南通詹鼎材料科技有限公司
2025 年度财务报表及审计报告

目　　录

内容	页码
审计报告	1-3
合并资产负债表	4-5
公司资产负债表	6-7
合并利润表	8
公司利润表	9
合并现金流量表	10
公司现金流量表	11
合并所有者权益变动表	12-13
公司所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-82

审 计 报 告

众会字(2026)第 05501 号

南通詹鼎材料科技有限公司：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了南通詹鼎材料科技有限公司（以下简称“南通詹鼎”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南通詹鼎，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）管理层和治理层对财务报表的责任

南通詹鼎管理层（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，管理层负责评估南通詹鼎的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南通詹鼎、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南通詹鼎的财务报告过程。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

（四）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南通詹鼎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通詹鼎不能持续经营。

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

（本页无正文）

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　　张金生

中国注册会计师　　潘高莹

中国，上海　　二〇二六年五月二十八日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年 12 月 31 日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	5.1	28,595,963.51	18,636,806.22
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	1,505,445.67	333,900.00
应收账款	5.3	41,796,985.25	96,567,167.52
应收款项融资		-	-
预付款项	5.4	26,502,838.28	2,060,122.09
其他应收款	5.5	29,121,084.02	31,953,193.65
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.6	75,027,803.81	39,136,175.71
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	5.7	35,028,957.65	22,996,300.44
流动资产合计		**237,579,078.19**	**211,683,665.63**
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.8	86,721,954.54	67,083,332.19
在建工程	5.9	137,738,271.63	897,345.12
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	5.10	2,362,043.41	2,511,885.47
开发支出		-	-
商誉	5.11	12,927,512.41	12,927,512.41
长期待摊费用	5.12	889,960.96	520,388.44
递延所得税资产	5.13	16,811,299.36	3,241,845.88
其他非流动资产	5.14	1,088,381.16	7,215,507.82
非流动资产合计		**258,539,423.47**	**94,397,817.33**
资产总计		**496,118,501.66**	**306,081,482.96**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	5.16	55,047,916.67	75,067,333.34
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.17	89,887,295.58	29,857,840.63
预收款项		-	-
合同负债	5.18	18,768,381.47	-
应付职工薪酬	5.19	2,806,688.25	2,334,474.08
应交税费	5.20	1,607,230.96	2,273,434.35
其他应付款	5.21	64,437,767.69	67,424,870.18
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		-	-
其他流动负债	5.22	2,364,796.65	-
流动负债合计		**234,920,077.27**	**176,957,952.58**
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	5.23	549,345.80	325,524.96
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	5.13	360,274.00	442,492.47
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**909,619.80**	**768,017.43**
负债合计		**235,829,697.07**	**177,725,970.01**
所有者权益			
股本	5.24	18,048,333.00	15,166,667.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.25	250,451,667.00	63,333,333.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	5.26	1,276,920.48	823,263.78
盈余公积	5.27	1,128,880.69	1,128,880.69
未分配利润	5.28	-45,029,983.04	9,932,429.62
归属于公司所有者权益合计		**225,875,818.13**	**90,384,574.09**
少数股东权益		**34,412,986.46**	**37,970,938.86**
所有者权益合计		**260,288,804.59**	**128,355,512.95**
负债和所有者权益总计		**496,118,501.66**	**306,081,482.96**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年 12 月 31 日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资　产	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金		26,358,513.76	7,315,936.87
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		1,505,445.67	333,900.00
应收账款	12.1	47,018,655.30	94,909,207.52
应收款项融资		-	-
预付款项		23,003,297.98	859,259.47
其他应收款	12.2	163,702,470.10	20,543,851.97
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		65,572,940.22	37,071,052.31
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		21,778,656.64	20,063,052.49
流动资产合计		**348,939,979.67**	**181,096,260.63**
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	12.3	24,613,500.00	20,803,500.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		40,319,447.02	41,557,743.37
在建工程		-	397,345.12
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		174,807.67	281,739.43
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		889,960.96	520,388.44
递延所得税资产		7,650,312.46	908,811.56
其他非流动资产		1,088,381.16	1,356,626.16
非流动资产合计		**74,736,409.27**	**65,826,154.08**
资产总计		**423,676,388.94**	**246,922,414.71**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款		55,047,916.67	65,056,666.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		26,153,586.79	27,207,108.79
预收款项		-	-
合同负债		18,165,881.47	155,540.16
应付职工薪酬		797,883.42	1,488,588.24
应交税费		126,483.12	1,354,150.10
其他应付款		77,045,774.84	59,373,714.35
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		-	-
其他流动负债		2,364,796.65	-
流动负债合计		**179,702,322.96**	**154,635,768.31**
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		**179,702,322.96**	**154,635,768.31**
所有者权益			
股本		18,048,333.00	15,166,667.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		250,451,667.00	63,333,333.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		1,276,920.48	823,263.78
盈余公积		1,128,880.69	1,128,880.69
未分配利润		-26,931,735.19	11,834,501.93
所有者权益合计		**243,974,065.98**	**92,286,646.40**
负债和所有者权益总计		**423,676,388.94**	**246,922,414.71**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	5.29	**45,982,449.62**	**108,750,286.80**
减：营业成本	5.29	60,090,995.80	77,360,173.93
税金及附加	5.30	368,010.95	259,483.44
销售费用		3,130,150.32	2,920,812.70
管理费用		52,373,873.62	14,419,698.88
研发费用		5,765,583.30	5,953,009.79
财务费用	5.31	2,058,380.62	1,355,924.15
其中：利息费用		2,072,325.88	1,419,756.04
利息收入		98,187.34	19,171.02
加：其他收益	5.32	269,680.04	60,472.04
投资收益	5.33	580.30	35.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	5.34	964,831.63	-5,486,514.94
资产减值损失		-	-
资产处置收益	5.35	-414,424.04	-
二、营业利润		**-76,983,877.06**	**1,055,176.30**
加：营业外收入	5.36	667,964.01	20.23
减：营业外支出	5.37	59,028.35	75,192.26
三、利润总额		**-76,374,941.40**	**980,004.27**
减：所得税费用	5.38	-13,651,576.34	894,892.09
四、净利润		**-62,723,365.06**	**85,112.18**
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-62,723,365.06	85,112.18
2.终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		-54,962,412.66	854,690.84
2.少数股东损益		-7,760,952.40	-769,578.66
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		**-62,723,365.06**	**85,112.18**
归属于公司所有者的综合收益总额		-54,962,412.66	854,690.84
归属于少数股东的综合收益总额		-7,760,952.40	-769,578.66

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	12.4	**34,622,209.69**	**103,993,619.56**
减：营业成本	12.4	50,334,903.71	76,387,496.94
税金及附加		326,035.05	257,418.74
销售费用		2,878,460.18	2,920,812.70
管理费用		20,723,011.72	9,470,254.24
研发费用		5,712,088.56	5,953,009.79
财务费用		1,684,256.02	1,352,971.96
其中：利息费用		1,783,069.43	1,417,111.08
利息收入		91,388.72	17,190.39
加：其他收益		88,035.90	58,472.04
投资收益	12.5	580.30	35.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		1,415,850.19	-4,762,884.48
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		**-45,532,079.16**	**2,947,278.04**
加：营业外收入		46,261.97	0.66
减：营业外支出		21,920.83	75,185.23
三、利润总额		**-45,507,738.02**	**2,872,093.47**
减：所得税费用		-6,741,500.90	492,898.30
四、净利润		**-38,766,237.12**	**2,379,195.17**
（一）持续经营净利润		-38,766,237.12	2,379,195.17
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		**-38,766,237.12**	**2,379,195.17**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,842,475.61	20,145,821.10
收到的税费返还		2,616,184.21	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,772,309.57	38,093,146.90
经营活动现金流入小计		**132,230,969.39**	**58,238,968.00**
购买商品、接受劳务支付的现金		58,119,307.75	83,195,211.44
支付给职工以及为职工支付的现金		42,620,486.37	12,673,208.49
支付的各项税费		1,884,317.24	3,944,232.17
支付其他与经营活动有关的现金		28,804,352.30	20,566,656.00
经营活动现金流出小计		**131,428,463.66**	**120,379,308.10**
经营活动产生的现金流量净额		**802,505.73**	**-62,140,340.10**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		815,459.12	811,183.96
取得投资收益收到的现金		580.30	35.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		468,874.28	-
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		-	84,907.25
投资活动现金流入小计		**1,284,913.70**	**896,126.50**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,897,941.43	12,860,379.27
投资支付的现金		815,459.12	811,183.96
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**163,713,400.55**	**13,671,563.23**
投资活动产生的现金流量净额		**-162,428,486.85**	**-12,775,436.73**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		194,203,000.00	23,536,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		55,000,000.00	65,000,000.00
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		**249,203,000.00**	**88,536,500.00**
偿还债务支付的现金		75,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,982,041.65	1,374,497.86
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		550,709.01	19,000.00
筹资活动现金流出小计		**77,532,750.66**	**31,393,497.86**
筹资活动产生的现金流量净额		**171,670,249.34**	**57,143,002.14**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-85,110.93**	**50,960.87**
五、现金及现金等价物净增加额	5.39.1	**9,959,157.29**	**-17,721,813.82**
加：期初现金及现金等价物余额	5.39.1	18,636,806.22	36,358,620.04
六、期末现金及现金等价物余额	5.39.1	**28,595,963.51**	**18,636,806.22**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,988,089.39	19,172,111.26
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		17,897,747.08	51,318,421.65
经营活动现金流入小计		**123,885,836.47**	**70,490,532.91**
购买商品、接受劳务支付的现金		98,489,093.02	81,561,827.44
支付给职工以及为职工支付的现金		17,609,836.98	10,695,893.35
支付的各项税费		1,549,022.03	3,940,140.42
支付其他与经营活动有关的现金		155,576,776.67	22,278,919.86
经营活动现金流出小计		**273,224,728.70**	**118,476,781.07**
经营活动产生的现金流量净额		**-149,338,892.23**	**-47,986,248.16**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		815,459.12	811,183.96
取得投资收益所收到的现金		580.30	35.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**816,039.42**	**811,219.25**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,012,007.72	8,652,011.98
投资支付的现金		4,625,459.12	13,614,683.96
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**10,637,466.84**	**22,266,695.94**
投资活动产生的现金流量净额		**-9,821,427.42**	**-21,455,476.69**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		190,000,000.00	6,840,000.00
取得借款收到的现金		55,000,000.00	65,000,000.00
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		**245,000,000.00**	**71,840,000.00**
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,791,819.43	1,360,444.41
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		**66,791,819.43**	**31,360,444.41**
筹资活动产生的现金流量净额		**178,208,180.57**	**40,479,555.59**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,284.03	50,960.87
五、现金及现金等价物净增加额		**19,042,576.89**	**-28,911,208.39**
加：期初现金及现金等价物余额		7,315,936.87	36,227,145.26
六、期末现金及现金等价物余额		**26,358,513.76**	**7,315,936.87**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2025 年度													
	归属于公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	**15,166,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**823,263.78**	**1,128,880.69**	**9,932,429.62**	**-**	**90,384,574.09**	**37,970,938.86**	**128,355,512.95**
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、本期期初余额	**15,166,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**823,263.78**	**1,128,880.69**	**9,932,429.62**	**-**	**90,384,574.09**	**37,970,938.86**	**128,355,512.95**
三、本期增减变动金额	**2,881,666.00**	**-**	**-**	**-**	**187,118,334.00**	**-**	**-**	**453,656.70**	**-**	**-54,962,412.66**	**-**	**135,491,244.04**	**-3,557,952.40**	**131,933,291.64**
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-54,962,412.66	-	-54,962,412.66	-7,760,952.40	-62,723,365.06
(二)所有者投入和减少资本	2,881,666.00	-	-	-	187,118,334.00	-	-	-	-	-	-	190,000,000.00	4,203,000.00	194,203,000.00
1.所有者投入的普通股	2,881,666.00	-	-	-	187,118,334.00	-	-	-	-	-	-	190,000,000.00	4,203,000.00	194,203,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	453,656.70	-	-	-	453,656.70	-	453,656.70
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	571,964.91	-	-	-	571,964.91	-	571,964.91
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	118,308.21	-	-	-	118,308.21	-	118,308.21
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**18,048,333.00**	**-**	**-**	**-**	**250,451,667.00**	**-**	**-**	**1,276,920.48**	**1,128,880.69**	**-45,029,983.04**	**-**	**225,875,818.13**	**34,412,986.46**	**260,288,804.59**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年度													
	归属于公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	**8,326,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**63,595.13**	**890,961.17**	**9,329,711.75**	**-**	**81,944,268.05**	**-**	**81,944,268.05**
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、本期期初余额	**8,326,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**63,595.13**	**890,961.17**	**9,329,711.75**	**-**	**81,944,268.05**	**-**	**81,944,268.05**
三、本期增减变动金额	**6,840,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**759,668.65**	**237,919.52**	**602,717.87**	**-**	**8,440,306.04**	**37,970,938.86**	**46,411,244.90**
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	854,690.84	-	854,690.84	-769,578.66	85,112.18
(二)所有者投入和减少资本	6,840,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,840,000.00	42,536,500.00	49,376,500.00
1.所有者投入的普通股	6,840,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,840,000.00	42,536,500.00	49,376,500.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	237,919.52	-251,972.97	-	-14,053.45	-	-14,053.45
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	237,919.52	-237,919.52	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,053.45	-	-14,053.45	-	-14,053.45
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	759,668.65	-	-	-	759,668.65	-	759,668.65
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	810,483.22	-	-	-	810,483.22	-	810,483.22
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	50,814.57	-	-	-	50,814.57	-	50,814.57
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,795,982.48	-3,795,982.48
四、本期期末余额	**15,166,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**823,263.78**	**1,128,880.69**	**9,932,429.62**	**-**	**90,384,574.09**	**37,970,938.86**	**128,355,512.95**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2025 年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**15,166,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**823,263.78**	**1,128,880.69**	**11,834,501.93**	**92,286,646.40**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**15,166,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**823,263.78**	**1,128,880.69**	**11,834,501.93**	**92,286,646.40**
三、本期增减变动金额	**2,881,666.00**	**-**	**-**	**-**	**187,118,334.00**	**-**	**-**	**453,656.70**	**-**	**-38,766,237.12**	**151,687,419.58**
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,766,237.12	-38,766,237.12
(二)所有者投入和减少资本	2,881,666.00	-	-	-	187,118,334.00	-	-	-	-	-	190,000,000.00
1.所有者投入的普通股	2,881,666.00	-	-	-	187,118,334.00	-	-	-	-	-	190,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	453,656.70	-	-	453,656.70
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	571,964.91	-	-	571,964.91
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	118,308.21	-	-	118,308.21
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**18,048,333.00**	**-**	**-**	**-**	**250,451,667.00**	**-**	**-**	**1,276,920.48**	**1,128,880.69**	**-26,931,735.19**	**243,974,065.98**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司

