,207.41	4,808,287,065.60
筹资活动现金流出小计		978,274,612.42	6,229,367,472.48	1,269,824,469.68	5,689,751,616.67
筹资活动产生的现金流量净额		158,038,318.68	92,682,532.52	-149,066,895.12	-103,437,571.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		60,364.76	58,869.60	-3,274,710.86	308,858.32
五、现金及现金等价物净增加额		138,830,524.96	62,638,435.82	28,534,450.53	-40,883,186.48
加：期初现金及现金等价物余额		179,139,899.48	47,892,691.15	150,605,448.95	88,775,877.63
六、期末现金及现金等价物余额		317,970,424.44	110,531,126.97	179,139,899.48	47,892,691.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

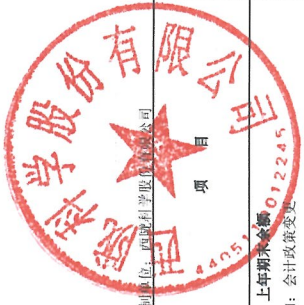
项目	2023年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	682,378,451.63	-	627,462.68	42,776,609.18	121,440,775.57	867,318,676.23	2,299,758,397.29	6,027,881.56	2,305,786,278.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	682,378,451.63	-	627,462.68	42,776,609.18	121,440,775.57	867,318,676.23	2,299,758,397.29	6,027,881.56	2,305,786,278.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额					627,462.68			627,462.68			
（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. 提取盈余公积											
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											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	585,216,422.00	-	682,378,451.63	-	-55,663,429.87	44,292,926.21	121,440,775.57	791,829,130.47	2,169,494,276.01	6,405,105.32	2,175,899,381.33

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

张长

张长



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2024年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	682,378,451.63	-	618,999.49	47,285,733.15	116,640,401.07	915,854,120.83	2,347,994,128.17	6,081,984.51	2,394,056,092.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	-	-	682,378,451.63	-	618,999.49	47,285,733.15	116,640,401.07	915,854,120.83	2,347,994,128.17	6,081,984.51	2,394,056,092.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,463.19	-4,509,123.97	4,800,374.50	-48,535,444.60	-48,269,813.83	-34,082.95	-48,269,813.83
（一）综合收益总额							8,463.19	-4,509,123.97	4,800,374.50	61,773,364.98	61,781,828.17	1,220,317.05	63,002,145.22
（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. 提取盈余公积									4,800,374.50	-35,816,842.58	-31,016,468.08	-1,254,400.00	-32,270,868.08
2. 对股东的分配									4,800,374.50	-4,800,374.50	-	-	-
3. 其他										-31,016,468.08	-31,016,468.08	-1,254,400.00	-32,270,868.08
（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								-4,509,123.97			-4,509,123.97		-4,509,123.97
2. 本期使用								2,061,576.23			2,061,576.23		2,061,576.23
（六）其他								-6,570,700.20			-6,570,700.20		-6,570,700.20
四、本年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	682,378,451.63	-	627,462.68	42,776,609.18	121,440,775.57	-74,491,967.00	2,299,768,397.29	6,027,881.56	2,305,786,278.85

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	722,129,002.90	-	17,523,175.10	120,677,734.08	776,921,696.10	2,222,468,030.18
加：会计政策变更	24.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	-	-	722,129,002.90	-	17,523,175.10	120,677,734.08	776,921,696.10	2,222,468,030.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,067,423.71	-	-58,400,529.40	-110,932,094.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-53,598,988.61	-	-58,400,529.40	-111,999,518.01
（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. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	1,067,423.71	-	-	1,067,423.71
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	4,861,599.90	-	-	4,861,599.90
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-3,794,176.19	-	-	-3,794,176.19
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	722,129,002.90	-	18,590,598.81	120,677,734.08	718,521,166.70	2,111,535,935.88

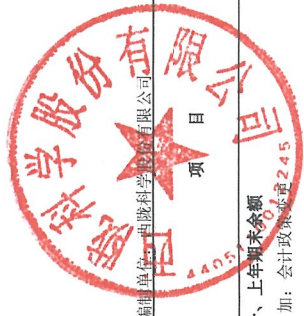
主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]



股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2024年度							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							
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	-	722,129,002.90	-	-	21,428,581.94	115,877,359.58	839,226,760.66	2,283,878,127.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	-	722,129,002.90	-	-	21,428,581.94	115,877,359.58	839,226,760.66	2,283,878,127.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-3,905,406.84	4,800,374.50	-62,305,064.56	-61,410,096.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	48,003,745.02	48,003,745.02
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,816,842.58	-31,016,468.08
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,800,374.50	-4,800,374.50
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,016,468.08	-31,016,468.08
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	-	-	-	-	-	-	-3,905,406.84	-	-	-3,905,406.84
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-74,491,967.00	-74,491,967.00
四、本期末余额	585,216,422.00	-	-	722,129,002.90	-	-	17,523,175.10	120,677,734.08	776,921,696.10	2,222,468,030.18

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：



一、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

西陇科学股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为西陇化工股份有限公司（以下简称西陇化工），西陇化工经汕头市工商行政管理局批准，由黄伟波、黄伟鹏、黄少群、深圳市恒汇鑫投资发展有限公司、汕头市名远投资有限公司、深圳市深港产学研创业投资有限公司、黄侦凯、黄侦杰、深圳市年利达创业投资有限公司、广州迅颺投资有限公司发起设立，于2008年12月12日在汕头市工商行政管理局登记注册，取得注册号为440508000006563的营业执照，总部位于广东省汕头市。西陇化工股票于2011年6月2日在深圳证券交易所挂牌交易，证券简称：西陇科学，股票代码002584。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地：汕头市潮汕路西陇中街1-3号；

公司办公地址：广东省广州市黄埔区科学城新瑞路6号；

公司组织形式：股份有限公司；

公司统一社会信用代码：91440500231666168R；

公司注册资本：（人民币）伍亿捌仟伍佰贰拾壹万陆仟肆佰贰拾贰元整；

公司实收股本：（人民币）伍亿捌仟伍佰贰拾壹万陆仟肆佰贰拾贰元整；

公司法定代表人：黄少群。

3、企业的业务性质和主要经营活动

化学试剂的研发、生产、销售，部分化工原料贸易、原料药及食品添加剂生产及销售等。

4、经营范围

化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；危险化学品生产【涉及危险化学品项目按危险化学品安全生产许可证粤汕应危生字【2024】006号许可项目生产，有效期至2027年8月9日】；危险化学品经营（经营品种见危险化学品经营许可证：编号44050013202500022，期限至2028年7月16日；危险化学品经营许可证：编号44051113202500002，期限至2028年7月16日）；药品生产；肥料生产；塑料制品制造；食品添加剂生产；食品添加剂销售；日用化学产品销售；玻璃仪器销售；五金产品零售；实验分析仪器销售；仪器仪表销售；文具用品批发；文具用品零售；日用百货销售；家具销售；食品销售；第一类医疗器械生产、第一类医疗器械销售、第一类医疗器械经营；第二类医疗器械生产、第二类医疗器械销售、第二类医疗器械经营；第三类医疗器械生产、第三类医疗器械销售、第三类医疗器械经营；室内装饰装修；专用设备修理；非居住房地产租赁；再生资源回收（除生产性废旧金属）、再生资源加工；贵金属制品的制造、加工、销售；稀有金属及其化合物的销售；消毒剂生产（不含危险化学品）；消毒剂销售（不含危险化学品）；生态环境材料制造、生态环境材料销售；药用辅料的生产销售；货物进出口、技术进出口；教学专用仪器销售；玩具、动漫及游艺用品销售；标准物质研制及销售，电子元器件销售。

5、本公司实际控制人

本公司实际控制人：黄少群、黄伟鹏、黄伟波、黄侦杰、黄侦凯。

6、财务报告的批准报出

本财务报告经董事会于2026年4月27日批准报出。

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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）》的披露规定编制。

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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

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

三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、18、附注三、22、附注三、23和附注三、28。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定【美元】为其记账本位币。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

（1）财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

（2）财务报表项目附注明细项目的重要性

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过3000万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回5%以上，且金额超过3000万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过3000万元

重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 10%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 20%以上（或期末余额占比 20%以上），且金额超过 3000 万元
重要的子公司、非全资子公司	资产或营业收入占合并报表 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）非同一控制下企业合并

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

7、控制的判断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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指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。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

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

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，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，**本金**是指金融资产在初始确认时的公允价值；**利息**包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的

时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为

单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号-----收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票		

银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。商业承兑汇票预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款账龄组合。

B 应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1-账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-关联方组合	关联方组合	考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1-账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-关联方组合	关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 3-保证金、押金、定金及代扣代缴款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括融资租赁保证金等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1-账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信

		用损失率，计算预期信用损失
组合 2-关联方组合	关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 3-保证金、押金、定金及代扣代缴款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于应收融资租赁保证金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

④预期信用损失准备的列报

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

⑤核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品、发出商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品采用加权平均法计价；低值易耗品及包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货可变现净值的确认方法

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

14、合同资产和合同负债

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

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

15、持有待售资产的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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

《企业会计准则第42号-----持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号-----持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第42号-----持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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时，本公司不再将其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，并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。

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

16、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注二、11“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。

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，按本附注二、7、（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。

17、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。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5.00	2.11-4.75
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

19、在建工程

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

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准

需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
-------------	---------------------

20、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。

21、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，

则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号-----存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认

定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

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

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

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

23、研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

24、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、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。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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。

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

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）。

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。

27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A. 该义务是本公司承担的现时义务；
- B. 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C. 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

28、收入的确认

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

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

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

收入确认的具体方法

（1）商品销售收入

内销：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，取得购买方验收单据的时点作为控制权转移时点，确认收入；外销：本公司按照合同约定在货物离岸和报关时确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

公司对外提供技术开发劳务收入在客户验收后确认。

29、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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、安全生产费

本公司按照财政部、应急部联合发布的《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。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。

32、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果；

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件

1. 公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

2. 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情

况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

33、重要会计政策、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2025年7月8日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答。该问答规定企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照《企业会计准则第22号-----金融工具》的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。执行其规定对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

