

安徽觅拓新材料技术有限公司

审计报告

上会师报字(2026)第 15420 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字（2026）第 15420 号

山东瑞丰高分子材料股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了安徽觅拓新材料技术有限公司（以下简称“觅拓新材料”）财务报表，包括 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2026 年 1 月至 6 月、2025 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了觅拓新材料 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2026 年 1 月至 6 月、2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于觅拓新材料，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、营业收入确认

(1) 关键事项描述

如财务报表附注六、32 所述，觅拓新材料 2026 年 1 月至 6 月营业收入为 2,729.15 万元、2025 年度营业收入为 4,074.54 万元，同比增幅较大。营业收入确认是否恰当对经营成果产生很大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 对收入和成本执行分析性测试，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

③ 对收入执行发生过程测试，从销售收入的会计记录中选取样本，检查销售相关的合同、发货单、发票等信息，结合应收账款函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；

④ 对收入执行完整性测试，从发货记录中抽取样本追查至发票开具、收入确认，检查收入确认的完整性；

⑤ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

觅拓新材料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，管理层负责评估觅拓新材料的持续经营能力，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觅拓新材料、终止运营或别无其他现实的选择。



上 会 会 计 师 事 务 所 (特 殊 普 通 合 伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

治理层负责监督觅拓新材料的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对觅拓新材料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觅拓新材料不能持续经营。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

6、就开拓新材料中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向委托方提供声明，并与委托方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。

从与委托方沟通过的事项中，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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

袁涛

中国注册会计师

陈克永

二〇二六年九月三日



合并资产负债表

编制单位：安徽恒拓新材料技术有限公司		货币单位：人民币元	
项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	37,585,342.10	22,088,761.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,713,164.47	1,071,400.00
应收账款	六、3	10,579,841.46	12,532,397.26
应收款项融资	六、4	6,994,313.69	2,511,412.31
预付款项	六、5	2,542,776.14	5,036,102.62
其他应收款	六、6	160,967.48	2,750,696.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	34,951,416.64	25,340,777.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	22,056,333.87	24,055,694.03
流动资产合计		116,306,355.65	95,799,200.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	262,591,745.70	269,313,006.10
在建工程	六、10	128,587,334.60	50,634,390.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,166,024.68	1,632,434.35
无形资产	六、12	7,401,357.37	7,900,735.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	12,571,974.85	10,646,991.85
递延所得税资产	六、14	28,020,973.09	22,371,892.05
其他非流动资产	六、15	16,305,955.28	46,580,671.72
非流动资产合计		456,645,549.17	408,680,322.58
资产总计		573,031,905.02	504,479,523.22
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	18,917,500.00	26,173,965.28
应付账款	六、17	69,249,172.37	27,871,267.46
预收款项	六、18	129,203.54	43,442.93
合同负债	六、19	2,393,861.05	3,049,451.54
应付职工薪酬	六、20	26,638.34	71,755.83
应交税费	六、21	230,734.00	254,705.88
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	32,000,473.19	25,170,457.38
其他流动负债	六、23	1,579,184.78	1,401,139.52
流动负债合计		124,334,767.27	62,886,185.82
非流动负债：			
长期借款	六、24	143,596,594.77	139,852,274.21
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、25	246,083.76	729,800.40
长期应付职工薪酬	六、26	167,203,249.90	167,240,119.76
预计负债			
递延收益	六、27	28,064,800.86	29,736,000.04
递延所得税负债	六、14		
其他非流动负债			
非流动负债合计		339,131,038.49	337,558,202.41
负债合计		463,465,805.76	420,444,388.23
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或：股本）	六、28	27,103,769.00	23,935,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	221,028,224.00	173,004,066.65
减：库存股			
其他综合收益	六、30	37,257.28	
专项储备			
盈余公积	六、31	-138,603,151.02	-112,904,865.66
未分配利润		109,566,099.26	84,034,934.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		109,566,099.26	84,034,934.99
少数股东权益		573,031,905.02	504,479,523.22
所有者权益（或股东权益）合计		573,031,905.02	504,479,523.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		573,031,905.02	504,479,523.22

会计机构负责人：puzhu

主管会计工作负责人：puzhu

3412261089157

3412261089157

合并利润表

货币单位：人民币元				2025年度	2026年1月至6月	附注	项目	2025年度	2026年1月至6月
编制单位：安徽恒拓新材料技术有限公司				2025年度	2026年1月至6月	附注	项目	2025年度	2026年1月至6月
一、营业总收入				40,745,353.24	27,291,453.63	六、32	(二) 按所有权归属分类	40,745,353.24	27,291,453.63
其中：营业收入				40,745,353.24	27,291,453.63		1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	40,745,353.24	27,291,453.63
二、营业总成本				105,598,875.68	56,808,079.10		2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	105,598,875.68	56,808,079.10
其中：营业成本				66,440,017.11	37,035,434.10	六、32	六、其他综合收益的税后净额	66,440,017.11	37,035,434.10
税金及附加				1,903,199.60	988,859.14	六、33	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,903,199.60	988,859.14
销售费用				986,460.83	467,785.23	六、34	1、不能重分类进损益的其他综合收益	986,460.83	467,785.23
管理费用				10,772,616.13	5,621,334.69	六、35	(1) 重新计量设定受益计划变动额	10,772,616.13	5,621,334.69
研发费用				14,970,633.43	7,151,344.24	六、36	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	14,970,633.43	7,151,344.24
财务费用				10,525,988.56	5,583,321.70	六、37	(3) 其他权益工具投资公允价值变动	10,525,988.56	5,583,321.70
其中：利息费用				10,796,438.42	5,609,363.48		(4) 企业自身信用风险公允价值变动	10,796,438.42	5,609,363.48
利息收入				460,565.91	110,983.91		(5) 其他	460,565.91	110,983.91
加：其他收益				3,465,087.55	1,694,002.49	六、38	2、将重分类进损益的其他综合收益	3,465,087.55	1,694,002.49
投资收益（损失以“-”号填列）							(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							(2) 其他权益工具投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益							(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							(4) 其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							(5) 现金流量套期准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）				-842,041.34	493,434.39	六、39	(6) 外币财务报表折算差额	-842,041.34	493,434.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-5,329,386.19	-3,994,145.48	六、40	(7) 其他	-5,329,386.19	-3,994,145.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）							(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）				-67,555,862.33	-31,343,334.07		七、综合收益总额	-67,555,862.33	-31,343,334.07
加：营业外收入				5,024.94	2,105.27	六、41	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	5,024.94	2,105.27
减：营业外支出				198.02	6,138.20	六、42	(二) 归属于少数股东的综合收益总额	198.02	6,138.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）				-67,555,035.41	-31,347,367.00		八、每股收益：	-67,555,035.41	-31,347,367.00
减：所得税费用				-5,046,904.31	-5,649,081.64	六、43	(一) 基本每股收益（元/股）	-5,046,904.31	-5,649,081.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）				-62,508,131.10	-25,698,285.36		(二) 稀释每股收益（元/股）	-62,508,131.10	-25,698,285.36
(一) 按经营持续性分类									
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				-62,508,131.10	-25,698,285.36			-62,508,131.10	-25,698,285.36
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									