2025 年度公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**8,326,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**63,595.13**	**890,961.17**	**9,693,226.28**	**82,307,782.58**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**8,326,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**63,595.13**	**890,961.17**	**9,693,226.28**	**82,307,782.58**
三、本期增减变动金额	**6,840,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**759,668.65**	**237,919.52**	**2,141,275.65**	**9,978,863.82**
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,379,195.17	2,379,195.17
(二)所有者投入和减少资本	6,840,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,840,000.00
1.所有者投入的普通股	6,840,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,840,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	237,919.52	-237,919.52	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	237,919.52	-237,919.52	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	759,668.65	-	-	759,668.65
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	810,483.22	-	-	810,483.22
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	50,814.57	-	-	50,814.57
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**15,166,667.00**	**-**	**-**	**-**	**63,333,333.00**	**-**	**-**	**823,263.78**	**1,128,880.69**	**11,834,501.93**	**92,286,646.40**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 注册地址：启东市北新镇江苏路 199 号

1.1.2 组织形式：有限责任公司（自然人投资或控股）

1.1.3 注册资本：1804.8333 万人民币

1.1.4 法定代表人：陈朝琦

1.1.5 一般项目：电子专用材料制造；电子专用材料研发；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；日用化学产品销售；合成材料销售；高品质合成橡胶销售；机械设备销售；电子产品销售；电力电子元器件销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；销售代理；政府采购代理服务；商务代理代办服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子、机械设备维护（不含特种设备）；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

1.2 本年度合并财务报表范围

公司名称	是否纳入合并范围
甘肃詹鼎新材料有限公司	是
绍兴国磷新材料有限公司	是
上海旭璞元应用材料科技有限公司	是
上海旭寅詹鼎化学品有限公司	是
上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）	是
上海旭寅青裕材料科技有限公司	是
江西詹鼎材料有限公司	是
上海旭寅祎柏新材料有限公司	是
甘肃詹鼎技术有限责任公司	是

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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

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

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

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.2 非同一控制下的企业合并（续）

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
（1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
（2）除（1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
（1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
（2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
（3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
（1）拥有一个以上投资；
（2）拥有一个以上投资者；
（3）投资者不是该主体的关联方；
（4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.6.5 合并程序（续）

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理（续）

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
（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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：
（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：
1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.10.2 金融资产的分类

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下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
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。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类（续）

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）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。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2）项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。
本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。
在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。
本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

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

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：（1）扣除已偿还的本金。（2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。（3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：（1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。（2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

本公司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，本公司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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司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。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司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。
（3）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，本公司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。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司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，减去本公司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。
（5）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。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

4）应收票据及应收账款减值（续）

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并关联方组合

注：公司对期末已背书未到期的票据按承兑人的信用等级进行划分：信用等级较高银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）承兑的银行承兑汇票通过应收款项融资核算，在背书时终止确认；信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票通过应收票据核算，在背书时不进行终止确认，继续确认应收票据，同时确认负债，待到期兑付后终止确认。
上述合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。经过测试，上述应收票据组合 1 和应收账款组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。

各组合预期信用损失率：

应收票据组合 2 和应收账款组合 1：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

5）其他应收款减值

按照 3.10.7 2）中的描述确认和计量减值。
当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并关联方组合

其他应收款组合 1：账龄组合系相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合。
其他应收款组合 2：合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。
经过测试，上述其他应收款组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。
账龄组合预期信用损失率参考应收账款组合 1。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：
1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
4）是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；
2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。
按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失（续）

本公司将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的，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。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收账款

3.11.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 其他应收款

3.12.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 存货

3.13.1 存货的类别及发出存货的计价方法

存货包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资和备品备件等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.13.2 确定不同类别存货可变现净值的依据

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额;材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3.13.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.13.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销计入成本费用。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 合同成本

3.15.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：
1） 该成本与一份当期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） 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.15.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.15.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3.16 持有待售资产

3.16.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：
1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。
确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.16 持有待售资产（续）

3.16.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：
1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2）可收回金额。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.17 长期股权投资

3.17.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：
1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

3.17.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.17.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.17 长期股权投资（续）

3.17.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.17.3.2 权益法后续计量（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.17.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.17.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.17 长期股权投资（续）

3.17.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.17.3.4 处置部分股权的处理（续）

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.17.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.17.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.18 固定资产

3.18.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：
（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.18.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 固定资产（续）

3.18.3 各类固定资产的折旧方法

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	4-5	5	19.00-23.75
办公及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

3.18.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.19 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.20 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.21 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

类别	依据
土地使用权	法定使用权期限
软件	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。
本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.23 长期待摊费用

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

长期待摊费用性质	摊销方法
装修费	按预计受益期间分期平均摊销

3.24 合同负债

3.24.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 职工薪酬

3.25.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.25.2 离职后福利

3.25.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.25.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定计入当期损益的金额。
4）确定计入其他综合收益的金额。

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 职工薪酬（续）

3.25.2 离职后福利（续）

3.25.2.2 设定受益计划（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.25.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：
1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.25.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

3.26 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.27 收入确认

3.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.27.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2） 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

3.27.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.27 收入确认（续）

3.27.1.2 收入计量原则（续）

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

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。
合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.27.1.3 收入确认的具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，经客户签收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移；
外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得出口报关单、提单或经客户签收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 政府补助

3.28.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。
相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.28.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.28.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.28.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.28.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3.29 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.29 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.30 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

3.30.1 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。 公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.30.1.1 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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）本公司发生的初始直接费用；
（4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 租赁（续）

3.30.1.2 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，本公司无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。
租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：
（1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
（3）购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
（4）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
（5）根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用。

在租赁期开始日后，因租赁期发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产。

3.30.1.3 租赁变更

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

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

3.30.2 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 租赁（续）

3.30.2 公司作为出租人的会计处理方法（续）

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

(2) 融资租赁
在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。
公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.30.2.1 公司作为出租人的租赁变更会计处理

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

(2) 融资租赁
1) 租赁变更作为一项单独租赁
租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。
2) 租赁变更未作为一项单独租赁
如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3.31 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 重要的会计政策变更

本期无重要的会计政策变更。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.32 重要会计政策、会计估计的变更（续）

3.32.2 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应缴流转税额计算缴纳	7%、5%
教育费附加	按应缴流转税额计算缴纳	3%
地方教育附加	按应缴流转税额计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
南通詹鼎材料科技有限公司	15%
甘肃詹鼎新材料有限公司	25%
绍兴国磷新材料有限公司	25%
上海旭璞元应用材料科技有限公司	25%
上海旭寅詹鼎化学品有限公司	25%
上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）	不适用
上海旭寅青裕材料科技有限公司	25%
江西詹鼎材料有限公司	25%
上海旭寅祎柏新材料有限公司	25%
甘肃詹鼎技术有限责任公司	25%

注：上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）是合伙企业，适用 5-35%的个人所得税税率。

4.2 税收优惠

4.2.1 公司报告期内无增值税税收优惠

4.2.2 企业所得税税收优惠

4.2.2.1 南通詹鼎材料科技有限公司于 2024 年 12 月 16 日通过高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202432007545，有效期为三年，企业所得税优惠期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，按照 15%的税率计缴企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	-	97,767.58
银行存款	28,595,963.51	18,539,038.64
其他货币资金	-	-
合　计	28,595,963.51	18,636,806.22

公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种　类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,505,445.67	333,900.00
商业承兑汇票	-	-
合　计	1,505,445.67	333,900.00

5.2.2 期末公司已质押的应收票据

无

5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	32,390,680.82	99,146,727.92
1 至 2 年	13,782,298.09	2,972,220.00
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小　计	46,172,978.91	102,118,947.92
减：坏账准备	4,375,993.66	5,551,780.40
合　计	41,796,985.25	96,567,167.52

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,172,978.91	100.00	4,375,993.66	9.48	41,796,985.25
其中：账龄组合	46,172,978.91	100.00	4,375,993.66	9.48	41,796,985.25
合 计	46,172,978.91	100.00	4,375,993.66	9.48	41,796,985.25

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	102,118,947.92	100.00	5,551,780.40	5.44	96,567,167.52
其中：账龄组合	102,118,947.92	100.00	5,551,780.40	5.44	96,567,167.52
合 计	102,118,947.92	100.00	5,551,780.40	5.44	96,567,167.52

本公司无按单项计提坏账准备的情况

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,390,680.82	1,619,534.04	5.00
1 至 2 年	13,782,298.09	2,756,459.62	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合 计	46,172,978.91	4,375,993.66	9.48

5.3.3 坏账准备的情况

2025 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,551,780.40	-1,175,786.74	-	-	-	4,375,993.66

本公司报告期内无重要的坏账准备收回或转回金额。

5.3.4 本期无实际核销的应收账款情况

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
漳州兮璞材料科技有限公司	29,919,149.86	64.80	3,313,574.71
A.D.KOREA CO.,LTD	13,179,000.00	28.54	658,950.00
上海微祯新材料科技有限公司	1,545,400.00	3.35	309,080.00
TIME YOUNG PTE.LTD.	579,876.00	1.26	28,993.80
LIDANO SOLUTIONS SDN. BHD.	402,539.38	0.87	20,126.97
合　计	45,625,965.24	98.82	4,330,725.48

5.3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

5.3.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

5.3.8 本报告期末应收账款中，应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项详见 6.6 关联方应收应付款项。

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账　龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	26,502,838.28	100.00	2,060,122.09	100.00

5.4.2 本公司报告期内无账龄超过一年的重要预付款项。

5.4.3 本报告期末预付账款中，预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项详见 6.6 关联方应收应付款项。

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	29,121,084.02	31,953,193.65
合　计	29,121,084.02	31,953,193.65

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款

5.5.2.1 按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	27,351,019.12	31,976,399.46
1 至 2 年	3,915,956.94	1,912,160.97
2 至 3 年	9,700.62	91,770.77
3 年以上	3,284,500.00	3,202,000.00
小　计	34,561,176.68	37,182,331.20
减：坏账准备	5,440,092.66	5,229,137.55
合　计	29,121,084.02	31,953,193.65

5.5.2.2 按款项性质分类

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	33,293,610.81	36,554,200.68
出口退税款	654,935.40	-
员工备用金借款	409,201.10	281,877.98
押金及保证金	186,300.00	293,658.00
代扣代缴	17,129.37	-
其他往来款	-	52,594.54
小　计	34,561,176.68	37,182,331.20
减：坏账准备	5,440,092.66	5,229,137.55
合　计	29,121,084.02	31,953,193.65

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款账面余额	34,561,176.68	37,182,331.20
减：坏账准备	5,440,092.66	5,229,137.55
其他应收款账面价值	29,121,084.02	31,953,193.65

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	5,229,137.55	-	-	5,229,137.55
2025 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	210,955.11	-	-	210,955.11
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	5,440,092.66	-	-	5,440,092.66

本公司报告期内无按单项计提坏账准备的其他应收款。

按组合计提坏账准备：

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	34,561,176.68	5,440,092.66	15.74

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	37,182,331.20	5,229,137.55	14.06