不适用

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6、3、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5、15、20

本司企业所得税税率按纳税主体分别列示如下：

纳税主体名称	所得税税率%
西陇科学股份有限公司	15

四川西陇科学有限公司	15
佛山西陇化工有限公司	15
西陇化工（香港）有限公司	16.5
辽宁西陇科学有限公司（曾用名：沈阳西陇化工有限公司）	20
广州有料数字科技有限公司	20
广州西陇创新园管理有限公司	20
天津西陇科学有限公司	20
除上述以外的其他纳税主体	25

2、优惠税负及批文

西陇科学股份有限公司、四川西陇科学有限公司、佛山西陇化工有限公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，2025 年减按 15%的税率征收企业所得税。

西陇科学股份有限公司、四川西陇科学有限公司、佛山西陇化工有限公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

辽宁西陇科学有限公司（曾用名：沈阳西陇化工有限公司）、广州有料数字科技有限公司、广州西陇创新园管理有限公司、天津西陇科学有限公司，根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2025年1月1日，期末指2025年12月31日，本期指2025年度，上期指2024年度。

1、货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金	2,765.28	5,189.52
银行存款	317,940,287.78	178,894,017.67
其他货币资金	391,831,101.56	414,314,632.17
合计	709,774,154.62	593,213,839.36
其中：存放在境外的款项总额	94,244.61	478,557.95
存放财务公司款项		

说明：（1）使用权受到限制的其他货币资金包括信用证保证金296,870,916.30元、承兑汇票保证金84,950,387.12元、保函保证金1,249,270.77元、期货保证金8,424,931.34元、电费质押存单308,224.65元；使用权不受限的其他货币资金包括支付宝账户期末余额27,247.05元，微信账户期末余额124.33元。

2、交易性金融资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
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		107,175.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		107,175.00
减：列示于其他非流动金融资产部分		
合计		107,175.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类别	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	180,722,088.00		180,722,088.00
商业承兑汇票	189,710,696.98	9,485,534.85	180,225,162.13
合计	370,432,784.98	9,485,534.85	360,947,250.13

（续）

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	103,078,346.80		103,078,346.80
商业承兑汇票	186,685,411.92	4,998,634.17	181,686,777.75
合计	289,763,758.72	4,998,634.17	284,765,124.55

（2） 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2025年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2025年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1---账龄组合A

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	189,710,696.98	5.00	9,485,534.85
合计	189,710,696.98	5.00	9,485,534.85

坏账准备的变动情况

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少		合并变动	2025.12.31
			转回	核销		
应收票据坏账准备	4,998,634.17	9,485,534.85	4,998,634.17			9,485,534.85

（3） 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：

无

(4) 报告期实际核销的应收票据情况：

无

(5) 期末公司已质押的应收票据：

无

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		169,015,294.29
商业承兑汇票		2,505,508.50
合计		171,520,802.79

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,602,142,882.36	64,478,129.97	1,537,664,752.39

(续)

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,395,215,240.42	36,092,787.20	1,359,122,453.22

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2025年12月31日，单项计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
颍上北方动力新能源有限公司	475,378.50	100	475,378.50	预计无法收回

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

泰安骏禄经贸有限公司	240,148.00	100	240,148.00	预计无法收回
广州市泽亮化工科技有限公司	625,000.80	100	625,000.80	款项无法收回
合计	1,340,527.30	100	1,340,527.30	

② 2025年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1---账龄组合A

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,120,503,925.16	5.00	56,025,196.25
1至2年	6,310,009.64	10.00	631,000.96
2至3年	2,065,237.54	30.00	619,571.26
3至4年	558,702.58	50.00	279,351.29
4至5年	2,776,859.11	50.00	1,388,429.56
5年以上	1,860,744.21	100.00	1,860,744.21
合计	1,134,075,478.24		60,804,293.53

组合1-账龄组合B

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	466,661,828.00	0.50	2,333,309.14

组合2---关联方组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	65,048.82		

③ 坏账准备的变动

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少		汇率折算差异	2025.12.31
			转回	转销或核销		
应收账款坏账准备	36,092,787.20	30,413,572.65	1,900,552.10	121,534.06	-6,143.72	64,478,129.97
合计	36,092,787.20	30,413,572.65	1,900,552.10	121,534.06	-6,143.72	64,478,129.97

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	121,534.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	74,236,833.00	4.63	3,711,841.65

客户 2	47,982,574.29	2.99	2,399,128.71
客户 3	47,454,160.85	2.96	2,372,708.04
客户 4	47,000,827.15	2.93	2,350,041.36
客户 5	46,931,986.67	2.93	2,346,599.33
合计	263,606,381.96	16.44	13,180,319.09

5、应收款项融资

项目	2025.12.31	2024.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	23,765,511.55	22,488,256.94
合计	23,765,511.55	22,488,256.94

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

（1） 减值准备

本公司对应收账款融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据全部为信用等级高的银行承兑汇票，不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（2） 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

（3） 报告期实际核销的应收款项融资情况：无

（4） 期末公司已质押的应收款项融资：无

（5） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	417,883,861.95	
合计	417,883,861.95	

6、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	166,880,225.10	97.89	270,295,777.23	99.36
1至2年	2,510,665.72	1.47	1,576,631.63	0.57
2至3年	959,180.85	0.56	4,455.35	0.00
3年以上	144,812.12	0.08	185,649.28	0.07
合计	170,494,883.79	100.00	272,062,513.49	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商 1	供应商	14,281,523.28	8.38	1年以内	未履行完毕
供应商 2	供应商	9,967,202.91	5.85	1年以内	未履行完毕
供应商 3	供应商	9,060,517.45	5.31	1年以内	未履行完毕
供应商 4	供应商	8,999,429.29	5.28	1年以内	未履行完毕
供应商 5	供应商	8,804,614.95	5.16	1年以内	未履行完毕
合计		51,113,287.88	29.98		

7、其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
其他应收款	20,843,661.17	65,479,962.04
合计	20,843,661.17	65,479,962.04

(1) 其他应收款情况

类别	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	26,505,956.12	5,662,294.95	20,843,661.17	85,881,489.73	20,401,527.69	65,479,962.04
合计	26,505,956.12	5,662,294.95	20,843,661.17	85,881,489.73	20,401,527.69	65,479,962.04

①坏账准备

A. 2025年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来12月内预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
组合 1	4,155,920.51	5.00	207,796.02	回收可能性
组合 2	2,281.20			回收可能性
组合 3	15,533,158.49			回收可能性
合计	19,691,360.20	1.06	207,796.02	

B. 2025年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
组合1	2,147,487.84	37.60	807,390.85	回收可能性
合计	2,147,487.84	37.60	807,390.85	

C. 2025年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
单项计提	3,984,430.89	100.00	3,984,430.89	预计无法收回
组合1	662,677.19	100.00	662,677.19	回收可能性
合计	4,647,108.08	100.00	4,647,108.08	

D. 2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来12月内预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
组合1	9,228,595.56	5.00	461,429.78	回收可能性
组合2	2,281.20			回收可能性
组合3	18,905,491.59			回收可能性
合计	28,136,368.35	1.70	461,429.78	

E. 2024年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
组合1	53,308,675.98	29.08	15,503,652.51	回收可能性
合计	53,308,675.98	29.08	15,503,652.51	

F. 2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
单项计提	3,984,430.89	100.00	3,984,430.89	预计无法收回
组合1	452,014.51	100.00	452,014.51	回收可能性
合计	4,436,445.40	100.00	4,436,445.40	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2025年1月1日余额	461,429.78	15,503,652.51	4,436,445.40	20,401,527.69
本期计提	270,135.40	560,420.58	222,356.68	1,052,912.66
本期转回	523,769.16	15,256,682.24		15,780,451.40
本期转销或核销			11,694.00	11,694.00
2025年12月31日余额	207,796.02	807,390.85	4,647,108.08	5,662,294.95

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
押金、保证金、订金、定金	16,773,447.89	18,170,478.13
应收暂付款	6,134,367.70	12,488,778.42
应收股权转让款		50,400,000.00
员工借支	386,343.31	42,908.70
代扣代缴款项	547,192.52	2,694,522.44
往来款	2,662,323.50	
合并范围外关联方往来款	2,281.20	
合计	26,505,956.12	85,881,489.73

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	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
浦银金融租赁股份有限公司	否	押金及保证金	8,000,000.00	1-2年	30.12	
广州科链云信息科技有限公司	否	应收暂付款	2,310,000.00	1年以内	8.70	115,500.00
汕头经济特区万丰热电有限公司	否	押金、保证金、订金、定金	1,980,000.00	5年以上	7.45	1,980,000.00
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	否	押金、保证金、订金、定金	1,575,100.00	1年以内:1,206,100.00 1-2年:168,000.00 2-3年:201,000.00	5.93	
张新学	否	往来款	1,236,204.71	5年以上	4.65	1,236,204.71
合计			15,101,304.71		56.85	3,331,704.71

⑤因资金集中管理而列报于其他应收款的情况：无

8、存货

(1) 存货分类

项目	2025.12.31
----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	316,146,813.02	3,894,556.37	312,252,256.65
在产品	116,819,984.31	4,079,683.75	112,740,300.56
库存商品	187,851,402.56	5,433,381.26	182,418,021.30
包装物及低值易耗品	8,961,471.21		8,961,471.21
发出商品	30,157,056.44		30,157,056.44
合计	659,936,727.54	13,407,621.38	646,529,106.16

(续)

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	281,463,266.20	2,648,976.60	278,814,289.60
在产品	79,525,918.57	1,493,715.79	78,032,202.78
库存商品	228,462,113.43	8,494,171.94	219,967,941.49
包装物及低值易耗品	8,708,994.42		8,708,994.42
发出商品	34,778,325.62		34,778,325.62
合计	632,938,618.24	12,636,864.33	620,301,753.91

