目　　录

一、审阅报告…… 第 1 页

二、备考合并财务报表……第 2—3 页

（一）备考合并资产负债表…… 第 2 页

（二）备考合并利润表…… 第 3 页

三、备考合并财务报表附注…… 第 4—79 页

四、附件……第 80—83 页

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
8XD0JZ5ORUO0

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙268MYE5ASH

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 阅 报 告

天健审〔2026〕18271 号

晶瑞电子材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的晶瑞电子材料股份有限公司（以下简称晶瑞电材公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2025 年度和 2026 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是晶瑞电材公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问晶瑞电材公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信晶瑞电材公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：林旺之印

中国·杭州　　中国注册会计师：王蕾之印

二〇二六年十一月十日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：晶瑞电子材料股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	2026年9月30日	2025年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	2026年9月30日	2025年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	577,259,556.70	606,701,860.23	短期借款	21	117,631,871.34	99,967,530.04
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	1,076,184,218.13	1,140,813,639.75	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	7,987,055.43	7,952,849.45	应付票据	22		12,821,236.59
应收账款	4	521,885,843.31	398,723,567.89	应付账款	23	302,253,990.99	285,653,396.10
应收款项融资	5	287,496,895.49	197,628,659.80	预收款项	24	98,172.96	75,110.00
预付款项	6	14,565,075.93	12,187,211.19	合同负债	25	6,594,203.35	6,363,355.50
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	1,405,874.90	1,357,114.72	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	28,519,707.00	32,924,263.83
存货	8	258,400,676.45	167,989,447.00	应交税费	27	23,073,535.15	13,794,119.62
其中：数据资源				其他应付款	28	1,848,289.72	2,211,302.54
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	9	107,481,551.76	87,832,237.97	一年内到期的非流动负债	29	43,121,004.42	41,641,390.89
流动资产合计		2,852,666,748.10	2,621,186,588.00	其他流动负债	30	5,052,525.30	5,987,181.97
非流动资产：				流动负债合计		528,193,300.23	501,438,887.08
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	31	108,684,481.91	87,684,926.35
长期应收款				应付债券	32	510,265,668.35	499,186,939.06
长期股权投资	10	79,280,985.66	90,592,785.42	其中：优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产	11	191,698,633.89	115,215,008.29	租赁负债	33	1,892,086.53	2,504,034.21
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	12	1,666,435,182.70	1,813,168,819.55	长期应付职工薪酬			
在建工程	13	418,823,316.82	407,297,306.27	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	34	101,322,122.18	107,730,350.03
油气资产				递延所得税负债	18	14,476,780.51	16,665,679.73
使用权资产	14	6,703,419.67	3,946,959.52	其他非流动负债			
无形资产	15	171,475,484.48	171,155,086.09	非流动负债合计		736,641,139.48	713,771,929.38
其中：数据资源				负债合计		1,264,834,439.71	1,215,210,816.46
开发支出							
其中：数据资源							
商誉	16	28,351,213.75	28,351,213.75				
长期待摊费用	17	13,712,722.96	7,615,213.57	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	18	34,846,190.98	37,668,982.06	归属于母公司所有者权益合计	35	3,491,477,226.81	3,390,786,217.62
其他非流动资产	19	5,912,696.43	4,666,917.86	少数股东权益		713,594,928.92	694,867,846.30
非流动资产合计		2,617,239,847.34	2,679,678,292.38	所有者权益合计		4,205,072,155.73	4,085,654,063.92
资产总计		5,469,906,595.44	5,300,864,880.38	负债和所有者权益总计		5,469,906,595.44	5,300,864,880.38