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
1 年以内	27,351,019.12	1,367,550.96	5.00
1 至 2 年	3,915,956.94	783,191.39	20.00
2 至 3 年	9,700.62	4,850.31	50.00
3 年以上	3,284,500.00	3,284,500.00	100.00
合　计	34,561,176.68	5,440,092.66	15.74

5.5.2.4 坏账准备的情况

2025 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,229,137.55	210,955.11	-	-	-	5,440,092.66

5.5.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

5.5.2.6 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5.5.2.7 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5.5.2.8 本报告期末其他应收款中，应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项详见附注 6.6 关联方应收应付款项。

5.5.2.9 本公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项　目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,864,493.28	-	26,864,493.28
低值易耗品	-	-	-
库存商品	47,406,968.95	-	47,406,968.95
在产品	414,127.99	-	414,127.99
发出商品	342,213.59	-	342,213.59
合　计	75,027,803.81	-	75,027,803.81

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,256,088.38	-	28,256,088.38
低值易耗品	-	-	-
库存商品	10,880,087.33	-	10,880,087.33
在产品	-	-	-
发出商品	-	-	-
合　计	39,136,175.71	-	39,136,175.71

5.7 其他流动资产

项　目	2025年12月31日	2024年12月31日
待抵扣增值税进项税额	34,946,607.56	22,996,003.39
预缴税款	82,350.09	297.05
合　计	35,028,957.65	22,996,300.44

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产汇总情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	86,721,954.54	67,083,332.19
固定资产清理	-	-
合　计	86,721,954.54	67,083,332.19

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产（续）

5.8.2 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合　计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	56,219,083.81	13,216,596.08	743,364.07	1,756,849.30	71,935,893.26
2.本期增加金额	20,448,047.34	1,927,838.94	1,725,376.10	1,989,329.25	26,090,591.63
（1）购置	-	1,495,980.54	1,725,376.10	1,989,329.25	5,210,685.89
（2）在建工程转入	20,448,047.34	431,858.40	-	-	20,879,905.74
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	914,671.69	341,880.00	-	1,256,551.69
（1）处置或报废	-	914,671.69	341,880.00	-	1,256,551.69
4.2025 年 12 月 31 日	76,667,131.15	14,229,763.33	2,126,860.17	3,746,178.55	96,769,933.20
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	2,110,639.87	2,162,739.32	72,011.85	507,170.03	4,852,561.07
2.本期增加金额	2,811,856.67	1,420,901.21	441,611.26	900,638.88	5,575,008.02
（1）计提	2,811,856.67	1,420,901.21	441,611.26	900,638.88	5,575,008.02
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	291,627.55	87,962.88	-	379,590.43
（1）处置或报废	-	291,627.55	87,962.88	-	379,590.43
4.2025 年 12 月 31 日	4,922,496.54	3,292,012.98	425,660.23	1,407,808.91	10,047,978.66
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日	71,744,634.61	10,937,750.35	1,701,199.94	2,338,369.64	86,721,954.54
2.2024 年 12 月 31 日	54,108,443.94	11,053,856.76	671,352.22	1,249,679.27	67,083,332.19

5.8.3 本公司报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

5.8.4 本公司报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
年产 870 吨高端专用化学品建设项目	124,755,508.90	-
厂房建设	3,307,721.81	500,000.00
设备安装	3,233,214.57	397,345.12
PF4K 工程项目	623,652.21	-
其他项目	8,849.56	-
工程物资	5,809,324.58	-
合　计	137,738,271.63	897,345.12

5.9.2 在建工程情况

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 870 吨高端专用化学品建设项目	124,755,508.90	-	124,755,508.90	-	-	-
厂房建设	3,307,721.81	-	3,307,721.81	500,000.00	-	500,000.00
设备安装	3,233,214.57	-	3,233,214.57	397,345.12	-	397,345.12
PF4K 工程项目	623,652.21	-	623,652.21	-	-	-
其他项目	8,849.56	-	8,849.56	-	-	-
工程物资	5,809,324.58	-	5,809,324.58	-	-	-
合计	137,738,271.63	-	137,738,271.63	897,345.12	-	897,345.12

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项　目	土地使用权	软　件	合　计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	2,049,339.11	1,079,741.09	3,129,080.20
2.本期增加金额	-	340,672.57	340,672.57
（1）购置	-	340,672.57	340,672.57
（2）在建工程转入	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	2,049,339.11	1,420,413.66	3,469,752.77

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 无形资产（续）

5.10.1 无形资产情况（续）

项　目	土地使用权	软　件	合　计
二、累计摊销			
1. 2024 年 12 月 31 日	99,339.11	517,855.62	617,194.73
2.本期增加金额	43,413.74	447,100.89	490,514.63
（1）计提	43,413.74	447,100.89	490,514.63
（2）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额			-
（1）处置或报废	-	-	-
4. 2025 年 12 月 31 日	142,752.85	964,956.51	1,107,709.36
三、减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4. 2025 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2025 年 12 月 31 日	1,906,586.26	455,457.15	2,362,043.41
2. 2024 年 12 月 31 日	1,950,000.00	561,885.47	2,511,885.47

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00% 。

5.10.2 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

5.11 商誉

5.11.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并	其他	处置	其他	
甘肃詹鼎新材料有限公司	12,927,512.41	-	-	-	-	12,927,512.41
合计	12,927,512.41		-	-	-	12,927,512.41

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 商誉（续）

5.11.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
甘肃詹鼎新材料有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

5.11.3 商誉的形成

甘肃詹鼎新材料有限公司：2024 年 7 月，南通詹鼎与甘肃荣权化工有限公司（现更名为甘肃詹鼎新材料有限公司，以下简称甘肃詹鼎）及其股东签订了投资协议，约定，上海彩能化工科技有限公司将其持有的甘肃詹鼎 23.64%的股权（对应甘肃詹鼎 800 万元出资额，已全部实缴）以 800.00 万元的价格转让给南通詹鼎。本次转让的同时，甘肃詹鼎及原股东一致同意甘肃詹鼎增加注册资本 8,000.00 万元，并同意由南通詹鼎以 8,000.00 万元的价格认购甘肃詹鼎本次新增的注册资本。2024 年 12 月 27 日，甘肃詹鼎完成了相应的工商变更，并委派了董事、监事及高级管理人员，南通詹鼎以增资及股权转让的的方式取得了甘肃詹鼎的控制权，届时南通詹鼎已经向甘肃詹鼎增资 1,000.00 万元，以 1,800.00 万元的价格取得了甘肃詹鼎 77.3015%的股权，购买日南通詹鼎取得甘肃詹鼎可辨认净资产的公允价值份额为 5,072,487.60 元。合并成本大于合并中取得的甘肃詹鼎可辨认净资产公允价值份额的差额为 12,927,512.41 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

5.11.4 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

购买日认定甘肃詹鼎新材料有限公司所拥有的账面资产为唯一资产组。

5.12 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2025 年 12 月 31 日
装修费	520,388.44	679,245.28	309,672.76	-	889,960.96

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,805,608.57	1,987,112.78	10,780,917.95	2,089,355.11
可弥补亏损	70,915,432.16	13,092,939.09	4,609,963.06	1,152,490.77
开办费的会税差异	6,924,989.94	1,731,247.49	4,609,963.06	1,152,490.77
合 计	87,646,030.67	16,811,299.36	15,390,881.01	3,241,845.88

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,441,095.97	360,274.00	1,769,969.86	442,492.47
合　计	1,441,095.97	360,274.00	1,769,969.86	442,492.47

5.14 其他非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	1,088,381.16	-	1,088,381.16	7,215,507.82	-	7,215,507.82

5.15 所有权或使用权受限资产

项　目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	37,813,596.66	34,969,699.08	借款抵押	抵押

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	35,034,027.78	60,055,388.88
保证借款	20,013,888.89	15,011,944.46
合计	55,047,916.67	75,067,333.34

注：抵押借款有关抵押物详见 5.15，保证借款有关保证情况详见 6.5.2

5.16.2 本公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示：

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	89,226,957.10	28,018,958.63
1 年以上	660,338.48	1,838,882.00
合　计	89,887,295.58	29,857,840.63

5.17.2 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.17.3 各报告期末，持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项详见 6.6 关联方应收应付款项。

5.18 合同负债

5.18.1 合同负债情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	18,768,381.47	-

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,262,361.94	39,962,105.03	39,541,421.55	2,683,045.42
二、离职后福利-设定提存计划	72,112.14	2,380,011.69	2,394,094.50	58,029.33
三、辞退福利	-	863,591.50	797,978.00	65,613.50
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	2,334,474.08	43,205,708.22	42,733,494.05	2,806,688.25

5.19.2 短期薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,167,953.04	36,100,952.51	35,685,752.86	2,583,152.69
2.职工福利费	-	1,419,284.85	1,419,284.85	-
3.社会保险费	38,307.84	1,374,809.85	1,360,761.57	52,356.12
其中：1.医疗保险费	37,260.84	1,229,496.76	1,215,624.92	51,132.68
2.工伤保险费	1,047.00	126,540.82	126,364.38	1,223.44
3.商业保险费	-	18,772.27	18,772.27	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 应付职工薪酬（续）

5.19.2 短期薪酬列示（续）

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
4.住房公积金	31,661.00	768,531.00	770,183.00	30,009.00
5.工会经费和职工教育经费	24,440.06	298,526.82	305,439.27	17,527.61
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合　计	2,262,361.94	39,962,105.03	39,541,421.55	2,683,045.42

5.19.3 设定提存计划列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	69,926.88	2,299,053.35	2,314,526.89	54,453.34
2.失业保险费	2,185.26	80,958.34	79,567.61	3,575.99
合　计	72,112.14	2,380,011.69	2,394,094.50	58,029.33

5.20 应交税费

税　种	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	897,859.03	2,105,190.00
增值税	429,460.16	200.85
个人所得税	134,787.69	21,780.01
印花税	82,638.08	83,772.47
房产税	42,651.00	42,651.00
土地使用税	19,835.00	19,835.00
城市维护建设税	-	5.02
教育费附加（含地方）	-	-
合　计	1,607,230.96	2,273,434.35

5.21 其他应付款

5.21.1 其他应付款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	64,437,767.69	67,424,870.18
合　计	64,437,767.69	67,424,870.18

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 其他应付款（续）

5.21.2 其他应付款

5.21.2.1 按款项性质列示其他应付款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	40,344,317.27	38,516,847.26
股权转让款意向金	20,000,000.00	20,000,000.00
股权转让款	4,000,000.00	8,000,000.00
代扣代缴	47,558.01	-
未付工资	45,892.41	908,022.92
合　计	64,437,767.69	67,424,870.18

5.22 其他流动负债

5.22.1 其他流动负债分类列示：

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,364,796.65	-

5.23 长期应付款

5.23.1 长期应付款分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	549,345.80	325,524.96
专项应付款	-	-
合　计	549,345.80	325,524.96

5.23.2 按款项性质列示长期应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	549,345.80	325,524.96

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 实收资本

股东名称	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
上海东福元企业发展中心（有限合伙）	8,140,000.00	8,140,000.00
北京八亿时空投资管理有限公司	2,091,666.00	1,333,333.00
上海凯鑫元企业管理有限公司	500,000.00	500,000.00
上海名为圣科技有限公司	430,273.00	860,000.00
北京朗清科技有限公司	500,000.00	500,000.00
苏州趋势一号创业投资合伙企业（有限合伙）	666,667.00	666,667.00
上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	827,055.00	827,055.00
张家港金沙新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,333,333.00	1,333,333.00
上海厚雪为新创业投资合伙企业	666,667.00	666,667.00
启东金北翼母基金投资合伙企业（有限合伙）	339,612.00	339,612.00
武汉杉江聚源企业管理中心（有限合伙）	9,707.00	-
长江证券创新投资（湖北）有限公司	445,293.00	-
苏州苏阳企业管理合伙企业（有限合伙）	455,000.00	-
厚雪启明星河股权投资基金（合肥）合伙企业（有限合伙）	91,000.00	-
嘉兴易势股权投资合伙企业（有限合伙）	303,333.00	-
绍兴厚雪股权投资基金合伙企业（有限合伙）	182,000.00	-
厦门雅恒创业投资基金合伙企业（有限合伙）	455,000.00	-
上海厚雪私募投资基金合伙企业（有限合伙）	182,000.00	-
嘉兴尔翊股权投资合伙企业（有限合伙）	303,338.00	-
嘉兴元谦创业投资合伙企业(有限合伙)	126,389.00	-
合计	18,048,333.00	15,166,667.00

5.25 资本公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	63,333,333.00	187,118,334.00	-	250,451,667.00

5.26 专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	823,263.78	571,964.91	118,308.21	1,276,920.48

5.27 盈余公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,128,880.69	-	-	1,128,880.69

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 未分配利润

项　目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	9,932,429.62	9,329,711.75
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	9,932,429.62	9,329,711.75
加：本期归属于公司所有者的净利润	-54,962,412.66	854,690.84
减：提取法定盈余公积	-	237,919.52
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	14,053.45
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-45,029,983.04	9,932,429.62