(2) 存货跌价准备

项目	2025.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	合并减少	
原材料	2,648,976.60	3,834,002.49		2,588,422.72		3,894,556.37
在产品	1,493,715.79	3,973,772.29		1,387,804.33		4,079,683.75
库存商品	8,494,171.94	5,433,381.26		8,494,171.94		5,433,381.26
合计	12,636,864.33	13,241,156.04		12,470,398.99		13,407,621.38

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因：

项目	可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货估计售价减去进一步加工成本和预计销售费用及以及相关税费后的净额		加工完成的库存商品本期销售
在产品	存货估计售价减去进一步加工成本和预计销售费用及以及相关税费后的净额		加工完成的库存商品本期销售
库存商品	成本高于可变现净值		期初库存商品本期销售

9、一年内到期的非流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的长期应收款	2,730,000.00	

合计	2,730,000.00
----	--------------

10、其他流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
增值税待抵扣进项税额	70,682,381.83	70,227,716.34
预缴企业所得税	409,561.84	
预缴其他税		9,055.02
合计	71,091,943.67	70,236,771.36

11、长期应收款

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	2,730,000.00		2,730,000.00	2,730,000.00		2,730,000.00
减：一年内到期的长期应收款	2,730,000.00		2,730,000.00			
合计				2,730,000.00		2,730,000.00

12、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
一、合营企业								
广州西陇星鑫材料有限公司	362,812.51	200,000.00		-72,977.21			489,835.30	
广州西陇技术开发有限公司	680,296.84	200,000.00		-71,388.73			808,908.11	
小计	1,043,109.35	400,000.00		-144,365.94			1,298,743.41	
二、联营企业								
嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	45,957,450.12			-7,300,503.71			38,656,946.41	
深圳市中尚鹏贸易有限公司	49,542,034.36			-1,699,639.66			47,842,394.70	
中天汇贸易	79,949,095.72			13,974.37			79,963,070.09	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（深圳）有限公司						
佛山市陇鑫新材料有限公司	63,704,347.81			-70,972.96		63,633,374.85
广东陇瑞生物科技有限公司	1,888,099.22	8,800,000.00		-1,296,785.18		9,391,314.04
小计	241,041,027.23	8,800,000.00		-10,353,927.14		239,487,100.09
合计	242,084,136.58	9,200,000.00		-10,498,293.08		240,785,843.50

13. 其他权益工具投资

项目	2025.12.31	2024.12.31
山东艾克韦生物技术有限公司	13,849,871.30	40,152,840.00
达高工业研究院（广州）有限公司	20,048,637.98	28,000,000.00
上海君熙生物科技有限公司		31,643,075.09
广西西陇供应链管理有限公司		20,000,000.00
合计	33,898,509.28	119,795,915.09

续

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本期终止确认	期末仍持有	
山东艾克韦生物技术有限公司	40,152,840.00	26,302,968.70	13,849,871.30			以长期持有为投资目标的权益投资
达高工业研究院（广州）有限公司	28,000,000.00	7,951,362.02	20,048,637.98			以长期持有为投资目标的权益投资
上海君熙生物科技有限公司	31,643,075.09	31,643,075.09				以长期持有为投资目标的权益投资
合计	99,795,915.09	65,897,405.81	33,898,509.28			

说明：本年度转让持有的广西西陇供应链管理公司股权。

14. 固定资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	812,393,556.48	750,420,238.58
合计	812,393,556.48	750,420,238.58

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	586,554,192.82	348,683,569.28	20,458,207.78	25,287,123.31	980,983,093.19
2、本年增加金额	21,938,341.38	87,012,828.69	2,130,918.86	2,061,616.75	113,143,705.68
(1) 购置		1,108,494.46	1,488,104.69	2,029,701.70	4,626,300.85
(2) 在建工程转入	21,938,341.38	85,904,334.23	642,814.17	31,915.05	108,517,404.83
3、本年减少金额		2,446,491.93	1,510,419.15	1,129,740.26	5,086,651.34
(1) 处置或报废		2,446,491.93	1,510,419.15	1,129,740.26	5,086,651.34
4、年末余额	608,492,534.20	433,249,906.04	21,078,707.49	26,218,999.80	1,089,040,147.53
二、累计折旧					
1、年初余额	102,369,495.89	96,092,927.38	15,398,920.14	16,701,511.20	230,562,854.61
2、本年增加金额	13,833,083.50	32,309,255.50	864,584.19	2,722,462.44	49,729,385.63
(1) 计提	13,833,083.50	32,309,255.50	864,584.19	2,722,462.44	49,729,385.63
3、本年减少金额		1,812,112.97	796,708.23	1,036,827.99	3,645,649.19
(1) 处置或报废		1,812,112.97	796,708.23	1,036,827.99	3,645,649.19
4、年末余额	116,202,579.39	126,590,069.91	15,466,796.10	18,387,145.65	276,646,591.05
四、账面价值					
1、年末账面价值	492,289,954.81	306,659,836.13	5,611,911.39	7,831,854.15	812,393,556.48
2、年初账面价值	484,184,696.93	252,590,641.90	5,059,287.64	8,585,612.11	750,420,238.58

②本期尚未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面净值	未办妥原因
丙类车间第6及第7栋	5,046,844.79	无法取得产权证
丙类仓库	16,385,590.00	无法取得产权证

盐酸车间	2,775,036.47	盐酸车间坐落的位置已被汕头市城市规划部门规划为市政道路，因此该处车间无法取得房产证
二期房屋建筑物	14,129,937.87	无法取得产权证
四川仓库配送中心	8,473,548.62	无法取得产权证
合计	46,810,957.75	

③期末用于抵押的固定资产情况：详见附注五、60、所有权或使用权受限制的资产。

15、在建工程

项目	2025.12.31	2024.12.31
在建工程	26,642,919.99	65,164,438.83
工程物资	3,453,985.37	3,071,281.16
合计	30,096,905.36	68,235,719.99

（1）在建工程情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备安装工程	19,354,863.88		19,354,863.88	2,807,591.44		2,807,591.44
佛山西陇化工有限公司 厂房及综合楼建设工程	6,275,533.74		6,275,533.74	7,053,083.09		7,053,083.09
年产5万吨磷酸铁锂正 极材料项目	637,706.71		637,706.71	53,812,609.57		53,812,609.57
车间改造工程	183,318.58		183,318.58	1,491,154.73		1,491,154.73
磷酸铁锂二期项目	191,497.08		191,497.08			
合计	26,642,919.99		26,642,919.99	65,164,438.83		65,164,438.83

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数（万元）	2025.01.01	本期增加		本期减少		2025.12.31	其中：利息资本化金额
			金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	
生产设备安装工程		2,807,591.44	24,292,131.73		7,221,790.09	523,069.20	19,354,863.88	
佛山西陇化工有限公司厂房及综合楼建设工程	862.586	7,053,083.09	21,554,822.39		22,332,371.74		6,275,533.74	
年产5万吨磷酸铁锂正极材料项目	90,477.72	53,812,609.57	21,766,924.26	3,861,878.58	71,847,487.50	3,094,339.62	637,706.71	336,318.69
车间改造工程	350.00	1,491,154.73	3,486,465.63		4,710,095.14	84,206.64	183,318.58	
污水废水处理站升级改造工程			2,405,660.36		2,405,660.36			
磷酸铁锂二期项目			191,497.08				191,497.08	
合计	91,690.31	65,164,438.83	73,697,501.45	3,861,878.58	108,517,404.83	3,701,615.46	26,642,919.99	336,318.69

说明：①年产5万吨磷酸铁锂正极材料项目其他减少3,094,339.62元转无形资产。

②期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

（3）工程物资情况

项目	2025.12.31	2024.12.31
专用材料	3,453,985.37	3,071,281.16
合计	3,453,985.37	3,071,281.16

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	39,232,547.38	39,232,547.38
2、本年增加金额	7,387,494.57	7,387,494.57
其中：新增租赁	7,387,494.57	7,387,494.57
4、年末余额	46,620,041.95	46,620,041.95
二、累计折旧		
1、年初余额	30,347,905.18	30,347,905.18
2、本年增加金额	5,624,178.63	5,624,178.63
其中：计提	5,624,178.63	5,624,178.63
4、年末余额	35,972,083.81	35,972,083.81
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,647,958.14	10,647,958.14
2、年初账面价值	8,884,642.20	8,884,642.20

17. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	75,528,490.19	103,798,768.94	62,603,301.29	241,930,560.42
2、本年增加金额	6,295,194.07	6,650,986.60	9,366,592.09	22,312,772.76
（1）购置	6,295,194.07	3,556,646.98	9,366,592.09	19,218,433.14
（4）其他转入		3,094,339.62		3,094,339.62
4、年末余额	81,823,684.26	110,449,755.54	71,969,893.38	264,243,333.18
二、累计摊销				
1、年初余额	22,556,320.68	20,640,735.37	18,526,128.78	61,723,184.83
2、本年增加金额	1,867,370.79	9,788,969.21	8,646,844.41	20,303,184.41
（1）计提	1,867,370.79	9,788,969.21	8,646,844.41	20,303,184.41
4、年末余额	24,423,691.47	30,429,704.58	27,172,973.19	82,026,369.24

四、账面价值				
1、年末账面价值	57,399,992.79	80,020,050.96	44,796,920.19	182,216,963.94
2、年初账面价值	52,972,169.51	83,158,033.57	44,077,172.51	180,207,375.59

(2) 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14.68%。

(3) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面余额	账面净值	未办妥原因
成都海峡两岸科技产业开发园温泉大道三段	2,994,000.00	2,000,990.00	暂时未办理相关产权证
合计	2,994,000.00	2,000,990.00	