法定代表人：吴宏

主管会计工作负责人：王

会计机构负责人：王

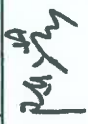


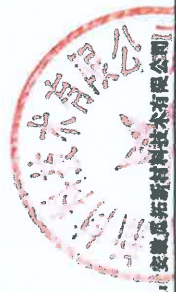
合并现金流量表

编制单位：安徽成拓新材料技术有限公司		货币单位：人民币元			
项目	附注	2025年度	2026年1月至6月	附注	2026年度
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		8,736,641.66	21,350,410.97		49,600,000.00
收到的税费返还		9,155,749.29			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	218,989.04	555,957.84		
经营活动现金流入小计		18,111,349.99	21,906,368.81		99,989,848.72
购买商品、接受劳务支付的现金		20,574,534.94	49,935,817.50		67,835,001.37
支付给职工以及为职工支付的现金		15,865,060.65	28,560,605.01		14,963,796.08
支付的各项税费		60,923.18	99,832.06		2,774,850.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	3,095,743.18	6,894,651.22		
经营活动现金流出小计		39,596,261.95	85,490,905.79		3,827,019.28
经营活动产生的现金流量净额		-21,484,911.96	-63,584,536.98		
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					77,688,646.86
取得投资收益收到的现金					50,146,354.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					-72,099.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					15,496,580.84
收到其他与投资活动有关的现金					22,088,761.26
投资活动现金流入小计	六、44	3,000,000.00	1,230,000.00		37,585,342.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,000,000.00	1,230,000.00		
投资支付的现金		16,092,762.35	77,672,287.27		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		16,092,762.35	77,672,287.27		
投资活动产生的现金流量净额		-13,092,762.35	-76,442,287.27		

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





合并所有者权益变动表

编制单位：安徽恒信新材料技术有限公司 货币单位：人民币元

2026年1月至6月											
白属于母公同所有有权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	23,935,714.00			173,004,086.63					-112,994,865.66		84,034,934.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	23,935,714.00			173,004,086.63			37,257.28		-112,994,865.66		84,034,934.99
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）	3,168,055.00			48,024,137.35					-25,698,285.36		25,531,164.27
（一）综合收益总额									-25,698,285.36		-25,698,285.36
（二）所有者投入和减少资本	3,168,055.00			48,024,137.35							51,192,192.35
1、所有者投入的普通股	2,261,493.00			47,330,507.00							49,600,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额				1,592,192.35							1,592,192.35
4、其他	906,562.00			-906,562.00							
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
四、本年年末余额	27,103,769.00			221,028,224.00			37,257.28		-138,603,151.02		109,566,699.26

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





合并所有者权益变动表(续)

货币单位：人民币元

2023年度											
归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	23,935,714.00			170,367,492.65					-50,396,734.56		143,906,432.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	23,935,714.00			170,367,492.65					-50,396,734.56		143,906,432.09
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）				2,636,634.00					-62,508,131.10		-59,871,497.10
（一）综合收益总额									-62,508,131.10		-62,508,131.10
（二）所有者投入和减少资本				2,636,634.00							2,636,634.00
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额				2,636,634.00							2,636,634.00
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	23,935,714.00			173,004,086.65					-112,904,865.66		84,034,934.99

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]



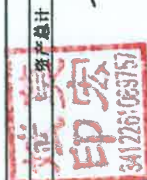
资产负债表

货币单位：人民币元



项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日	项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		31,264,772.67	16,656,745.14	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		12,000.00	
应收账款				预收款项			
应收款项融资				合同负债			
预付账款				应付职工薪酬			
其他应收款	十五、1	10,000,000.00	5,000,000.00	应交税费			5.40
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利				其中：应付利息			
存货				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产		12,510.95	7,257.80	其他流动负债			
其他流动资产		41,277,283.63	21,666,042.94	流动负债合计		12,000.00	5.40
流动资产合计				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、2	895,643,428.05	164,051,235.70	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产				预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产				负债合计		12,000.00	5.40
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本		27,103,769.00	23,935,714.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		895,643,428.05	164,051,235.70	资本公积		221,028,224.00	173,004,086.65
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
				所有者权益合计		-11,223,281.33	-11,223,281.33
				负债和所有者权益总计		234,908,711.67	185,777,273.24
						234,908,711.67	185,777,273.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：安徽新华新材料技术有限公司	项目	2026年1月至6月	2025年度	项目	2026年1月至6月	2025年度
一、营业收入				四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-753.92	226,577.20
减：营业成本				（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-753.92	226,577.20
税金及附加			29,075.05	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用				五、其他综合收益的税后净额		
管理费用		96,706.85	17,421.78	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用		-96,032.93	-273,474.03	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入		97,267.33	275,344.03	4、企业自身信用风险公允价值变动		
其他收益				5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-753.92	226,577.20	六、综合收益总额	-753.92	226,577.20
加：营业外收入						
减：营业外支出						
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-753.92	226,577.20			
减：所得税费用						
法定代表人：						

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]



现金流量表

编制单位：安徽辰源新材料技术有限公司		货币单位：人民币元	
项目	附注	2025年度	2025年度
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			49,600,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		97,267.93	
经营活动现金流入小计		97,267.93	49,600,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		5.40	
支付其他与经营活动有关的现金		5,091,235.00	
经营活动现金流出小计		5,091,240.40	49,600,000.00
经营活动产生的现金流量净额		-4,993,972.47	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,606,027.53
取得投资收益收到的现金			16,658,745.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			31,264,772.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		30,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-30,000,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额			