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：晶瑞电子材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2026年1-9月	2025年度
一、营业总收入		1,551,159,451.58	1,609,811,388.72
其中：营业收入	1	1,551,159,451.58	1,609,811,388.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,434,541,744.07	1,513,689,446.32
其中：营业成本	1	1,191,446,078.76	1,208,247,734.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	9,756,599.16	12,069,526.84
销售费用	3	37,816,258.47	38,794,122.50
管理费用	4	104,924,275.57	120,640,884.78
研发费用	5	71,260,998.60	102,438,162.48
财务费用	6	19,337,533.51	31,499,015.71
其中：利息费用		22,138,198.34	35,649,711.76
利息收入		1,851,875.37	7,806,356.40
加：其他收益	7	22,928,637.62	25,720,805.66
投资收益（损失以“-”号填列）	8	11,361,110.27	97,345,495.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,493,168.47	3,789,340.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	14,778,498.05	5,333,374.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,947,024.21	2,113,259.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-8,545,251.93	-6,808,325.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-32,025.41	527,051.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		155,161,651.90	220,353,602.53
加：营业外收入	13	2,755,701.30	428,626.10
减：营业外支出	14	2,431,721.13	951,892.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		155,485,632.07	219,830,336.04
减：所得税费用	15	22,065,182.89	8,224,632.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		133,420,449.18	211,605,703.60
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		133,420,449.18	211,605,703.60
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的净利润（净亏损以“-”号填列）		101,750,802.86	187,247,743.47
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		31,669,646.32	24,357,960.13
六、其他综合收益的税后净额	16	-9,688,691.44	-2,788,993.81
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,655,598.98	-2,739,666.90
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-8,655,598.98	-2,739,666.90
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		-8,655,598.98	-2,739,666.90
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,033,092.46	-49,326.91
七、综合收益总额		123,731,757.74	208,816,709.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		93,095,203.88	184,508,076.57
归属于少数股东的综合收益总额		30,636,553.86	24,308,633.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

晶瑞电子材料股份有限公司

备考合并财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

晶瑞电子材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经江苏省人民政府外经贸苏府资字〔2001〕38224 号文批准，由苏州瑞晶化学有限公司和新侨国际投资有限公司投资设立的中外合资有限责任公司，于 2001 年 11 月 29 日在苏州市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省苏州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320500732526198B 的营业执照，注册资本 1,126,627,363.00 元，股份总数 1,126,627,363 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 5,134,405 股；无限售条件的流通股份 A 股 1,121,492,958 股。公司股票已于 2017 年 5 月 23 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属电子化学品制造行业。主要经营活动为高纯化学品、锂电池材料、光刻胶、工业化学品和能源的研发、生产和销售。

二、发行股份购买资产方案及交易标的相关情况

(一) 发行股份购买资产方案

根据公司 2024 年 11 月 17 日第三届董事会第四十五次会议，公司拟以发行股份向湖北长江（潜江）产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称潜江基金）、国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司（以下简称大基金二期）、深圳市国信亿合新兴产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称国信亿合）和厦门闽西南弘盛科创基金合伙企业（有限合伙）（以下简称厦门闽西南）购买其持有的晶瑞（湖北）微电子材料有限公司（以下简称湖北晶瑞）76.0951%股权。

根据公司与交易对方签署的《发行股份购买资产协议》，本次交易价格参考沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《晶瑞电子材料股份有限公司拟收购股权涉及晶瑞(湖北)

微电子材料有限公司股东全部权益项目资产评估报告》（沃克森评报字〔2024〕第 2781 号）的评估结果，经交易各方友好协商确定湖北晶瑞 76.0951%股权的交易对价为 59,506.3689 万元。

本次发行股份的价格为 7.39 元/股，系根据公司本次资产重组的首次董事会决议公告日（定价基准日）前 120 个交易日公司股票交易均价的 80%确定。

本次交易不构成上市公司重大资产重组，属于《上市公司重大资产重组管理办法》规定的上市公司发行股份购买资产的情况，交易方案尚需深圳证券交易所审核通过以及中国证券监督管理委员会同意注册。

（二）交易标的相关情况

湖北晶瑞系由苏州晶瑞化学股份有限公司投资设立，于 2019 年 11 月 13 日在潜江市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91429005MA49CJ253A 的营业执照，注册资本 585,654,009.00 元。

经营范围：一般项目：电子专用材料制造，货物进出口，技术进出口，电子专用材料销售，电子专用材料研发，专用化学产品制造（不含危险化学品），专用化学产品销售（不含危险化学品），新材料技术研发，基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造），技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：危险化学品生产，危险化学品经营（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令〔第 230 号〕）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述发行股份购买资产事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2025 年度和 2026 年 1-9 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述发行股份购买资产事项已

于本备考合并财务报表最早期初（2025 年 1 月 1 日）实施完成，即上述发行股份购买资产交易完成后的架构在 2025 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的本公司 2025 年度及审阅的 2026 年 1-9 月的财务报表，和业经天健会计师事务所审计的晶瑞(湖北)微电子材料有限公司 2025 年度及 2026 年 1-9 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次发行股份购买资产，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 59,506.3689 万元加上原已投资的 14,000.00 万元作为备考合并财务报表 2025 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) 湖北晶瑞公司的各项资产、负债在假设购买日（2025 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2025 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，本备考合并财务报表以购买日的公允价值为基础调整确定 2025 年 1 月 1 日湖北晶瑞公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2025 年 1 月 1 日存在而于购买日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司个别财务信息。