18、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目一		1,844,959.79			1,844,959.79	
项目二		1,865,155.12			1,865,155.12	
项目三		1,808,425.72			1,808,425.72	
项目四		1,953,492.29			1,953,492.29	
项目五		1,656,496.82			1,656,496.82	
项目六		2,740,514.92			2,740,514.92	
项目七		4,966,708.60			4,966,708.60	
项目八		5,240,524.04			5,240,524.04	
项目九		5,000,621.56			5,000,621.56	
项目十		5,804,388.30			5,804,388.30	
项目十一		5,798,743.16			5,798,743.16	
项目十二		5,285,364.48			5,285,364.48	
项目十三		6,178,763.07			6,178,763.07	
项目十四		4,158,046.04			4,158,046.04	
项目十五		5,064,692.89			5,064,692.89	
项目十六		2,392,169.15			2,392,169.15	
项目十七		2,281,901.51			2,281,901.51	
项目十八		1,856,671.04			1,856,671.04	
项目十九		1,419,372.58			1,419,372.58	
项目二十		479,294.66			479,294.66	
项目二十一		496,916.45			496,916.45	
项目二十二		330,710.93			330,710.93	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目二十三		3,744,992.62			3,744,992.62
项目二十四		3,717,345.66			3,717,345.66
项目二十五		3,125,134.96			3,125,134.96
项目二十六		2,959,179.70			2,959,179.70
项目二十七		3,215,309.90			3,215,309.90
项目二十八		2,922,020.83			2,922,020.83
合计		88,307,916.79			88,307,916.79

具体情况详见附注六、研发支出。

19、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川西陇科学有限公司	1,480,734.57			1,480,734.57
深圳市化讯应用材料有限公司	1,668,421.44			1,668,421.44
新泰市盈和新能源材料有限公司	6,538,611.62			6,538,611.62
合计	9,687,767.63			9,687,767.63

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川西陇科学有限公司	1,480,734.57			1,480,734.57
深圳市化讯应用材料有限公司	1,668,421.44			1,668,421.44
新泰市盈和新能源材料有限公司	6,538,611.62			6,538,611.62
合计	9,687,767.63			9,687,767.63

20、长期待摊费用

项目	2025.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2025.12.31
装修费	11,241,977.28	1,942,853.75	3,911,266.94		9,273,564.09
模具费	13,500,000.00			13,500,000.00	0.00
试剂车间改善项目款		265,772.00	7,382.56		258,389.44
大修理支出	6,520,951.56		652,095.16		5,868,856.40
合计	31,262,928.84	2,208,625.75	4,570,744.66	13,500,000.00	15,400,809.93

21、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	14,879,410.82	68,148,023.92	10,590,198.04	55,748,779.97
资产减值准备	2,244,290.74	12,976,465.81	2,485,527.81	12,470,398.96
其他权益工具 投资公允价值 变动	9,600,633.66	65,897,405.87		
租赁负债	2,199,425.65	11,531,436.69	792,280.61	9,431,404.80
合计	28,923,760.87	158,553,332.29	13,868,006.46	77,650,583.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具 投资公允价值 变动	1,830,829.26	12,205,528.40	1,830,829.26	12,205,528.40
使用权资产	2,063,707.52	10,647,958.14	737,232.65	8,884,642.20
合计	3,894,536.78	22,853,486.54	2,568,061.91	21,090,170.60

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025.12.31	2024.12.31
可抵扣暂时性差异	11,909,091.43	5,910,634.46
可抵扣亏损	143,427,333.29	105,830,757.59
合计	155,336,424.72	111,741,392.05

由于本公司的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未对可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025.12.31	2024.12.31
2025年		7,248,285.98
2026年		1,795,468.58
2027年	2,133,067.97	2,133,067.97
2028年	36,827,048.71	43,219,067.11
2029年	40,599,804.46	51,434,867.95
2030年	63,867,412.15	
合计	143,427,333.29	105,830,757.59

22、其他非流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
预付的工程、设备款	9,016,746.03	4,017,064.31
预付土地出让金		6,295,194.07
合计	9,016,746.03	10,312,258.38

23、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2025.12.31	2024.12.31
信用借款	7,000,000.00	
保证借款	638,790,000.00	634,121,044.00
应付利息	707,611.29	386,330.98
未到期已贴现不能终止确认的银行承兑汇票	21,009,324.23	
未到期已贴现不能终止确认的商业承兑汇票	197,443,438.05	
合计	864,950,373.57	634,507,374.98

24. 交易性金融负债

借款类别	2025.12.31	2024.12.31
交易性金融负债		
其中：衍生金融负债	4,289,230.00	
合计	4,289,230.00	

25. 应付票据

种类	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑汇票	196,923,340.00	269,333,609.61
商业承兑汇票	44,000,000.00	
国内信用证		102,900,000.00
合计	240,923,340.00	372,233,609.61

26、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付货款	638,053,509.35	608,569,921.33
应付运输费	18,817,209.26	7,193,288.62

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	656,870,718.61	615,763,209.95
----	----------------	----------------

说明：应付账款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

27、合同负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
合同负债	55,625,499.19	44,029,597.16
合计	55,625,499.19	44,029,597.16

(1) 分类

项目	2025.12.31	2024.12.31
预收货款	55,625,499.19	44,029,597.16
合计	55,625,499.19	44,029,597.16

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,934,027.88	195,879,984.15	190,541,298.54	23,272,713.49
二、离职后福利-设定提存计划	181,866.86	13,254,492.52	12,876,824.08	559,535.30
三、辞退福利	249,450.00	1,461,902.95	1,461,902.95	249,450.00
合计	18,365,344.74	210,596,379.62	204,880,025.57	24,081,698.79

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,352,605.39	182,059,656.90	176,842,497.20	22,569,765.09
2、职工福利费	206,447.93	2,964,838.06	3,171,285.99	
3、社会保险费	112,104.75	5,815,814.15	5,671,425.32	256,493.58
其中：医疗保险费	109,998.03	5,357,816.55	5,228,558.10	239,256.48
工伤保险费	2,106.72	378,067.76	370,867.12	9,307.36
生育保险费		79,929.84	72,000.10	7,929.74
4、住房公积金	68,935.00	2,485,635.80	2,316,145.70	238,425.10
5、工会经费和职工教育经费	193,934.81	2,554,039.24	2,539,944.33	208,029.72
合计	17,934,027.88	195,879,984.15	190,541,298.54	23,272,713.49

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、基本养老保险	176,776.18	12,825,653.85	12,458,238.66	544,191.37
2、失业保险费	5,090.68	428,838.67	418,585.42	15,343.93
合计	181,866.86	13,254,492.52	12,876,824.08	559,535.30

29、应交税费

税项	2025.12.31	2024.12.31
增值税	45,697,502.64	21,763,197.36
企业所得税	6,465,815.33	11,043,047.01
城市维护建设税	3,129,212.65	2,381,724.25
教育费附加	1,341,048.72	1,020,738.98
地方教育附加	894,032.48	680,492.68
代扣代缴个人所得税	727,513.56	788,401.50
印花税	2,076,461.03	1,735,614.84
环境保护税	22,641.51	
房产税	94,312.11	
土地使用税	23,129.08	
合计	60,471,669.11	39,413,216.62

30、其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息	290,188.80	
其他应付款	48,428,875.17	41,677,888.69
合计	48,719,063.97	41,677,888.69

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付关联方款项	1,329,200.00	2,066,500.00
应付费	13,484,119.52	6,035,339.63
押金保证金	1,731,921.97	3,153,148.17
应付暂收款	27,741,094.13	23,905,466.91
员工报销款	19,692.22	1,416,493.71
应付工程设备款	3,804,000.00	2,244,000.00
代扣代缴款项	318,847.33	2,856,940.27
合计	48,428,875.17	41,677,888.69

② 其他应付款期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

（2）应付利息情况

项目	2025.12.31	2024.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	290,188.80	
合计	290,188.80	

本年无重要的已逾期未支付的利息情况

31、一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、33）	64,753,571.27	83,299,181.63
一年内到期的长期应付款（附注五、35）	99,790,970.97	40,759,606.00
一年内到期的租赁负债（附注五、34）	2,817,599.98	5,846,027.21
合计	167,362,142.22	129,904,814.84

32、其他流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
待转销项税	6,983,814.88	762,249.64
未到期已背书不能终止确认商业承兑汇票	179,120.00	624,980.00
未到期已背书不能终止确认银行承兑汇票	148,005,970.07	89,510,704.62
期已贴现不能终止确认银行承兑汇票		760,068.49
合计	155,168,904.95	91,658,002.75

33、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2025.12.31	2024.12.31
保证借款	89,449,512.94	133,368,665.71
抵押兼保证借款	217,820,000.00	220,620,000.00
信用借款	374,999.79	1,874,999.91
应付利息	45,814.84	84,895.83
减：一年内到期的长期借款（附注五、31）	64,753,571.27	83,299,181.63
合计	242,936,756.30	272,649,379.82

（2）本期无已逾期未偿还的长期借款。

34、租赁负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
租赁付款额	12,145,872.19	9,989,378.48
减：未确认融资费用	984,373.76	562,518.12
小计	11,161,498.43	9,426,860.36
减：一年内到期的租赁负债（附注31）	2,817,599.98	5,846,027.21
合计	8,343,898.45	3,580,833.15

35、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	2025.12.31	2024.12.31
抵押借款	168,174,747.69	143,401,373.72
减：一年内到期的长期应付款（附注五、31）	99,790,970.97	40,759,606.00
合计	68,383,776.72	102,641,767.72

36、预计负债

项目	2025.12.31	2024.12.31	形成原因
未决诉讼	11,986,808.79	13,113,053.78	诉讼
小计	11,986,808.79	13,113,053.78	
其他	68,803,320.60		艾克韦业绩补偿
合计	80,790,129.39	13,113,053.78	

说明：详见附注十二、承诺及或有事项第2项。

37、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,686,637.01	23,081,700.00	2,257,139.38	48,511,197.63	与资产相关
合计	27,686,637.01	23,081,700.00	2,257,139.38	48,511,197.63	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府土地补助	10,416,617.01			215,214.96		10,201,402.05	与资产相关
5万吨/年PCB	618,000.00			618,000.00			与资

用化学试剂项目财政补贴						产相关
湿电子化学品工程研究中心建设项目	12,082,020.00	7,620,000.00		398,020.00	19,304,000.00	与资产相关
水性高效剥离液(不含NMF)的开发及产业化	4,570,000.00			456,982.00	4,113,018.00	与资产相关
5G全连接工厂技术服务系统项目(公司数字化建设)		5,000,000.00		141,509.43	4,858,490.57	与资产相关
1万吨超净高纯生产线项目		5,361,700.00		19,912.99	5,341,787.01	与资产相关
年产5万吨磷酸铁锂正极材料项目		5,100,000.00		407,500.00	4,692,500.00	与资产相关
合计	27,686,637.01	23,081,700.00		2,257,139.38	48,511,197.63	