法定代表人：

印章

3412261083751

主管会计工作负责人：

py

会计机构负责人：

py



所有者权益变动表

编制单位：安徽恒信新材料技术有限公司 2026年1月至6月 货币单位：人民币元

	实收资本	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	23,935,714.00				173,004,086.63					-11,222,527.41		185,717,273.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	23,935,714.00				173,004,086.63					-11,222,527.41		185,717,273.24
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）	3,168,053.00				48,024,137.35					-753.92		51,891,438.43
（一）综合收益总额										-753.92		-753.92
（二）所有者投入和减少资本	3,168,053.00				48,024,137.35							51,892,192.35
1、所有者投入的普通股	2,261,493.00				47,338,507.00							49,600,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他	906,562.00				1,592,192.35							1,592,192.35
（三）利润分配					-906,562.00							
1、提取盈余公积												
2、对所有者的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	27,103,769.00				221,024,224.00					-11,223,281.33		236,904,711.67

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)

项目		2023年度							货币单位：人民币元			
		实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	941228.00				170,367,452.65					-11,449,104.61		182,854,062.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额					170,367,452.65					-11,449,104.61		182,854,062.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,636,634.00					226,577.20		2,863,211.20
（一）综合收益总额										226,577.20		226,577.20
（二）所有者投入和减少资本					2,636,634.00							2,636,634.00
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额					2,636,634.00							2,636,634.00
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	941228.00				173,004,086.65					-11,222,527.41		185,717,273.24

法定代表人: 张宏

主管会计工作负责人: 陈

会计机构负责人: 陈



一、公司基本情况

1、公司概况

(1)公司名称：安徽觅拓新材料技术有限公司(以下简称“公司”)
(2)注册资本：人民币贰仟柒佰柒拾玖万肆仟肆佰捌拾叁元(人民币 27,794,483.00 元)
(3)公司住所：安徽省阜阳市开发区京九街道大庆路 340 号创业园 3 号厂房 317
(4)法定代表人：莫宏斌
(5)公司业务性质和主要经营活动：
公司经营范围包括：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子专用材料研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：货物进出口；技术进出口。（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）。
报告期内公司的主营业务未发生过变动。

2、历史沿革

公司的前身是上海觅拓材料科技有限公司，成立于 2018 年 4 月 13 日，设立时的注册资本为 100 万元，2024 年 5 月，公司异地迁址至安徽省阜阳市，名称变更为安徽觅拓新材料技术有限公司；经历次增资及资本公积转增资本，至 2026 年 6 月 30 日止，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	持股比例
莫宏斌	2,000,000.00	7.20%
邹敏	2,000,000.00	7.20%
夏雨	455,946.00	1.64%
上海康鹏科技股份有限公司	4,492,854.00	16.16%
谧拓材料应用（上海）合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	6.30%
秘拓企业管理（上海）合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	17.99%
上海森松新能源设备公司	1,728,021.00	6.21%
嘉兴浦拓股份投资合伙企业（有限合伙）	1,208,112.00	4.35%
高化学（上海）国际贸易有限公司	377,535.00	1.36%
阜阳双颖企业管理合伙企业(有限合伙)	1,382,472.00	4.97%
苏州川流长校新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	2,769,305.00	9.96%
河南尚顺汇融尚成一号产业基金合伙企业（有限合伙）	1,661,583.00	5.98%
深圳景行致远创业投资合伙企业（有限合伙）	55,386.00	0.20%
中山飞凡数联影响力创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,107,722.00	3.98%
中山市昌辉贸易有限公司	455,946.00	1.64%
江苏利柏特股份有限公司:	683,920.00	2.46%

股东名称	认缴出资额	持股比例
宜兴市永荣投资合伙企业(有限合伙)	665,681.00	2.40%
合计	<u>27,794,483.00</u>	<u>100.00%</u>

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括母公司及 2 家子公司。详见附注八、在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释等规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、营业周期

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。

3、会计期间

本财务报表所载财务信息的会计期间为 2025 年 1 月 1 日起至 2026 年 6 月 30 日止。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积 (股本溢价); 资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号) 和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准, 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财

务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、13“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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,是指公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 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,不改变其记账本位币金额;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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存

续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 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, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本公司以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

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, 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。

2) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

3) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

5) 金融资产减值的会计处理方法

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

6) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1>按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	承兑人	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况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

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 3：应收款项—数字化债权凭证	票据开立方	参考历史信用损失经验，结合当前状况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
组合 4：应收款项—无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 5：应收款项—信用风险特征	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率照表，计算预期信用损失

<2>账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	4.00%	15.00%
1 至 2 年(含 2 年)	15.00%	30.00%
2 至 3 年(含 3 年)	25.00%	65.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款和其他应收账款账龄按照实际发生日起算，以收到回款为终止日。

<3>按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认

部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

④ 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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 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;
- ② 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, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，将其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 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，并与其相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。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。
- ④ 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

存在上述一种或多种情形并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
其他	年限平均法	3 年-5 年	5.00%	31.67%-9.50%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

15、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

16、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。
- (4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

各类无形资产采用直线法并按下列使用寿命：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	0%
计算机软件	10 年	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
- 2) 开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，如果不能满足上述条件的，于发生时计入当期损益。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但受益期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；

2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本；

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动；

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、18 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

24、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要从事电子化学产品生产和销售，属于某一时点履约合同，收入确认需满足以下条件：

国内销售，公司根据合同或订单约定将产品发送至客户指定的地点，并由客户签收后确认产品销售收入。

国外销售，公司根据合同约定将商品办妥报关手续，并实际运送出关时，确认收入的实现。

25、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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。

与资产相关的政府补助，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

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

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借

款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

27、租赁

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

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，

采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，公司无需披露的主要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的主要会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用

寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

五、税项

1、主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

2、主要税收优惠

子公司安徽觅拓材料科技有限公司 2025 年通过高新技术企业复审，证书编号 GR202534003808，有效期为 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，2025 和 2026 年度执行 15%的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
现金	-	-
银行存款	37,585,342.10	22,088,761.26
其他货币资金	=	=
合计	<u>37,585,342.10</u>	<u>22,088,761.26</u>

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,715,164.47	1,071,460.00

(2) 截至 2026 年 6 月 30 日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	-	1,362,388.32

(3) 截至 2026 年 6 月 30 日无已质押的应收票据。

(4) 截至 2026 年 6 月 30 日公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	11,020,668.19	13,471,153.40
小计	<u>11,020,668.19</u>	<u>13,471,153.40</u>
减：坏账准备	440,826.73	538,846.14
合计	<u>10,579,841.46</u>	<u>12,932,307.26</u>