5.29 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,803,811.21	60,021,958.15	107,021,826.62	76,878,654.54
其他业务	1,178,638.41	69,037.65	1,728,460.18	481,519.39
合 计	45,982,449.62	60,090,995.80	108,750,286.80	77,360,173.93

5.30 税金及附加

项　目	2025 年度	2024 年度
房产税	170,604.00	127,953.00
印花税	104,261.26	71,939.78
土地使用税	79,340.00	59,505.00
城市维护建设税	7,806.47	77.04
教育费附加（含地方）	5,464.82	8.62
车船使用税	534.40	-
合　计	368,010.95	259,483.44

5.31 财务费用

项　目	2025 年度	2024 年度
利息费用	2,072,325.88	1,419,756.04
减:利息收入	98,187.34	19,171.02
汇兑损益	55,599.15	-64,547.20
银行手续费	28,642.93	19,886.33
合　计	2,058,380.62	1,355,924.15

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 其他收益

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助	256,507.93	2,000.00
个税手续费返还	13,172.11	58,472.04
合　计	269,680.04	60,472.04

5.33 投资收益

项　目	2025 年度	2024 年度
银行理财产品收益	580.30	35.29

5.34 信用减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	1,175,786.74	-5,370,807.90
其他应收款坏账损失	-210,955.11	-115,707.04
合　计	964,831.63	-5,486,514.94

5.35 资产处置收益

资产处置收益的来源	2025 年度	2024 年度
资产处置利得或损失	-414,424.04	-

5.36 营业外收入

项　目	2025 年度	2024 年度
废品收入	619,638.41	-
其他	48,325.60	20.23
合　计	667,964.01	20.23

5.37 营业外支出

项　目	2025 年度	2024 年度
罚款滞纳金支出	3,772.30	71,832.07
其他	55,256.05	3,360.19
合　计	59,028.35	75,192.26

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 所得税费用

项　目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	95.61	2,105,742.25
递延所得税费用	-13,651,671.95	-1,210,850.16
合　计	-13,651,576.34	894,892.09

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 现金流量表补充资料

项　目	2025 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-54,962,412.66
加：少数股东本期收益	-7,760,952.40
信用减值损失	-964,831.63
资产减值准备	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,575,008.02
使用权资产折旧	-
无形资产摊销	490,514.63
长期待摊费用摊销	309,672.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	408,086.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,127,925.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-580.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,569,453.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-82,218.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,891,628.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,829,707.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	72,293,668.25
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	802,505.73
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	-
当期增加的使用权资产	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-
现金的期末余额	28,595,963.51
减：现金的期初余额	18,636,806.22
加：现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	9,959,157.29

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 现金流量表补充资料(续)

5.39.2 现金和现金等价物的构成

项　目	2025 年 12 月 31 日
一、现金	28,595,963.51
其中：库存现金	-
可随时用于支付的银行存款	28,595,963.51
可随时用于支付的其他货币资金	-
可用于支付的存放中央银行款项	-
存放同业款项	-
拆放同业款项	-
二、现金等价物	-
其中：三个月内到期的债券投资	-
三、期末现金及现金等价物余额	28,595,963.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海东福元企业发展中心（有限合伙）	上海市	其他组织管理服务	8,140,000.00	45.1011	45.1011

本公司的母公司情况的说明：

陈朝琦、由陈朝琦控制的安玖信息科技有限公司及陈朝琦配偶张琴，分别作为上海东福元企业发展中心（有限合伙）的普通合伙人和有限合伙人，合计持有上海东福元企业发展中心（有限合伙）100.00%的财产份额，从而间接持有本公司 45.1011%的股份。

本公司最终控制方是：陈朝琦、张琴 。

6.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1 在子公司中的权益。

6.3 本公司报告期内无合营和联营企业。

6.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
漳州兮璞材料科技有限公司	张琴通过上海兮噗科技有限公司间接持股的公司，持股比例 63.07%
南通璞墨材料科技有限公司	张琴通过漳州兮璞材料科技有限公司间接持股的公司，持股比例 63.07%
上海微祯新材料科技有限公司	张琴通过漳州兮璞材料科技有限公司间接持股的公司，持股比例 63.07%
上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	陈朝琦、张琴控制的公司
上海纶章材料科技有限公司	张琴直接持股的公司，持股比例为 99.00%
上海赫濯新材料有限公司	张琴直接持股的公司，持股比例为 65.1056%

6 关联方及关联交易(续)

6.5 关联交易情况

6.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

6.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
漳州兮璞材料科技有限公司	氟化液、设备、化学原料	27,663,354.71	9,140,499.67
上海赫濯新材料有限公司	租赁服务	505,426.58	448,935.60
上海纶章材料科技有限公司	租赁服务	203,148.64	-

6.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
漳州兮璞材料科技有限公司	销售氟化液	18,851,063.55	21,271,287.03
上海微祯新材料科技有限公司	租赁服务、技术服务	-	1,422,160.18

6.5.2 关联担保情况

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
陈朝琦、张琴	10,000,000.00	2025/9/19	2026/9/18	否
陈朝琦、张琴	5,000,000.00	2025/7/31	2026/7/30	否
陈朝琦、张琴	5,000,000.00	2025/9/23	2026/9/22	否
陈朝琦、张琴	10,000,000.00	2025/10/15	2026/10/14	否
陈朝琦、张琴	5,000,000.00	2025/10/28	2026/10/27	否
陈朝琦、张琴	20,000,000.00	2025/12/19	2026/12/18	否

其他说明：

（1）2025 年 9 月，陈朝琦、张琴和招商银行股份有限公司南通分行签订最高额保证合同，被担保方为南通詹鼎材料科技有限公司，最高保证额为 1,000.00 万元，生效日 2025 年 9 月 19 日，到期日为 2026 年 9 月 18 日。截至 2025 年 12 月 31 日，贷款余额为 1,000.00 万元。

（2）2025 年 7 月，陈朝琦、张琴和兴业银行股份有限公司南通分行签订最高额保证合同，被担保方为南通詹鼎材料科技有限公司，最高保证额为 1,000.00 万元，生效日 2025 年 7 月 28 日，到期日为 2026 年 7 月 17 日。截至 2025 年 12 月 31 日，贷款余额为 1,000.00 万元。

（3）2024 年 10 月，陈朝琦、张琴和中国银行股份有限公司启东支行签订最高额保证合同，被担保方为南通詹鼎材料科技有限公司，最高保证额为 6,000.00 万元，生效日 2024 年 10 月 20 日，到期日为 2029 年 12 月 31 日。截至 2025 年 12 月 31 日，贷款余额为 3,500.00 万元。

6 关联方及关联交易(续)

6.6 关联方应收应付款项

6.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日 账面余额	2024 年 12 月 31 日 账面余额
应收账款	漳州兮璞材料科技有限公司	29,919,149.86	26,902,574.36
应收账款	上海微祯新材料科技有限公司	1,545,400.00	1,545,400.00
其他应收款	上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	11,631,150.00	1,150.00
其他应收款	漳州兮璞材料科技有限公司	8,976,086.94	9,760,000.00
其他应收款	上海纶章材料科技有限公司	2,184,047.78	-
其他应收款	陈朝琦	1,396,969.85	1,280,000.00
其他应收款	张琴	82,500.00	242,500.00
其他应收款	上海东福元企业发展中心（有限合伙）	-	5,115,540.77
其他应收款	南通璞墨材料科技有限公司	-	1,000,000.00

6.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日 账面余额	2024 年 12 月 31 日 账面余额
应付账款	漳州兮璞材料科技有限公司	25,754,621.90	8,622,279.63
应付账款	上海纶章材料科技有限公司	57,550.38	-
预付款项	漳州兮璞材料科技有限公司	1,675,000.00	-
预付款项	上海赫濯新材料有限公司	485,126.08	324,851.47
其他应付款	上海微祯新材料科技有限公司	10,750,000.00	7,750,000.00
其他应付款	上海东福元企业发展中心（有限合伙）	5,490,000.00	-
其他应付款	漳州兮璞材料科技有限公司	17.73	4,850,000.00
其他应付款	上海赫濯新材料有限公司	-	7,800,000.00

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本公司报告期内无发生的非同一控制下企业合并情况。

7.2 同一控制下企业合并

7.2.1 本公司报告期内无发生的同一控制下企业合并情况。

7.3 反向购买

7.3.1 本公司报告期内无发生反向购买业务。

7.4 处置子公司

7.4.1 本公司报告期内无处置子公司业务。

7.5 其他原因的合并范围变动

7.5.1 本公司报告期内无其他原因的合并范围变动业务。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

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	
甘肃詹鼎新材料有限公司	甘肃	甘肃	化学产品生产与销售	77.3015	-	收购
绍兴国磷新材料有限公司	绍兴	绍兴	化学产品生产与销售	100.00	-	收购
上海旭璞元应用材料科技有限公司	绍兴	绍兴	化学产品研发	100.00	-	收购
上海旭寅詹鼎化学品有限公司	上海	上海	化学产品销售	100.00	-	设立
上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）	上海	上海	技术服务	50.00	-	设立
上海旭寅青裕材料科技有限公司	上海	上海	技术服务	-	25.00	设立
江西詹鼎材料有限公司	江西	江西	化学产品生产与销售	-	20.025	设立
上海旭寅祎柏新材料有限公司	上海	上海	技术服务	100.00		设立
甘肃詹鼎技术有限责任公司	甘肃	甘肃	化学产品生产与销售	100.00		设立

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

10 资产负债表日后事项

10.1 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无重要的非调整事项。

10.2 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司无利润分配的事项。

10.3 销售退回

截至本财务报表批准报出日，本公司无大额销售退回的情况。

10.4 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

11 其他重要事项

11.1 债务重组

无。

11.2 资产置换

11.2.1 非货币性资产交换

无。

11.2.2 其他资产置换

无。

11.3 年金计划

无。

11.4 终止经营

无。

11.5 分部信息

本公司的业务单一，主要从事化学产品的研发、生产与销售，管理层将此业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。

11.6 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

12 公司财务报表主要项目附注

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	36,953,294.62	96,769,927.92
1 至 2 年	13,782,298.09	2,972,220.00
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	50,735,592.71	99,742,147.92
减：坏账准备	3,716,937.41	4,832,940.40
合　计	47,018,655.30	94,909,207.52

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,735,592.71	100.00	3,716,937.41	7.33	47,018,655.30
其中：账龄组合	32,991,853.91	65.03	3,716,937.41	11.27	29,274,916.50
合并关联方组合	17,743,738.80	34.97	-	-	17,743,738.80
合　计	50,735,592.71	100.00	3,716,937.41	7.33	47,018,655.30

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,742,147.92	100.00	4,832,940.40	4.85	94,909,207.52
其中：账龄组合	87,742,147.92	87.97	4,832,940.40	5.51	82,909,207.52
合并关联方组合	12,000,000.00	12.03	-	-	12,000,000.00
合　计	99,742,147.92	100.00	4,832,940.40	4.85	94,909,207.52

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.1 应收账款（续）

12.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：账龄组合

账　龄	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,209,555.82	960,477.79	5.00
1 至 2 年	13,782,298.09	2,756,459.62	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合　计	32,991,853.91	3,716,937.41	11.27

账　龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	84,769,927.92	4,238,496.40	5.00
1 至 2 年	2,972,220.00	594,444.00	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合　计	87,742,147.92	4,832,940.40	5.51

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

账　龄	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,743,738.80	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合　计	17,743,738.80	-	-

账　龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,000,000.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合　计	12,000,000.00	-	-

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.1 应收账款(续)

12.1.3 坏账准备的情况

2025 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,832,940.40	-1,116,002.99	-	-	-	3,716,937.41

本公司报告期内无重要的坏账准备收回或转回金额。

12.1.4 本期无实际核销的应收账款情况

12.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
漳州兮璞材料科技有限公司	29,919,149.86	58.97	3,313,574.71
上海微祯新材料科技有限公司	1,545,400.00	3.05	309,080.00
TIME YOUNG PTE.LTD.	579,876.00	1.14	28,993.80
LIDANO SOLUTIONS SDN. BHD.	402,539.38	0.79	20,126.97
全氟(上海)国际贸易有限公司	350,088.67	0.69	17,504.43
合 计	32,797,053.91	64.64	3,689,279.91

12.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

12.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.2 其他应收款

12.2.1 其他应收款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	163,702,470.10	20,543,851.97
合　计	163,702,470.10	20,543,851.97

12.2.2 其他应收款

12.2.2.1 按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	161,885,576.24	18,969,726.54
1 至 2 年	2,651,150.00	2,708,158.00
2 至 3 年	9,200.00	91,770.77
3 年以上	82,500.00	-
小　计	164,628,426.24	21,769,655.31
减：坏账准备	925,956.14	1,225,803.34
合　计	163,702,470.10	20,543,851.97

12.2.2.2 按款项性质分类

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合并关联方往来款	147,763,053.45	3,803,999.48
单位往来款	16,688,254.57	17,483,890.77
员工备用金借款	118,988.85	200,476.26
押金及保证金	41,000.00	243,658.00
代扣代缴	17,129.37	-
其他往来款	-	37,630.80
小　计	164,628,426.24	21,769,655.31
减：坏账准备	925,956.14	1,225,803.34
合　计	163,702,470.10	20,543,851.97