38、股本

项目	2025.01.01	本期增减					2025.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	585,216,422.00						585,216,422.00

39、资本公积

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	682,378,451.63			682,378,451.63
合计	682,378,451.63			682,378,451.63

40、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-65,897,405.81			-9,600,633.66	-56,296,772.15	-56,296,772.15

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：其他权益工具投资公允价值变动		-65,897,405.81			-9,600,633.66	-56,296,772.15		-56,296,772.15
二、将重分类进损益的其他综合收益	627,462.68	5,879.60				5,879.60		633,342.28
其中：外币财务报表折算差额	627,462.68	5,879.60				5,879.60		633,342.28
合计	627,462.68	-65,891,526.21			-9,600,633.66	-56,290,892.55		-55,663,429.87

41、专项储备

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31	变动原因
安全生产费用	42,776,609.18	9,332,334.22	7,816,017.19	44,292,926.21	详见说明
合计	42,776,609.18	9,332,334.22	7,816,017.19	44,292,926.21	

说明：本期增加为根据危险品销售收入按一定比例计提的本期安全生产费用，减少为使用计提的安全生产费用。

42、盈余公积

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	121,440,775.57			121,440,775.57
合计	121,440,775.57			121,440,775.57

43、未分配利润

项目	2025年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	867,318,676.23	
调整后期初未分配利润	867,318,676.23	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-75,489,545.76	
期末未分配利润	791,829,130.47	

44、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,322,027,697.64	6,802,696,612.66	7,802,608,245.96	7,270,131,092.39

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务	8,827,028.60	6,483,748.42	13,857,548.70	10,813,101.82
合计	7,330,854,726.24	6,809,180,361.08	7,816,465,794.66	7,280,944,194.21

(2) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	7,318,657,629.72	6,799,628,893.99	7,798,758,196.60	7,266,506,722.63
国外销售	3,370,067.92	3,067,718.67	3,850,049.36	3,624,369.76
合计	7,322,027,697.64	6,802,696,612.66	7,802,608,245.96	7,270,131,092.39

(3) 2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	租赁收入	其他	合计
在某一时段内确认收入		3,506,650.37	5,320,378.23		8,827,028.60
在某一时点确认收入	7,322,027,697.64				7,322,027,697.64
合计	7,322,027,697.64	3,506,650.37	5,320,378.23		7,330,854,726.24

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注二、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

45、税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
房产税	4,742,228.60	4,585,200.87
城市维护建设税	4,354,495.30	5,052,671.22
教育费附加	1,866,169.76	2,165,430.50
印花税	7,246,000.33	6,787,268.42
地方教育附加	1,244,113.17	1,443,954.96
土地使用税	751,227.52	631,544.77
环境保护税	25,989.42	3,435.56

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

车船税	23,220.00	23,100.00
合计	20,253,444.10	20,692,606.30

46、销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	62,836,014.89	65,668,491.83
租赁费及仓储费	11,757,293.65	6,905,363.35
业务招待费	3,647,138.51	4,286,166.56
差旅费	4,817,424.33	4,242,475.14
汽车费用	164,543.91	210,295.10
广告及宣传费	206,461.10	3,851,261.41
通讯费	39,410.38	72,051.75
办公费	1,096,449.22	2,685,710.83
咨询费	17,747,496.24	10,319,656.37
其他	8,378,165.18	7,818,301.37
合计	110,690,397.41	106,059,773.71

47、管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	69,338,420.50	60,326,018.56
折旧摊销费	33,504,032.64	36,066,837.17
咨询及诉讼费	16,377,400.93	12,905,475.25
租赁费	2,415,049.01	2,375,259.38
安全经费	9,332,334.22	2,132,732.57
办公费	5,184,787.95	6,628,309.84
业务招待费	8,502,947.43	6,139,586.95
差旅费	3,610,494.87	3,156,810.57
汽车费用	1,231,124.93	1,230,255.75
通讯费	14,605.17	16,109.54
其他	6,220,178.22	6,615,649.47
合计	155,731,375.87	137,593,045.05

48、研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	30,804,713.12	27,741,964.49
直接投入材料费	40,266,387.89	57,726,016.70
折旧费和长期待摊费用	5,861,658.78	6,174,415.35

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无形资产摊销	931,409.23	688,337.21
委外研发费用		7,752,212.37
其他研发费用	10,443,747.77	9,819,784.31
合计	88,307,916.79	109,902,730.43

49、财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息费用	48,637,409.79	46,207,815.07
减：利息收入	5,590,012.31	4,162,017.34
汇兑损失	2,270,387.04	3,248,780.68
手续费及其他	18,548,375.78	16,650,762.54
合计	63,866,160.30	61,945,340.95

50、其他收益

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	7,643,848.60	6,585,313.59
个税手续费返还	58,480.57	35,536.76
增值税加计抵减	16,299,529.28	23,016,811.05
其他	18,155.80	6,000.14
合计	24,020,014.25	29,643,661.54

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

51、投资收益

被投资单位名称	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-10,498,293.08	1,328,324.84
衍生金融资产在持有期间的投资收益	-298,202.27	-106,089.72
合计	-10,796,495.35	1,222,235.12

52、信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-4,486,900.68	-563,487.62
应收账款信用减值损失	-28,513,020.55	-11,477,218.81
其他应收款信用减值损失	14,727,538.74	-11,518,028.58
合计	-18,272,382.49	-23,558,735.01

53、资产减值损失

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025年度	2024年度
存货跌价损失	-13,241,156.04	-12,636,864.33
合计	-13,241,156.04	-12,636,864.33

54、资产处置收益

项目	2025年度	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-477,939.72	-837,194.91	-477,939.72
其中：固定资产	-477,939.72	-837,194.91	
合计	-477,939.72	-837,194.91	-477,939.72

55、营业外收入

项目	2025年度	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23,877.87	17,418.38	23,877.87
无法支付的应付款项	59,619.29	587,425.02	59,619.29
其他	186,344.51	722,500.01	186,344.51
合计	269,841.67	1,327,343.41	269,841.67

56、营业外支出

项目	2025年度	2024年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	186,204.60	6,321,273.69	186,204.60
对外捐赠	1,201,000.00	208,000.00	1,201,000.00
罚款及滞纳金	25,710.30	1,757,716.62	25,710.30
赔偿及补偿支出	131,422,000.47	13,495,912.99	131,422,000.47
非常损失及盘亏损失	1,320.788	6,899.10	1,320.78
其他	339,715.86	293,662.81	339,715.86
无法收回的应收款项	206,925.14	113,669.08	206,925.14
合计	133,382,877.15	22,197,134.29	133,382,877.15

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2025年度	2024年度
当期所得税费用	9,459,043.74	16,317,339.50
递延所得税费用	-4,128,645.88	-7,019,605.99
合计	5,330,397.86	9,297,733.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
利润总额	-69,055,924.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,358,388.62
子公司适用不同税率的影响	831,068.04
调整以前期间所得税的影响	-413,301.24
非应税收入的影响	-119,278.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,046,534.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,955,511.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,914,143.68
研发费用加计扣除的影响	-12,614,868.86
所得税费用	5,330,397.86

58、现金流量表项目

（1）收到重要投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收回投资款	20,000,000.00	1,108,033.00
合计	20,000,000.00	1,108,033.00

（2）支付重要投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
支付联营企业投资款	9,200,000.00	66,300,000.00
购建固定资产、无形资产等支付的现金	100,119,655.03	44,936,005.26
合计	109,319,655.03	111,236,005.26

（3）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	28,468,409.22	21,405,799.00
收到的存款利息	5,590,012.31	4,162,017.34
收到的往来款	66,040,766.09	151,867,665.08
套期保值保证金	175,782,704.40	
合计	275,881,892.02	177,435,481.42

（4）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
支付的日常经营费用	196,797,778.95	151,274,541.23
支付的往来款	138,823,305.11	133,385,474.96
套期保值保证金	308,523,656.42	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	4,774,005.74	4,103,608.75
合计	648,918,746.22	288,763,624.94

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到的融资租赁款	130,750,000.00	130,379,000.00
收到的票据保证金净额	18,005,723.07	2,670,657.34
收到的票据贴现款	218,452,762.28	760,068.49
合计	367,208,485.35	133,809,725.83

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
支付的融资租赁款	106,475,807.92	91,213,598.50
租赁负债支付的现金	6,207,937.58	4,060,940.63
支付的融资费用	7,810,200.18	8,156,947.91
票据贴现息	3,347,060.71	
定期存单质押	3,504.28	304,720.37
合计	123,844,510.67	103,736,207.41

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
净利润	-74,386,322.00	62,993,682.03
加：信用减值损失	18,272,382.49	23,558,735.01
资产减值损失	13,241,156.04	12,636,864.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,729,385.63	31,258,968.26
使用权资产折旧	5,624,178.63	9,644,613.43
无形资产摊销	20,303,184.41	16,624,063.21
长期待摊费用摊销	4,570,744.66	3,665,660.06
资产处置损失（收益以“-”号填列）	477,939.72	837,194.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	163,567.27	6,303,855.31
财务费用（收益以“-”号填列）	51,149,019.81	57,613,543.66
投资损失（收益以“-”号填列）	10,796,495.35	-1,222,235.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,455,120.75	-2,385,583.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,326,474.87	-4,634,022.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,998,109.30	-60,899,169.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-76,270,100.57	104,199,240.83

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	75,303,481.18	46,478,455.25
其他	1,516,317.03	-4,510,058.37
经营活动产生的现金流量净额	69,364,674.47	302,163,807.29
确认使用权资产的租赁	7,387,494.57	3,017,931.43
现金的期末余额	317,970,424.44	179,139,899.48
减：现金的期初余额	179,139,899.48	150,605,448.95
现金及现金等价物净增加额	138,830,524.96	28,534,450.53

