中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

江苏南大光电材料股份有限公司

2024 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目　录

一、审计报告　1

二、已审财务报表

1. 合并资产负债表　1

2. 合并利润表　3

3. 合并现金流量表　4

4. 合并股东权益变动表　5

5. 资产负债表　7

6. 利润表　9

7. 现金流量表　10

8. 股东权益变动表　11

9. 财务报表附注　13

审计报告

中审亚太审字（2025）002879 号

江苏南大光电材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏南大光电材料股份有限公司（以下简称“南大光电公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南大光电公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南大光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）商誉

1、事项描述

如财务报表附注“五、注释 19、商誉”所述，截至 2024 年 12 月 31 日，南大光电公司合并财务报表中商誉账面价值为 4,366.43 万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；

（3）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；

（4）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（5）复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；

（6）复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，并与资产组的账面价值进行比较，确认是否存在商誉减值情况；

（7）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“三、33、收入”和附注“五、注释 46、营业收入和营业成本”所述，2024 年度南大光电公司合并报表营业收入为 235,188.69 万元，较 2023 年度营业收入增加 64,862.92 万元，增长幅度为 38.08%。由于收入是关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险；销售收入的发生和完整，会对经营成果产生很大的影响，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与收入确认相关的内部控制并进行测试，并测试关键控制执行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同，识别与商品或服务控制权转移相关的合同条款及条件，评价收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行对比分析；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、发货单、货运签收单、报关单、提单等；

（5）实施函证程序，对本期重要客户进行函证，以核实收入的真实性；

（6）执行收入的截止性测试，以评价收入是否被记录于正确的会计期间；

（7）检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

南大光电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估南大光电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南大光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南大光电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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南大光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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南大光电公司不能持续经营。

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

（六）就南大光电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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：王栋（项目合伙人）**

（盖章）

中国注册会计师：王维

中国·北京 **二〇二五年四月一日**

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位:人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	568,840,934.05	1,398,861,587.56
交易性金融资产	五、2	1,614,068,974.54	469,385,349.00
衍生金融资产	五、3	121,340.00	
应收票据	五、4	160,863,673.77	85,564,601.96
应收账款	五、5	589,412,885.66	410,926,352.30
应收款项融资	五、6	101,941,198.30	47,098,627.59
预付款项	五、7	23,090,475.93	27,180,568.29
其他应收款	五、8	19,495,948.37	7,838,726.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、9	722,381,706.82	604,488,313.75
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	160,938,940.97	77,238,131.36
流动资产合计		3,961,156,078.41	3,128,582,258.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	227,474.22	192,118.39
长期股权投资	五、12	25,269,176.46	12,062,180.21
其他权益工具投资	五、13	25,350,705.36	29,862,162.22
其他非流动金融资产	五、14	60,767,937.75	60,719,678.03
投资性房地产			
固定资产	五、15	1,696,005,453.00	1,711,338,347.37
在建工程	五、16	180,273,425.19	208,276,607.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	9,927,972.22	5,404,922.11
无形资产	五、18	355,171,439.91	394,586,048.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、19	43,664,268.03	85,164,268.03
长期待摊费用	五、20	11,265,635.15	5,729,249.19
递延所得税资产	五、21	93,212,333.23	80,460,839.88
其他非流动资产	五、22	27,698,616.48	14,291,204.10
非流动资产合计		2,528,834,437.00	2,608,087,625.01
资产总计		6,489,990,515.41	5,736,669,883.58

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、23	54,629,345.71	111,544,513.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	682,245,424.18	275,735,759.07
应付账款	五、25	356,955,754.17	307,943,062.46
预收款项			
合同负债	五、26	19,477,058.74	6,146,908.74
应付职工薪酬	五、27	219,746,666.02	149,385,649.95
应交税费	五、28	25,733,011.84	23,606,277.14
其他应付款	五、29	82,627,372.68	133,448,136.03
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	五、30	165,545,191.64	83,867,512.25
其他流动负债	五、31	71,189,683.31	34,922,400.97
流动负债合计		1,678,149,508.29	1,126,600,219.98
非流动负债：			
长期借款	五、32	117,000,000.00	264,500,000.00
应付债券	五、33		902,168,804.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	7,478,189.30	3,069,628.78
长期应付款	五、35	223,086,217.99	211,038,727.90
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、36	157,057.61	
递延收益	五、37	450,706,293.00	499,256,252.96
递延所得税负债	五、21	16,302,373.75	15,588,684.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		814,730,131.65	1,895,622,098.41
负债合计		2,492,879,639.94	3,022,222,318.39
股东权益：			
股本	五、38	575,964,086.00	543,424,106.00
其他权益工具	五、39		22,195,221.05
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、40	1,615,777,161.65	688,319,109.30
减：库存股	五、41		7,908,000.00
其他综合收益	五、42	3,349,199.67	-2,036,938.60
专项储备	五、43	5,887,035.34	3,232,482.24
盈余公积	五、44	70,807,917.03	70,807,917.03
未分配利润	五、45	1,127,310,042.52	902,510,855.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,399,095,442.21	2,220,544,752.86
少数股东权益		598,015,433.26	493,902,812.33
股东权益合计		3,997,110,875.47	2,714,447,565.19
负债和股东权益总计		6,489,990,515.41	5,736,669,883.58

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并利润表

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,351,886,925.83	1,703,257,727.12
其中：营业收入	五、46	2,351,886,925.83	1,703,257,727.12
二、营业总成本		1,942,427,061.57	1,492,739,368.37
其中：营业成本	五、46	1,383,741,905.27	968,133,230.59
税金及附加	五、47	18,895,392.93	17,239,904.08
销售费用	五、48	78,348,996.36	69,433,051.73
管理费用	五、49	214,938,436.51	202,611,795.08
研发费用	五、50	213,052,500.29	194,473,375.58
财务费用	五、51	33,449,830.21	40,848,011.31
其中：利息费用		55,424,390.29	60,295,960.61
利息收入		22,510,838.31	19,082,784.57
加：其他收益	五、52	137,110,301.94	122,062,155.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、53	39,880,604.60	19,482,812.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,325,538.97	2,892,691.22
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）	五、54	-2,806,604.23	9,822,323.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-18,842,836.90	-2,206,619.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-126,794,924.72	-45,253,169.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	297,426.08	32,301.16
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		438,303,831.03	314,458,163.24
加：营业外收入	五、58	1,374,178.84	3,028,950.26
减：营业外支出	五、59	4,552,513.10	5,395,187.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		435,125,496.77	312,091,925.70
减：所得税费用	五、60	63,205,045.11	38,053,860.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		371,920,451.66	274,038,065.08
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		371,920,451.66	274,038,065.08
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		270,977,318.11	211,460,651.59
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		100,943,133.55	62,577,413.49
六、其他综合收益的税后净额		5,386,138.27	6,100,674.56
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		5,386,138.27	6,100,674.56
1.不能重分类进损益的其他综合收益		4,512,009.64	6,230,612.80
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		4,512,009.64	6,230,612.80
（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		874,128.63	-129,938.24
（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		103,139.00	
（6）外币财务报表折算差额		770,989.63	-129,938.24
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		377,306,589.93	280,138,739.64
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		276,363,456.38	217,561,326.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		100,943,133.55	62,577,413.49
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.49	0.39
（二）稀释每股收益(元/股)		0.49	0.39

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司 金额单位:人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,731,515,074.06	1,663,593,687.42
收到的税费返还		3,412,607.59	61,900,966.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	192,273,301.58	123,243,116.73
经营活动现金流入小计		1,927,200,983.23	1,848,737,771.11
购买商品、接受劳务支付的现金		515,372,397.20	691,607,506.14
支付给职工以及为职工支付的现金		291,336,363.12	275,273,041.56
支付的各项税费		183,601,736.36	152,932,018.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	309,495,628.48	200,322,409.77
经营活动现金流出小计		1,299,806,125.16	1,320,134,975.78
经营活动产生的现金流量净额		627,394,858.07	528,602,795.33
二、投资活动产生的现金流量：			-
收回投资收到的现金		8,946,000.00	1,054,000.00
取得投资收益收到的现金		26,673,608.35	12,313,160.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,805,934.17	1,077,004.28
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、62	2,405,915,854.67	1,557,833,011.66
投资活动现金流入小计		2,448,341,397.19	1,572,277,176.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,893,894.07	169,966,539.72
投资支付的现金		32,452,663.77	179,562,900.00
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	五、61	3,626,333,629.71	912,754,187.56
投资活动现金流出小计		3,860,680,187.55	1,262,283,627.28
投资活动产生的现金流量净额		-1,412,338,790.36	309,993,549.44
三、筹资活动产生的现金流量：			-
吸收投资收到的现金		-	117,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			117,400,000.00
取得借款收到的现金		214,621,554.18	230,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	114,384,494.78	53,130,808.11
筹资活动现金流入小计		329,006,048.96	400,530,808.11
偿还债务支付的现金		337,541,884.57	244,075,704.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,435,366.93	77,556,633.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	69,822,612.04	16,126,259.72
筹资活动现金流出小计		465,799,863.54	337,758,597.52
筹资活动产生的现金流量净额		-136,793,814.58	62,772,210.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,516,149.89	683,203.99
五、现金及现金等价物净增加额		-919,221,596.98	902,051,759.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,384,477,092.78	482,425,333.43
六、期末现金及现金等价物余额		465,255,495.80	1,384,477,092.78

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	543,424,106.00			22,195,221.05	688,319,109.30	7,908,000.00	-2,036,938.60	3,232,482.24	70,807,917.03	902,510,855.84		2,220,544,752.86	493,902,812.33	2,714,447,565.19
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	543,424,106.00			22,195,221.05	688,319,109.30	7,908,000.00	-2,036,938.60	3,232,482.24	70,807,917.03	902,510,855.84		2,220,544,752.86	493,902,812.33	2,714,447,565.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	32,539,980.00			-22,195,221.05	927,458,052.35	-7,908,000.00	5,386,138.27	2,654,553.10		224,799,186.68		1,178,550,689.35	104,112,620.93	1,282,663,310.28
（一）综合收益总额							5,386,138.27			270,977,318.11		276,363,456.38	100,943,133.55	377,306,589.93
（二）股东投入和减少资本	32,539,980.00			-22,195,221.05	927,458,052.35	-7,908,000.00						945,710,811.30	3,770,718.03	949,481,529.33
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本					4,837,233.11							4,837,233.11		4,837,233.11
3、股份支付计入股东权益的金额	-650,000.00				922,620,819.24	-7,908,000.00						929,878,819.24	3,770,718.03	933,649,537.27
4、其他	33,189,980.00			-22,195,221.05								10,994,758.95		10,994,758.95
（三）利润分配										-46,178,131.43		-46,178,131.43		-46,178,131.43
1、提取盈余公积														
2、对所有者（股东）的分配										-46,178,131.43		-46,178,131.43		-46,178,131.43
3、其他														
（四）股东权益内部结转													-837,401.77	-837,401.77
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													-837,401.77	-837,401.77
（五）专项储备								2,654,553.10				2,654,553.10	236,171.12	2,890,724.22
1、本期提取								13,020,716.99				13,020,716.99	2,168,238.64	15,188,955.63
2、本期使用								10,366,163.89				10,366,163.89	1,932,067.52	12,298,231.41
（六）其他														
四、本年年末余额	575,964,086.00				1,615,777,161.65		3,349,199.67	5,887,035.34	70,807,917.03	1,127,310,042.52		3,399,095,442.21	598,015,433.26	3,997,110,875.47

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并股东权益变动表(续)

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	543,702,550.00			22,199,486.56	747,751,106.55	17,337,204.00	-5,605,254.95		66,999,764.83	760,102,905.90		2,117,813,354.89	517,032,847.29	2,634,846,202.18
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	543,702,550.00			22,199,486.56	747,751,106.55	17,337,204.00	-5,605,254.95		66,999,764.83	760,102,905.90		2,117,813,354.89	517,032,847.29	2,634,846,202.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-278,444.00			-4,265.51	-59,431,997.25	-9,429,204.00	3,568,316.35	3,232,482.24	3,808,152.20	142,407,949.94		102,731,397.97	-23,130,034.96	79,601,363.01
（一）综合收益总额							3,568,316.35			211,460,651.59		215,028,967.94	62,577,413.49	277,606,381.43
（二）股东投入和减少资本	-278,444.00			-4,265.51	24,852,855.08	-9,429,204.00						33,999,349.57	-62,379,266.44	-28,379,916.87
1、股东投入的普通股					-2,168,877.05							-2,168,877.05	117,400,000.00	115,231,122.95
2、其他权益工具持有者投入资本	4,956.00			-4,265.51	164,291.17							164,981.66	-	164,981.66
3、股份支付计入股东权益的金额	-283,400.00				20,307,785.87	-9,429,204.00						29,453,589.87	3,550,435.53	33,004,025.40
4、其他					6,549,655.09							6,549,655.09	-183,329,701.97	-176,780,046.88
（三）利润分配									3,808,152.20	-69,052,701.65		-65,244,549.45		-65,244,549.45
1、提取盈余公积									3,808,152.20	-3,808,152.20			-	
2、对所有者（股东）的分配										-65,244,549.45		-65,244,549.45	-	-65,244,549.45
3、其他													-	
（四）股东权益内部结转													-26,170,570.99	-26,170,570.99
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													-26,170,570.99	-26,170,570.99
（五）专项储备								3,232,482.24				3,232,482.24	1,085,574.27	4,318,056.51
1、本期提取								15,285,163.09				15,285,163.09	3,339,068.25	18,624,231.34
2、本期使用								12,052,680.85				12,052,680.85	2,253,493.98	14,306,174.83
（六）其他					-84,284,852.33							-84,284,852.33	1,756,814.71	-82,528,037.62
四、本年年末余额	543,424,106.00			22,195,221.05	688,319,109.30	7,908,000.00	-2,036,938.60	3,232,482.24	70,807,917.03	902,510,855.84		2,220,544,752.86	493,902,812.33	2,714,447,565.19