12.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款账面余额	164,628,426.24	21,769,655.31
减：坏账准备	925,956.14	1,225,803.34
其他应收款账面价值	163,702,470.10	20,543,851.97

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.2 其他应收款（续）

12.2.2 其他应收款（续）

12.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,225,803.34	-	-	1,225,803.34
2025 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-299,847.20	-	-	-299,847.20
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	925,956.14	-	-	925,956.14

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	16,865,372.79	925,956.14	5.49
合并关联方组合	147,763,053.45	-	-
合 计	164,628,426.24	925,956.14	0.56

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	17,965,655.83	1,225,803.34	6.82
合并关联方组合	3,803,999.48	-	-
合 计	21,769,655.31	1,225,803.34	5.63

12 公司财务报表主要项目附注(续)

12.2 其他应收款（续）

12.2.2 其他应收款（续）

12.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
1 年以内	16,772,522.79	838,626.14	5.00
1 至 2 年	1,150.00	230.00	20.00
2 至 3 年	9,200.00	4,600.00	50.00
3 年以上	82,500.00	82,500.00	100.00
合　计	16,865,372.79	925,956.14	5.49

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
1 年以内	15,965,727.06	798,286.35	5.00
1 至 2 年	1,908,158.00	381,631.60	20.00
2 至 3 年	91,770.77	45,885.39	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合　计	17,965,655.83	1,225,803.34	6.82

12 公司财务报表主要项目附注(续)

12.2 其他应收款（续）

12.2.2 其他应收款（续）

12.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 2：合并关联方组合

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并关联方组合			
1 年以内	145,113,053.45	-	-
1 至 2 年	2,650,000.00	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合　计	147,763,053.45	-	-

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并关联方组合			
1 年以内	3,003,999.48	-	-
1 至 2 年	800,000.00	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合　计	3,803,999.48	-	-

12.2.2.4 坏账准备的情况

本年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,225,803.34	-299,847.20	-	-	-	925,956.14
合并关联方组合	-	-	-	-	-	-
合　计	1,225,803.34	-299,847.20	-	-	-	925,956.14

12.2.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

12.2.2.6 本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12.2.2.7 本公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资情况表

项　目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,613,500.00	-	24,613,500.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合　计	24,613,500.00	-	24,613,500.00

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,803,500.00	-	20,803,500.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合　计	20,803,500.00	-	20,803,500.00

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.3 长期股权投资（续）

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃詹鼎新材料有限公司	18,000,000.00	-	-	18,000,000.00	-	-
上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）	2,803,500.00	2,810,000.00	-	5,613,500.00	-	-
上海旭璞元应用材料技术有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合　计	20,803,500.00	3,810,000.00	-	24,613,500.00	-	-

12 公司财务报表主要项目附注（续）

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本情况

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,594,514.68	50,265,866.06	102,265,159.38	75,905,977.55
其他业务	2,027,695.01	69,037.65	1,728,460.18	481,519.39
合 计	34,622,209.69	50,334,903.71	103,993,619.56	76,387,496.94

12.5 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
银行理财产品收益	580.30	35.29

南通詹鼎材料科技有限公司

日期：2026 年 5 月 28 日

南通詹鼎材料科技有限公司

合 并 审 计 报 告

大信沪审字[2026]第 00067 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP,SHANGHAI BRANCH

大信会计师事务所上海分所
上海市浦东新区民生路 118 号 21 楼 2103 室
邮编 200135

WUYIGE Certified Public Accountants LLP,Shanghai Branch
Room 2103, 21st Floor, No. 118 Minsheng Road, Pudongxin Dist,Shanghai,China,200135

电话 Telephone： +86（21）68406799
传真 Fax： +86（21）68406799
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信沪审字[2026]第 00067 号

南通詹鼎材料科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了南通詹鼎材料科技有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2026 年 6 月 30 日的合并资产负债表，2026 年度 1-6 月的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2026 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2026 年度 1-6 月的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

大信会计师事务所上海分所
上海市浦东新区民生路 118 号 21 楼 2103 室
邮编 200135

WUYIGE Certified Public Accountants LLP,Shanghai Branch
Room 2103, 21st Floor, No. 118 Minsheng Road, Pudongxin Dist,Shanghai,China,200135

电话 Telephone： +86（21）68406799
传真 Fax： +86（21）68406799
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所　　中国注册会计师：

中 国 • 上 海　　中国注册会计师：

二〇二六年八月十日

合并资产负债表

编制单位：南通詹鼎材料科技有限公司　　2026年6月30日　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	2,052,723.24	28,595,963.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、（二）	187,182.95	1,505,445.67
应收账款	八、（三）	72,933,550.34	41,796,985.25
应收款项融资			
预付款项	八、（四）	9,476,470.98	26,502,838.28
其他应收款	八、（五）	35,642,921.15	29,121,084.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、（六）	48,733,049.42	75,027,803.81
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	八、（七）	36,820,327.48	35,028,957.65
流动资产合计		205,846,225.56	237,579,078.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、（八）	83,623,983.34	86,721,954.54
在建工程	八、（九）	132,335,400.91	137,738,271.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（十）	2,185,159.93	2,362,043.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	八、（十一）		12,927,512.41
长期待摊费用	八、（十二）	669,086.86	889,960.96
递延所得税资产	八、（十三）	25,196,641.02	16,811,299.36
其他非流动资产	八、（十四）	2,373,642.58	1,088,381.16
非流动资产合计		246,383,914.64	258,539,423.47
资产总计		452,230,140.20	496,118,501.66

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：南通詹鼎材料科技有限公司　　2026年6月30日　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（十五）	70,043,909.97	55,047,916.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（十六）	46,762,346.61	89,887,295.58
预收款项			
合同负债	八、（十七）	143,957.92	18,768,381.47
应付职工薪酬	八、（十八）	3,233,737.23	2,806,688.25
应交税费	八、（十九）	1,091,984.96	1,607,230.96
其他应付款	八、（二十）	135,404,335.30	64,437,767.69
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			
其他流动负债	八、（二十一）	13,724.75	2,364,796.65
流动负债合计		256,693,996.74	234,920,077.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、（二十二）	459,728.01	549,345.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、（十三）	354,151.57	360,274.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		813,879.58	909,619.80
负债合计		257,507,876.32	235,829,697.07
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、（二十三）	18,048,333.00	18,048,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十四）	250,451,667.00	250,451,667.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	八、（二十五）	1,776,526.34	1,276,920.48
盈余公积	八、（二十六）	1,128,880.69	1,128,880.69
未分配利润	八、（二十七）	-104,758,842.24	-45,029,983.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		166,646,564.79	225,875,818.13
少数股东权益		28,075,699.09	34,412,986.46
所有者权益（或股东权益）合计		194,722,263.88	260,288,804.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		452,230,140.20	496,118,501.66

法定代表人：陈琦朝　　主管会计工作负责人：陈佳佳　　会计机构负责人：陈琦朝

合并利润表

编制单位：南通詹鼎材料科技有限公司　　2026年1-6月　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	八、（二十八）	70,616,509.18	45,982,449.62
其中：营业收入		70,616,509.18	45,982,449.62
二、营业总成本	八、（二十八）	112,565,117.45	123,786,994.61
其中：营业成本		90,515,578.95	60,090,995.80
税金及附加		200,256.56	368,010.95
销售费用	八、（二十九）	2,026,507.01	4,042,614.42
管理费用	八、（三十）	17,831,621.81	57,226,992.82
研发费用			
财务费用	八、（三十一）	1,991,153.12	2,058,380.62
其中：利息费用		1,367,875.15	2,072,325.88
利息收入		1,455.50	98,187.34
加：其他收益	八、（三十二）	180,417.56	269,680.04
投资收益（损失以“－”号填列）	八、（三十三）	536.84	580.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	八、（三十四）	-12,696,793.43	964,831.63
资产减值损失（损失以“－”号填列）	八、（三十五）	-19,843,797.59	
资产处置收益（损失以“－”号填列）	八、（三十六）		-414,424.04
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-74,308,244.89	-76,983,877.06
加：营业外收入	八、（三十七）	675,881.81	667,964.01
减：营业外支出	八、（三十八）	825,247.58	59,028.35
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-74,457,610.66	-76,374,941.40
减：所得税费用	八、（三十九）	-8,391,464.09	-13,651,576.34
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-66,066,146.57	-62,723,365.06
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-66,066,146.57	-62,723,365.06
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者（或股东）的净利润（净亏损以“－”号填列）		-59,728,859.20	-54,962,412.66
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-6,337,287.37	-7,760,952.40
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者（或股东）的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		-66,066,146.57	-62,723,365.06
（一）归属于母公司所有者（或股东）的综合收益总额		-59,728,859.20	-54,962,412.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,337,287.37	-7,760,952.40

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

编制单位：南通詹鼎材料科技有限公司　　2026年1-6月　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上年发生额
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		36,899,925.37	122,842,475.61
收到的税费返还		649,004.65	2,616,184.21
收到其他与经营活动有关的现金		55,668,878.41	6,772,309.57
经营活动现金流入小计		93,217,808.43	132,230,969.39
购买商品、接受劳务支付的现金		89,154,709.61	58,119,307.75
支付给职工以及为职工支付的现金		17,275,421.79	42,620,486.37
支付的各项税费		239,591.57	1,884,317.24
支付其他与经营活动有关的现金		23,934,514.55	28,804,352.30
经营活动现金流出小计		130,604,237.52	131,428,463.66
经营活动产生的现金流量净额	八、（四十）	-37,386,429.09	802,505.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		809,420.00	815,459.12
取得投资收益收到的现金		536.84	580.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			468,874.28
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			
投资活动现金流入小计		809,956.84	1,284,913.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,628,567.97	162,897,941.43
投资支付的现金		809,420.00	815,459.12
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,437,987.97	163,713,400.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,628,031.13	-162,428,486.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			194,203,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,990,000.00	55,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,990,000.00	249,203,000.00
偿还债务支付的现金			75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,322,499.64	1,982,041.65
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		129,000.00	550,709.01
筹资活动现金流出小计		1,451,499.64	77,532,750.66
筹资活动产生的现金流量净额		13,538,500.36	171,670,249.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-67,280.41	-85,110.93
五、现金及现金等价物净增加额	八、（四十）	-26,543,240.27	9,959,157.29
加：期初现金及现金等价物余额		28,595,963.51	18,636,806.22
六、期末现金及现金等价物余额	八、（四十）	2,052,723.24	28,595,963.51

法定代表人：陈琦朝　　主管会计工作负责人：陈佳伟　　会计机构负责人：陈琦朝

合并所有者权益(或股东权益）变动表

编制单位：南通詹鼎材料科技有限公司　　2026年1-6月　　单位：人民币元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益（或股东权益）										少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	18,048,333.00				250,451,667.00			1,276,920.48	1,128,880.69	-45,029,983.04	225,875,818.13	34,412,986.46	260,288,804.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	18,048,333.00				250,451,667.00			1,276,920.48	1,128,880.69	-45,029,983.04	225,875,818.13	34,412,986.46	260,288,804.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								499,605.86		-59,728,859.20	-59,229,253.34	-6,337,287.37	-65,566,540.71
（一）综合收益总额										-59,728,859.20	-59,728,859.20	-6,337,287.37	-66,066,146.57
（二）所有者（或股东）投入和减少资本													
1.所有者（或股东）投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者（或股东）权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）所有者（或股东）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								499,605.86			499,605.86		499,605.86
1.本期提取								614,246.08			614,246.08		614,246.08
2.本期使用								-114,640.22			-114,640.22		-114,640.22
（六）其他													
四、本年年末余额	18,048,333.00				250,451,667.00			1,776,526.34	1,128,880.69	-104,758,842.24	166,646,564.79	28,075,699.09	194,722,263.88

法定代表人：陈琦朝　　主管会计工作负责人：陈佳佳　　会计机构负责人：陈琦朝

合并所有者权益(或股东权益)变动表

编制单位：南通詹鼎材料科技有限公司　　2026年1-6月　　单位：人民币元

项目	上年											
	归属于母公司所有者权益（或股东权益）										少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	15,166,667.00				63,333,333.00			823,263.78	1,128,880.69	9,932,429.62	90,384,574.09	37,970,938.86	128,355,512.95
加：会计政策变更													
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
其他													
二、本年年初余额	15,166,667.00				63,333,333.00			823,263.78	1,128,880.69	9,932,429.62	90,384,574.09	37,970,938.86	128,355,512.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,881,666.00				187,118,334.00			453,656.70		-54,962,412.66	135,491,244.04	-3,557,952.40	131,933,291.64
（一）综合收益总额										-54,962,412.66	-54,962,412.66	-7,760,952.40	-62,723,365.06
（二）所有者（或股东）投入和减少资本	2,881,666.00				187,118,334.00						190,000,000.00	4,203,000.00	194,203,000.00
1.所有者（或股东）投入的普通股	2,881,666.00				187,118,334.00						190,000,000.00	4,203,000.00	194,203,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者（或股东）权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）所有者（或股东）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								453,656.70			453,656.70		453,656.70
1.本期提取								571,964.91			571,964.91		571,964.91
2.本期使用								-118,308.21			-118,308.21		-118,308.21
（六）其他													
四、本年年末余额	18,048,333.00				250,451,667.00			1,276,920.48	1,128,880.69	-45,029,983.04	225,875,818.13	34,412,986.46	260,288,804.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