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	2025年度	2024年度
一、现金		178,899,207.19
其中：库存现金	2,765.28	5,189.52
可随时用于支付的银行存款	317,940,287.78	178,894,017.67
可随时用于支付的其他货币资金	27,371.38	240,692.29
三、期末现金及现金等价物余额	317,970,424.44	179,139,899.48
公司以背书承兑汇票的方式采购存货	920,661,460.64	777,059,310.93

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	296,870,916.30	297,205,301.67	不能随时支取用于支付用途
承兑汇票保证金	84,950,387.12	102,621,724.82	不能随时支取用于支付用途
期货保证金	8,424,931.34	12,696,365.28	不能随时支取用于支付用途
保函保证金	1,249,270.77	1,228,383.74	不能随时支取用于支付用途
电费质押存单	308,224.65	304,720.37	不能随时支取用于支付用途
合计	391,803,730.18	414,056,495.88	

（4） 筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	634,507,374.98	946,768,817.22	707,611.29	716,647,098.94	386,330.98	864,950,373.57
长期借款（含一年内到期的长期借款）	355,948,561.45	40,338,390.81	45,814.84	88,557,543.70	84,895.83	307,690,327.57
其他流动负债	760,068.49				760,068.49	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	9,426,860.36		8,485,546.92	6,207,937.58	542,971.27	11,161,498.43
长期应付款	143,401,373.72	130,750,000.00	499,181.89	106,475,807.92		168,174,747.69
其他应付款			290,188.80			290,188.80
合计	1,144,044,239.00	1,117,857,208.03	10,028,343.74	917,888,388.14	1,774,266.57	1,352,267,136.06

60、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	391,803,730.18	391,803,730.18	定期存单/保证金/账户冻结
其他权益工具投资	40,152,840.00	13,849,871.30	承诺业绩实现质押
固定资产-房屋建筑物	77,261,791.70	62,625,238.58	借款抵押
固定资产-生产设备	384,426,555.78	269,722,206.60	借款抵押
固定资产-运输工具	1,894,773.63	312,705.68	借款抵押
合计	895,539,691.29	738,313,752.34	

61、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	其中：受限金额	受限原因
货币资金					
其中：美元	1,909,516.05	7.0288	13,421,606.43	9,935,678.87	信用证保证金
港元	158,944.40	0.90322	143,561.76		
应收账款					
其中：美元	1,131,505.98	7.0288	7,953,129.23		
其他应收款					
其中：美元	2,500.75	7.0288	17,577.27		
应付账款					
其中：美元	6,687,235.13	7.0288	47,003,238.28		
其他应付款					
其中：美元	15,115.45	7.0288	106,243.47		

（2）境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据	记账本位币是
----	-------	-------	------	--------

				否发生变化
西陇化工（香港）有限公司	香港	美元	日常结算货币为美元	否

62、租赁

（1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,825,491.70
租赁负债的利息费用	542,971.27
与租赁相关的总现金流出	14,033,429.28

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

项目	本期金额
租赁收入	5,320,378.23

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	30,804,713.12		27,741,964.49	1,916,446.00
折旧费	3,531,782.93		4,002,392.21	404,177.16
无形资产摊销	931,409.23		688,337.21	
长期待摊费用摊销	2,329,875.85		2,172,023.14	167,854.90
材料费	39,687,786.12		57,043,400.17	2,935,909.24
燃料动力费	578,601.77		407,780.83	
检验费	4,716,981.14		3,915,094.35	
委外研发费			7,752,212.37	
专家咨询费	4,634,861.38		5,561,320.75	896,226.42
差旅费	8,100.60			
会议费	57,056.60			
办公费	439,199.21		343,656.03	55,122.27
其他	587,548.84		274,548.88	36,522.93
合计	88,307,916.79		109,902,730.43	6,412,258.92

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

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 17 户，其中一级子公司 13 个，二级子公司 4 个，新增一家子公司，合并范围比上年度增加一家。

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	
西陇化工（香港）有限公司	1,225,300.00 美元	香港	香港	商业	100.00		投资设立
辽宁西陇科学有限公司（曾用名：沈阳西陇化工有限公司）	500 万人民币	沈阳	沈阳	商业	51.00		投资设立
广州西陇生物技术有限公司	10000 万人民币	广州	广州	制造业	100.00		投资设立
广州西陇精细化工技术有限公司	10200 万人民币	广州	广州	制造业	95.10	4.90	投资设立
广州西陇创新园管理有限公司	1000 万人民币	广州	广州	商业		100.00	投资设立
佛山西陇化工有限公司	25000 万人民币	佛山市	佛山市	制造业	100.00		投资设立
四川西陇科学有限公司	5000 万人民币	成都市	成都市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市化讯应用材料有限公司	3264.6431 万人民币	深圳市	深圳市	商业		92.19	非同一控制下企业合并
上海西陇化工有限公司	10000 万人民币	上海	上海	商业	100.00		投资设立

西陇科学股份有限公司

2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
有料信息科技（上海）有限公司	1136.3636 万人民币	上海	上海	商业		100.00	投资设立
广州市西陇化工有限公司	9000 万人民币	广州	广州	商业	100.00		投资设立
广东西陇化工有限公司	25000 万人民币	汕头	汕头	制造业	100.00		投资设立
广州有料字科技有限公司	100 万人民币	广州	广州	商业	100.00		投资设立
佛山市陇昊新材料有限公司	5000 万人民币	佛山	佛山	制造业		100.00	投资设立
新泰市盈和新能源材料有限公司	4758 万人民币	山东	山东	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
云南盈和新能源材料有限公司	20000 万人民币	昭通	昭通	制造业	100.00		投资设立
天津西陇科学有限公司	200 万人民币	天津	天津	商业	55.00		投资设立

说明：本公司对广州西陇精细化工技术有限公司的持股比例为 95.10%，本公司全资子公司广州市西陇化工有限公司对广州西陇精细化工技术有限公司的持股比例为 4.90%，故本公司对广州西陇精细化工技术有限公司的合计持股比例为 100.00%。

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	嘉兴市	嘉兴市	非证券业务的投资、投资管理、咨询	95.14		权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	53,544,469.89	77,586,930.85
非流动资产	87,045,618.88	62,378,733.79
资产合计	140,590,088.77	139,965,664.64
流动负债	44,196,528.41	34,809,207.84
非流动负债	17,570,000.00	10,799,207.09
负债合计	61,766,528.41	45,608,414.93
少数股东权益	37,208,414.89	45,068,905.60
归属于母公司股东权益	41,615,145.47	49,288,344.11
对联营企业权益投资的账面价值	38,656,946.41	45,957,450.12
营业收入	42,201,967.43	75,528,994.94
净利润	-15,533,689.35	1,765,979.14
综合收益总额	-15,533,689.35	1,765,979.14

说明：嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）注册资本 10,500 万元，本公司作为有限合伙人，认缴出资 9,900 万元人民币，占合伙企业出资总额比例为 95.14%。嘉兴君重资产管理有限公司作为普通合伙人，认缴出资 510 万元人民币，占合伙企业出资总额比例为 4.86%。根据合伙协议及其补充协议，清石西陇投资基金设立投资决策委员会，投资决策委员会由 3 名投资专业人士组成，其中普通合伙人委派代表 2 名（包括投资决策委员会主任一名），有限合伙人委派代表 1 名。投资决策委员会负责合伙企业投资及投资变现的最

终决策。投资决策委员会的决议由普通合伙人具体执行，并对合伙企业产生法律约束力。投资决策委员会的表决为一人一票制，具体投资决策制度由普通合伙人制定。投资决策委员会在投资决策过程中应实行关联方回避表决制度。因此本公司在嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）的表决比例为33.33%，不同于持股比例。

3、其他原因的合并范围变动

合并范围的增加：新设立子公司

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	取得时间
					直接	间接		
天津西陇科学有限公司	2,000,000.00	天津	天津	商业	55		投资设立	2025-9-26

合并范围的减少：无

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地补助款	10,416,617.01			215,214.96			10,201,402.05	资产
5万吨/年 PCB 用化学试剂项目财政补贴	618,000.00			618,000.00				资产
湿电子化学品工程研究中心建设项目	12,082,020.00	7,620,000.00		398,020.00			19,304,000.00	资产
水性高效剥离液（不含 NMF）的开发及产业化项目	4,570,000.00			456,982.00			4,113,018.00	资产
5G 全连接工厂技术服务系统		5,000,000.00		141,509.43			4,858,490.57	资产

项目（公司数字化建设）							
1万吨超净高纯生产线项目		5,361,700.00		19,912.99		5,341,787.01	资产
年产5万吨磷酸铁锂正极材料项目		5,100,000.00		407,500.00		4,692,500.00	资产
合计	27,686,637.01	23,081,700.00		2,257,139.38		48,511,197.63	

2、计入当期损益的政府补助情况

项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
5万吨/年PCB用化学试剂项目财政补贴	618,000.00	618,000.00	其他收益	资产
土地补助款	215,214.96	158,279.04	其他收益	资产
湿电子化学品工程研究中心建设项目	398,020.00	398,000.00	其他收益	资产
水性高效剥离液（不含NMF）的开发及产业化项目	456,982.00		其他收益	资产
5G全连接工厂技术服务系统项目（公司数字化建设）	141,509.43		其他收益	资产
1万吨超净高纯生产线项目	19,912.99		其他收益	资产
制造业高质量发展补助	407,500.00		其他收益	资产
企业扶持资金	1,735,800.00	1,927,250.06	其他收益	收益
就业补贴	6,200.00	6,500.00	其他收益	收益
稳岗补贴	150,562.73	75,820.95	其他收益	收益
扩岗补助	21,500.00	7,000.00	其他收益	收益
规上工业企业用热补贴款	262,405.25	201,390.00	其他收益	收益
广州市黄埔区住房和城乡建设局人才住房租金补贴	29,500.80	29,500.80	其他收益	收益
收成都生产力促进中心科技金融补贴	109,500.00	110,700.00	其他收益	收益
2024、2025年汕头市精细化工企业引进科技领军人才团队项目	1,400,000.00	1,500,000.00	其他收益	收益
企业上市创新发展"486"行动方案深圳定向帮扶协作资金	461,510.43		其他收益	收益
科技成果转化合作经费	160,000.00		其他收益	收益
广东省重点研发计划项目	100,000.00		其他收益	收益
市场监督管理局实施标准化战略专项资金补助项目	440,000.00		其他收益	收益
用电补贴	256,330.01		其他收益	收益