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		169,670,252.98	859,961,707.70
交易性金融资产		880,337,109.67	311,809,670.03
衍生金融资产		121,340.00	
应收票据		52,446,119.20	69,904,788.94
应收款项融资		34,289,228.88	17,593,818.96
应收账款	十五、1	279,400,543.01	155,248,713.56
预付款项		10,073,344.21	10,035,884.90
其他应收款	十五、2	181,055,724.79	251,085,714.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		157,285,600.55	182,454,472.15
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			5,273,828.95
其他流动资产		101,522,319.19	67,069,479.98
流动资产合计		1,866,201,582.48	1,930,438,079.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		216,180.45	34,185,824.62
长期股权投资	十五、3	1,696,309,535.29	1,686,991,022.89
其他权益工具投资		9,388,567.74	11,717,483.22
其他非流动金融资产		22,714,693.33	22,676,012.09
投资性房地产			
固定资产		202,134,167.27	230,692,842.88
在建工程		3,295,471.26	4,363,607.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,914,091.37	1,724,873.85
无形资产		19,037,388.87	20,880,592.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,073,331.70	1,801,094.79
递延所得税资产		28,010,150.97	27,061,705.60
其他非流动资产		1,712,276.99	6,020,897.03
非流动资产合计		1,986,805,855.24	2,048,115,956.38
资产总计		3,853,007,437.72	3,978,554,035.72

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		24,129,345.71	111,544,513.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		267,142,557.98	155,777,453.88
应付账款		60,500,769.47	93,623,255.29
预收款项			
合同负债		20,304,646.83	3,156,435.80
应付职工薪酬		62,014,829.86	70,287,314.07
应交税费		5,312,938.76	711,965.34
其他应付款		69,659,178.50	108,370,923.78
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		135,080,990.35	56,982,784.34
其他流动负债		12,621,980.98	32,104,643.38
流动负债合计		656,767,238.44	632,559,289.25
非流动负债：			
长期借款		102,000,000.00	220,000,000.00
应付债券			902,168,804.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		733,867.64	755,384.44
长期应付款		223,086,217.99	211,038,727.90
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		29,356,063.94	28,526,903.75
递延所得税负债		4,445,818.80	3,666,401.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		359,621,968.37	1,366,156,221.59
负债合计		1,016,389,206.81	1,998,715,510.84
所有者权益：			
实收资本		575,964,086.00	543,424,106.00
其他权益工具			22,195,221.05
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,825,103,333.82	916,672,408.80
减：库存股			7,908,000.00
其他综合收益		4,683,421.58	-1,044,239.27
专项储备			
盈余公积		70,807,917.03	70,807,917.03
未分配利润		360,059,472.48	435,691,111.27
所有者权益合计		2,836,618,230.91	1,979,838,524.88
负债和所有者权益总计		3,853,007,437.72	3,978,554,035.72

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

利润表

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司 金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	753,208,352.85	533,313,465.51
减：营业成本	十五、4	599,167,038.21	431,348,249.30
税金及附加		2,569,069.26	2,916,157.57
销售费用		23,866,911.11	12,597,712.46
管理费用		58,768,468.69	64,349,757.30
研发费用		38,697,517.72	39,377,715.63
财务费用		37,717,342.31	42,352,510.72
其中：利息费用		53,535,410.17	57,172,543.98
利息收入		15,316,068.52	14,411,008.70
加：其他收益		16,160,441.48	15,462,754.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	25,872,452.74	13,805,382.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,323,601.87	2,892,851.05
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）		689,492.82	8,922,997.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,930,797.09	-942,815.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-55,877,580.28	-23,872,157.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,997.27	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-30,645,987.51	-46,252,477.25
加：营业外收入		63,473.86	86,320,440.17
减：营业外支出		46,498.78	21,822.65
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-30,629,012.43	40,046,140.27
减：所得税费用		-1,175,505.07	1,964,618.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,453,507.36	38,081,521.95
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,453,507.36	38,081,521.95
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		5,727,660.85	56,138.08
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		5,606,320.85	56,138.08
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		5,606,320.85	56,138.08
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		121,340.00	
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（现金流量套期损益的有效部分）		121,340.00	
6、外币财务报表折算差额			
7、应收款项融资信用减值准备			
六、综合收益总额		-23,725,846.51	38,137,660.03

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

现金流量表

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		570,363,291.93	387,628,163.12
收到的税费返还		2,165,122.56	1,276,628.79
收到其他与经营活动有关的现金		35,808,479.14	42,743,393.12
经营活动现金流入小计		608,336,893.63	431,648,185.03
购买商品、接受劳务支付的现金		418,259,153.52	263,229,798.08
支付给职工以及为职工支付的现金		116,099,498.99	113,736,509.70
支付的各项税费		-1,691,810.71	20,929,637.36
支付其他与经营活动有关的现金		78,405,085.82	33,011,529.96
经营活动现金流出小计		611,071,927.62	430,907,475.10
经营活动产生的现金流量净额		-2,735,033.99	740,709.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,946,000.00	1,054,000.00
取得投资收益收到的现金		15,229,635.20	12,224,324.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		1,568,002,664.14	1,695,678,184.03
投资活动现金流入小计		1,592,214,299.34	1,708,956,508.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,466,944.16	10,774,876.58
投资支付的现金		33,966,684.08	198,162,900.00
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		2,050,566,962.32	988,137,520.89
投资活动现金流出小计		2,108,000,590.56	1,197,075,297.47
投资活动产生的现金流量净额		-515,786,291.22	511,881,210.77
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		170,000,000.00	230,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		170,000,000.00	230,000,000.00
偿还债务支付的现金		300,000,000.00	128,404,921.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,521,792.27	77,231,928.01
支付其他与筹资活动有关的现金		19,695,450.80	6,892,183.37
筹资活动现金流出小计		376,217,243.07	212,529,032.84
筹资活动产生的现金流量净额		-206,217,243.07	17,470,967.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,347,078.10	531,508.09
五、现金及现金等价物净增加额		-723,391,490.18	530,624,395.95
加：期初现金及现金等价物余额		855,955,768.33	325,331,372.38
六、期末现金及现金等价物余额		132,564,278.15	855,955,768.33

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

股东权益变动表

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	543,424,106.00			22,195,221.05	916,672,408.80	7,908,000.00	-1,044,239.27		70,807,917.03	435,691,111.27	1,979,838,524.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	543,424,106.00			22,195,221.05	916,672,408.80	7,908,000.00	-1,044,239.27		70,807,917.03	435,691,111.27	1,979,838,524.88
三、本期增减变动金额	32,539,980.00			-22,195,221.05	908,430,925.02	-7,908,000.00	5,727,660.85			-75,631,638.79	856,779,706.03
（一）综合收益总额							5,727,660.85			-29,453,507.36	-23,725,846.51
（二）股东投入和减少资本	32,539,980.00			-22,195,221.05	908,430,925.02	-7,908,000.00					926,683,683.97
1、股东投入的普通股	-650,000.00				-5,664,250.00						-6,314,250.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-5,892,694.22	-7,908,000.00					2,015,305.78
4、其他	33,189,980.00			-22,195,221.05	919,987,869.24						930,982,628.19
（三）利润分配										-46,178,131.43	-46,178,131.43
1、提取盈余公积											
2、对股东（股东）的分配										-46,178,131.43	-46,178,131.43
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								3,009,038.65	-		3,009,038.65
2、本期使用								3,009,038.65			3,009,038.65
（六）其他											
四、本年年末余额	575,964,086.00				1,825,103,333.82		4,683,421.58		70,807,917.03	360,059,472.48	2,836,618,230.91

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

股东权益变动表(续)

2024年度

编制单位：江苏南大光电材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	543,702,550.00			22,199,486.56	916,284,785.76	17,337,204.00	-1,100,377.35		66,999,764.83	466,662,290.97	1,997,411,296.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	543,702,550.00			22,199,486.56	916,284,785.76	17,337,204.00	-1,100,377.35		66,999,764.83	466,662,290.97	1,997,411,296.77
三、本期增减变动金额	-278,444.00			-4,265.51	387,623.04	-9,429,204.00	56,138.08		3,808,152.20	-30,971,179.70	-17,572,771.89
（一）综合收益总额							56,138.08			38,081,521.95	38,137,660.03
（二）股东投入和减少资本	-278,444.00			-4,265.51	387,623.04	-9,429,204.00					9,534,117.53
1、股东投入的普通股					-2,168,877.05						-2,168,877.05
2、其他权益工具持有者投入资本	4,956.00			-4,265.51	164,291.17						164,981.66
3、股份支付计入股东权益的金额	-283,400.00				2,392,208.92	-9,429,204.00					11,538,012.92
4、其他											
（三）利润分配									3,808,152.20	-69,052,701.65	-65,244,549.45
1、提取盈余公积									3,808,152.20	-3,808,152.20	
2、对股东（股东）的分配										-65,244,549.45	-65,244,549.45
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								3,057,971.64			3,057,971.64
2、本期使用								3,057,971.64			3,057,971.64
（六）其他											
四、本年年末余额	543,424,106.00			22,195,221.05	916,672,408.80	7,908,000.00	-1,044,239.27		70,807,917.03	435,691,111.27	1,979,838,524.88

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

江苏南大光电材料股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

江苏南大光电材料股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)根据《中华人民共和国公司法》，经江苏省人民政府“省政府关于同意设立江苏南大光电材料股份有限公司的批复”（苏政复[2000]242 号）批准，于 2000 年 12 月 28 日正式成立，领取了江苏省工商行政管理局 3200001105026 号《企业法人营业执照》，现总部及总部办公地址均为江苏省苏州市苏州工业园区胜浦平胜路 67 号。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 542,775,764.00 元，股本为 575,964,086.00 人民币元，股本情况详见附注五、38“股本”。

本公司经营范围为高新技术光电子及微电子材料的研究、开发、生产、销售，高新技术成果的培育和产业化，实业投资，国内贸易，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事先进前驱体材料、电子特气、光刻胶及配套材料三类关键半导体材料的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月1日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、33“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、40“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占应收账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元

本期重要的应收账款核销	单项核销金额占应收账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
本期重要的其他应收款核销	单项核销其他应收账款占净资产 5%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程项目	投资预算达 2,000 万元以上的在建工程
重要的资本化项目	本期资本化金额占集团净利润 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上
重要的合营或联营企业	合营或联营企业按持股比例分享的利润占集团利润 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

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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

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（参见本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），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本附注三、20“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、20“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、20“长期股权投资”（2）③）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。

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。本集团根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、20“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账，但本集团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。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，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，计入当

期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似汇率（当期平均汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

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

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入

当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

a 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

b 指定为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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

（2）金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团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的，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。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、12“应收票据”、13“应收账款”、17“合同资产”、19“长期应收款”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减

少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、15“其他应收款”、19“长期应收款”。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本集团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；该金融资产已转移，虽然本集团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。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

本集团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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本集团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。本集团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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

本集团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。本集团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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

12、应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本集团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。

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

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用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。

13、应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本集团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。

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合 1	应收合并范围内的关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的信用期作为信用风险特征。

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用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。

14、应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本集团视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

15、其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

本集团基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本集团对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合1	应收合并范围内的关联方款项、银行存款利息等。
组合2	保证金和押金。
组合3	备用金、往来款及其他。

本集团在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本集团在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

16、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。对周转材料中的钢瓶按使用年限法摊销，经检测不满足使用条件的，未摊销完的账面价值一次性摊销。

17、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。本集团已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本集团对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本集团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。

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；本集团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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将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。

19、长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

对于不适用或不选择简化处理方法的长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该长期应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司长期应收款系融资租赁保证金，公司在按期履行债务、未发生违约的情况下，可将保证金冲抵最后若干期租金，因此公司对长期应收款一般情况下不计提预期信用损失。

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用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。

20、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注三、6“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本集团2019年1月1日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处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

21、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	4	4.8
机器设备	年限平均法	5-10	4-5	9.5-19.2
运输设备	年限平均法	8-10	4-5	9.5-12
办公设备及其他	年限平均法	3-5	4-5	19-32

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注三、27“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

22、在建工程

（1）初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、27“长期资产减值”。

23、借款费用

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

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

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

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

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

24、使用权资产

本集团对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）本集团发生的初始直接费用；

（4）本集团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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

25、无形资产

（1）计价方法、使用寿命

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
专利权	10
非专利技术	10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注三、27“长期资产减值”。

26、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括厂区绿化工程、租赁资产装修及改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

27、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28、合同负债

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

29、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

30、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

31、租赁负债

本集团对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。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

32、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

33、收入

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

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

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

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

本集团收入确认具体会计政策如下：

（1）商品销售收入

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

对国内客户的直销模式，本集团在产品已经运抵交付客户，转移商品所有权的凭证（货运签收单）经客户签字返回后，结合发货单，作为收入确认的依据，对于境外销售，本集团在货物已经发出，获得发货单、报关单、提单作为收入确认的依据；对于寄售模式，本集团根据发货单和客户定期发出的领用清单，作为收入确认的依据。