(2) 应收账款分类披露

类别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,020,668.19	100.00%	440,826.73	4.00%	10,579,841.46
其中：账龄组合	11,020,668.19	100.00%	440,826.73	4.00%	10,579,841.46
合计	11,020,668.19	100.00%	440,826.73	4.00%	10,579,841.46

(续上表)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,471,153.40	100.00%	538,846.14	4.00%	12,932,307.26
其中：账龄组合	13,471,153.40	100.00%	538,846.14	4.00%	12,932,307.26
合计	13,471,153.40	100.00%	538,846.14	4.00%	12,932,307.26

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	11,020,668.19	440,826.73	4.00%	13,471,153.40	538,846.14	4.00%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 12 月 31 日		本期变动金额			2026 年 6 月 30 日
			计提	收回或转回	核销或转销	其他
坏账准备	538,846.14	-98,019.41	-	-	-	440,826.73

(4) 截至 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 10,438,118.77 元，占应收账款余额合计数的比例 94.71%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 417,524.75 元。

4、应收款项融资

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,994,313.69	2,511,412.31

(1) 2026 年 6 月 30 日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	14,594,828.91	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	1,914,353.00	81.72%	4,233,090.40	84.05%
1 至 2 年(含 2 年)	398,754.57	17.02%	494,530.22	9.82%
2 至 3 年(含 3 年)	21,668.57	0.92%	308,482.00	6.13%
3 年以上	<u>8,000.00</u>	<u>0.34%</u>	=	=
合计	<u>2,342,776.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,036,102.62</u>	<u>100.00%</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,939,799.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 82.80%。

6、其他应收款

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
其他应收款	160,967.48	2,750,696.05

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	31,870.15	3,165,234.25
1 至 2 年(含 2 年)	148,220.55	86,067.06
2 至 3 年(含 3 年)	86,067.06	-
3 年以上	-	-
小计	<u>266,157.76</u>	<u>3,251,301.31</u>
减：坏账准备	105,190.28	500,605.26
合计	<u>160,967.48</u>	<u>2,750,696.05</u>

(2) 其他应收款分类披露

类别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	<u>266,157.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>105,190.28</u>	<u>39.52%</u>	<u>160,967.48</u>
其中：账龄组合	266,157.76	100.00%	105,190.28	39.52%	160,967.48
合计	<u>266,157.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>105,190.28</u>	<u>39.52%</u>	<u>160,967.48</u>

(续上表)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,251,301.31	100.00%	500,605.26	15.40%	2,750,696.05
其中：账龄组合	3,251,301.31	100.00%	500,605.26	15.40%	2,750,696.05
合计	3,251,301.31	100.00%	500,605.26	15.40%	2,750,696.05

组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	31,870.15	4,780.52	15.00%	3,165,234.25	474,785.14	15.00%
1 至 2 年(含 2 年)	148,220.55	44,466.17	30.00%	86,067.06	25,820.12	30.00%
2 至 3 年(含 3 年)	86,067.06	55,943.59	65.00%	-	-	65.00%
3 年以上	=	=	100.00%	=	=	100.00%
合计	266,157.76	105,190.28	39.52%	3,251,301.31	500,605.26	15.40%

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 12 月 31 日余额	500,605.26	-	-	500,605.26
2025 年 12 月 31 日余额在 2026 年 1 月至 6 月	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-395,414.98	-	-	-395,414.98
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	105,190.28	-	-	105,190.28

(4) 2026 年 1 月至 6 月计提、收回或核销的坏账准备情况

类别	2025 年 12 月 31 日		本期变动金额			2026 年 6 月 30 日
	计提	收回或转回	转销或核销	合并转入		
坏账准备	500,605.26	-395,414.98	-	-	-	105,190.28

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
借款	178,693.30	3,170,556.31
保证金及押金	87,464.46	80,745.00
合计	<u>266,157.76</u>	<u>3,251,301.31</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或个人名称	款项的性质	2026 年 6 月 30 日	账龄	占期末余额合 计数的比例	坏账准备 2026 年 6 月 30 日余额
安徽舜泰建筑工程有限公司	借款	150,410.96	注 1	56.51%	45,889.93
上海万溯众创空间管理有限公司	保证金	80,745.00	2 至 3 年	30.34%	52,484.25
苏州市中天设备安装工程有限公司	借款	28,282.34	注 2	10.63%	5,808.18
颍上县慎远资产运营管理有限公司	保证金	<u>6,719.46</u>	1 年以内	<u>2.52%</u>	<u>1,007.92</u>
合计		<u>266,157.76</u>		<u>100.00%</u>	<u>105,190.28</u>

注 1: 1 至 2 年 148,220.55 元, 2 至 3 年 2,190.41 元。

注 2: 1 年以内 25,150.69 元, 2 至 3 年 3,131.65 元。

7、存货

项目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,430,031.27	-	6,430,031.27	5,591,517.52	-	5,591,517.52
在产品	532,584.23	-	532,584.23	2,277,072.61	-	2,277,072.61
半成品	16,711,602.53	1,640,290.49	15,071,312.04	7,952,458.62	296,937.54	7,655,521.08
发出商品	1,345,746.99	-	1,345,746.99	-	-	-
库存商品	<u>19,862,031.43</u>	<u>8,290,289.32</u>	<u>11,571,742.11</u>	<u>18,749,633.32</u>	<u>8,923,967.42</u>	<u>9,825,665.90</u>
合计	<u>44,881,996.45</u>	<u>9,930,579.81</u>	<u>34,951,416.64</u>	<u>34,570,682.07</u>	<u>9,220,904.96</u>	<u>25,349,777.11</u>

8、其他流动资产

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	22,056,533.87	24,058,684.03

9、固定资产

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	262,591,748.70	269,313,006.10
固定资产清理	=	=
合计	<u>262,591,748.70</u>	<u>269,313,006.10</u>