南通詹鼎材料科技有限公司
合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业概况

南通詹鼎材料科技有限公司（以下简称“本公司”）系由上海东福元企业发展中心（有限合伙）、北京八亿时空投资管理有限公司、上海凯鑫元企业管理有限公司、上海名为圣科技有限公司、北京朗清科技有限公司、苏州趋势一号创业投资合伙企业（有限合伙）、上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）、张家港金沙新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）、上海厚雪为新创业投资合伙企业、启东金北翼母基金投资合伙企业（有限合伙）、武汉杉江聚源企业管理中心（有限合伙）、长江证券创新投资（湖北）有限公司、苏州苏阳企业管理合伙企业（有限合伙）、厚雪启明星河股权投资基金（合肥）合伙企业（有限合伙）、嘉兴易势股权投资合伙企业（有限合伙）、绍兴厚雪股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门雅恒创业投资基金合伙企业（有限合伙）、上海厚雪私募投资基金合伙企业（有限合伙）、嘉兴尔翊股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴元谦创业投资合伙企业(有限合伙)共同出资设立的有限责任公司，于 2025 年 12 月 31 日取得由江苏省南通市启东市市场监督管理局换发的，统一社会信用代码为 91320681MA7N1E6E7K 号《营业执照》。公司注册资本为 1,804.8333 万元人民币，注册地址为江苏省南通市启东市北新镇江苏路 199 号。

公司经营范围：一般项目：电子专用材料制造；电子专用材料研发；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；日用化学产品销售；合成材料销售；高品质合成橡胶销售；机械设备销售；电子产品销售；电力电子元器件销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；销售代理；政府采购代理服务；商务代理代办服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子、机械设备维护（不含特种设备）；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（二）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

公司财务报告业经本公司董事会于 2026 年 8 月 10 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 6 月 30 日的财务状况、2026 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（四）企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（四）企业合并（续）

2.非同一控制下的企业合并（续）

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(一)合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（四）企业合并（续）

5.处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

(二)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（四）企业合并（续）

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（六）金融工具（续）

1. 金融工具的分类及重分类（续）

（1）金融资产（续）

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（六）金融工具（续）

2. 金融工具的计量（续）

（1）金融资产（续）

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债 （含属于金融负债的衍生工具） 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（六）金融工具（续）

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②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（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法（续）

（2）金融负债

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

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

四、重要会计政策和会计估计（续）

（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法（续）

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合
组合 2：商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据应收账款账龄确定
组合 2：合并范围内关联方款项	向合并范围内关联方销售或提供劳务产生的应收账款

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

②按照单项计提坏账准备的判断标准

如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法（续）

5. 合同资产计量坏账准备的方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

合同资产按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据合同资产账龄确定
组合 2：合并范围内关联方款项	向合并范围内关联方销售或提供劳务产生的应收账款

6. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据合其他应收款账龄确定
组合 2：合并范围内关联方款项	与合并范围内关联方产生的应收款项

（2）按照单项计提坏账准备的判断标准

如果有客观证据表明某项其他应收款及长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款及长期应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（八）存货

1. 存货的分类

存货包括项目成本和低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货核算采用月末一次加权平均法核算。

3. 存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。按个别计价计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（九）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号一一非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输工具、办公设备及电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5	4.00-5.00	19.00-31.67

（十二）在建工程

本公司在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式（BOT）取得的资产等。本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十四）无形资产（续）

1. 无形资产的计价方法（续）

本公司无形资产后续计量方法分别为：土地使用权按其使用寿命或法定年限，采用年限平均法摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。通过 BOT 方式取得的资产按基础设施经营权期限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③能够证明该无形资产将如何产生经济利益；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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十五）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（十六）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此之外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十八）收入

1. 收入计量一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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

2. 收入确认具体方法

本公司收入主要包括内销产品收入以及外销产品收入，内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，经客户签收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移；外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得出口报关单、提单或经客户签收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（十九）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（二十）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息后，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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

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

四、重要会计政策和会计估计（续）

（二十二）租赁（续）

1. 承租人的会计处理（续）

（1）使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计（续）

（二十二）租赁（续）

2. 出租人的会计处理

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、重要会计政策变更、会计估计变更

（一）重要会计政策变更说明

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

（二）重要会计估计变更说明

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

六、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	5%

（二）税收优惠及批文

南通詹鼎材料科技有限公司于 2024 年 12 月 16 日通过高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202432007545，有效期为三年，企业所得税优惠期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，按照 15%的税率计缴企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一)子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	认缴持股比例（%）	实缴持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额（万元）	取得方式
1	甘肃詹鼎新材料有限公司	1	其他有限责任公司	甘肃	甘肃	化学产品生产与销售	11,384.00	77.30	77.30	77.30	8,800.00	购买（非同控）
2	绍兴国磷新材料有限公司	1	有限责任公司	浙江	浙江	化学产品生产与销售	300.00	100.00	100.00	100.00	300.00	购买（非同控）
3	上海旭璞元应用材料科技有限公司	1	有限责任公司	上海	上海	化学产品研发	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	购买（非同控）
4	上海旭寅詹鼎化学品有限公司	1	有限责任公司	上海	上海	化学产品销售	50.00	100.00	100.00	100.00	50.00	设立
5	上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）	1	有限责任公司	上海	上海	专业技术服务	2,500.00	50.00	50.00	50.00	1,250.00	设立
6	上海旭寅青裕材料科技有限公司	2	有限责任公司	上海	上海	专业技术服务	5,000.00	50.00	50.00	50.00	2,500.00	设立
7	江西詹鼎材料有限公司	3	其他有限责任公司	江西	江西	化学产品生产与销售	7,000.00	80.10	80.10	80.10	5,607.00	设立
8	上海旭寅祎柏新材料有限公司	1	有限责任公司	上海	上海	专业技术服务	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	设立
9	甘肃詹鼎技术有限责任公司	1	有限责任公司	甘肃	甘肃	化学产品生产与销售	1,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000.00	设立

八、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	2,052,723.24	28,595,963.51
其他货币资金	-	-
合　　计	2,052,723.24	28,595,963.51
其中：存放在境外的款项总额	-	-

受限制的货币资金明细如下：

项　　目	期末余额	期初余额
履约保证金	-	-

八、合并财务报表项目注释（续）

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种　　类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	187,182.95	-	187,182.95	1,505,445.67	-	1,505,445.67
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合　　计	187,182.95	-	187,182.95	1,505,445.67	-	1,505,445.67

（三）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	55,060,526.19	2,753,026.31	32,390,680.82	1,619,534.04
1 至 2 年	17,860,001.77	3,572,000.35	13,782,298.09	2,756,459.62
2 至 3 年	12,676,098.09	6,338,049.05	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	85,596,626.05	12,663,075.71	46,172,978.91	4,375,993.66

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种　　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,596,626.05	100.00	12,663,075.71	14.79	72,933,550.34
其中：账龄组合	85,596,626.05	100.00	12,663,075.71	14.79	72,933,550.34
合　　计	85,596,626.05	——	12,663,075.71	——	72,933,550.34

（续）

种　　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,172,978.91	100.00	4,375,993.66	9.48	41,796,985.25
其中：账龄组合	46,172,978.91	100.00	4,375,993.66	9.48	41,796,985.25
合　　计	46,172,978.91	——	4,375,993.66	——	41,796,985.25

八、合并财务报表项目注释（续）

（三）应收账款（续）

3.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	55,060,526.19	5.00	2,753,026.31	32,390,680.82	5.00	1,619,534.04
1 至 2 年	17,860,001.77	20.00	3,572,000.35	13,782,298.09	20.00	2,756,459.62
2 至 3 年	12,676,098.09	50.00	6,338,049.05	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合　计	85,596,626.05	——	12,663,075.71	46,172,978.91	——	4,375,993.66

（2）其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	-	-	-	-	-	-

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
漳州兮璞材料科技有限公司	77,411,105.25	90.44	11,543,662.17
A.D.Korea Co.Ltd	4,194,833.31	4.90	209,741.67
CHEMQUEST AFRICA(PTY)LTD	2,247,597.00	2.63	112,379.85
上海微祯新材料科技有限公司	1,545,400.00	1.81	772,700.00
成都光拓微电子有限公司	106,290.49	0.12	5,314.52
合　　计	85,505,226.05	99.90	12,643,798.21

八、合并财务报表项目注释（续）

（四）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	9,380,171.89	98.98	-	26,502,838.28	100.00	-
1 至 2 年	96,299.09	1.02	-	-	-	-
合　计	9,476,470.98	——		26,502,838.28	——	-

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
上海仟崤科技有限公司	3,615,000.00	38.15	-
上海睦宬科技有限公司	2,726,513.06	28.77	-
杭州和利时自动化有限公司	403,230.10	4.26	-
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	362,079.78	3.82	-
A.D.KOREACO.,LTD.	293,346.46	3.10	-
合　计	7,400,169.40	78.10	-

（五）其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	39,077,171.15	29,121,084.02
合　计	39,077,171.15	29,121,084.02

1.其他应收款

（1）按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	19,952,590.53	997,629.53	27,351,019.12	1,367,550.96
1 至 2 年	18,412,477.10	3,682,495.42	3,915,956.94	783,191.39
2 至 3 年	3,915,956.94	1,957,978.47	9,700.62	4,850.31
3 年以上	3,211,700.62	3,211,700.62	3,284,500.00	3,284,500.00
合 计	45,492,725.19	9,849,804.04	34,561,176.68	5,440,092.66

八、合并财务报表项目注释（续）

（五）其他应收款（续）

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种　　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项评估计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,492,725.19	100.00	9,849,804.04	21.65	35,642,921.15
合　　计	45,492,725.19	——	9,849,804.04	——	35,642,921.15

（续）

种　　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项评估计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,561,176.68	100.00	5,440,092.66	15.74	29,121,084.02
合　　计	34,561,176.68	——	5,440,092.66	——	29,121,084.02

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	19,952,590.53	5.00	997,629.53	27,351,019.12	5.00	1,367,550.96
1 至 2 年	18,412,477.10	20.00	3,682,495.42	3,915,956.94	20.00	783,191.39
2 至 3 年	3,915,956.94	50.00	1,957,978.47	9,700.62	50.00	4,850.31
3 年以上	3,211,700.62	100.00	3,211,700.62	3,284,500.00	100.00	3,284,500.00
合　计	45,492,725.19	——	9,849,804.04	34,561,176.68	——	5,440,092.66

八、合并财务报表项目注释（续）

（五）其他应收款（续）

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	-	-	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-	-	-

（3）其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	5,440,092.66	-	-	5,440,092.66
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,409,711.38	-	-	4,409,711.38
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,849,804.04	-	-	9,849,804.04

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	单位往来款	11,631,150.00	3 年以内	25.57	2,326,575.00
杨恩	单位往来款	5,150,000.00	1 年以内	11.32	257,500.00
上海东福元企业发展中心（有限合伙）	单位往来款	4,510,000.00	1 年以内	9.91	225,500.00
漳州兮璞材料科技有限公司	单位往来款	4,048,856.45	2 年以内	8.90	558,521.29
瓜州县恒实建筑工程有限责任公司	单位往来款	3,864,306.94	3 年以内	8.49	1,932,153.47
合　　计	——	29,204,313.39	——	64.20	5,300,249.76

八、合并财务报表项目注释（续）

（六）存货

1.存货的分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,808,476.74	-	26,808,476.74	26,864,493.28	-	26,864,493.28
库存商品	19,603,268.63	394,148.80	19,209,119.83	47,406,968.95	-	47,406,968.95
在产品	677,309.69	-	677,309.69	414,127.99	-	414,127.99
发出商品	2,038,143.16	-	2,038,143.16	342,213.59	-	342,213.59
合 计	49,127,198.22	394,148.80	48,733,049.42	75,027,803.81	-	75,027,803.81

（七）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	36,738,237.91	34,946,607.56
预缴税金	82,089.57	82,350.09
合 计	36,820,327.48	35,028,957.65

（八）固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	83,623,983.34	86,721,954.54
固定资产清理	-	-
合 计	83,623,983.34	86,721,954.54