（2）提供劳务收入

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

34、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本 （如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 （以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因

转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

35、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

36、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

37、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋、设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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（详见本附注三、21 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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。

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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

38、其他重要的会计政策和会计估计

（1）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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会

计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债的，以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、18“持有待售资产”相关描述。

（3）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按

注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（4）专项储备

根据2022年11月21日财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号）之规定，对营业收入不超过1,000万元的危险品，以上年度实际营业收入为计提依据按照4.5%提取专项储备，对营业收入超过1000万元至1亿元的部分，以上年度实际营业收入为计提依据按照2.25%提取专项储备，对营业收入超过1亿元至10亿元的部分，以上年度实际营业收入为计提依据按照0.55%提取专项储备，对营业收入超过10亿元的部分，以上年度实际营业收入为计提依据按照0.2%提取专项储备，公司对提取的安全生产费用于费用性支出发生时，直接冲减专项储备。

39、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第17号》

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会［2023］21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。。

（2）会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	开始适用的时点	影响金额
为了进一步夯实资产价值，更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果，提高会计信息质量，使固定资产折旧年限与实际使用寿命更加接近，公司将机器设备的折旧年限由8-10年变更为5-10年。本次会计估计变更	固定资产	2024年4月1日	-55,722,213.80
	主营业务成本		54,409,871.54
	管理费用		403,301.78

已经公司董事会审计委员会2024年第一次会议、第八届董事会第二十九次会议和第八届监事会第二十七次会议审议通过。	存货		909,040.48
	递延所得税资产		2,895,370.42
	递延所得税费用		-2,895,370.42
	净利润		-43,695,826.90
	归属于母公司股东的净利润		-40,203,018.18

40、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（11）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价

值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会在充分考虑成本与效益、重要性和谨慎性等综合因素后，决定是否聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

四、税项

1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏南大光电材料股份有限公司	15%
全椒南大光电材料有限公司	15%
南大光电（苏州）有限公司 （曾用名：苏州南大光电材料有限公司）	25%
宁波南大光电材料有限公司	15%
南大光电半导体材料有限公司	15%
淄博科源芯氟商贸有限公司	20%
南大光电（乌兰察布）有限公司 （曾用名：乌兰察布南大微电子材料有限公司）	15%
南大光电（淄博）有限公司 （曾用名：山东飞源气体有限公司）	15%
奥盖尼克材料（苏州）有限公司	25%
Sonata,LLC	28.5%

2、税收优惠及批文

2023年11月6日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局批准，公司被重新认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202332001694。报告期内本公司适用的企业所得税率为15%。

2023年10月16日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局批准，全椒南大光电材料有限公司（以下简称“全椒南大光电”）被认定为高新技术企业，取

得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202334002808。报告期内全椒南大光电适用的企业所得税率为15%。

2024年12月24日，经浙江省科技厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准，宁波南大光电材料有限公司(以下简称“宁波南大光电”)被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202433100660。报告期内宁波南大光电适用的企业所得税率为15%。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的文件规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业的年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）的文件规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《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）的文件规定，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。

淄博科源芯氟商贸有限公司（以下简称“科源芯氟”）按该政策计缴企业所得税。报告期内科源芯氟实际企业所得税税负为5%。

2024年12月7日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准，南大光电(淄博)有限公司(以下简称“淄博南大”)被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202437001702。报告期内淄博南大适用的企业所得税率为15%。

2022年9月28日，经乌兰察布市集宁区发展和改革委员会批准，南大光电（乌兰察布）有限公司（以下简称“乌兰察布南大”）主营业务被认定为西部地区鼓励类产业，按照财政部税务总局《国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）进行管理。报告期内乌兰察布南大适用的企业所得税率为15%。

2023年10月16日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局批

准，南大光电半导体材料有限公司（以下简称“南大半导体”）被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202334002263。报告期内南大半导体适用的企业所得税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	15,971.96	19,782.70
银行存款	454,939,268.84	1,384,467,249.45
其他货币资金	113,885,693.25	14,374,555.41
合　　计	568,840,934.05	1,398,861,587.56

注1：货币资金使用受限情况参见附注五、63“所有权或使用权受限制的资产”。

注2：期末货币资金较期初大幅减少，主要系本期购买理财产品增加所致。

2、交易性金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,614,068,974.54	469,385,349.00
其中：债务工具投资	1,614,068,974.54	469,385,349.00
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		
合　　计	1,614,068,974.54	469,385,349.00

注：交易性金融资产期末较期初大幅增加，主要原因系报告期末公司持有的理财产品较上年同期增加所致。

3、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具形成的衍生金融资产期货合约	121,340.00	
合计	121,340.00	

注1：衍生金融资产期末较期初大幅增加，主要原因系新增套期保值业务公允价值变动所致。

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	158,173,693.20	83,722,863.96
商业承兑汇票	3,121,484.79	2,278,980.00
小　计	161,295,177.99	86,001,843.96
减：坏账准备	431,504.22	437,242.00
合　计	160,863,673.77	85,564,601.96

注：应收票据期末较期初大幅增加，主要系营业收入增长同时相应票据结算增加所致。

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		114,118,978.25
商业承兑票据		294,700.00
合　计		114,413,678.25

（3）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	161,295,177.99	100.00	431,504.22	0.27	160,863,673.77
其中：银行承兑汇票	158,173,693.20	98.06			158,173,693.20
商业承兑汇票	3,121,484.79	1.94	431,504.22	13.82	2,689,980.57
合　计	161,295,177.99	——	431,504.22	——	160,863,673.77

（续）

类　别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	86,001,843.96	100.00	437,242.00	0.51	85,564,601.96
其中：银行承兑汇票	83,722,863.96	97.35			83,722,863.96
商业承兑汇票	2,278,980.00	2.65	437,242.00	19.19	1,841,738.00
合　计	86,001,843.96	——	437,242.00	——	85,564,601.96

组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项　目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	158,173,693.20		
商业承兑汇票	3,121,484.79	431,504.22	13.82
合　计	161,295,177.99	431,504.22	——

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	437,242.00	-5,737.78			431,504.22
合　计	437,242.00	-5,737.78			431,504.22

5、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
未逾期	474,041,145.78	352,219,687.47
逾期 1 个月	53,462,863.66	48,110,364.58
逾期 2-4 月	73,621,619.02	18,919,028.50
逾期 5-12 月	15,443,574.18	2,510,069.19
逾期 13-24 月	1,977,304.99	526,126.79
逾期 24 月以上		
小　计	618,546,507.63	422,285,276.53

账　龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	29,133,621.97	11,358,924.23
合　计	589,412,885.66	410,926,352.30

注：应收账款期末较期初大幅增加，主要系营业收入增加所致。

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	7,561,000.09	1.22	6,245,832.05	82.61	1,315,168.04
按组合计提坏账准备的应收账款	610,985,507.54	98.78	22,887,789.92	3.75	588,097,717.62
其中：信用期风险组合	610,985,507.54	98.78	22,887,789.92	3.75	588,097,717.62
合　计	618,546,507.63	——	29,133,621.97	——	589,412,885.66

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	422,285,276.53	100.00	11,358,924.23	2.69	410,926,352.30
其中：信用期风险组合	422,285,276.53	100.00	11,358,924.23	2.69	410,926,352.30
合　计	422,285,276.53	——	11,358,924.23	——	410,926,352.30

组合中，按信用期风险组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	473,823,094.78	4,738,230.92	1.00
逾期 1 个月	52,728,663.66	4,279,814.88	8.12
逾期 2-4 月	73,187,944.02	10,994,466.62	15.02

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 5-12 月	10,990,500.18	2,747,625.05	25.00
逾期 13-24 月	255,304.90	127,652.45	50.00
合　计	610,985,507.54	22,887,789.92	——

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		6,245,832.05				6,245,832.05
信用风险组合计提坏账准备的应收账款	11,358,924.23	11,497,092.57	31,773.12			22,887,789.92
合　计	11,358,924.23	17,742,924.62	31,773.12			29,133,621.97

注：期末无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

（4）本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 201,345,433.51 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 32.54%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,737,367.21 元。

6、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	101,941,198.30	47,098,627.59
其中：银行承兑汇票	101,941,198.30	47,098,627.59
合　计	101,941,198.30	47,098,627.59

注：应收款项融资期末较期初大幅增加，主要系销售收入增长的同时以 15 大银行结算的票据增加所致。

（2）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项　目	年初余额	本年变动	年末余额

	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	47,098,627.59		54,842,570.71		101,941,198.30	
合　计	47,098,627.59		54,842,570.71		101,941,198.30	

注：本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票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。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	469,113,643.90	
商业承兑汇票		
合计	469,113,643.90	

7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	16,319,684.45	70.68	26,272,681.30	96.66
1 至 2 年	6,140,970.75	26.60	721,777.37	2.66
2 至 3 年	617,144.73	2.67	136,063.21	0.50
3 年以上	12,676.00	0.05	50,046.41	0.18
合　计	23,090,475.93	100.00	27,180,568.29	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 9,341,965.08 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 40.46%。

8、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,495,948.37	7,838,726.76
合　计	19,495,948.37	7,838,726.76

注：其他应收款期末较期初大幅增加，主要系往来款及支付的保证金、押金增加所致。

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
保证金和押金-1年以内(合同期内）	2,926,962.35	2,497,420.79
保证金和押金-1年以内(超合同）		
保证金和押金-1年以上(超合同）	267,821.84	492,065.80
备用金等-1年以内	18,735,202.52	6,212,275.64
备用金等-1年以上	34,729.99	
小　计	21,964,716.70	9,201,762.23
减：坏账准备	2,468,768.33	1,363,035.47
合　计	19,495,948.37	7,838,726.76

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金或押金	3,194,784.19	2,914,486.59
费用类暂借款	231,632.72	1,078,562.39
往来款及其他	18,538,299.79	5,208,713.25
小　计	21,964,716.70	9,201,762.23
减：坏账准备	2,468,768.33	1,363,035.47
合　计	19,495,948.37	7,838,726.76

（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）	
2024年1月1日余额	1,363,035.47			1,363,035.47
2024年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本年计提	1,105,732.86			1,105,732.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,468,768.33			2,468,768.33

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,363,035.47	1,105,732.86				2,468,768.33
合　计	1,363,035.47	1,105,732.86				2,468,768.33

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
分立及历史债务事项税款	往来款及其他	12,887,613.27	备用金等-1 年以内	58.67	1,288,761.33
乌兰察布市集宁区人民政府	往来款及其他	4,813,817.85	备用金等-1 年以内(合同期内）	21.92	481,381.79
上海荣马国际物流有限公司	保证金或押金	530,478.14	保证金和押金-1 年以内(合同期内）	2.42	53,047.81
泰开集团有限公司	保证金或押金	500,000.00	保证金或押金-1 年以内	2.28	50,000.00
Urenco Limited	保证金或押金	301,912.80	保证金或押金等-1 年以内	1.37	30,191.28
合　计	——	19,033,822.06	——	86.66	1,903,382.21

9、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	219,153,057.26	6,604,641.27	212,548,415.99
在产品	117,452,866.79	16,422,675.09	101,030,191.70
库存商品	249,142,908.64	21,625,651.23	227,517,257.41
周转材料	161,878,497.15	406,626.89	161,471,870.26
委托加工物资	13,576,051.68		13,576,051.68
合同履约成本	6,237,919.78		6,237,919.78
合　计	767,441,301.30	45,059,594.48	722,381,706.82

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	186,233,587.36	2,946,973.11	183,286,614.25
在产品	102,012,784.66	8,593,853.13	93,418,931.53
库存商品	192,695,718.15	4,886,047.84	187,809,670.31
周转材料	130,027,185.59		130,027,185.59
委托加工物资	4,845,931.62		4,845,931.62
合同履约成本	5,099,980.45		5,099,980.45
合　计	620,915,187.83	16,426,874.08	604,488,313.75

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,946,973.11	5,423,517.42		1,765,849.26		6,604,641.27
在产品	8,593,853.13	9,004,534.87		1,175,712.91		16,422,675.09
库存商品	4,886,047.84	30,384,580.23		13,644,976.84		21,625,651.23
周转材料		406,626.89				406,626.89
合　计	16,426,874.08	45,219,259.41		16,586,539.01		45,059,594.48

注：存货跌价准备年期末较期初大幅增加，主要原因系部分产品市场需求下降可变现净

值低于产成品成本以及长期库龄产品呆滞增加所致。

10、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税	16,366,824.67	15,193,284.31
预缴所得税	7,987,766.93	4,057,862.70
待认证进项税	1,311,709.31	
待抵扣增值税	4,920,913.26	152,437.23
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司		198,751.49
定期存单	130,351,726.80	57,507,797.08
其他		127,998.55
合　　计	160,938,940.97	77,238,131.36

注：其他流动资产期末较期初大幅增加，主要原因系出于提高短期收益的目的，将闲置资金购买定期存单所致。

11、长期应收款

项　目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁履约保证金	227,474.22		227,474.22	192,118.39		192,118.39	
经营租赁押金							
合　计	227,474.22		227,474.22	192,118.39		192,118.39	—