安徽觅拓新材料技术有限公司
2026 年 1 月至 6 月、2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
① 账面原值						
2025 年 12 月 31 日	168,865,397.44	116,864,230.59	9,698,414.83	-	349,421.32	295,777,464.18
本期增加	-	2,542,723.99	842,592.27	461,061.95	334,601.02	4,180,979.23
其中：在建工程转入	-	2,542,723.99	842,592.27	461,061.95	334,601.02	4,180,979.23
购置	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	230,051.15	-	-	-	230,051.15
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
转入在建工程	-	230,051.15	-	-	-	230,051.15
2026 年 6 月 30 日	168,865,397.44	119,176,903.43	10,541,007.10	461,061.95	684,022.34	299,728,392.26
② 累计折旧						
2025 年 12 月 31 日	12,031,097.22	11,500,066.80	2,850,074.30	-	83,219.76	26,464,458.08
本期增加	4,010,553.24	5,604,129.05	1,026,638.58	12,568.59	45,614.62	10,699,504.08
其中：计提	4,010,553.24	5,604,129.05	1,026,638.58	12,568.59	45,614.62	10,699,504.08
本期减少	-	27,318.60	-	-	-	27,318.60
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
转入在建工程	-	27,318.60	-	-	-	27,318.60
2026 年 6 月 30 日	16,041,650.46	17,076,877.25	3,876,712.88	12,568.59	128,834.38	37,136,643.56
③ 减值准备						
2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
2026 年 6 月 30 日	152,823,746.98	102,100,026.18	6,664,294.22	448,493.36	555,187.96	262,591,748.70
2025 年 12 月 31 日	156,834,300.22	105,364,163.79	6,848,340.53	-	266,201.56	269,313,006.10

(2) 期末固定资产价值合计 100,004,009.96 元用于银行借款抵押。

(3) 期末房屋建筑物均未办妥产权证书，原因详见附注“十四、其他重要事项”。

10、在建工程

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	128,587,334.60	50,634,390.86

(1) 在建工程情况

项目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	106,484,728.70	-	106,484,728.70	45,233,111.98	-	45,233,111.98
待摊支出	<u>22,102,605.90</u>	=	<u>22,102,605.90</u>	<u>5,401,278.88</u>	=	<u>5,401,278.88</u>
合计	<u>128,587,334.60</u>	=	<u>128,587,334.60</u>	<u>50,634,390.86</u>	=	<u>50,634,390.86</u>

重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固	本期其他
			定资产金额	减少金额
光刻胶核心组分及半导体液态封装材料 关键原料项目	50,634,390.86	82,249,161.74	4,180,979.23	115,238.77

(续上表)

项目名称	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	2026 年 6 月 30 日
	累计金额	息资本化金额	资本化率		
光刻胶核心组分及半导 体液态封装材料关键原 料项目	2,302,072.91	1,164,740.38	2.79%	自筹资金	128,587,334.60

11、使用权资产

项目	房屋建筑物
账面原值	
2025 年 12 月 31 日	3,342,604.06
本期增加金额	-
其中：本期增加	-
本期减少金额	-
2026 年 6 月 30 日	3,342,604.06
累计折旧	
2025 年 12 月 31 日	1,710,169.51
本期增加金额	466,409.87
其中：计提	466,409.87
本期减少金额	-
2026 年 6 月 30 日	2,176,579.38
减值准备	
2025 年 12 月 31 日	-
本期增加金额	-

项目	房屋建筑物
本期减少金额	-
2026 年 6 月 30 日	-
账面价值	
2026 年 6 月 30 日	1,166,024.68
2025 年 12 月 31 日	1,632,434.55

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
①账面原值			
2025 年 12 月 31 日	7,360,596.06	402,842.22	7,763,438.28
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2026 年 6 月 30 日	7,360,596.06	402,842.22	7,763,438.28
②累计摊销			
2025 年 12 月 31 日	232,439.94	30,262.89	262,702.83
本期增加	77,479.98	21,698.10	99,178.08
其中：计提	77,479.98	21,698.10	99,178.08
本期减少	-	-	-
2026 年 6 月 30 日	309,919.92	51,960.99	361,880.91
③减值准备			
2025 年 12 月 31 日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2026 年 6 月 30 日	-	-	-
④账面价值			
2026 年 6 月 30 日	7,050,676.14	350,881.23	7,401,557.37
2025 年 12 月 31 日	7,128,156.12	372,579.33	7,500,735.45

(2) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

(3) 期末土地使用权情况详见附注“十四、其他重要事项”。

13、长期待摊费用

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	2026 年 6 月 30 日
实验室装修及设备	1,706,731.90	-	148,885.92	1,557,845.98
厂房设计装修	7,770,444.77	3,003,266.37	870,090.42	9,903,620.72
环境和安全评价	1,169,815.18	63,490.57	122,797.60	1,110,508.15
合计	10,646,991.85	3,066,756.94	1,141,773.94	12,571,974.85

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	1,566,241.10	10,476,596.82	1,536,631.10	10,260,356.36
可抵扣亏损	23,334,011.72	157,400,233.74	18,539,163.31	125,060,052.56
租赁负债	60,281.55	1,205,630.94	83,718.91	1,674,378.19
可抵扣融资租赁利息	2,309,562.35	15,397,082.31	1,701,972.21	11,346,481.45
股份支付	809,178.20	5,643,428.05	592,028.25	4,051,235.70
合计	28,079,274.92	190,122,971.86	22,453,513.78	152,392,504.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	58,301.23	1,166,024.68	81,621.73	1,632,434.55

(3) 期末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	互抵金额	或负债余额
递延所得税资产	58,301.23	28,020,973.69
递延所得税负债	58,301.23	-

(4) 期末未确认递延所得税资产明细

项目	金额
可抵扣亏损	7,726,961.02

(5) 期末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	可抵扣亏损额
2027 年	4,703,065.35
2028 年	1,895,576.36
2029 年	1,127,565.39
2030 年	-
2031 年	753.92
合计	7,726,961.02

15、其他非流动资产

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
预付工程设备款	16,305,935.28	46,580,671.72

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证借款	18,917,500.00	26,173,965.28

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
余额	69,249,172.37	27,071,267.46
其中：账龄 1 年以上的余额	16,525,004.22	6,166,371.04

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

18、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
预收货款	129,203.54	43,442.93