八、合并财务报表项目注释（续）

（八）固定资产（续）

1.固定资产情况

项　　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	96,769,933.20	197,984.25	-	96,967,917.45
其中：房屋及建筑物	76,667,131.15	-	-	76,667,131.15
机器设备	14,229,763.33	30,070.79	-	14,259,834.12
运输工具	2,126,860.17	26,143.55	-	2,153,003.72
办公及其他设备	3,746,178.55	141,769.91	-	3,887,948.46
二、累计折旧合计	10,047,978.66	3,295,955.45	-	13,343,934.11
其中：房屋及建筑物	4,922,496.54	1,818,728.87	-	6,741,225.41
机器设备	3,292,012.98	678,920.81	-	3,970,933.79
运输工具	425,660.23	259,907.29	-	685,567.52
办公及其他设备	1,407,808.91	538,398.48	-	1,946,207.39
三、固定资产账面净值合计	86,721,954.54	——	——	83,623,983.34
其中：房屋及建筑物	71,744,634.61	——	——	69,925,905.74
机器设备	10,937,750.35	——	——	10,288,900.33
运输工具	1,701,199.94	——	——	1,467,436.20
办公及其他设备	2,338,369.64	——	——	1,941,741.07
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
办公及其他设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	86,721,954.54	——	——	83,623,983.34
其中：房屋及建筑物	71,744,634.61	——	——	69,925,905.74
机器设备	10,937,750.35	——	——	10,288,900.33
运输工具	1,701,199.94	——	——	1,467,436.20
办公及其他设备	2,338,369.64	——	——	1,941,741.07

2.未办妥产权证书的固定资产情况

综合楼等合计原值 20,448,047.34 元尚未完成竣工结算，尚未办妥产权证书。

八、合并财务报表项目注释（续）

（九）在建工程

1.在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	4,757,278.11	3,307,721.81	1,449,556.30	3,307,721.81	-	3,307,721.81
设备安装	3,214,414.57	3,214,414.57	-	3,233,214.57	-	3,233,214.57
二期工程	127,738,063.91	-	127,738,063.91	125,388,010.67	-	125,388,010.67
工程物资	3,147,780.70	-	3,147,780.70	5,809,324.58	-	5,809,324.58
合　　计	138,857,537.29	6,522,136.38	132,335,400.91	137,738,271.63	-	137,738,271.63

2.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
二期工程	200,000,000.00	125,388,010.67	2,350,053.24	-	-	127,738,063.91

3.本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
厂房建设	3,307,721.81	项目终止
设备安装	3,214,414.57	项目终止
合　计	6,522,136.38	——

八、合并财务报表项目注释（续）

（十）无形资产

1. 无形资产情况

项　　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,469,752.77	23,893.81	-	3,493,646.58
其中：土地使用权	2,049,339.11	-	-	2,049,339.11
软　件	1,420,413.66	23,893.81		1,444,307.47
二、累计摊销额合计	1,107,709.36	200,777.29	-	1,308,486.65
其中：土地使用权	142,752.85	15,738.97	-	158,491.82
软　件	964,956.51	185,038.32		1,149,994.83
三、无形资产减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
软　件	-	-	-	-
四、无形资产账面价值合计	2,362,043.41	——	——	2,185,159.93
其中：土地使用权	1,906,586.26	——	——	1,890,847.29
软　件	455,457.15	——	——	294,312.64

（十一）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
甘肃詹鼎新材料有限公司	12,927,512.41	-	-	12,927,512.41	-	12,927,512.41	-	12,927,512.41

本期计提商誉减值主要原因为：被并购业务实际经营业绩不及收购时预期，商誉对应的超额收益能力降低。

（十二）长期待摊费用

项　　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	305,055.28	-	107,666.58	-	197,388.70	——
网络费	584,905.68	-	113,207.52	-	471,698.16	——
合　　计	889,960.96	-	220,874.10	-	669,086.86	——

八、合并财务报表项目注释（续）

（十三）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和递延所得税负债

项　　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	138,536,265.74	25,196,641.02	87,646,030.67	16,811,299.36
资产减值准备	22,871,744.09	4,110,692.31	9,805,608.57	1,987,112.78
可弥补亏损	109,893,696.65	19,643,242.46	70,915,432.16	13,092,939.09
开办费的会税差异	5,770,825.00	1,442,706.25	6,924,989.94	1,731,247.49
二、递延所得税负债	1,441,095.97	354,151.57	1,441,095.97	360,274.00
非同一控制企业合并资产评估增值	1,441,095.97	354,151.57	1,441,095.97	360,274.00

（十四）其他非流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
预付设备采购款	2,373,642.58	1,088,381.16

（十五）短期借款

1. 短期借款分类

项　　目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,019,444.44	35,034,027.78
保证借款	30,024,465.53	20,013,888.89
合　　计	70,043,909.97	55,047,916.67

2025 年 7 月，本公司与兴业银行股份有限公司南通分行签订了借款合同，在 2025 年 7 月 31 日至 2026 年 7 月 30 日期间，兴业银行股份有限公司南通分行向本公司提供人民币 500 万元的借款。同时签订了最高额保证合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

2025 年 9 月，本公司与兴业银行股份有限公司南通分行签订了借款合同，在 2025 年 9 月 23 日至 2026 年 9 月 18 日期间，兴业银行股份有限公司南通分行向本公司提供人民币 500 万元的借款。同时签订了最高额保证合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

八、合并财务报表项目注释（续）

（十五）短期借款（续）

2025 年 9 月，本公司与招商银行股份有限公司南通分行签订了借款合同，在 2025 年 9 月 19 日至 2026 年 7 月 29 日期间，招商银行股份有限公司南通分行向本公司提供人民币 1000 万元的借款。同时签订了最高额保证合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

2025 年 10 月，本公司与中国银行股份有限公司启东支行签订了借款合同，在 2025 年 10 月 15 日至 2026 年 10 月 18 日期间，中国银行股份有限公司启东支行向本公司提供人民币 1000 万元的借款。同时签订了最高额保证合同及最高额抵押合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇，抵押品房地产-工业（仓储物流）用房。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

2025 年 10 月，本公司与中国银行股份有限公司启东支行签订了借款合同，在 2025 年 10 月 28 日至 2026 年 10 月 23 日期间，中国银行股份有限公司启东支行向本公司提供人民币 500 万元的借款。同时签订了最高额保证合同及最高额抵押合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇，抵押品房地产-工业（仓储物流）用房。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

2025 年 12 月，本公司与中国银行股份有限公司启东支行签订了借款合同，在 2025 年 12 月 19 日至 2026 年 12 月 16 日期间，中国银行股份有限公司启东支行向本公司提供人民币 2000 万元的借款。同时签订了最高额保证合同及最高额抵押合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇，抵押品房地产-工业（仓储物流）用房。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

2026 年 1 月，本公司与中国银行股份有限公司启东支行签订了借款合同，在 2026 年 1 月 23 日至 2027 年 1 月 19 日期间，中国银行股份有限公司启东支行向本公司提供人民币 500 万元的借款。同时签订了最高额保证合同及最高额抵押合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇，抵押品房地产-工业（仓储物流）用房。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

2026 年 3 月，本公司与中国工商银行股份有限公司启东支行签订了借款合同，在 2026 年 3 月 30 日至 2027 年 3 月 30 日期间，中国工商银行股份有限公司启东支行行向本公司提供人民币 1.1 万元的借款。同时签订了最高额保证合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

八、合并财务报表项目注释（续）

（十五）短期借款（续）

2026 年 4 月，本公司与中国工商银行股份有限公司启东支行签订了借款合同，在 2026 年 4 月 1 日至 2027 年 4 月 1 日期间，中国工商银行股份有限公司启东支行行向本公司提供人民币 997.9 万元的借款。同时签订了最高额保证合同，保证人为陈朝琦、张琴夫妇。该笔借款至 2026 年 6 月 30 日仍处于借款期内。

（十六）应付账款

账　　龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	45,081,512.47	89,226,957.10
1 年以上	1,680,834.14	660,338.48
合　计	46,762,346.61	89,887,295.58

（十七）合同负债

项　　目	期末余额	期初余额
预收货款	143,957.92	18,768,381.47

（十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,683,045.42	16,476,733.00	15,988,254.11	3,171,524.31
二、离职后福利-设定提存计划	58,029.33	1,265,631.50	1,261,447.91	62,212.92
三、辞退福利	65,613.50	258,475.50	324,089.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合　计	2,806,688.25	18,000,840.00	17,573,791.02	3,233,737.23

八、合并财务报表项目注释（续）

（十八）应付职工薪酬（续）

2.短期职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,583,152.69	14,922,490.93	14,405,629.59	3,100,014.03
二、职工福利费	-	436,882.27	436,882.27	-
三、社会保险费	52,356.12	749,371.23	766,967.17	34,760.18
其中：　医疗及生育保险费	51,132.68	656,425.68	673,624.04	33,934.32
工伤保险费	1,223.44	92,945.55	93,343.13	825.86
四、住房公积金	30,009.00	318,493.00	322,216.00	26,286.00
五、工会经费和职工教育经费	17,527.61	49,495.57	56,559.08	10,464.10
合　计	2,683,045.42	16,476,733.00	15,988,254.11	3,171,524.31

3.设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	54,453.34	1,219,442.42	1,213,568.08	60,327.68
二、失业保险费	3,575.99	46,189.08	47,879.83	1,885.24
三、企业年金缴纳	-	-	-	-
合　计	58,029.33	1,265,631.50	1,261,447.91	62,212.92

（十九）应交税费

税　　种	期末余额	期初余额
企业所得税	890,550.66	897,859.03
增值税	3.52	429,460.16
个人所得税	88,320.41	134,787.69
印花税	50,624.28	82,638.08
房产税	42,651.00	42,651.00
土地使用税	19,835.00	19,835.00
城市维护建设税	0.09	-
合　　计	1,091,984.96	1,607,230.96

八、合并财务报表项目注释（续）

（二十）其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	135,404,335.30	64,437,767.69
合　　计	135,404,335.30	64,437,767.69

1. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
往来款	135,300,801.13	64,344,317.27
代扣代缴	45,892.41	47,558.01
未付工资	57,641.76	45,892.41
合　　计	135,404,335.30	64,437,767.69

（二十一）其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
待转销项税	13,724.75	2,364,796.65

（二十二）长期应付款

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	549,345.80	-	89,617.79	459,728.01
专项应付款		-	-	-
合　　计	549,345.80	-	89,617.79	459,728.01

1. 长期应付款期末余额

项　　目	期末余额	期初余额
江苏格上融资租赁有限公司	459,728.01	549,345.80

八、合并财务报表项目注释（续）

（二十三）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
合　　计	18,048,333.00	100.00	-	-	18,048,333.00	100.00
上海东福元企业发展中心（有限合伙）	8,140,000.00	45.12	-	-	8,140,000.00	45.12
北京八亿时空投资管理有限公司	2,091,666.00	11.59	-	-	2,091,666.00	11.59
上海凯鑫元企业管理有限公司	500,000.00	2.77	-	-	500,000.00	2.77
上海名为圣科技有限公司	430,273.00	2.38	-	-	430,273.00	2.38
北京朗清科技有限公司	500,000.00	2.77	-	-	500,000.00	2.77
苏州趋势一号创业投资合伙企业（有限合伙）	666,667.00	3.69	-	-	666,667.00	3.69
上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	827,055.00	4.58	-	-	827,055.00	4.58
张家港金沙新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,333,333.00	7.39	-	-	1,333,333.00	7.39
上海厚雪为新创业投资合伙企业	666,667.00	3.69	-	-	666,667.00	3.69
启东金北翼母基金投资合伙企业（有限合伙）	339,612.00	1.88	-	-	339,612.00	1.88
武汉杉江聚源企业管理中心（有限合伙）	9,707.00	0.05	-	-	9,707.00	0.05
长江证券创新投资（湖北）有限公司	445,293.00	2.47	-	-	445,293.00	2.47
苏州苏阳企业管理合伙企业（有限合伙）	455,000.00	2.52	-	-	455,000.00	2.52
厚雪启明星河股权投资基金（合肥）合伙企业（有限合伙）	91,000.00	0.50	-	-	91,000.00	0.50
嘉兴易势股权投资合伙企业（有限合伙）	303,333.00	1.68	-	-	303,333.00	1.68
绍兴厚雪股权投资基金合伙企业（有限合伙）	182,000.00	1.01	-	-	182,000.00	1.01
厦门雅恒创业投资基金合伙企业（有限合伙）	455,000.00	2.52	-	-	455,000.00	2.52
上海厚雪私募投资基金合伙企业（有限合伙）	182,000.00	1.01	-	-	182,000.00	1.01
嘉兴尔翊股权投资合伙企业（有限合伙）	303,338.00	1.68	-	-	303,338.00	1.68
嘉兴元谦创业投资合伙企业(有限合伙)	126,389.00	0.70	-	-	126,389.00	0.70

截至报告期末，公司实收资本与注册资本一致。

八、合并财务报表项目注释（续）

（二十四）资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	250,451,667.00	-	-	250,451,667.00

（二十五）专项储备

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,276,920.48	614,246.08	114,640.22	1,776,526.34

（二十六）盈余公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,128,880.69	-	-	1,128,880.69

（二十七）未分配利润

项　　目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-45,029,983.04	9,932,429.62
期初调整金额	-	-
本期期初余额	-45,029,983.04	9,932,429.62
本期增加额	-59,728,859.20	-54,962,412.66
其中：本期净利润转入	-59,728,859.20	-54,962,412.66
资本公积弥补亏损	-	-
其他调整因素	-	-
本期减少额	-	-
其中：本期提取盈余公积数	-	-
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	-	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	-104,758,842.24	-45,029,983.04