注：公司在按期履行债务、未发生违约的情况下，可将保证金冲抵最后若干期租金，因此公司对长期应收款一般情况下不计提坏账准备。

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
上海艾格姆气体有限公司	12,062,180.21			13,206,996.25		
联营企业：						
苏州工业园区南华生物科技有限公司	2,545,135.96					

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合　计	14,607,316.17			13,206,996.25		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业：					
上海艾格姆气体有限公司				25,269,176.46	
联营企业：					
苏州工业园区南华生物科技有限公司				2,545,135.96	2,545,135.96
合　计				27,814,312.42	2,545,135.96

注：长期股权投资被投资合营企业当期净利润大幅增长，投资方按持股比例确认的投资收益相应增加所致。

13、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资情况	25,350,705.36	29,862,162.22
合　计	25,350,705.36	29,862,162.22

（续）

项目名称	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具投资情况	6,710,696.95	2,276,153.81	6,704,280.45	4,853,575.09	801,454.25	
合　计	6,710,696.95	2,276,153.81	6,704,280.45	4,853,575.09	801,454.25	

（2）分项披露本期非交易性权益工具投资

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
厦门盛芯材料产业投资基金合伙企业（有限合伙）的股权投资	801,454.25	5,566,412.01			基于战略投资而非短期交易考虑。	
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司			4,349,572.94		基于战略投资而非短期交易考虑。	
芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司			177,844.27		基于战略投资而非短期交易考虑。	
湖北三维半导体集成制造创新中心有限责任公司		1,137,868.44			基于战略投资而非短期交易考虑。	
淄博联丽热电有限公司			326,157.88		基于战略投资而非短期交易考虑。	
合 计	801,454.25	6,704,280.45	4,853,575.09			

注：上表中的累计损失包含所得税费用，税后计入其他综合收益金额具体见附注五、42“其他综合收益”。

14、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
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	60,767,937.75	60,719,678.03
其中：权益工具投资	60,767,937.75	60,719,678.03
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	60,767,937.75	60,719,678.03

注：公司对合伙企业投资 6,000 万元，对其无控制、共同控制或重大影响。

15、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,693,453,634.18	1,710,433,826.26
固定资产清理	2,551,818.82	904,521.11

项　目	年末余额	年初余额
合　计	1,696,005,453.00	1,711,338,347.37

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	654,127,776.33	1,720,916,267.27	13,885,386.15	56,097,075.75	2,445,026,505.50
2、本年增加金额	56,771,854.80	252,230,768.49	2,554,922.04	3,322,960.25	314,880,505.58
（1）购置		66,989,092.71	2,554,922.04	2,688,851.38	72,232,866.13
（2）在建工程转入	56,771,854.80	185,241,675.78		634,108.87	242,647,639.45
3、本年减少金额	136,547.15	14,702,157.55	782,229.16	438,789.30	16,059,723.16
（1）处置或报废	136,547.15	14,702,157.55	782,229.16	438,789.30	16,059,723.16
4、年末余额	710,763,083.98	1,958,444,878.21	15,658,079.03	58,981,246.70	2,743,847,287.92
二、累计折旧					-
1、年初余额	129,678,291.27	521,940,378.52	8,225,606.96	36,213,134.44	696,057,411.19
2、本年增加金额	34,058,481.57	255,559,067.85	1,967,760.09	7,355,300.12	298,940,609.63
（1）计提	34,058,481.57	255,559,067.85	1,967,760.09	7,355,300.12	298,940,609.63
3、本年减少金额	-	3,742,765.01	749,231.47	265,718.07	4,757,714.55
（1）处置或报废	-	3,742,765.01	749,231.47	265,718.07	4,757,714.55
4、年末余额	163,736,772.84	773,756,681.36	9,444,135.58	43,302,716.49	990,240,306.27
三、减值准备					-
1、年初余额	3,736,067.84	34,797,652.29		1,547.92	38,535,268.05
2、本年增加金额	-	26,796,369.30	-	-	26,796,369.30
（1）计提		26,796,369.30			26,796,369.30
（2）在建工程转入					-
3、本年减少金额	-	5,178,289.88	-	-	5,178,289.88
（1）处置或报废		5,178,289.88			5,178,289.88
4、年末余额	3,736,067.84	56,415,731.71	-	1,547.92	60,153,347.47

四、账面价值					
1、年末账面价值	543,290,243.30	1,128,272,465.14	6,213,943.45	15,676,982.29	1,693,453,634.18
2、年初账面价值	520,713,417.22	1,164,178,236.46	5,659,779.19	19,882,393.39	1,710,433,826.26

（1）固定资产

①固定资产情况

③未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宁波南大光电材料有限公司房产	110,681,173.49	正在办理中
南大光电（淄博）有限公司房产	31,641,188.30	正在办理中
南大光电（乌兰察布）有限公司房产	11,906,658.40	正在办理中
合　计	154,229,020.19	

④固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
江苏南大光电材料股份有限公司部分固定资产减值测试项目	72,925,612.30	53,017,780.00	19,907,832.30	成本法	纳入减值测试范围的相关资产的未来利用率约为70%左右。	重置价格按市场询价、成新率按可使用年限和状态确定。
南大光电（淄博）有限公司部分设备类资产减值测试项目	12,987,698.60	8,129,210.00	4,858,488.60	成本法	纳入减值测试范围的相关资产处于闲置或报废状态。	重置价格按市场询价、成新率按可使用年限和状态确定。
合计	85,913,310.90	61,146,990.00	24,766,320.90			

（2）固定资产清理

项　目	年末余额	年初余额
机器设备	2,551,818.82	904,521.11
合　计	2,551,818.82	904,521.11

16、在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	162,730,124.66	205,563,095.04

项　目	年末余额	年初余额
工程物资	17,543,300.53	2,713,512.09
合　计	180,273,425.19	208,276,607.13

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	166,391,918.86	3,661,794.20	162,730,124.66	213,778,324.33	8,215,229.29	205,563,095.04
合　计	166,391,918.86	3,661,794.20	162,730,124.66	213,778,324.33	8,215,229.29	205,563,095.04

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
年产 7200T 电子级三氟化氮项目	100,000.00	126,896,742.19	137,370,418.48	141,627,602.75	2,854,871.12	119,784,686.80
30 吨/年六氟丁二烯项目	7,500.00	50,258,989.42	5,730,707.12	55,989,696.54		
电子产品用高纯新材料资源综合利用及配套项目	3,750.00	5,361,051.29	653,992.26	56,371.68		5,958,671.87
合　计	111,250.00	182,516,782.90	143,755,117.86	197,673,670.97	2,854,871.12	125,743,358.67

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
年产 7200T 电子级三氟化氮项目	64	94				募股及其他来源
30 吨/年六氟丁二烯项目	75	100				募股及其他来源
电子产品用高纯新材料资源综合利用及配套项目	124	98				其他来源
合 计	——	——				——

③在建工程减值准备变动情况

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因
6500吨/年电子产品用高纯新材料扩建项目	3,654,550.22	7,243.98		3,661,794.20	因工艺变更导致其可收回金额低于账面价值
六氟化钨项目	4,560,679.07		4,560,679.07		无法继续使用报废拆除

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因
合　计	8,215,229.29	7,243.98	4,560,679.07	3,661,794.20	

（2）工程物资

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	25,834,305.64	8,291,005.11	17,543,300.53	11,004,517.20	8,291,005.11	2,713,512.09
合　计	25,834,305.64	8,291,005.11	17,543,300.53	11,004,517.20	8,291,005.11	2,713,512.09

注：工程物资年末比年初增加较大，主要原因系本期新建工程项目增加所致。

17、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	8,107,409.85	8,107,409.85
2、本年增加金额	6,568,649.76	6,568,649.76
3、本年减少金额		
4、年末余额	14,676,059.61	14,676,059.61
二、累计折旧		
1、年初余额	2,702,487.74	2,702,487.74
2、本年增加金额	2,045,599.65	2,045,599.65
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,748,087.39	4,748,087.39
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,927,972.22	9,927,972.22
2、年初账面价值	5,404,922.11	5,404,922.11

注：使用权资产期末较期初大幅增加，主要原因系报告期子公司办公场所租赁期限增

加所致。

18、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	营销渠道	专利权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	130,890,086.40	8,545,635.56	25,089,433.96	6,361,777.50	385,572,229.79	556,459,163.21
2、本年增加金额	17,089,380.28	1,853,768.25			18,141.59	18,961,290.12
（1）购置	17,089,380.28	1,853,768.25			18,141.59	18,961,290.12
3、本年减少金额		64,159.29				64,159.29
4、年末余额	147,979,466.68	10,335,244.52	25,089,433.96	6,361,777.50	385,590,371.38	575,356,294.04
二、累计摊销						
1、年初余额	13,349,736.43	2,669,695.98	22,502,978.16		116,988,926.79	155,511,337.36
2、本年增加金额	2,874,925.18	1,085,823.20	2,516,403.28		38,574,539.36	45,051,691.02
（1）计提	2,874,925.18	1,085,823.20	2,516,403.28		38,574,539.36	45,051,691.02
3、本年减少金额		19,247.76				19,247.76
4、年末余额	16,224,661.61	3,736,271.42	25,019,381.44		155,563,466.15	200,543,780.62
三、减值准备						
1、年初余额				6,361,777.50		6,361,777.50
2、本年增加金额					13,279,296.01	13,279,296.01
3、本年减少金额						
4、年末余额				6,361,777.50	13,279,296.01	19,641,073.51
四、账面价值						
1、年末账面价值	131,754,805.07	6,598,973.10	70,052.52		216,747,609.22	355,171,439.91
2、年初账面价值	117,540,349.97	5,875,939.58	2,586,455.80		268,583,303.00	394,586,048.35

（1）无形资产情况

（2）使用寿命不确定的无形资产情况

项　目	年末账面价值	使用寿命不确定的判断依据
营销渠道		本集团认为在可预见的将来该营销渠道将会持续使用并带给本集团预期的经济利益流入，无法预见该营销渠道为本集团带来经济利益的期限，故其使用寿命是不确定的。

注：受国际环境的影响，该营销渠道为公司预期带来经济利益存在重大不确定性，可收回金额为零，公司将其全额计提减值准备。

（3）专利权减值情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
南大光电半导体材料有限公司无形资产减值测试项目	41,279,296.01	28,000,000.00	13,279,296.01	公允价值按收入提成法进行测算，重置费用考虑中介服务费、招标代理费、相关税费、印花税等确定。←	收入增长率5%-82.1%: 收提成率4.08%; 收益年限为10年。	未来收入参考历史年年度收入情况、行业发展趋势和在手订单情况进行预测；提成率参考可比上市公司的无形资产贡献率调整确定。
合计	41,279,296.01	28,000,000.00	13,279,296.01			

19、商誉

1、商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南大光电（淄博）有限公司	85,164,268.03					85,164,268.03
合计	85,164,268.03					85,164,268.03

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

淄博南大为生产制造类企业，主要产品为三氟化氮、六氟化硫。2021年公司购买了淄博南大的少数股东权益，调整了资产组的账面价值，淄博南大资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。即以专利技术及专有技术为核心资产，将无形资产、三氟化氮和六氟化硫生产线等长期资产认定为商誉资产组。

3、商誉的减值测试过程

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	计提	期末余额
南大光电（淄博）有限公司		41,500,000.00	41,500,000.00
合计		41,500,000.00	41,500,000.00

（1）商誉减值测试

截至 2024 年 12 月 31 日，资产组构成如下：

资产组构成	含商誉的资产组账面金额	资产组是否与购买日一致
淄博南大资产组主要资产为固定资产、无形资产、在建工程	48,700.84 万元	一致

按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，公司在对商誉进行减值测试时，先对不包含商誉的资产组进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组进行减值测试。

（2）商誉减值测试方法及关键参数信息

根据中盛评估咨询有限公司 2025 年 3 月 27 日出具的《江苏南大光电材料股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的山东飞源气体有限公司含商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》（**中盛评报字【2025】第 0057 号**），按照预计未来现金流量现值法计算资产组可收回金额。

商誉减值测算过程如下：

单位：万元

序号	项目	淄博南大资产组
（1）	商誉账面余额	8,516.43
（2）	商誉减值准备余额	0.00
（3）=（1）-（2）	商誉的账面价值	8,516.43
（4）	未确认归属于少数股东权益的商誉价值	6,174.67
（5）=（4）+（3）	包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	14,691.09
（6）	资产组的账面价值	34,009.75
（7）=（5）+（6）	包含整体商誉的资产组账面价值	48,700.84
（8）	资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）	41,540.00
（9）=（7）-（8）	商誉减值损失（大于 0 时）	7,160.84

可收回金额计算的关键参数信息：

项目	关键参数	确定依据
预测期	2024 年-2029 年	根据资产评估准则和监管风险提示，详细预测期一般不超过 5 年。
预测期增长率	未来五年的增长率分别为-3.42%、0.88%、0.87%、0.87%和 0.86%。	根据行业状况、市场竞争格局，具体分析销售单价和销售量，计算确定。
稳定期增长率	0%	稳定期的增长率一般不变
毛利率	22.76%	根据企业历史年度的毛利变化情况、具体成本构成情况，同时参考产品价格变化趋势和同行可比上市公司的毛利水平，综合分析确定。
税前折现率	12.40%	先计算税后加权平均资本成本 WACC，然后迭代法确定税前加权平均资本成本。