(5) 由本次发行股份购买资产交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会

计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额×0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额×0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额×0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额×0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额×0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额×0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额×10%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团总资产×15%
重要的合营企业、联营企业、共同经营	资产总额超过集团总资产×15%

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、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其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《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。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转



移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，

且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收财务公司承兑汇票		
应收商业承兑汇票	票据类型、账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收商业承兑汇票账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收款项融资——数字化债权凭证	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项融资——数字化债权凭证账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账　龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	应收款项融资——数字化债权凭证预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）

账　龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	应收款项融资——数字化债权凭证预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
6 个月以内（含，下同）	1	1	1	1
7-12 个月	5	5	5	5
1-2 年	10	10	10	10
2-3 年	20	20	20	20
3-4 年	50	50	50	50
4 年以上	100	100	100	100

应收商业承兑汇票、应收账款、应收款项融资——数字化债权凭证、其他应收款核对账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额

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

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2）合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	16-20	0-10	4.50-6.25
生产设备	年限平均法	3-20	0-10	4.50-33.00
运输设备	年限平均法	4-5	0-10	18.00-25.00
其他设备	年限平均法	3-5	0-10	18.00-33.00

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	以满足建筑完工验收标准与实际使用时间较早者
机器设备	完成安装调试达到设计要求或合同规定的标准并经相关使用部门验收

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	40 年、50 年，依据产权证书登记的使用期限	直线法
软件	5 年，依据预计受益年限	直线法
专利权	5-20 年，依据预计受益年限	直线法
非专利技术	6-10 年，依据预计受益年限	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：公司使用寿命不确定的无形资产为孙公司克里斯托先端材料有限公司持有的日本土地使用权，其土地使用权的年限为永久使用。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设

备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用。

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

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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，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，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) 期末，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等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

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

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

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则，对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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) 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) 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) 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) 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。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要生产销售高纯化学品、锂电池材料、光刻胶、工业化学品和能源等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：(1)一般销售模式下，公司已根据合同约定将产品交付给购货方，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；(2)寄售制模式下，公司产品经客户领用并取得客户的结算单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。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，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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，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. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，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：(1) 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；(2) 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。

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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。

公司按照直线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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

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。

(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（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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十九）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3）该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3）套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1）公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量

且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

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

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2）现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3）境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，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%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	15%
江苏阳恒化工有限公司	15%
晶瑞新能源科技有限公司	15%
潜江益和化学品有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
晶瑞（湖北）微电子材料有限公司	15%
眉山晶瑞电子材料有限公司	15%
瑞红锂电池材料（苏州）有限公司	20%
无锡阳阳物资贸易有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体[注]	25%

[注]境外子公司适用所在地的税务规定

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，公司享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额的优惠政策。

(2) 根据财政部、税务总局《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》（财税〔2015〕78 号），子公司江苏阳恒化工有限公司的蒸汽业务符合目录中规定的内容，享受增值税即征即退的优惠政策。

(3) 根据财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税〔2021〕40 号），子公司晶瑞新能源科技有限公司的氢气业务符合目录中规定的内容，享受增值税即征即退的优惠政策。

(4) 根据财政部、税务总局《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税〔2023〕17 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业，按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额。子公司瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司从事集成电路材料相关业务，享受增值税加计 15%抵减政策。

2. 企业所得税

(1) 2024 年 11 月 19 日，本公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202432004042 的高新企业证书，有效期为 2024 年至 2026 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 2024 年 11 月 30 日，子公司瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202432009562 的高新技术企业证书，有效期为 2024 年至 2026 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(3) 2023 年 11 月 6 日，子公司江苏阳恒化工有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202332002569 的高新技术企业证书，有效期为 2023 年至 2025 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司 2025 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。截至本报告出具之日，江苏阳恒化工有限公司已重新申请认定高新技术企业资质，高新技术企业认定评审工作尚未结束，该公司 2026 年 1-9 月企业所得税暂按 15%的税率预缴。