(2) 期末合同负债中无账龄超过 1 年的大额合同负债。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
短期薪酬	3,049,451.54	14,043,266.79	14,788,200.09	2,304,518.24
离职后福利-设定提存计划	-	887,827.51	878,348.56	9,478.95
辞退福利	=	230,168.09	150,304.23	79,863.86
合计	<u>3,049,451.54</u>	<u>15,161,262.39</u>	<u>15,816,852.88</u>	<u>2,393,861.05</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,028,191.49	12,637,928.21	13,381,226.47	2,284,893.23
职工福利费	-	605,164.08	605,164.08	-
社会保险费	-	430,331.11	425,965.06	4,366.05
其中：医疗保险费	-	395,714.82	391,750.86	3,963.96
工伤保险费	-	34,616.29	34,214.20	402.09
住房公积金	-	239,627.67	236,228.09	3,399.58
工会经费和职工教育经费	21,260.05	130,215.72	139,616.39	11,859.38
合计	<u>3,049,451.54</u>	<u>14,043,266.79</u>	<u>14,788,200.09</u>	<u>2,304,518.24</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
基本养老保险费	-	860,918.58	851,726.80	9,191.78
失业保险费	=	26,908.93	26,621.76	287.17
合计	=	<u>887,827.51</u>	<u>878,348.56</u>	<u>9,478.95</u>

20、应交税费

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
印花税	24,181.45	19,537.95
地方水利建设基金	2,456.89	4,010.11
个人所得税	=	48,207.77
合计	<u>26,638.34</u>	<u>71,755.83</u>

21、其他应付款

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
其他应付款	230,734.00	254,705.88
合计	<u>230,734.00</u>	<u>254,705.88</u>

(1) 其他应付款：

按款项性质列示其他应付款：

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
押金、保证金	220,500.00	213,500.00
其他	10,234.00	41,205.88
合计	230,734.00	254,705.88

22、一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	8,046,260.00	8,046,260.00
一年内到期的租赁负债	958,827.18	944,569.79
一年内到期的长期借款	23,003,386.01	16,179,627.59
合计：	32,008,473.19	25,170,457.38

23、其他流动负债

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税额	16,796.46	719.03
未终止确认的银行承兑汇票	1,362,388.32	1,050,420.49
合计	1,379,184.78	1,051,139.52

24、长期借款

(1)长期借款按借款条件分类

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
信用借款	7,857,500.00	6,000,000.00
抵押保证借款	158,611,874.49	149,915,717.12
长期借款计提利息	130,996.29	116,184.68
小计	166,600,370.78	156,031,901.80
减：一年内到期的长期借款	23,003,386.01	16,179,627.59
合计	143,596,984.77	139,852,274.21

(2)借款抵押及担保情况

截至 2026 年 6 月 30 日，子公司安徽觅拓材料科技有限公司以账面价值 100,004,009.96 元的机器设备作为抵押；以持有的“一种 1，1，1-三(4-羟基苯基)化合物的提纯方法及用途”等 26 项专利权作为质押；由安徽觅拓新材料技术有限公司提供连带责任保证。

25、租赁负债

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
租赁负债	1,205,630.94	1,674,378.19
减：1 年内到期的租赁负债	958,827.18	944,569.79
合计	246,803.76	729,808.40

26、长期应付款

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
分期购买厂房及土地款	199,148,780.00	203,171,910.00
减：未确认融资费用	23,899,270.10	27,885,530.24
小计	175,249,509.90	175,286,379.76
减：一年内到期的长期应付款	8,046,260.00	8,046,260.00
合计	167,203,249.90	167,240,119.76

27、递延收益

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	29,736,000.04	-	1,651,999.98	28,084,000.06	财政拨款

涉及政府补助的项目：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2026 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相关
光刻胶核心组分级半导体液体 封装材料关键原料项目补助	29,736,000.04	-	1,651,999.98	28,084,000.06	与资产相关

28、实收资本

股东名称	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
莫宏斌	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
邹敏	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
夏雨	-	455,946.00	-	455,946.00
上海康鹏科技股份有限公司	4,333,333.00	159,521.00	-	4,492,854.00
谧拓材料应用（上海）合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	-	-	1,750,000.00
秘拓企业管理（上海）合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
上海森松新能源设备公司	1,666,667.00	61,354.00	-	1,728,021.00
嘉兴浦拓股份投资合伙企业（有限合伙）	1,165,217.00	42,895.00	-	1,208,112.00
高化学（上海）国际贸易有限公司	364,130.00	13,405.00	-	377,535.00
阜阳双颍企业管理合伙企业(有限合伙)	691,758.00	-	-	691,758.00

安徽觅拓新材料技术有限公司
2026 年 1 月至 6 月、2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

股东名称	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
苏州川流长按新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	2,457,727.00	311,578.00	-	2,769,305.00
河南尚顺汇融尚成一号产业基金合伙企业（有限合伙）	1,474,636.00	186,947.00	-	1,661,583.00
深圳景行致远创业投资合伙企业（有限合伙）	49,155.00	6,231.00	-	55,386.00
中山飞凡数联影响力创业投资基金合伙企业（有限合伙）	983,091.00	124,631.00	-	1,107,722.00
中山市昌辉贸易有限公司	-	455,946.00	-	455,946.00
江苏利柏特股份有限公司:	-	683,920.00	-	683,920.00
宜兴市永荣投资合伙企业(有限合伙)	=	665,681.00	=	665,681.00
合计	23,935,714.00	3,168,055.00	=	27,103,769.00

公司 2024 年度第一次临时股东会批准实施的股权激励计划中，尚有 690,714 股激励股份未授出且未实缴，未包含在期末实收资本及资本公积余额中。

29、资本公积

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
股本溢价	168,952,850.96	47,338,507.00	906,562.00	215,384,795.96
其它资本公积	4,051,235.69	1,592,192.35	=	5,643,428.04
合计	173,004,086.65	48,930,699.35	906,562.00	221,028,224.00

30、专项储备

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年6月30日
安全生产费用	-	570,850.00	533,592.72	37,257.28

31、未分配利润

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
期初未分配利润	-112,904,865.66	-50,396,734.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	-25,698,285.36	-62,508,131.10
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-138,603,151.02	-112,904,865.66

32、营业收入、营业成本

项目	2026 年 1 月至 6 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,249,034.10	37,033,514.28	40,686,620.62	66,431,715.51
其他业务	<u>42,419.53</u>	<u>1,919.82</u>	<u>58,732.62</u>	<u>8,301.60</u>
合计	<u>27,291,453.63</u>	<u>37,035,434.10</u>	<u>40,745,353.24</u>	<u>66,440,017.11</u>

33、税金及附加

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
土地使用税	190,485.53	380,971.05
房产税	704,360.15	1,408,720.30
印花税	48,493.54	98,689.05
地方水利建设基金	15,519.92	14,756.27
环境保护税	=	<u>22.93</u>
合计	<u>958,859.14</u>	<u>1,903,159.60</u>