上述参数与购买日对比情况：

A、预测期收入增长率：商誉减值测试日其他年度预测期增长率为-3.42%-0.88%，购买日相同年度预测期增长率为 0%-5%，本次趋于谨慎；

B、毛利率：购买日预测为 28%左右，商誉减值测试日 19.99%-22.76%。由于行业竞争加剧，外部市场环境变化，近三年企业毛利率逐年下降，产品价格可能出现下滑，因此未来预测毛利率会继续下滑。

C、折现率：购买日为 12.40%，系税后折现率，商誉减值测试日采用税前折现率，折现率实质无变化。

（3）商誉减值测试的影响

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，淄博南大相关业务预计未来现金流量现值在评估基准日 2024 年 12 月 31 日的评估值为 41,540.00 万元人民币，商誉减值 7,160.84 万元。

20、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
厂区绿化工程	2,123,720.63	32,110.09	664,013.44		1,491,817.28
合金项目厂房及电力改造	100,890.93		100,890.93		0.00
办公楼及宿舍装修	1,088,412.96	8,026,670.71	792,173.57	114,169.21	8,208,740.89
信息服务费	40,585.92		24,548.25		16,037.67
租赁资产改良	1,514,684.98		831,488.04		683,196.94

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
防腐工程费	860,953.77		101,111.40		759,842.37
电力增容		112,566.37	6,566.37		106,000.00
合　计	5,729,249.19	8,171,347.17	2,520,792.00	114,169.21	11,265,635.15

注：长期待摊费用年末比年初大幅增加，主要原因系报告期办公楼及实验室装修工程费用增加所致。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	156,681,635.79	23,502,245.39	86,326,741.02	13,248,040.08
应付职工薪酬	147,584,671.01	16,875,997.60	96,140,852.22	14,574,914.53
递延收益	53,249,315.13	6,278,330.56	50,001,097.97	7,500,164.70
其他权益工具投资（公允价值变动）	4,853,575.09	728,036.26	3,709,718.90	763,799.75
可抵扣亏损	110,021,621.85	16,503,243.27	96,215,069.02	21,880,474.52
内部交易未实现利润	30,744,697.53	4,611,704.63	34,804,465.05	6,877,352.55
股权激励成本	48,613,430.77	6,639,578.67	26,735,139.53	4,010,270.93
长期应付款计提利息	39,786,217.99	5,967,932.70	27,738,727.90	4,160,809.19
可转债利息支出			36,182,301.82	5,427,345.27
固定资产折旧	22,706,363.69	8,653,227.57	5,936,689.99	1,059,793.00
租赁负债形成	7,478,189.30	3,409,240.58	4,690,443.16	909,277.17
其他	285,306.67	42,796.00	323,987.91	48,598.19
合　计	622,005,024.82	93,212,333.23	468,805,234.49	80,460,839.88

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	27,915,336.87	4,187,300.53	35,945,207.53	5,391,781.13
其他债权投资公允价值	28,101,070.10	4,215,160.52	23,220,268.10	4,504,256.66

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
变动				
其他权益工具投资公允价值变动	6,704,280.45	1,005,642.07	1,125,881.12	281,470.28
固定资产一次性扣除	31,602,383.28	4,740,357.49	29,305,011.99	4,395,751.81
使用权资产	9,927,972.22	2,135,712.14	5,404,922.11	1,015,424.50
套期工具公允价值变动	121,340.00	18,201.00		
合　计	104,372,382.92	16,302,373.75	95,001,290.85	15,588,684.38

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
资产减值准备		691,761.09
可抵扣亏损	57,016,800.83	35,821,457.97
内部交易未实现利润	3,230,018.88	3,068,871.36
合　计	60,246,819.71	39,582,090.42

注：由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有将可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

（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	年末余额	年初余额	备注
2024年		181,236.28	
2025年	7,696,558.12	7,696,558.12	
2026年	22,847,687.69	22,847,687.69	
2027年	5,285,737.58	4,205,357.70	
2028年	777,639.43	890,618.18	
2029年	20,409,178.01		
合　计	57,016,800.83	35,821,457.97	

22、其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	27,698,616.48		27,698,616.48	14,291,204.10		14,291,204.10
合　计	27,698,616.48		27,698,616.48	14,291,204.10		14,291,204.10

注：其他非流动资产比年初增加较大，主要原因系报告期工程设备等长期资产采购增加所致。

23、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
保证借款	500,000.00	
信用借款	54,129,345.71	111,544,513.37
合　计	54,629,345.71	111,544,513.37

注：短期借款年末比年初减少较大，主要原因系报告期归还借款所致。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年无已逾期未偿还的短期借款情况。

24、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	582,245,424.18	270,906,416.07
商业承兑汇票		4,829,343.00
信用证	100,000,000.00	
合　计	682,245,424.18	275,735,759.07

注：应付票据款年末比年初大幅增加，主要原因系报告期票据和信用证结算的采购增加所致。

25、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额

项　　目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	314,645,890.47	260,792,194.14
1至2年（含2年）	21,651,804.42	20,314,610.61
2至3年（含3年）	10,072,854.50	21,546,489.98
3年以上	10,585,204.78	5,289,767.73
合　　计	356,955,754.17	307,943,062.46

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
山东万丰化工装备科技有限公司	4,799,860.60	未到结算期
苏州市银都机电设备安装工程有限公司	2,964,440.00	未到结算期
上海永芯贸易有限公司	2,377,722.86	未到结算期
山东桓台鲁泰道路工程有限公司	1,872,852.66	未到结算期
苏州创捷传媒展览股份有限公司	1,513,484.07	待仲裁结果
合　　计	13,528,360.19	

26、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	19,477,058.74	6,146,908.74
合　　计	19,477,058.74	6,146,908.74

（2）本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项　目	变动金额	变动原因
销货合同相关的合同负债	13,330,150.00	销售合同相关的预收款增加所致
合　计	13,330,150.00	——

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	144,959,848.71	341,880,050.98	271,721,442.57	215,118,457.12
二、离职后福利-设定提存计划	4,425,801.24	27,344,931.84	27,142,524.18	4,628,208.90

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利		375,121.08	375,121.08	
合　计	149,385,649.95	369,600,103.90	299,239,087.83	219,746,666.02

（2）短期薪酬列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	129,066,248.00	293,042,363.76	226,702,414.11	195,406,197.65
2、职工福利费		16,406,364.35	16,406,364.35	
3、社会保险费	-72,688.67	11,285,179.84	11,309,644.76	-97,153.59
其中：医疗及生育保险费	-80,460.40	10,014,239.68	10,033,304.46	-99,525.18
工伤保险费	7,771.73	1,270,940.16	1,276,340.30	2,371.59
4、住房公积金	15,950.04	12,700,515.04	12,715,478.20	986.88
5、工会经费和职工教育经费	15,950,339.34	8,445,627.99	4,587,541.15	19,808,426.18
合　计	144,959,848.71	341,880,050.98	271,721,442.57	215,118,457.12

（3）设定提存计划列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	64,950.57	22,734,873.05	22,753,006.27	46,817.35
2、失业保险费	-8,217.26	784,844.30	788,952.11	-12,325.07
3、企业年金缴费	4,369,067.93	3,825,214.49	3,600,565.80	4,593,716.62
4、其他离职后福利				
合　　计	4,425,801.24	27,344,931.84	27,142,524.18	4,628,208.90

注：应付职工薪酬年末余额较年初余额增加较大，主要原因系报告期计提奖金所致。

28、应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
增值税	3,932,308.12	1,903,153.50
企业所得税	17,022,303.71	17,668,373.52
个人所得税	659,752.23	564,028.76
城市维护建设税	253,998.45	52,103.26
教育费附加	307,970.36	49,355.12

项　　目	年末余额	年初余额
印花税	796,907.16	351,254.74
土地使用税	750,385.77	795,132.80
房产税	1,983,645.63	2,080,601.37
水利基金	25,672.31	4,798.86
其他	68.10	137,475.21
合　　计	25,733,011.84	23,606,277.14

29、其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	82,627,372.68	133,448,136.03
合　　计	82,627,372.68	133,448,136.03

注：其他应付款年末比年初减少，主要原因系报告期南大光电支付收购子公司少数股东权益款所致。

以下是与其他应付款有关的附注：

①按款项性质列示

项　　目	年末余额	年初余额
保证金或押金	4,645,232.18	5,986,147.17
政府补助（个人）	1,621,937.94	1,843,074.36
限制性股票回购义务		7,908,000.00
往来款及其他	12,472,364.56	22,207,814.50
收购少数股东股权款	63,887,838.00	95,503,100.00
合　　计	82,627,372.68	133,448,136.03

30、一年内到期的非流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注五、32）	163,664,993.30	82,246,697.87

一年内到期的租赁负债（附注五、34）	1,880,198.34	1,620,814.38
合　计	165,545,191.64	83,867,512.25

注：一年内到期的非流动负债期末较期初大幅增加，主要原因系报告期一年内到期的长期借款重分类至该科目的金额增加所致。

31、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额		319,403.91
已背书未到期的承兑汇票	71,189,683.31	34,602,997.06
合　计	71,189,683.31	34,922,400.97

注：其他流动负债期末较期初大幅增加，主要原因系报告期已背书未到期银行承兑汇票金额增加所致。

32、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	78,062,058.37	116,097,472.20
信用借款	202,602,934.93	230,649,225.67
减：一年内到期的长期借款	163,664,993.30	82,246,697.87
合　计	117,000,000.00	264,500,000.00

注：长期借款期末较期初大幅下降，主要原因系报告期一年内到期的长期借款进行重分类所致。

33、应付债券

（1）应付债券

项　目	年末余额	年初余额
南电转债“		902,168,804.39
合　计		902,168,804.39

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
南电转债	100 元/张	2022 年 11 月 24 日	6 年	900,000,000.00
合　计				900,000,000.00

（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销
南电转债	902,168,804.39		8,997.30	2,338,204.39
合　计	902,168,804.39		8,997.30	2,338,204.39

（续）

债券名称	本期偿还	本期付息	本期转股	期末余额	是否违约
南电转债	2,307,000.00	8,997.30	897,523,600.00		否
合　计	2,307,000.00	8,997.30	897,523,600.00		

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏南大光电材料股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]2639号）核准，本公司于2022年11月24日公开发行了900万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额90,000.00万元，债券期限：自发行之日起6年即2022年11月24日至2028年11月23日。本次发行的可转换公司债券票利率为第一年0.30%、第二年0.40%、第三年0.80%、第四年1.50%、第五年2.30%、第六年3.00%。可转债转股期限自发行结束之日2022年11月30日（T+4日）起满六个月后的第一个交易日（2023年5月30日）起至可转债到期日（2028年11月23日）止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个交易日；顺延期间付息款项不另计息），可转换公司债券初始转股价格为34.00元/股。

截至2024年12月31日，南电转债共转股 8,976,930.00 张，剩余未转股部分由公司强制赎回。

34、租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
北京首钢国际大厦物业管理有限公司		255,884.64
职工宿舍	1,248,958.80	758,927.74
淄博飞源化工有限公司	1,162,738.67	1,104,167.39
厂房	6,946,690.17	2,571,463.39
减：一年内到期的租赁负债	1,880,198.34	1,620,814.38
合　计	7,478,189.30	3,069,628.78

注：租赁负债期末较期初大幅增加，主要原因系报告期子公司经营场所租赁期限增加所致。

35、长期应付款

项　　目	年末余额	年初余额
长期应付款	223,086,217.99	211,038,727.90
专项应付款		
合　　计	223,086,217.99	211,038,727.90

以下是与长期应付款有关的附注：

项　目	年末余额	年初余额
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	223,086,217.99	211,038,727.90
减：一年内到期的长期应付款		
合　计	223,086,217.99	211,038,727.90

36、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
弃置费用	157,057.61		计提子公司经营场所未来弃置费用
合计	157,057.61		

37、递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	499,256,252.96	35,370,000.00	83,919,959.96	450,706,293.00	未使用完毕
合　计	499,256,252.96	35,370,000.00	83,919,959.96	450,706,293.00	—

38、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	543,424,106.00				32,539,980.00	32,539,980.00	575,964,086.00

注：本年注销回购的限制性股票减少股本 650,000.00 元，可转债转股增加股本 33,189,980.00 元。

39、其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券拆分的权益部分	8,998,306.00	22,195,221.05		

发行在外的金融工具	年初		本年增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
合　计	8,998,306.00	22,195,221.05		

（续）

发行在外的金融工具	本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券拆分的权益部分	8,998,306.00	22,195,221.05		
合　计	8,998,306.00	22,195,221.05		

注：本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2639号文核准向不特定对象发行可转换公司债券总额90,000.00万元，截至2024年12月31日，本公司可转换公司债券已全部完成转股，剩余未转股部分由公司强制赎回。

40、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	654,493,523.43	928,393,819.24	5,773,000.00	1,577,114,342.67
其他资本公积	33,825,585.87	22,888,233.11	18,051,000.00	38,662,818.98
合　计	688,319,109.30	951,282,052.35	23,824,000.00	1,615,777,161.65

注：1、股本溢价年末余额比年初减少，具体为：（1）本年增加：①股权激励的限制性股票解除限售将其他资本公积转入增加股本溢价8,247,000.00元；②可转换债券转股增加股本溢价919,987,869.24元；③限制性股票回购增加股本溢价158,950.00元。（2）本年减少：因注销库存股减少股本溢价5,773,000.00元；