(4) 2024 年 12 月 18 日，子公司潜江益和化学品有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202442000018 的高新技术企业证书，有效期为 2024 年至 2026 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(5) 2024 年 12 月 24 日，子公司晶瑞（湖北）微电子材料有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202442005012 的高新技术企业证书，有效期为 2024 年至 2026 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(6) 2025 年 12 月 2 日，子公司眉山晶瑞电子材料有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202551000981 的高新技术企业证书，有效期为 2025 年至 2027 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(7) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）第一条规定，子公司晶瑞新能源科技有限公司符合以设在西部地区的鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60%以上的标准，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(8) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，子公司瑞红锂电池材料（苏州）有限公司和孙公司无锡阳阳物资贸易有限公司符合小微企业的认定要求，本期应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2025 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2026 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2026 年 1-9 月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
库存现金	149,262.62	113,120.31
银行存款	559,564,229.38	557,287,607.33
其他货币资金	17,546,064.70	49,301,132.59
合　计	577,259,556.70	606,701,860.23
其中：存放在境外的款项总额	22,392,402.58	50,119,960.55

(2) 其他说明

期末其他货币资金系信用证保证金 755,601.53 元及存出投资款 16,790,463.17 元。

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	上年年末数
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	1,076,184,218.13	1,140,813,639.75
其中：权益工具投资	48,793,521.28	55,579,089.42
货币型基金投资	49,272,073.63	55,114,561.10
理财产品	249,306,623.22	411,321,755.31
券商收益凭证	728,812,000.00	618,798,233.92
合　计	1,076,184,218.13	1,140,813,639.75

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
商业承兑汇票	7,987,055.43	7,952,849.45
合　计	7,987,055.43	7,952,849.45

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	8,268,026.80	100.00	280,971.37	3.40	7,987,055.43
其中：商业承兑汇票	8,268,026.80	100.00	280,971.37	3.40	7,987,055.43

合　计	8,268,026.80	100.00	280,971.37	3.40	7,987,055.43

（续上表）

种　类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,298,231.80	100.00	345,382.35	4.16	7,952,849.45
其中：商业承兑汇票	8,298,231.80	100.00	345,382.35	4.16	7,952,849.45
合　计	8,298,231.80	100.00	345,382.35	4.16	7,952,849.45

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	8,268,026.80	280,971.37	3.40	8,298,231.80	345,382.35	4.16
小　计	8,268,026.80	280,971.37	3.40	8,298,231.80	345,382.35	4.16

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	345,382.35	-64,410.98				280,971.37
合　计	345,382.35	-64,410.98				280,971.37

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	上年年末数
6 个月以内	512,913,464.32	392,922,603.76
7-12 个月	11,636,600.37	8,504,181.90
1-2 年	2,587,898.42	1,427,264.99
2-3 年	864,023.38	292,683.78
3-4 年	52,832.00	265,063.72
4 年以上	3,771,554.79	3,747,413.65

账　龄	期末数	上年年末数
账面余额合计	531,826,373.28	407,159,211.80
减：坏账准备	9,940,529.97	8,435,643.91
账面价值合计	521,885,843.31	398,723,567.89

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,328,716.29	0.44	2,328,716.29	100.00	
按组合计提坏账准备	529,497,656.99	99.56	7,611,813.68	1.44	521,885,843.31
合　计	531,826,373.28	100.00	9,940,529.97	1.87	521,885,843.31

（续上表）

种　类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,328,716.29	0.57	2,328,716.29	100.00	
按组合计提坏账准备	404,830,495.51	99.43	6,106,927.62	1.51	398,723,567.89
合　计	407,159,211.80	100.00	8,435,643.91	2.07	398,723,567.89

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	512,913,464.32	5,129,134.64	1.00	392,922,603.76	3,929,226.04	1.00
7-12 个月	11,636,600.37	581,830.02	5.00	8,504,181.90	425,209.10	5.00
1-2 年	2,587,898.42	258,789.84	10.00	1,427,264.99	142,726.50	10.00
2-3 年	864,023.38	172,804.68	20.00	292,683.78	58,536.76	20.00
3-4 年	52,832.00	26,416.00	50.00	265,063.72	132,531.86	50.00
4 年以上	1,442,838.50	1,442,838.50	100.00	1,418,697.36	1,418,697.36	100.00
小　计	529,497,656.99	7,611,813.68	1.44	404,830,495.51	6,106,927.62	1.51