八、合并财务报表项目注释（续）

（二十八）营业收入、营业成本

项　　目	本期发生额		上年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	70,014,864.88	90,515,578.95	44,803,811.21	60,021,958.15
产品销售	70,014,864.88	90,515,578.95	44,803,811.21	60,021,958.15
二、其他业务小计	601,644.30	-	1,178,638.41	69,037.65
技术服务费	601,644.30	-	1,124,390.98	-
销售原材料	-	-	54,247.43	69,037.65
合　　计	70,616,509.18	90,515,578.95	45,982,449.62	60,090,995.80

（二十九）销售费用

项　　目	本期发生额	上年度发生额
销售佣金	960,070.01	912,464.10
职工薪酬	580,009.63	1,933,080.07
样品费	260,782.27	374,719.67
差旅费	153,548.77	250,673.34
广宣费	30,326.25	289,061.07
业务招待费	15,712.26	92,058.40
折旧费	12,764.82	21,244.21
办公费	7,447.13	6,655.77
通讯费	3,192.08	3,772.83
检测费	-	120,129.60
其他	2,653.79	38,755.36
合　　计	2,026,507.01	4,042,614.42

八、合并财务报表项目注释（续）

（三十）管理费用

项　　目	本期发生额	上年度发生额
职工薪酬	9,266,472.32	31,126,315.65
折旧与摊销	1,598,027.67	2,053,549.56
办公费	1,576,911.51	2,230,129.87
租赁费	1,401,505.15	1,537,151.64
服务费	2,742,773.15	10,689,027.46
差旅费	352,182.49	1,513,123.91
物业费	245,988.90	68,681.26
业务招待费	232,004.95	832,513.10
耗材费	213,703.01	386,513.51
车辆使用费	89,929.65	440,571.25
残保金	47,957.77	86,797.95
水电费	21,308.53	56,455.03
维修费	14,153.98	14,278.12
停工损失	-	5,611,185.50
盘盈盘亏	-	572,121.51
其他	28,702.73	8,577.50
合　　计	17,831,621.81	57,226,992.82

（三十一）财务费用

项　　目	本期发生额	上年度发生额
利息费用	1,367,875.15	2,072,325.88
减：利息收入	1,455.50	98,187.34
汇兑损益	610,820.25	55,599.15
手续费支出	13,913.22	28,642.93
合　　计	1,991,153.12	2,058,380.62

（三十二）其他收益

项　　目	本期发生额	上年度发生额	是否为政府补助
政府补助	130,000.00	256,507.93	是
个税手续费返还	50,417.56	13,172.11	是
合　　计	180,417.56	269,680.04	——

八、合并财务报表项目注释（续）

（三十三）投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上年度发生额
银行理财产品收益	536.84	580.30

（三十四）信用减值损失

项　　目	本期发生额	上年度发生额
坏账损失	-12,696,793.43	964,831.63

（三十五）资产减值损失

项　　目	本期发生额	上年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-394,148.80	-
在建工程减值损失	-6,522,136.38	-
商誉减值损失	-12,927,512.41	-
合　　计	-19,843,797.59	-

（三十六）资产处置收益

项　　目	本期发生额	上年度发生额
资产处置利得或损失	-	-414,424.04

（三十七）营业外收入

项　　目	本期发生额	上年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	671,406.15	619,638.41	-
其他	4,475.66	48,325.60	4,475.66
合　　计	675,881.81	667,964.01	4,475.66

（三十八）营业外支出

项　　目	本期发生额	上年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
行政性罚款、滞纳金	2,789.74	3,772.30	2,789.74
其他	822,457.84	55,256.05	822,457.84
合　　计	825,247.58	59,028.35	825,247.58

八、合并财务报表项目注释（续）

（三十九）所得税费用

项　　目	本期发生额	上年度发生额
当期所得税费用	-	95.61
递延所得税调整	-8,391,464.09	-13,651,671.95
合　　计	-8,391,464.09	-13,651,576.34

八、合并财务报表项目注释（续）

（四十）现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项　　目	本期发生额	上年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-59,728,859.20	-54,962,412.66
加：少数股东本期收益	-6,337,287.37	-7,760,952.40
资产减值损失	19,843,797.59	-
信用减值损失	12,696,793.43	-964,831.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,295,955.45	5,575,008.02
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	200,777.29	490,514.63
长期待摊费用摊销	220,874.10	309,672.76
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）	-	408,086.98
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	1,978,695.40	2,127,925.03
投资损失（收益以“一”号填列）	-536.84	580.30
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-8,385,341.66	-13,569,453.48
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-6,122.43	-82,218.47
存货的减少（增加以“一”号填列）	25,900,605.59	-35,891,628.10
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-32,554,105.47	32,829,707.10
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	5,488,325.03	72,293,668.25
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-37,386,429.09	802,505.73
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	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	2,052,723.24	28,595,963.51
减：现金的期初余额	28,595,963.51	18,636,806.22
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-26,543,240.27	9,959,157.29

八、合并财务报表项目注释（续）

（四十）现金流量表（续）

2. 现金及现金等价物的构成

项　　目	期末余额	期初余额
一、现金	2,052,723.24	28,595,963.51
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,052,723.24	28,595,963.51
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,052,723.24	28,595,963.51

（四十一）所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	34,071,626.16	借款抵押

九、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司

企业名称	与本企业关系	注册地	业务性质	注册资本（万元）	法定代表人
上海东福元企业发展中心（有限合伙）	母公司	上海市奉贤区金海公路 6055 号 11 幢 5 层	商业服务	814	陈朝琦

注：陈朝琦、由陈朝琦控制的安玖信息科技有限公司及陈朝琦配偶张琴，分别作为上海东福元企业发展中心（有限合伙）的普通合伙人和有限合伙人，合计持有上海东福元企业发展中心（有限合伙）100.00%的财产份额，从而间接持有本公司 45.1011%的股份。本公司最终控制人陈朝琦、张琴。

九、关联方关系及其交易（续）

（二）本企业的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
甘肃詹鼎新材料有限公司	控股子公司	其他有限责任公司	甘肃	史鹏	化学产品生产与销售	11,384.00	77.30	77.30	91620922MA74PTYU0B
绍兴国磷新材料有限公司	控股子公司	有限责任公司	浙江	王磊	化学产品生产与销售	300.00	100.00	100.00	91330683MADHA5LE2H
上海旭璞元应用材料科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	黄秀荣	化学产品研发	100.00	100.00	100.00	91310116MABXK5C30P
上海旭寅詹鼎化学品有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	陈朝琦	化学产品销售	50.00	100.00	100.00	91310117MAE4RCWJ53
上海正合詹鼎材料科技中心（有限合伙）	控股子公司	有限责任公司	上海	南通詹鼎材料科技有限公司	专业技术服务	2,500.00	50.00	50.00	91310000MADWCWMG30
上海旭寅青裕材料科技有限公司	控股孙公司	有限责任公司	上海	陈朝琦	专业技术服务	5,000.00	50.00	50.00	91310120MADY5CP19X
江西詹鼎材料有限公司	控股孙公司	其他有限责任公司	江西	胡艳阳	化学产品生产与销售	7,000.00	80.10	80.10	91361027MAE39AEY9T
上海旭寅祎柏新材料有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	丁锐	专业技术服务	100.00	100.00	100.00	91310116MAEN385J9M
甘肃詹鼎技术有限责任公司	控股子公司	有限责任公司	甘肃	莫波	化学产品生产与销售	1,000.00	100.00	100.00	91627100MAG0N3QF8N

九、关联方关系及其交易（续）

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
漳州兮璞材料科技有限公司	受同一控股股东控制的企业	91350623MA353FLR93
南通璞墨材料科技有限公司	受同一控股股东控制的企业	91320681MAD7DXB32W
上海微祯新材料科技有限公司	受同一控股股东控制的企业	91310000MA1GBDEY6J
上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	受同一控股股东控制的企业	91310000MABU78Q93K
上海纶章材料科技有限公司	受同一控股股东控制的企业	91310115MABUJ6YB02
上海赫濯新材料有限公司	受同一控股股东控制的企业	91310115MAD4FJMT5E
合肥璞墨科技有限公司	公司董监高任法人	91340100MAE58UH19J
陈朝琦	最终控制方	——
张琴	最终控制方	——

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）向关联方采购货物及购买服务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	定价政策
漳州兮璞材料科技有限公司	氟化液、设备、化学原料	1,863.72	27,663,354.71	参考市场价
上海赫濯新材料有限公司	租赁服务	-	505,426.58	参考市场价
上海纶章材料科技有限公司	租赁服务	188,365.93	203,148.64	参考市场价

（2）向关联方销售货物及提供服务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	定价政策
漳州兮璞材料科技有限公司	销售氟化液	41,462,565.43	18,851,063.55	漳州兮璞材料科技有限公司对外售价下浮 20%

九、关联方关系及其交易（续）

（四）关联交易情况（续）

2.关联担保情况情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	10,000,000.00	2025/9/19	2026/9/18	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	5,000,000.00	2025/7/31	2026/7/30	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	5,000,000.00	2025/9/23	2026/9/22	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	10,000,000.00	2025/10/15	2026/10/14	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	5,000,000.00	2025/10/28	2026/10/27	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	20,000,000.00	2025/12/19	2026/12/18	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	5,000,000.00	2026-01-23	2027-01-19	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	11,000.00	2026-03-30	2027-03-30	否
陈朝琦、张琴	南通詹鼎材料科技有限公司	9,979,000.00	2026-04-01	2027-04-01	否

（五）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	漳州兮璞材料科技有限公司	75,759,248.84	11,461,069.35	29,919,149.86	3,313,574.71
应收账款	上海微祯新材料科技有限公司	1,545,400.00	772,700.00	1,545,400.00	309,080.00
其他应收款	上海旭寅詹鼎企业发展中心（有限合伙）	11,631,150.00	2,326,575.00	11,631,150.00	581,730.00
其他应收款	漳州兮璞材料科技有限公司	4,048,856.45	558,521.29	8,976,086.94	448,804.35
其他应收款	上海纶章材料科技有限公司	2,184,047.78	436,809.56	2,184,047.78	109,202.39
其他应收款	合肥璞墨科技有限公司	1,400,000.00	130,000.00	400,000.00	20,000.00
其他应收款	陈朝琦	1,526,969.85	76,348.49	1,396,969.85	69,848.49
其他应收款	张琴	32,500.00	1,625.00	82,500.00	82,500.00
其他应收款	上海东福元企业发展中心（有限合伙）	4,510,000.00	225,500.00	-	-

九、关联方关系及其交易（续）

（五）关联方应收应付款项（续）

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	漳州兮璞材料科技有限公司	25,330,069.40	25,754,621.90
应付账款	上海纶章材料科技有限公司	-	57,550.38
预付款项	漳州兮璞材料科技有限公司	-	1,675,000.00
预付款项	上海赫濯新材料有限公司	-	485,126.08
其他应付款	上海微祯新材料科技有限公司	12,440,000.00	10,750,000.00
其他应付款	上海东福元企业发展中心（有限合伙）	-	5,490,000.00
其他应付款	漳州兮璞材料科技有限公司	54,570,329.28	17.73

十、承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2026 年 8 月 10 日），本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的调整事项。

十二、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

南通詹鼎材料科技有限公司

二〇二六年八月十日

第 10 页至第 68 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人	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：_____

统一社会信用代码

91310115059311184XW

证照编号：41000000202307200060

营业执照

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

中国（上海）自由贸易试验区

名　　称　大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，并出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，并出具有关报告，基本建设年度财务决算审计，代理记账，会计咨询，税务咨询，管理咨询，会计培训，法律、法规规定的其他业务（以上业务均凭许可经营）。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

负　责　人　宋长发

成 立 日 期　2012年12月04日

经 营 场 所　中国（上海）自由贸易试验区民生路118号12层

登记机关　中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局

2023 年 07 月 20 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

负　责　人：宋长发

经营场所：中国（上海）自由贸易试验区民生路118号12层

分所执业证书编号：110101413101

批准执业文号：沪财会〔2005〕59号

批准执业日期：2005年5月17日

证书序号：5002504

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇二三年　八月　十八日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名
Full name　李潇

性　　别
Sex　女

出 生 日 期
Date of birth　1990-04-15

工 作 单 位
Working unit　大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号码
Identity card No.　411328199004153401

证书编号：
No. of Certificate　110101410641

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2019年/y　06月/m　14日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

李潇　110101410641

月/m　日/d

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name	吉同刚
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1984-02-28
工作单位 Working unit	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	310109198402280017

4

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众华

事务所
CPAs

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

2017年 /y 7月 /m 30日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信上海分所

事务所
CPAs

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

2017年 /y 7月 /m 30日 /d

10

证书编号：
No. of Certificate　310000034774

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2016年 /y 03月 /m 23日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉同刚的年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

8