2、其他资本公积年末余额比年初增加，具体为：（1）本年增加为本公司及控股子公司实施股权激励，本年应负担的股权激励费用金额（含加速行权）分别为3,861,105.78元、19,027,127.33元；（2）本年减少：①股权激励的限制性股票解除限售将其他资本公积转入股本溢价8,247,000.00元；②因回购注销限制性股票冲减以前年度摊销的成本费用减少9,804,000.00元。

41、库存股

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二级市场回购的股份	7,908,000.00		7,908,000.00	
合　计	7,908,000.00		7,908,000.00	

注：库存股本年减少系用于股权激励的限制性股票解除限售及注销库存股所致。

42、其他综合收益

项　目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		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	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,666,832.04	4,434,543.15			759,935.27	4,512,009.64	-837,401.76	2,845,177.60
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,666,832.04	4,434,543.15			759,935.27	4,512,009.64	-837,401.76	2,845,177.60
二、将重分类进损益的其他综合收益	-370,106.56	927,129.63	34,800.00		18,201.00	874,128.63		504,022.07
其中：现金流量套期储备		156,140.00	34,800.00		18,201.00	103,139.00		103,139.00
外币财务报表折算差额	-370,106.56	770,989.63				770,989.63		400,883.07
其他综合收益合计	-2,036,938.60	5,361,672.78	34,800.00		778,136.27	5,386,138.27	-837,401.76	3,349,199.67

43、专项储备

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,232,482.24	13,020,716.99	10,366,163.89	5,887,035.34
合　计	3,232,482.24	**13,020,716.99**	**10,366,163.89**	5,887,035.34

44、盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	70,807,917.03			70,807,917.03
合　　计	70,807,917.03			70,807,917.03

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

45、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	902,510,855.84	760,102,905.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	902,510,855.84	760,102,905.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	270,977,318.11	211,460,651.59
减：提取法定盈余公积		3,808,152.20
应付普通股股利	46,178,131.43	65,244,549.45
年末未分配利润	1,127,310,042.52	902,510,855.84

46、营业收入和营业成本

（1）按项目列示

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,229,227,405.08	1,311,677,250.95	1,648,411,784.83	933,298,607.04
其他业务	122,659,520.75	72,064,654.32	54,845,942.29	34,834,623.55
合　计	2,351,886,925.83	1,383,741,905.27	1,703,257,727.12	968,133,230.59

注：①营业收入较上年同期相比增长较大，主要原因为系报告期前驱体、电子特气等产品销售增加所致。②营业成本较上年同期相比增长较大，主要原因为系报告期产品销售量增加所致。

（2）主营业务收入和成本的分解信息

合同分类	半导体材料		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：前驱体材料（含 MO 源）	578,214,986.61	297,131,170.29	578,214,986.61	297,131,170.29
特气产品	1,506,352,894.03	904,621,289.24	1,506,352,894.03	904,621,289.24
其他	144,659,524.44	109,924,791.42	144,659,524.44	109,924,791.42
按经营地区分类				
其中：内销	2,063,610,956.77	1,214,099,319.70	2,063,610,956.77	1,214,099,319.70
外销	165,616,448.31	97,577,931.25	165,616,448.31	97,577,931.25
按销售渠道分类				
其中：经销	243,361,622.74	163,513,272.55	243,361,622.74	163,513,272.55

合同分类	半导体材料		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
直销	1,985,865,782.34	1,148,163,978.40	1,985,865,782.34	1,148,163,978.40
合　计	2,229,227,405.08	1,311,677,250.95	2,229,227,405.08	1,311,677,250.95

（3）与履约义务相关的信息：

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

对国内客户的直销模式，本集团在产品已经运抵交付客户，转移商品所有权的凭证（货运签收单）经客户签字返回后，结合发货单，作为收入确认的依据，对于境外销售，本集团在货物已经发出，获得发货单、报关单、提单作为收入确认的依据；对于寄售模式，本集团根据发货单和客户定期发出的领用清单，作为收入确认的依据。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为19,477,058.74元，其中，19,477,058.74元预计将于2025年度确认收入。

47、税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,693,593.74	3,699,402.54
教育费附加	3,590,865.30	3,483,338.64
房产税	4,836,565.19	4,927,234.22
土地使用税	3,133,262.30	2,799,334.45
印花税	2,371,043.12	1,364,546.10
水利建设基金	803,424.56	380,981.20
车船使用税	1,265.04	479.44
其他	465,373.68	584,587.49
合　计	18,895,392.93	17,239,904.08

48、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	22,722,169.11	19,914,096.82
咨询费	17,835,830.00	27,420,974.31

项　目	本年发生额	上年发生额
股权激励成本	624,598.57	933,413.78
办公费	808,619.82	522,795.57
业务招待费	9,501,710.89	5,388,568.98
差旅、通讯费	3,645,968.89	3,867,776.87
广告宣传费	1,332,451.59	442,991.30
包装及物料费	3,937,233.30	2,933,848.00
运输、商检及港杂费等	1,219,427.77	812,209.85
其他	16,720,986.42	7,196,376.25
合　计	78,348,996.36	69,433,051.73

49、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
工资及五险一金等薪酬	83,599,991.14	69,120,405.30
摊销及折旧	65,079,554.24	69,927,645.35
中介机构、信息披露及咨询费等	10,012,320.63	8,144,155.11
修理及物料消耗	8,853,216.72	10,896,776.46
水电及物管等办公费	6,519,046.34	7,115,143.57
业务招待费等	7,578,864.56	8,263,588.25
差旅费	2,242,232.47	1,758,206.91
租赁费	3,445,638.91	1,306,120.70
保险费	1,200,200.77	1,916,831.73
股权激励成本	12,740,913.21	14,552,842.84
服务及其他费用	13,666,457.52	9,610,078.86
合　计	214,938,436.51	202,611,795.08

50、研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	71,173,772.74	55,426,934.37
材料费	74,075,933.36	55,974,222.08

项　　目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	41,014,911.94	54,685,617.29
股权激励	3,077,204.06	8,027,920.46
能源使用费	5,407,824.07	7,634,036.83
其他	18,302,854.12	12,724,644.55
合　计	213,052,500.29	194,473,375.58

51、财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	55,424,390.29	60,295,960.61
减：利息收入	22,510,838.31	19,082,784.57
汇兑损益	-2,756,015.16	-1,825,806.81
银行手续费	3,292,293.39	1,460,642.08
合　计	33,449,830.21	40,848,011.31

52、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
一、计入其他收益的政府补助	103,321,132.78	117,700,394.86
其中：与递延收益相关的政府补助	83,919,959.96	100,881,961.40
直接计入当期损益的政府补助	19,401,172.82	16,818,433.46
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	33,789,169.16	4,361,760.54
其中：个税扣缴税款手续费	303,660.57	489,286.33
进项税加计抵减	33,457,758.59	3,638,474.21
增值税减免	27,750.00	234,000.00
合　计	137,110,301.94	122,062,155.40

53、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,325,538.97	2,892,691.22
交易性金融资产在持有期间的投资收益	29,756,539.78	16,590,121.64

项　　目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	801,454.25	
其他	-2,928.40	
合　　计	39,880,604.60	19,482,812.86

注：投资收益本年比上年增加较大，主要系报告期确认的理财产品收益及权益法核算的长期股权投资收益增加所致。

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-2,854,863.95	9,980,897.50
对合伙企业投资	48,259.72	-158,574.10
合　　计	-2,806,604.23	9,822,323.40

注：公允价值变动收益本年较上年相比大幅增加，主要原因系报告期处置交易性金融资产将公允价值变动损益结转至投资收益所致。

55、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	5,737.78	121,494.89
应收账款坏账损失	-17,742,841.82	-2,057,600.15
其他应收款坏账损失	-1,105,732.86	-270,513.82
合　　计	-18,842,836.90	-2,206,619.08

注：信用减值损失本年较上年同期相比大幅增加，主要原因系报告期根据公司信用政策计提的坏账准备增加所致。

56、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-45,219,259.41	-12,148,330.01
固定资产减值损失	-26,796,369.30	-28,484,562.44
在建工程减值损失		-4,620,276.80
无形资产减值损失	-13,279,296.01	

项　　目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-41,500,000.00	
合　　计	-126,794,924.72	-45,253,169.25

注：资产减值损失本年较上年同期相比大幅增加，主要原因系报告期计提的商誉、存货跌价准备、无形资产等减值增加所致。

57、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	297,426.08	32,301.16
合　　计	297,426.08	32,301.16

注：资产处置收益本年较上年同期相比增加较大，主要原因系报告期资产处置收益增加所致。

58、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		93,930.23	
与企业日常活动无关的政府补助	1,101,873.68	2,294,427.37	1,101,873.68
其他	272,305.16	640,592.66	272,305.16
合　　计	1,374,178.84	3,028,950.26	1,374,178.84

注：营业外收入本年比上年减少较大，主要是本年收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

59、营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,048,919.40	3,944,410.82	2,048,919.40
其中：固定资产	2,048,919.40	3,944,410.82	2,048,919.40
对外捐赠支出		1,400,000.00	
其他	2,503,593.70	50,776.98	2,503,593.70
合　　计	4,552,513.10	5,395,187.80	4,552,513.10

60、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	76,019,968.24	46,968,513.49
递延所得税费用	-12,814,923.13	-8,914,652.87
合　　计	63,205,045.11	38,053,860.62

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	435,125,496.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	65,268,824.52
子公司适用不同税率的影响	-1,766,956.19
调整以前期间所得税的影响	6,419,813.62
非应税收入的影响	-1,274,816.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,696,661.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,398,550.78
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,814,283.79
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	8,547,435.69
研发费用加计扣除的影响	-31,036,537.47
残疾人工资加计扣除	-65,112.69
所得税费用	63,205,045.11

注：所得税费用本年比上年增加较大，主要系报告期利润总额增加相应计提所得税费用增加所致。

61、其他综合收益

详见附注五、42“其他综合收益”。

62、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
政府补助	89,662,215.66	86,602,860.83
利息收入	22,510,838.31	18,077,700.28
往来款	77,853,494.28	14,286,944.27
其他	2,246,753.33	4,275,611.35

项　　目	本年发生额	上年发生额
合　　计	192,273,301.58	123,243,116.73

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
销售、管理、研发费用	175,227,247.38	135,280,974.36
银行手续费	3,292,293.39	1,256,880.66
支付及退回保证金	115,882,856.21	12,138,460.12
其他	15,093,231.50	51,646,094.63
合　　计	309,495,628.48	200,322,409.77

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品本金或收益收回	2,405,915,854.67	1,557,833,011.66
合　　计	2,405,915,854.67	1,557,833,011.66

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	3,626,333,629.71	912,754,187.56
合　　计	3,626,333,629.71	912,754,187.56

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
收回银行承兑汇票保证金	14,384,494.78	53,130,808.11
信用证贴现款	100,000,000.00	
合　　计	114,384,494.78	53,130,808.11

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
后期支付购置长期资产款项		
缴存银行承兑汇票保证金	68,078,964.37	13,167,866.35
与权益性证券发行直接相关的费用以及担保费、顾问费及资产评估费等融资费用	1,743,647.67	2,952,454.00
使用受限的货币资金		5,939.37

项　　目	本年发生额	上年发生额
合　　计	69,822,612.04	16,126,259.72

（7）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	111,544,513.37	144,621,554.18	2,165,833.15	203,702,554.99		54,629,345.71
长期借款（含一年内到期）	346,746,697.87	70,000,000.00	7,048,721.84	143,130,426.41		280,664,993.30
租赁负债（含一年内到期）	4,690,443.16		7,527,026.41	569,706.00	2,289,375.93	9,358,387.64
长期应付款（含一年内到期）	211,038,727.90		12,047,490.09			223,086,217.99
合计	674,020,382.30	214,621,554.18	28,789,071.49	347,402,687.40	2,289,375.93	567,738,944.64

63、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	371,920,451.66	274,038,065.08
加：资产减值准备	126,794,924.72	45,253,169.25
信用减值损失	18,842,836.90	2,206,619.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	298,940,609.63	228,481,073.02
使用权资产折旧	2,045,599.65	1,421,839.72
无形资产摊销	45,051,691.02	44,436,822.98
长期待摊费用摊销	2,520,792.00	2,558,360.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-297,426.08	-32,301.16
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	2,048,919.40	3,850,480.59
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	2,806,604.23	-9,822,323.40
财务费用（收益以“－”号填列）	52,908,240.40	60,295,960.61
投资损失（收益以“－”号填列）	-39,880,604.60	-19,482,812.86
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-12,751,493.35	-9,359,442.14

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	713,689.37	444,789.27
存货的减少（增加以“一”号填列）	-166,943,398.59	-135,391,826.21
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-459,486,233.93	-99,733,659.68
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	378,438,676.29	139,437,980.41
其他	3,720,979.35	
经营活动产生的现金流量净额	627,394,858.07	528,602,795.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	465,255,495.80	1,384,477,092.78
减：现金的年初余额	1,384,477,092.78	482,425,333.43
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-919,221,596.98	902,051,759.35

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	年末余额	年初余额
一、现金	465,255,495.80	1,384,477,092.78
其中：库存现金	15,971.96	19,782.70
可随时用于支付的银行存款	465,239,523.84	1,384,457,310.08
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	465,255,495.80	1,384,477,092.78

64、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

项　目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	103,585,438.25	103,585,438.25	保证金,诉讼冻结	开具银行承兑汇票保证金、诉讼冻结
应收票据				
合　计	103,585,438.25	103,585,438.25		