34、销售费用

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
职工薪酬	338,376.16	714,662.31
股份支付	14,263.25	28,526.50
折旧费	166.38	332.76
物耗	3,417.52	121,917.31
差旅费	65,191.58	90,283.97
业务招待费	6,356.34	7,934.00
办公费	-	120.00
其他	<u>40,014.00</u>	<u>22,684.00</u>
合计	<u>467,785.23</u>	<u>986,460.85</u>

35、管理费用

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
职工薪酬	2,140,214.99	4,266,648.02
劳务费	141,910.84	353,886.33
折旧费	1,567,378.36	3,143,567.82
残保金	-	145,973.29
办公费	31,371.76	138,953.39
股份支付	901,148.44	1,609,589.75
维护费	337,550.79	-

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
业务宣传费	-	118,597.08
无形资产摊销	77,479.98	154,959.96
业务招待费	14,880.00	105,368.26
保险费	8,461.33	5,292.45
物耗	28,359.62	31,444.87
水电费	51,575.61	85,067.67
中介服务费	136,386.69	81,328.23
服务费	22,694.65	93,624.20
差旅费	12,873.13	81,056.79
其他	149,048.50	357,258.02
合计	5,621,334.69	10,772,616.13

36、研发费用

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
职工薪酬	3,956,565.09	7,860,005.34
材料费用	486,785.14	1,001,887.22
能源费用	695,750.15	1,631,691.85
折旧费	1,550,169.70	3,087,280.77
其他费用	462,074.16	1,389,768.25
合计	7,151,344.24	14,970,633.43

37、财务费用

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
利息支出	5,609,363.48	10,798,438.42
减：利息收入	110,983.91	460,565.91
加：汇兑损失	77,770.77	17,648.95
加：其他	7,171.36	170,467.10
合计	5,583,321.70	10,525,988.56

38、其他收益

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
代扣代缴手续费返还	15,593.61	9,166.26
政府补助	1,668,408.88	3,455,921.29
合计	1,684,002.49	3,465,087.55

39、信用减值损失

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
应收账款预期信用损失	98,019.41	-538,846.14
其他应收款预期信用损失	395,414.98	-303,195.20
合计	<u>493,434.39</u>	<u>-842,041.34</u>

40、资产减值损失

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
存货减值损失	-3,994,145.48	-5,329,386.10

41、营业外收入

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
其他	2,105.27	5,024.94

42、营业外支出

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
税款滞纳金	2,275.72	-
其他	3,862.48	198.02
合计	<u>6,138.20</u>	<u>198.02</u>

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-5,649,081.64	-5,046,904.31
合计	<u>-5,649,081.64</u>	<u>-5,046,904.31</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1 月至 6 月
利润总额	-31,347,367.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,836,841.75
子公司适用不同税率的影响	3,215,124.43
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,681.75
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	188.48
研发加计扣除影响	-1,036,234.55
所得税费用	<u>-5,649,081.64</u>

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
政府补贴收入	16,408.90	151,921.33
个税手续费返还	15,886.93	9,166.26
利息收入	103,307.51	304,684.54
往来款及其他	83,355.70	90,185.71
合计	218,959.04	555,957.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
支付的销售费用	114,979.44	242,939.28
支付的管理及研发费用	2,940,625.32	6,470,617.22
往来款及其他	40,138.42	181,094.72
合计	3,095,743.18	6,894,651.22

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
收回借款	3,000,000.00	1,230,000.00

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,698,285.36	-62,508,131.10
加：资产减值损失	3,994,145.48	5,329,386.10
信用减值损失	-493,434.39	842,041.34
固定资产和使用权资产折旧	11,168,320.86	22,098,219.60
无形资产摊销	99,178.08	177,470.84
长期待摊费用摊销	1,141,773.94	1,770,580.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	5,681,462.84	10,802,324.72
投资损失(收益以“—”号填列)	-	-

安徽觅拓新材料技术有限公司
2026 年 1 月至 6 月、2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,649,081.64	-5,046,904.31
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	-13,595,785.01	-20,538,062.94
安全生产费	37,257.28	-
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	9,502,349.39	-19,941,373.63
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-9,265,005.78	793,278.23
其他	1,592,192.35	2,636,633.99
经营活动产生的现金流量净额	-21,484,911.96	-63,584,536.98
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	37,585,342.10	22,088,761.26
减: 现金的年初余额	22,088,761.26	73,015,674.87
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	15,496,580.84	-50,926,913.61

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
① 现金	37,585,342.10	22,088,761.26
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	37,585,342.10	22,088,761.26
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	37,585,342.10	22,088,761.26

七、合并范围的变更

1、本期未发生合并范围变动

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
安徽觅拓材料科技有限公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	电子专用材料研 发和生产	100.00%	-	投资设立
上海谧拓芯颖材料科技有限 公司	上海市普陀区	上海市普陀区	电子专用材料研 发和销售	100.00%	-	投资设立

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 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，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部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。

十、关联方及关联交易

1、公司的实际控制人

关联方名称	与公司关系	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
莫宏斌	控股股东、实际控制人	7.1957%	36.4550%

莫宏斌先生担任执行事务合伙人的秘拓企业管理（上海）合伙企业（有限合伙）、谧拓材料应用（上海）合伙企业（有限合伙）、阜阳双颍企业管理合伙企业（有限合伙）分别持有公司 17.9892%、6.2962%和 4.9739%股权，莫宏斌先生直接持有公司 7.1957%股权，莫宏斌先生为公司实际控制人。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
上海康鹏科技股份有限公司	持有公司 16.16%股份的股东

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
上海康鹏科技股份有限公司	采购货物	1,615,486.73	1,353,489.22

5、关联方担保事项

(1)公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保余额	主债务发生	主债务到	债权人	担保是否已
			且	期日		经履行完毕
莫宏斌	9,900,000.00	9,900,000.00	2025-09-06	2028-09-06	安徽颍上农村商业银行股份有限公司	否
莫宏斌	10,000,000.00	-	2025-1-22	2026-1-21	中国工商银行股份有限公司	是
莫宏斌	10,000,000.00	-	2025-6-27	2026-6-27	中国工商银行股份有限公司	是
莫宏斌	9,000,000.00	9,000,000.00	2025-08-13	2028-08-13	阜阳颍东农村商业银行股份有限公司	否