省级制造业当家重点任务保障专项资金应收账款融资奖励	70,000.00		其他收益	收益
高新技术企业认定补贴	110,000.00		其他收益	收益
合计	7,643,848.60	6,585,313.59		

九、与金融工具相关的风险

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

（一）金融工具产生的各类风险

1、市场风险

（1）外汇风险

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

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

外币项目	2025.12.31			
	美元	欧元	港元	合计
货币资金	13,421,606.43		143,561.76	
应收账款	7,953,129.23			
其他应收款	17,577.27			
应付账款	47,003,238.28			
其他应付款	106,243.47			

（续）

外币项目	2024.12.31			
	美元	欧元	港元	合计
货币资金	1,827,715.73		128,955.55	1,959,198.68
应收账款	6,138,698.46			6,138,698.46
其他应收款	12,097.57			12,097.57
应付账款	43,599,539.74			43,599,539.74
其他应付款	1,525.38			1,525.38

（2）利率风险

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、证券公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

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

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
（二）交易性金融负债			4,289,230.00	4,289,230.00

（三）应收款项融资			23,765,511.55	23,765,511.55
（四）其他权益工具投资			33,898,509.28	33,898,509.28
持续以公允价值计量的资产总额			61,953,250.83	61,953,250.83

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

持有的不在活跃市场交易的债务工具，对于期末公允价值不能够可靠计量的，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

其他权益工具投资，综合考虑经营环境和经营情况，对于期末公允价值不能够可靠计量，按照成本价值进行计量。

对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰。其中，黄伟波与黄侦凯、黄侦杰是父子关系，黄伟波、黄伟鹏、黄少群是兄弟关系，截止2025年12月31日，黄少群、黄伟波、黄伟鹏、黄侦凯、黄侦杰合计持有公司股份132,894,308.00股，占总股本比例为22.71%。根据其在2010年7月30日签订的一致行动协议，自各方签署该协议之日起至各方均不再作为本公司直接股东之日止，各方对本公司任何重要事项的决策采取相同意思表示，在本公司股东大会就任何事项进行表决时采取一致行动保持投票的一致性。因此，黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰为一致行动人，系本公司的实际控制人。

本公司的最终控制方是黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司重要的合营和联营企业

详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
黄伟波	董事
黄伟鹏	董事
黄少群	董事长、董事
黄侦凯	董事、副董事长、副总裁
黄侦杰	董事、副总裁
曾幸荣	独立董事
刘晓暄	独立董事
吴守富	独立董事
赵晔	总裁
牛佳	副总裁
陈祥龙	董事
宗岩	副总裁、董秘
祁红波	副总裁
张丽	财务总监
林雪云	黄伟鹏配偶
袁为鸾	黄伟波配偶
李丽丽	黄少群配偶
林晓瑜	黄侦凯配偶
林纯	黄侦杰配偶
达高工业技术研究院（广州）有限公司	参股公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2025年度	2024年度
达高工业技术研究院（广州）有限公司	技术合作开发	3,113,207.54	5,849,056.61

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

达高工业技术研究院（广州）有限公司	检测费	4,716,981.14	4,386,792.46
达高工业技术研究院（广州）有限公司	采购货物	139,283.15	99,486.73
合计		7,969,471.83	10,335,335.80

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
达高工业技术研究院（广州）有限公司	物业类服务	818,872.18	1,015,435.60
广东陇瑞生物科技有限公司	销售货物	1,458.59	18,911.42
佛山市陇鑫新材料有限公司	销售货物	707.96	12,499.13
合计		821,038.73	1,046,846.15

(2) 关联担保情况

被担保人	担保人	担保金额 (万元)	被担保债权 发生开始日	被担保债权 发生结束日 期	担保 是否 履行 完毕
本公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、袁为鸾、李丽丽	10,000.00	2022/10/21	2027/10/21	否
本公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰、袁为鸾、林雪云、李丽丽、林晓瑜、林纯	40,000.00	2023/3/27	2032/3/31	否
本公司	佛山西陇化工有限公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群	16,000.00	2025/1/17	2026/1/17	否
本公司	佛山西陇化工有限公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群	50,000.00	2022/4/1	2034/12/31	否
本公司	四川西陇科学有限公司、广州西陇精细化工技术有限公司、广东西陇化工有限公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰	38,000.00	2018/1/1	2027/12/31	否
本公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群	25,500.00	2021/11/25	2026/11/25	否
本公司	佛山西陇化工有限公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰	6,000.00	2025/5/10	2026/4/24	否
本公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰	67,500.00	2025/6/19	2030/6/18	否
本公司	广东西陇化工有限公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰	10,000.00	2025/2/19	2026/2/14	否
本公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群	10,000.00	2025/11/26	2028/11/25	否
本公司	黄少群、黄伟鹏、黄伟波、黄侦凯、黄侦杰	6,075.00	2025/4/27	2027/5/8	否
本公司	黄少群	7,000.00	2025/7/25	2028/1/24	否
广州西陇	本公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少	5,000.00	2025/1/17	2026/1/17	否

精细化工技术有限公司	群				
佛山西陇化工有限公司	本公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群	1,400.00	2025/1/17	2026/1/17	否
广州西陇精细化工技术有限公司	本公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群	7,368.40	2024/8/1	2027/1/22	否
佛山西陇化工有限公司	本公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群	8,632.00	2025/4/28	2027/4/28	否
广州市西陇化工有限公司	本公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少群	1,430.00	2025/4/29	2027/4/29	否
云南盈和新能源材料有限公司	本公司	30,000.00	2022/10/20	2029/10/19	否
佛山西陇化工有限公司	本公司	10,000.00	2022/12/1	2034/12/31	否
云南盈和新能源材料有限公司	本公司	1,000.00	2025/10/24	2026/11/30	否
四川西陇科学有限公司	本公司	5,500.00	2025/6/17	2026/6/16	否
广东西陇化工有限公司	本公司、黄伟鹏、黄少群	1,000.00	2024/9/9	2026/3/2	否
佛山西陇化工有限公司	本公司、黄伟波、黄少群、黄伟鹏、黄侦杰、黄侦凯	3,000.00	2022/3/15	2027/3/14	否
四川西陇科学有限公司	本公司	5,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
上海西陇化工有限公司	本公司、黄少群	3,000.00	2025/12/29	2026/12/28	否
上海西陇化工有限公司	本公司	990.82	2025/11/4	2026/10/27	否
上海西陇化工有限公司	本公司	985.00	2025/11/4	2026/10/27	否

公司					
上海西陇 化工有限 公司	本公司	1,000.00	2025/3/10	2026/3/9	否
上海西陇 化工有限 公司	本公司	1,000.00	2025/6/26	2026/6/5	否
广州西陇 精细化工 技术有限 公司	本公司、黄少群	1,300.00	2025/7/24	2026/7/24	否
佛山西陇 化工有限 公司	本公司、黄少群	1,300.00	2025/7/24	2026/7/24	否
云南盈和 新能源材 料有限公 司	本公司	800.00	2024/2/25	2027/2/25	否
广东西陇 化工有限 公司	本公司、黄伟波、黄少群、黄伟 鹏	2,000.00	2024/3/26	2029/12/31	否
佛山西陇 化工有限 公司	本公司	5,000.00	2025/4/15	2027/10/15	否
佛山市陇 昊新材料 有限公司	本公司	3,000.00	2025/4/15	2027/10/15	否
佛山西陇 化工有限 公司	本公司、黄少群	4,000.00	2025/8/8	2028/8/7	否
上海西陇 化工有限 公司	本公司	1,000.00	2025/2/26	2026/2/25	否
上海西陇 化工有限 公司	本公司	2,500.00	2025/5/19	2026/4/20	否
佛山西陇 化工有限 公司	本公司、黄伟波、黄伟鹏、黄少 群	4,250.00	2025/5/26	2028/5/25	否
佛山西陇 化工有限 公司	本公司、黄少群	1,000.00	2025/9/4	2026/12/31	否
佛山西陇 化工有限 公司	本公司	2,600.00	2025/9/23	2026/12/31	否
佛山西陇	本公司、黄少群、黄伟鹏	10,607.50	2024/6/21	2026/6/21	否

化工有限公司					
--------	--	--	--	--	--

（3）关键管理人员报酬

项目	2025年度	2024年度
关键管理人员报酬（万元）	559.12	567.94

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025.12.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	达高工业技术研究院（广州）有限公司	65,048.82		324,068.90	
其他应收款	达高工业技术研究院（广州）有限公司	2,281.20		2,281.20	
合计		67,330.02		326,350.10	

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2025.12.31	2024.12.31
应付账款	达高工业技术研究院（广州）有限公司	298,347.07	152,420.00
应付账款	深圳市中尚鹏贸易有限公司	396,800.00	396,800.00
其他应付款	达高工业技术研究院（广州）有限公司	1,328,200.00	2,065,500.00
其他应付款	佛山市陇鑫新材料有限公司	1,000.00	1,000.00
合计		2,024,347.07	2,615,720.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2025年12月31日，公司已开具未到期的信用证金额为130,117,049.55元，该业务已缴纳的信用证保证金为31,892,024.78元，信用证到期后，需要支付的金额为98,225,024.77元。

2、或有事项

①2023年7月7日，本公司收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》（[2023]116号）。投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由向法院提起诉讼

讼，汕头市中级人民法院根据案件性质进行了并案处理。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司共收到一审判决三份。截止本报告披露日，上述一审判决已生效，和解款与诉讼赔偿款均已支付完毕。尚处于民事诉讼一审阶段的涉诉金额为 18,824,688.62 元，针对上述未决案件，公司计提预计负债 11,986,808.79 元。