续

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,384,494.78	14,384,494.78	保证金	开具银行承兑汇票保证金
应收票据	14,412,738.00	14,412,738.00	质押	开具银行承兑汇票质押
合　计	28,797,232.78	28,797,232.78		

65、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	24,274,672.73	7.1884	174,496,057.45
应收账款			
其中：美元	2,811,766.96	7.1884	20,212,105.62
应付账款			
其中：美元	40,962.82	7.1884	294,457.14
其他应付款			
其中：美元			

（2）境外经营实体说明

项 目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
Sonata,LLC	美国康涅狄格州	美元	以美元结算、支付及存储

66、租赁

本公司作为承租人简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本年金额

本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,173,042.40

67、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	401,402,284.65	10,400,000.00		63,601,309.16	56,361,614.02	404,562,589.51	与资产相关
递延收益	97,853,968.31	24,970,000.00		20,318,650.80	-56,361,614.02	46,143,703.49	与收益相关
合计	499,256,252.96	35,370,000.00		83,919,959.96		450,706,293.00	

3、计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	103,321,132.78	117,700,394.86
营业外收入	1,101,873.68	2,294,427.37
合　计	104,423,006.46	119,994,822.23

68、研发支出

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,173,772.74	55,426,934.37
材料费	74,075,933.36	55,974,222.08
折旧与摊销	41,014,911.94	54,685,617.29
股权激励	3,077,204.06	8,027,920.46
能源使用费	5,407,824.07	7,634,036.83
其他	18,302,854.12	12,724,644.55
合　计	213,052,500.29	194,473,375.58
其中：费用化研发支出	213,052,500.29	194,473,375.58
资本化研发支出		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
全椒南大光电材料有限公司	安徽省滁州市全椒县	安徽省滁州市全椒县	材料制造	83.4602		设立取得
南大光电（苏州）有限公司	江苏省苏州工业园区	江苏省苏州工业园区	材料制造	100		设立取得
宁波南大光电材料有限公司	浙江省宁波市北仑区	浙江省宁波市北仑区	材料制造	58.53		设立取得
Sonata,LLC	美国康涅狄格州	美国康涅狄格州	流通企业	100		非同一控制下企业合并
南大光电（淄博）有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	材料制造	100		非同一控制下企业合并
淄博科源芯氟商贸有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	流通企业	1.00	99.00	非同一控制下企业合并
南大光电半导体材料有限公司	安徽省滁州市全椒县	安徽省滁州市全椒县	材料制造	68.0473		设立取得
南大光电（乌兰察布）有限公司	内蒙古自治区乌兰察布市	内蒙古自治区乌兰察布市	材料制造	70.00		设立取得
奥盖尼克材料（苏州）有限公司	江苏省苏州工业园区	江苏省苏州工业园区	材料制造	63.871		设立取得

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
全椒南大光电材料有限公司	16.5398	34,358,871.92		132,504,540.77
宁波南大光电材料有限公司	41.4698	5,922,493.74		182,666,293.57

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
南大光电半导体材料有限公司	31.9527	40,573,229.38		139,532,528.31
南大光电（乌兰察布）有限公司	30.00	26,102,089.61		139,140,520.16

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

项　目	全椒南大光电材料有限公司		宁波南大光电材料有限公司	
	年末数/本年数	年初数/上年数	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	1,051,196,530.56	578,335,039.73	270,666,602.51	250,722,403.78
非流动资产	155,979,366.31	153,755,130.96	610,548,392.71	685,293,906.32
资产合计	1,207,175,896.87	732,090,170.69	881,214,995.22	936,016,310.10
流动负债	399,355,407.79	156,649,111.19	82,046,059.37	69,819,055.73
非流动负债	6,695,077.85	6,106,149.56	358,690,774.38	438,534,615.71
负债合计	406,050,485.64	162,755,260.75	440,736,833.75	508,353,671.44
营业收入	629,554,594.57	439,793,858.45	113,265,816.99	36,476,532.23
净利润	207,734,506.56	174,901,074.62	14,281,393.14	-17,992,214.81
综合收益总额	207,734,506.56	174,901,074.62	12,262,097.82	-11,817,740.09
经营活动现金流量	399,466,073.80	263,864,331.90	23,265,367.88	-40,071,147.75

项　目	南大光电（乌兰察布）有限公司		南大光电半导体材料有限公司	
	年末数/本年数	年末数/本年数	年末数/本年数	年末数/本年数
流动资产	218,332,933.52	228,149,575.39	370,374,685.66	190,173,845.85
非流动资产	686,989,003.61	543,341,133.90	255,952,919.72	255,639,000.37
资产合计	905,321,937.13	771,490,709.29	626,327,605.38	445,812,846.22
流动负债	391,251,921.62	340,154,508.70	178,142,270.99	126,817,832.40
非流动负债	50,268,281.54	53,870,000.00	11,489,978.32	9,289,421.08
负债合计	441,520,203.16	394,024,508.70	189,632,249.31	136,107,253.48
营业收入	466,493,143.35	278,942,412.04	379,611,641.25	164,742,632.62
净利润	87,006,965.38	36,320,906.76	126,989,763.33	22,577,887.40

项　目	南大光电（乌兰察布）有限公司		南大光电半导体材料有限公司	
	年末数/本年数	年末数/本年数	年末数/本年数	年末数/本年数
综合收益总额	87,006,965.38	36,320,906.76	126,989,763.33	22,577,887.40
经营活动现金流量	166,011,227.35	137,040,108.34	73,927,156.40	-23,578,556.63

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用集中风险。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告年末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占32.54%(上年末为39.12%)，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注五各项目的披露。

2、 流动性风险

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

短缺的风险。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，公司超募资金较大，主要通过购买不同期限理财产品，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

于2024年12月31日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元贬值或升值1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约2,096,770.97元（2023年12月31日：1,107,250.50元）。

本集团境外主要经营地为美国，按其主要业务货币作为记账本位币。以外币作为记账本位币的公司年末净资产为人民币-7,333,005.89元。汇率变动对人民币升值或者贬值1%，本年度对股东权益的影响-73,330.06元。

B、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。

（1）理财产品

当市场利率下行，本公司将面临投资收益减少的风险。

（2）带息债务

借款利率每上升或下降50个基点，按带息债务年末余额计算，将减少或者增加利润总额1,236,750.00元。

4、 公允价值

本集团购买大额可转让定期存单和应收款项融资、其他权益工具投资存在公允价值变动。

按《中国人民银行关于大额可转让定期存单管理办法》之规定，大额可转让定期存单的转让，采取自营买卖和代理买卖两种交易方式。自营买卖的价格不得低于存单面额，交易价

格由交易机构自定，并公开挂牌；代理买卖的价格根据委托人的要求确定，并公开挂牌。因此大额可转让定期存单存在公允价值变动的风险。

5、 套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
原材料价格风险	锁定集团原材料价格风险。	原材料价格波动导致公司的营业成本的波动。	被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。	预期风险管理目标可以实现。	购买套期工具以降低原材料价格风险敞口的影响。

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
原材料价格风险—现金流量套期	注	注	本财务报表期间内公允价值套期无效部分并不重大。	套期工具的公允价值变动直接确认为其他综合收益，在被套期的预期交易项目形成确定的非金融资产如存货时，原在其他综 合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入资产的初始确认金额。

注：套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

日期	套期工具的名义金额（单位：人民币，元）	套期工具的账面价值（单位：人民币，元）		包含套期工具的资产负债表列示项目	用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动
		资产	负债		
2024年12月31日	14,372,200.00	121,340.00		衍生金融资产	

被套期项目的账面价值以及相关调整如下：

日期	被套期项目的账面价值		被套期项目公允价值套期调整的累计金额（计入被套期项目的账面价值）		包含被套期项目的资产负债表列示项目	本年用作确认套期无效部分基础的被套期项目公允价值变动	现金流量套期储备
	资产	负债	资产	负债			

日期	被套期项目的账面价值		被套期项目公允价值套期调整的累计金额（计入被套期项目的账面价值）		包含被套期项目的资产负债表列示项目	本年用作确认套期无效部分基础的被套期项目公允价值变动	现金流量套期储备
	资产	负债	资产	负债			
2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—	121,340.00

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

年度	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	从现金流量套期储备计入其他综合收益的利得和损失重分类至当期损益的金额			
		预期交易已发生因被套期项目影响而转出		运用套期会计但因被套期项目的未来现金流量预计不再发生而转出	
		报表列报	金额	报表列报	金额
2024 年度	156,140.00	营业成本	34,800.00	投资收益	

注：表中数据盈利为正，损失为负。

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期。

6、 金融资产转移

（1） 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	114,413,678.25	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据	469,113,643.90	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	583,527,322.15	—	—

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据贴现	203,631,577.05	918,661.29
应收票据	票据背书	265,482,066.85	0.00
合计	—	469,113,643.90	918,661.29

九、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	年末公允价值

	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	1,614,190,314.54			1,614,190,314.54
（一）交易性金融资产	1,614,190,314.54			1,614,190,314.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,614,068,974.54			1,614,068,974.54
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	121,340.00			121,340.00
（二）应收款项融资			101,941,198.30	101,941,198.30
其中：应收票据			101,941,198.30	101,941,198.30
应收账款				
（三）其他权益工具投资			25,350,705.36	25,350,705.36
（四）其他非流动金融资产			60,767,937.75	60,767,937.75
持续以公允价值计量的资产总额	1,614,190,314.54		188,059,841.41	1,802,250,155.95

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

债务工具投资可从公开信息渠道获知预期收益率。

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

本集团对其他权益工具在成本与效益、重要性和谨慎性的综合考虑下，以可获得被投资单位的净资产作为公允价值的计量基础；公司对应收款项融资按其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额作为公允价值的计量基础。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司不存在母公司。

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、本集团的合营和联营企业情况

合营和联营企业名称	与本企业关系

上海艾格姆气体有限公司	南大光电和 Bertram S.A.的合资企业，南大光电董事长冯剑松先生任其执行董事，董事兼总经理王陆平先生任其总经理

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
南京大学	公司原持股 5%以上股东南京大学资本运营有限公司的控股单位
山东飞源科技有限公司	公司原副总裁宋学章先生直接持股 46.22%，且曾担任董事、总经理的公司
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	公司董事长冯剑松先生担任其董事

5、关联方交易情况 需核实

（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	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
上海艾格姆气体有限公司	采购商品及接受服务	39,630,959.40	63,000,000.00	否	10,435,141.64
南京大学	采购商品及接受服务	174,757.28	200,000.00	否	74,757.28

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	出售商品	1,917,600.00	1,659,664.98
上海艾格姆气体有限公司	出售商品	1,636,663.00	374,668.00
上海艾格姆气体有限公司	提供劳务	1,322,115.11	1,192,837.95
南京大学	出售商品	28,982.31	72,470.81

（2）关联受托管理/委托管理情况

本集团无关联受托管理/委托管理情况。

（3）关联承包情况

本集团无关联承包情况。

（4）关联租赁情况

本集团无关联租赁情况。

（5）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	实际发生日期	担保期	担保是否已经履行完毕
南大光电（乌兰察布）有限公司	200,000,000.00	2023年11月14日	自主合同项下的借款期限届满之次日起三年	否
南大光电（乌兰察布）有限公司	200,000,000.00	2024年05月15日	自合同签订之日起两年	否
南大光电（乌兰察布）有限公司	200,000,000.00	2024年10月24日	自主合同项下的借款期限届满之次日起三年	否
南大光电半导体材料有限公司	100,000,000.00	2024年05月15日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
南大光电半导体材料有限公司	100,000,000.00	2024年10月24日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
南大光电半导体材料有限公司	100,000,000.00	2024年12月13日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
南大光电（淄博）有限公司	150,000,000.00	2024年05月15日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
南大光电（淄博）有限公司	1,500,000,00.00	2024年10月24日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
全椒南大光电材料有限公司	100,000,000.00	2024年05月15日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
全椒南大光电材料有限公司	100,000,000.00	2024年08月13日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
全椒南大光电材料有限公司	100,000,000.00	2024年10月24日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届	否

被担保方	担保金额	实际发生日期	担保期	担保是否已经履行完毕
			满之日起三年	
宁波南大光电材料有限公司	20,000,000.00	2024 年 10 月 24 日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
奥盖尼克材料（苏州）有限公司	30,000,000.00	2024 年 05 月 15 日	自相关贷款主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
全椒南大光电材料有限公司	140,000,000.00	2022-5-31	2026-5-31	否

（6）关联方资金拆借

本集团无关联方资金拆借。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

本集团无关联方资产转让、债务重组情况。

（8）关键管理人员报酬

项　　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	14,566,182.46	13,474,186.17

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南京大学			7,050.00	1,057.50
上海集成电路装备材料产业创新中心有限公司	94,920.00	949.20	309,281.80	3,092.87
上海艾格姆气体有限公司	15,150,241.00	1,503,320.30		
合　计	15,245,161.00	1,504,269.50	316,331.80	4,150.37

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		

项目名称	年末余额	年初余额
山东飞源科技有限公司	1,230,844.54	1,230,844.54
上海艾格姆气体有限公司	44,018,972.70	12,697,408.26
其他应付款：		
山东飞源科技有限公司	92,879.70	92,879.70
合　计	45,342,696.94	14,021,132.50