6、关联方应收应付款项

(1)应付项目

项目名称	关联方	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付账款	上海康鹏科技股份有限公司	93,116.99	589,275.72

十一、股份支付

1、报告期内股份支付总体情况

2024 年 1 月 8 日，公司 2024 年第一次临时股东会决议对高管和核心员工进行股权激励股份共 1,382,472 股，由员工持股平台对公司增资。2024 年已实际授出 691,758 股，预留 690,714 股暂未授出。公司按照 2024 年 8 月外部投资者增资的每股价格 20.34 元与每股激励股份实际授予价格的差额，计算股份支付费用。受限股授予协议中未约定员工的服务期限，但约定在员工离职情况下，公司有权按授予价格回购股份，根据上述情况，公司管理层确定上述授予激励股份等待期为自授予日起 5 年，相关股份支付费用在等待期内摊销计入损益。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,643,428.04	4,051,235.69
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,592,192.35	2,636,633.99

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

(1) 公司无未决诉讼仲裁形成的或有负债。

(2) 公司无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

十三、资产负债表日后事项

截至 2026 年 9 月 3 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

根据公司内部管理及报告制度，所有业务均属同一分部。

分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、公司厂房委托代建及回购事项

2021 年 9 月安徽省阜阳市颍上县政府与公司签订“光刻胶核心组分光敏剂及半导体液态封装材料关键原料项目投资协议”，公司与安徽舜泰建筑工程有限公司签订“厂房委托建设协议”，并于 2024 年 12 月补充签订“厂房建设租赁回购框架协议”，协议规定，安徽舜泰建筑工程有限公司为公司定制化建设厂房等建筑，工程造价由双方共同确认，工程竣工验收后，前 5 年以租赁方式交付给公司使用，起租日为公司投产之日起，年租金为建设费用的实际融资成本（约年化 4.6%）加土地使用税及房产税，5 年租赁期结束后，公司必须无条件回购生产基地厂房，回购价格按照建设成本（含土地价款）的认定，若到期后公司不回购厂房，应向安徽舜泰建筑工程有限公司承担赔偿责任支付赔偿金，赔偿金计算标准为建设所有成本的 20%。该委托建设业务实质为第三方公司为公司提供厂房代建服务，公司以分期付款的方式支付购买固定资产。

上述办公厂房等建筑，公司已接收并投入使用，其中土地使用权不动产权证书的权利人为安徽舜泰建筑工程有限公司，厂房等建筑物尚未办理产权证书。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
其他应收款	10,000,000.00	5,000,000.00

① 其他应收款分类披露

类别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,000,000.00	100.00%	-	-	10,000,000.00
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
无风险组合	10,000,000.00	100.00%	-	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	100.00%	-	-	10,000,000.00

(续上表)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,000,000.00	100.00%	=	=	5,000,000.00
其中：账龄组合	-		=	-	-
无风险组合	5,000,000.00	100.00%	=	-	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	100.00%	=	=	5,000,000.00

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
内部往来款	10,000,000.00	5,000,000.00

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2026 年 6 月 30 日	账龄	占期末余额合	坏账准备
		日		计数的比例	期末余额
安徽觅拓材料科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	100.00%	-

2、长期股权投资

项目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	195,643,428.05	-	195,643,428.05	164,051,235.70	-	164,051,235.70

(1) 对子公司投资

被投资单位	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日	本期计提	减值准备
	日			日	减值准备	期末余额
安徽觅拓材料科技有限公司	153,894,664.65	31,375,403.34	-	185,270,067.99	-	-
上海谧拓芯颖材料科技有限公司	10,156,571.05	216,789.01	=	10,373,360.06	-	-
合计	164,051,235.70	31,592,192.35	=	195,643,428.05	=	=

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2026 年 1 月至 6 月	2025 年度
非流动性资产处置及报废损益	-	-
计入当期损益的政府补助	1,684,002.49	3,465,087.55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7,676.40	155,881.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,032.93	4,826.92
非经常性损益总额	1,687,645.96	3,625,795.84
减：所得税影响额	252,999.39	543,626.61
少数股东损益影响额	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,434,646.57	3,082,169.23

安徽觅拓新材料技术有限公司
二〇二六年九月三日



姓名	袁涛
Sex	男
Date of birth	1974-12-17
Working unit	上会会计师事务所(特殊普通合伙)-山东分所
Identity card No.	370602197412171312



袁涛 370300100004

年度检验登记2025年
Annual Renewal Registration 2025
注册会计师
年龄合格专用章

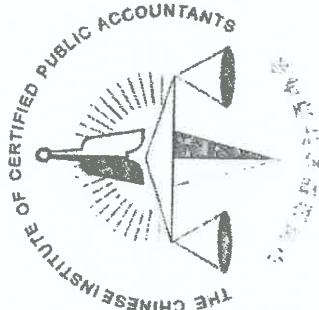
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370300100004
发证机构: 山东省注册会计师协会
Associate Institution: CPAs
发证日期: 1999 年 06 月 22 日
Date of issue: 1999 / 6 / 22



本复印件已审核与原件一致



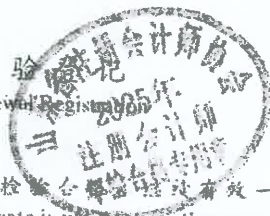


姓名	陈克永
Full name	
性别	男
Sex	
出生年月	1980-01-20
Date of birth	
工作单位	上会会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit	
身份证号码	370102198001203773
Identity card No.	



年度检验

Annual Renewal



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

证书编号: 310000080062
No. of Certificate

发证机构: 山东省注册会计师协会
Authorized Institution: SDCPA

发证日期: 2019 年 10 月 31 日
Date of Issue



陈克永 310000080062

年 月 日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

上海会计师事务所(特殊普通合伙)

张婉荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

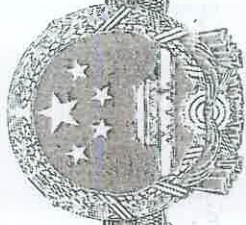
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078

扫描二维码
获取更多登
记、备案、许
可、监管信息、体
验更多应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币3390.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

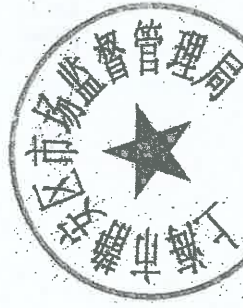
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告;
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本
建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨
询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2025 年 12 月 17 日

本复印件已审核与原件一致