②根据 2021 年 12 月 7 日公司与济南高新实业发展有限公司（已更名为“济南高新生物科技有限公司”）、济南高新财金投资有限公司、济南高新盛和发展有限公司签订的《山东艾克韦生物技术有限公司股权转让协议》，公司承诺标的公司艾克韦生物 2022 年经审计的税后净利润不低于 4,900 万元；2023 年经审计的税后净利润不低于 6,300 万元；2024 年经审计的税后净利润不低于 7,800 万元；标的公司 2022-2024 年累计实现经审计后的税后净利润不低于 1.9 亿元。前述净利润是指艾克韦生物经审计机构审计后的归属于母公司股东的净利润。如标的公司未完成业绩承诺，公司就差额部分进行补偿。

2025 年 4 月 30 日，济南高新生物科技有限公司母公司济南高新发展股份有限公司披露了《关于山东艾克韦生物技术有限公司 2024 年度业绩承诺实现情况的专项审核报告》【中兴华专字（2025）第 030053 号】，经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2022-2024 年，艾克韦生物累计实现经审计后的归属于母公司股东的净利润 9,413.80 万元，完成整体业绩承诺的 49.55%，未能完成业绩承诺。

艾克韦生物 2022 年度-2024 年度经审计后的业绩承诺未完成，预计公司该次股权转让承担的业绩补偿金额为 11,503.44 万元。基于会计处理的谨慎性原则，公司将预计补偿金额扣除应交易对手方剩余 10%股权转让尾款后，本年度报告中计提预计负债 6,880.33 万元。目前公司与相关方就该业绩补偿事项正在磋商并落实中。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

十四、其他重要事项

1、大股东股份质押或冻结情况

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司大股东股份质押或冻结情况如下：

本公司股东黄少群、黄伟波、黄伟鹏、黄侦凯、黄侦杰合计持有公司股份 132,894,308.00 股，占总股本比例为 22.71%。质押 58,930,000.00 股，质押股份占其实际持股的比例为 44.34%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	666,685,957.24	14,148,799.55	652,537,157.69
合计	666,685,957.24	14,148,799.55	652,537,157.69

(续)

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	548,720,120.46	10,805,122.13	537,914,998.33
合计	548,720,120.46	10,805,122.13	537,914,998.33

(2) 坏账准备

①2025 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合---账龄组合 A

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	208,909,253.25	5.00	10,445,462.66
1至2年	3,135,255.82	10.00	313,525.58
2至3年	1,271,780.81	30.00	381,534.24
3至4年	365,240.48	50.00	182,620.24
4至5年	394,787.26	50.00	197,393.63
5年以上	1,501,372.44	100.00	1,501,372.44
合计	215,577,690.06		13,021,908.79

组合---账龄组合 B

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	225,378,151.53	0.50	1,126,890.76
合计	225,378,151.53		1,126,890.76

组合---关联方组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	225,730,115.65		
合计	225,730,115.65		

坏账准备的变动

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
应收账款坏账准备	10,805,122.13	3,343,677.42		14,148,799.55
合计	10,805,122.13	3,343,677.42		14,148,799.55

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	145,433,030.35	21.81	
客户 2	71,819,052.37	10.77	
客户 3	26,870,646.00	4.03	134,353.23
客户 4	26,692,177.92	4.00	133,460.89
客户 5	25,174,836.01	3.78	125,874.18
合计	295,989,742.65	44.39	393,688.30

2、其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收股利		20,000,000.00
其他应收款	508,279,339.13	830,129,020.83
合计	508,279,339.13	850,129,020.83

（1）其他应收款情况

类别	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	511,316,174.72	3,036,835.59	508,279,339.13
合计	511,316,174.72	3,036,835.59	508,279,339.13

（续）

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	847,983,880.18	17,854,859.35	830,129,020.83
合计	847,983,880.18	17,854,859.35	830,129,020.83

（2）坏账准备

2025年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
组合1	3,281,622.68	5.00	164,081.13	回收可能性
组合2	499,050,675.76			回收可能性
组合3	4,905,548.50			回收可能性
合计	507,237,846.94	0.03	164,081.13	

2025年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
组合1	1,985,692.78	39.29	780,119.46	回收可能性
组合2				回收可能性
组合3				回收可能性
合计	1,985,692.78	39.29	780,119.46	

2025年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提:	1,980,000.00	100.00	1,980,000.00	预计无法收回
组合计提:				
组合 1	112,635.00	100.00	112,635.00	
组合 2				
组合 3				
合计	2,092,635.00	100.00	2,092,635.00	

①坏账准备的变动:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2025年1月1日余额	432,162.15	15,442,697.20	1,980,000.00	17,854,859.35
本期计提	234,220.00	555,285.61	112,635.00	902,140.61
本期转回	502,301.02	15,217,863.35		15,720,164.37
2025年12月31日余额	164,081.13	780,119.46	2,092,635.00	3,036,835.59

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
合并范围内的关联方款项	499,050,675.76	777,337,678.29
押金、保证金、订金、定金	6,885,548.50	6,636,118.62
应收暂付款	5,379,950.46	11,265,733.11
应收股权转让款		50,400,000.00
合计	511,316,174.72	847,983,880.18

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	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
广州西陇 精细化工 技术有限 公司	是	合并范 围内关 联方往 来款	144,913,443.74	1年以内	28.34	
广东西陇 化工有限 公司	是	合并范 围内关 联方往 来款	133,521,324.85	1年以内	26.11	
佛山西陇 化工有限	是	合并范 围内关	125,895,962.36	1年以内	24.62	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司		关联方往来款				
云南盈和新能源材料有限公司	是	合并范围内关联方往来款	47,419,821.29	1年以内		9.27
广州有料数字科技有限公司	是	合并范围内关联方往来款	39,491,331.05	1年以内：13,392,640.00 2年：7,541,070.00 2-3年：18,557,621.05		7.72
合计			491,241,883.29			96.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,330,232,086.29		1,330,232,086.29	1,280,232,086.29		1,280,232,086.29
对联营、合营企业投资	39,955,689.82		39,955,689.82	47,000,559.47		47,000,559.47
合计	1,370,187,776.11		1,370,187,776.11	1,327,232,645.76		1,327,232,645.76

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海西陇化工有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
四川西陇化工有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州市西陇化工有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
广州西陇精细化工技术有限公司	97,000,000.00			97,000,000.00		
西陇化工(香港)有限公司	7,946,830.97			7,946,830.97		
佛山西陇化工有限公司	373,593,700.00			373,593,700.00		
辽宁西陇科学有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广州西陇生物技术 技术有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
广州有料数字科 技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广东西陇化工有 限公司	200,000,000.00	50,000,000.00		250,000,000.00		
新泰市盈和新生 能源材料有限公司	41,880,000.00			41,880,000.00		
云南盈和新能源 材料有限公司	197,261,555.32			197,261,555.32		
合计	1,280,232,086.29	50,000,000.00		1,330,232,086.29		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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
合营企业：						
广州西陇星鑫材料有限公 司	362,812.51	200,000.00		-72,977.21		
广州西陇技术开发有限公 司	680,296.84	200,000.00		-71,388.73		
小计	1,043,109.35	400,000.00		-144,365.94		
联营企业：						
嘉兴清石西陇股权投资基 金合伙企业（有限合伙）	45,957,450.12			-7,300,503.71		
小计	45,957,450.12			-7,300,503.71		
合计	47,000,559.47	400,000.00		-7,444,869.65		

(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		
合营企业：					
广州西陇星鑫材料有限公司				489,835.30	
广州西陇技术开发有限公司				808,908.11	
小计				1,298,743.41	
联营企业：					
嘉兴清石西陇股权投资基金合 伙企业（有限合伙）				38,656,946.41	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		
小计				38,656,946.41	
合计				39,955,689.82	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,432,518,535.39	1,174,679,472.74	1,948,043,752.41	1,718,810,460.01
其他业务	13,199,120.93	6,055,049.20	18,860,603.85	7,733,260.64
合计	1,445,717,656.32	1,180,734,521.94	1,966,904,356.26	1,726,543,720.65

(2) 2025年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	其他	提供劳务	租赁业务	合计
在某一时段内确认收入			13,199,120.93		13,199,120.93
在某一时点确认收入	1,432,518,535.39				1,432,518,535.39
合计	1,432,518,535.39		13,199,120.93		1,445,717,656.32

5、投资收益

被投资单位名称	2025年度	2024年度
权益法核算的长期股权投资收益	-7,444,869.65	1,362,797.13
成本法核算的长期股权投资收益	11,224,000.00	20,676,419.15
合计	3,779,130.35	22,039,216.28

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-477,939.72	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,386,709.22	
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	-298,202.27	

西陇科学股份有限公司
2025年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-131,422,000.47	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,960,876.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-128,772,309.92	
减：非经常性损益的所得税影响数	346,011.73	
非经常性损益净额	-129,118,321.65	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-369.70	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-129,117,951.95	

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 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.34	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.37	0.09	0.09

西陇科学股份有限公司

2026年4月27日



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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

名称 北京中名国成会计师事务所
特殊普通合伙

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

出资额 5460 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元



经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026年 02月 08日



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年1月25日



证书序号：0022631

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：任志云
证书编号：370500080030



年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2020年 12月 2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2020年 12月 3日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2020年 11月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2022年 12月 7日

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

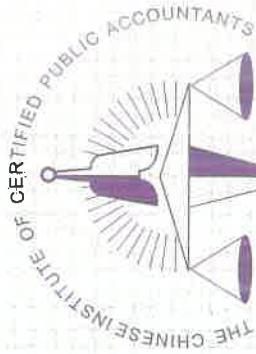
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



中国注册会计师协会



姓名 赵丽丽

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1971-10-04

Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 厦门分所

Working unit

身份证号码

411202197110045043

Identity card No.





年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610101350008
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 06 月 13 日
Date of Issuance: /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华会计师事务所 事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12月 16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

年 /y 月 /m 日 /d



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

* 2021年 12月 31日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