7、关联方承诺

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无关联方承诺事项。

十一、 股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
2020 年限制性股票激励计划				
2022 年限制性股票激励计划			260,000.00	5,498,000.00
2023 年子公司股权激励计划				
合　计			260,000.00	5,498,000.00

（续）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
2020 年限制性股票激励计划			390,000.00	9,804,000.00
2022 年限制性股票激励计划	130,000.00	2,749,000.00		
2023 年限制性股票激励计划				
合　计	130,000.00	2,749,000.00	390,000.00	9,804,000.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2020 年限制性股票激励计划	行权价格 8.66 元	无	无	无
2022 年限制性股票股权激励计划	行权价格 11.26 元	无	无	无

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2023 年子公司股权激励计划	无	无	无	无

2、以权益结算的股份支付情况

项　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	2020 年限制性股票激励计划采用授予日的收盘价；2022 年限制性股票激励计划采用授予日的收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	同上
可行权权益工具数量的确定依据	根据截至本财务报告批准日最新取得的可行权职工人数变动等后续信息进行最佳估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	112,130,669.04
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,854,950.84

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本期股份支付的费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2020 年及 2022 年限制性股票激励计划	-5,942,894.52	
2023 年子公司股权激励计划	22,797,845.36	
合　计	16,854,950.84	

5、股份支付的修改、终止情况

关于 2022 年限制性股票激励计划终止实施及回购注销的情况说明：

计划授予对象为公司原高级管理人员袁磊（YUAN LEI）先生，其因个人原因换届后不再担任公司高级管理人员，自愿放弃已获授但尚未解除限售的全部限制性股票。根据《2022 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，经审慎研究后，公司决定终止实施 2022 年限制性股票激励计划，并回购注销原激励对象已获授但未解锁的限制性股票合计 26 万股。

十二、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

1.1 淄博南大转让募投项目

为进一步优化资源配置，持续聚焦主业，提高运营效率，淄博南大拟与山东齐芯气体有限公司（以下简称“齐芯气体”）、宋学章共同签署《资产出售协议》，将本次拟终止实施的“六氟丁二烯产业化项目”资产及相关地块上以自有资金投建的配套设施及资产（以下简称“六氟丁二烯项目资产”、“交易标的”或“标的资产”）整体出售给齐芯气体。宋学章以其名下全部个人财产为齐芯气体因本次交易应向淄博南大支付的资产出售款及相关违约责任（如有）提供连带责任保证。淄博南大聘请了具有证券从业资格的中盛评估咨询有限公司，以 2024 年 12 月 31 日为评估基准出具了《南大光电（淄博）有限公司拟资产出售所涉及的南大光电（淄博）有限公司拥有的六氟丁二烯项目相关资产市场价值资产评估报告》（中盛评报字（2025）第 0044 号）（以下简称“《评估报告》”），确定六氟丁二烯项目资产于评估基准日的市场价值合计为人民币 6,894.54 万元。交易各方在评估结果的基础上，经充分协商，确定标的资产本次交易对价为人民币 6,903.00 万元。

1.2 关于现金收购全椒南大光电材料有限公司 16.5398%股权

为进一步完善事业合伙人机制，做优做强电子特气业务，提高公司核心竞争力和持续盈利能力，公司于 2025 年 1 月 10 日召开第九届董事会第九次会议、第九届监事会第七次会议，2025 年 1 月 27 日召开 2025 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于现金收购全椒南大光电材料有限公司 16.5398%股权暨关联交易的议案》，公司采用现金方式收购苏州南晟壹号企业管理合伙企业(有限合伙)持有的全椒南大光电材料有限公司(以下简称“全椒南大”)16.5398%的股权，对应注册资本 1,825.00 万元人民币。根据公司聘请的具有证券从业资格的中盛评估咨询有限公司以 2024 年 7 月 31 日为评估基准日，对全椒南大进行评估并出具的《江苏南大光电材料股份有限公司拟股权收购所涉及的全椒南大光电材料有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中盛评报字[2024]第 0166 号），确定全椒南大股东全部权益于评估基准日的评估价值为人民币 152,000.00 万元。参考上述评估结果并经各方友好协商，

确定本次交易对价为人民币22,980.00万元。资金来源为公司自有或自筹资金。本次交易完成后，全椒南大将由公司的控股子公司变更为全资子公司，全椒南大于2025年3月12日办理完毕工商变更登记手续，取得由全椒县市场监督管理局颁发的《营业执照》。

2、利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	1.00
拟分配每10股转增数（股）	2
经审议批准宣告发放的每10股派息数（元）	1.00
经审议批准宣告发放的每10股转增数（股）	2
利润分配方案	以公司现有总股本575,964,086股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税），合计派发现金股利57,596,408.6元（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增2股。利润分配预案公布后至实施前，如公司总股本发生变动的，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。上述利润分配预案已经公司第九届董事会第十一次会议审议通过，须经公司2024年度股东大会审议通过后实施。

十四、 其他重要事项

1、重要的前期会计差错更正

截至2024年12月31日，本集团不存在需要披露的重要的前期会计差错更正事项。

2、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立了《江苏南大光电材料股份有限公司企业年金方案》（以下简称“年金方案”）。本集团按照上一年度工资总额的一定比例计提企业年金，并为符合年金方案条件的职工缴纳企业年金。本集团的企业年金计划经苏州市人力资源社会保障行政部门备案，于2018年1月1日全面实施，该年金计划的托管人中信银行股份有限公司，账户管理人为招商银行股份有限公司，受托管理人为招商银行股份有限公司，

投资管理人为招商基金管理有限公司、华夏基金管理有限公司、博时基金管理有限公司、嘉实基金管理有限公司、泰康资产管理有限责任公司。

根据与受托管理人签订的《江苏南大光电材料股份有限公司企业年金计划受托管理（含投资管理条款）》合同规定，由投资管理人在合同存续期间内，负责企业年金的投资管理运作。

十五、 公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
未逾期	202,646,640.70	111,353,246.76
逾期1个月	33,506,571.01	33,682,553.72
逾期2-4月	48,269,311.00	13,932,642.52
逾期5-12月	9,563,069.72	2,165,104.54
逾期13-24月	1,973,055.00	525,949.72
逾期24月以上		
小　计	295,958,647.43	161,659,497.26
减：坏账准备	16,558,104.42	6,410,783.70
合　计	279,400,543.01	155,248,713.56

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,362,090.09	1.81	4,046,922.05	75.47	1,315,168.04
其中单项评估信用风险的应收账款	5,362,090.09	1.81	4,046,922.05	75.47	1,315,168.04
按组合计提坏账准备的应收账款	290,596,557.34	98.19	12,511,182.37	4.31	278,085,374.97

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：信用期风险组合	185,610,682.51	62.72	12,511,182.37	6.74	173,099,500.14
应收合并范围内的关联方款项	104,985,874.83	35.47			104,985,874.83
合　计	295,958,647.43	——	16,558,104.42	——	279,400,543.01

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	161,659,497.26	100.00	6,410,783.70	3.97	155,248,713.56
其中：信用期风险组合	132,509,452.85	81.97	6,410,783.70	4.84	126,098,669.15
应收合并范围内的关联方款项	29,150,044.41	18.03			29,150,044.41
合　计	161,659,497.26	——	6,410,783.70	——	155,248,713.56

组合中，按信用期风险组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	97,660,765.87	976,607.65	1
逾期1个月	33,506,571.01	2,680,525.66	8
逾期2-4月	48,195,511.00	7,229,326.65	15
逾期5-12月	5,996,779.72	1,499,194.95	25
逾期13-24月	251,054.91	125,527.46	50
合　计	185,610,682.51	12,511,182.37	

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		4,046,922.05				4,046,922.05
按组合计提坏账准备	6,410,783.70	6,068,625.55	31,773.12			12,511,182.37
合　计	6,410,783.70	10,115,547.60	31,773.12			16,558,104.42

（4）本年实际核销的应收账款情况

本年无核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为148,529,104.34元，占应收账款年末余额合计数的比例为50.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额4,206,450.33元。

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	181,055,724.79	251,085,714.17
合　计	181,055,724.79	251,085,714.17

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金或押金	576,499.22	557,783.97
员工备用金	42,889.29	525,461.78
应收关联方款项	180,498,275.13	250,116,643.00
小　计	181,117,663.64	251,199,888.75
减：坏账准备	61,938.85	114,174.58
合　计	181,055,724.79	251,085,714.17

（2）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）	
2024 年 1 月 1 日余额	114,174.58			114,174.58
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-52,235.73			-52,235.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	61,938.85			61,938.85

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	114,174.58	-52,235.73				61,938.85
合　计	114,174.58	-52,235.73				61,938.85

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
南大光电（乌兰察布）有限公司	集团内借款	180,498,275.13	集团内借款	99.66	
上海阡晟源国际货运有限公司	保证金或押金	244,938.81	保证金&押金合同期内（10%）	0.14	24,493.88
美曙国际物流（上海）有限公司	保证金或押金	53,846.90	保证金&押金合同期内（10%）	0.03	5,384.69

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
顾宇扬	备用金	42,159.29	部门借款、员工预支款、对公预交款 1 年以内（10%）	0.02	4,215.93
金宏气体股份有限公司	保证金或押金	35,450.00	保证金&押金合同期内（10%）	0.02	3,545.00
合　计	——	180,874,670.13	——	99.87	37,639.50

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,681,583,546.12	6,671,730.00	1,674,911,816.12
对联营、合营企业投资	23,942,855.13	2,545,135.96	21,397,719.17
合　计	1,705,526,401.25	9,216,865.96	1,696,309,535.29

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,681,583,546.12	6,671,730.00	1,674,911,816.12
对联营、合营企业投资	14,624,342.73	2,545,135.96	12,079,206.77
合　计	1,696,207,888.85	9,216,865.96	1,686,991,022.89

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
全椒南大光电材料有限公司	172,820,200.00			172,820,200.00		
南大光电（苏州）有限公司	10,872,816.12			10,872,816.12		
宁波南大光电材料有限公司	398,400,000.00			398,400,000.00		
南大光电半导体材料有限公司	230,000,000.00			230,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南大光电（淄博）有限公司	633,018,800.00			633,018,800.00		
Sonata, LLC	6,671,730.00			6,671,730.00		6,671,730.00
南大光电（乌兰察布）有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00		
奥盖尼克材料（苏州）有限公司	19,800,000.00			19,800,000.00		
合　计	1,681,583,546.12			1,681,583,546.12		6,671,730.00

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
上海艾格姆气体有限公司	12,062,180.21			9,325,538.96		
联营企业：						
苏州工业园区南华生物科技有限公司	2,545,135.96					
淄博科源芯氟商贸有限公司	17,026.56			-1,937.09		
合　计	14,624,342.73			9,323,601.87		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业：					
上海艾格姆气体有限公司				21,387,719.17	
联营企业：					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
苏州工业园区南华生物科技有限公司				2,545,135.96	2,545,135.96
淄博科源芯氟商贸有限公司	5,809.47			10,000.00	
合　计	5,809.47			23,942,855.13	2,545,135.96

4、收入、营业成本

（1）按项目列示

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	615,617,934.82	534,727,786.25	463,605,118.26	385,415,855.10
其他业务	137,590,418.03	64,439,251.96	69,708,347.25	45,932,394.20
合　计	753,208,352.85	599,167,038.21	533,313,465.51	431,348,249.30

（2）主营业务收入和成本的分解信息

合同分类	半导体材料		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：前驱体材料（含 MO 源）	223,502,688.97	169,128,552.60	223,502,688.97	169,128,552.60
特气	391,452,281.96	365,149,073.38	391,452,281.96	365,149,073.38
其他	662,963.89	450,160.27	662,963.89	450,160.27
按经营地区分类				
其中：内销	571,477,464.59	503,798,707.60	571,477,464.59	503,798,707.60
外销	44,140,470.23	30,929,078.65	44,140,470.23	30,929,078.65
按销售渠道分类				
其中：直销	573,800,426.08	505,533,450.18	573,800,426.08	505,533,450.18
经销	41,817,508.74	29,194,336.07	41,817,508.74	29,194,336.07
合　计	615,617,934.82	534,727,786.25	615,617,934.82	534,727,786.25

（3）与履约义务相关的信息：

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期与

行业惯例一致，不存在重大融资成分。

对国内客户的直销模式，本集团在产品已经运抵交付客户，转移商品所有权的凭证（货运签收单）经客户签字返回后，结合发货单，作为收入确认的依据，对于境外销售，本集团在货物已经发出，获得发货单、报关单、提单作为收入确认的依据；对于寄售模式，本集团根据发货单和客户定期发出的领用清单，作为收入确认的依据。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为20,304,646.83元，其中，20,304,646.83元预计将于2025年度确认收入。

5、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,323,601.87	2,892,851.05
交易性金融资产在持有期间的投资收益	15,750,325.02	10,912,531.22
其他权益工具投资持有期间的投资收益	801,454.25	
其他	-2,928.40	
合　　计	25,872,452.74	13,805,382.27

十六、 补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,751,493.32	
计入当期损益的政府补助（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）	104,423,006.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	27,748,461.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,899,877.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	128,520,096.57	
减：所得税影响额	19,223,974.40	
减：少数股东权益影响额（税后）	31,158,203.98	
合　　计	78,137,918.19	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1

号——非经常性损益（2023年修订）》的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	13.42	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.55	0.35	0.35

江苏南大光电材料股份有限公司

2025 年 4 月 1 日

第 13 页至第 118 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____