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,328,716.29					2,328,716.29
按组合计提坏账准备	6,106,927.62	1,804,361.14	-16,480.23	315,955.31		7,611,813.68
合　计	8,435,643.91	1,804,361.14	-16,480.23	315,955.31		9,940,529.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	315,955.31

2) 本期无重要的应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
第一名	17,140,354.44	3.22	171,403.54
第二名	16,507,638.69	3.10	165,076.39
第三名	14,113,538.00	2.65	141,135.38
第四名	14,010,184.80	2.63	140,101.85
第五名	13,469,267.64	2.53	134,692.68
小　计	75,240,983.57	14.13	752,409.84

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	286,527,268.28	195,388,455.32
数字化债权凭证	969,627.21	2,240,204.48
合　计	287,496,895.49	197,628,659.80

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	286,527,268.28	99.59			286,527,268.28
数字化债权凭证	1,170,495.07	0.41	200,867.86	17.16	969,627.21
合　计	287,697,763.35	100.00	200,867.86	0.07	287,496,895.49

（续上表）

种　类	上年年末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	195,388,455.32	98.82			195,388,455.32
数字化债权凭证	2,325,794.27	1.18	85,589.79	3.68	2,240,204.48
合　计	197,714,249.59	100.00	85,589.79	0.04	197,628,659.80

2）采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	286,527,268.28		
数字化债权凭证	1,170,495.07	200,867.86	17.16
小　计	287,697,763.35	200,867.86	0.07

(3) 信用减值准备变动情况

1）明细情况

项　目	上年年末数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提减值准备	85,589.79	115,278.07				200,867.86
合　计	85,589.79	115,278.07				200,867.86

2）本期无重要的信用减值准备收回或转回。

(4) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	154,807,841.44
小　计	154,807,841.44

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	14,067,117.23	96.58		14,067,117.23	11,729,817.58	96.25		11,729,817.58
1-2 年	236,262.77	1.62		236,262.77	233,197.68	1.91		233,197.68
2-3 年	142,140.00	0.98		142,140.00	217,205.00	1.78		217,205.00
3年以上	119,555.93	0.82		119,555.93	6,990.93	0.06		6,990.93
合　计	14,565,075.93	100.00		14,565,075.93	12,187,211.19	100.00		12,187,211.19

2) 期末无账龄1年以上重要的预付款项

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
第一名	1,622,711.86	11.14
第二名	1,553,133.66	10.66
第三名	667,556.27	4.58
第四名	640,276.43	4.40
第五名	298,000.00	2.05
小　计	4,781,678.22	32.83

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	上年年末数
押金保证金	2,528,712.01	2,495,032.01
应收拆迁款	6,592,949.00	6,592,949.00
应收暂付款	301,840.39	190,842.54
其他	321,765.07	326,758.13
账面余额合计	9,745,266.47	9,605,581.68
减：坏账准备	8,339,391.57	8,248,466.96
账面价值合计	1,405,874.90	1,357,114.72

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	上年年末数
6 个月以内	370,823.90	539,275.55
7-12 个月	293,237.24	13,140.00
1-2 年	363,656.01	766,952.01
2-3 年	517,144.32	124,065.12
3-4 年	38,356.00	42,480.00
4 年以上	8,162,049.00	8,119,669.00
账面余额合计	9,745,266.47	9,605,581.68
减：坏账准备	8,339,391.57	8,248,466.96
账面价值合计	1,405,874.90	1,357,114.72

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,745,266.47	100.00	8,339,391.57	85.57	1,405,874.90
合　计	9,745,266.47	100.00	8,339,391.57	85.57	1,405,874.90

（续上表）

种　类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,605,581.68	100.00	8,248,466.96	85.87	1,357,114.72
合　计	9,605,581.68	100.00	8,248,466.96	85.87	1,357,114.72

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	9,745,266.47	8,339,391.57	85.57	9,605,581.68	8,248,466.96	85.87
其中：6 个月以内	370,823.90	3,708.24	1.00	539,275.55	5,392.74	1.00
7-12 个月	293,237.24	14,661.87	5.00	13,140.00	657.00	5.00
1-2 年	363,656.01	36,365.60	10.00	766,952.01	76,695.20	10.00
2-3 年	517,144.32	103,428.86	20.00	124,065.12	24,813.02	20.00
3-4 年	38,356.00	19,178.00	50.00	42,480.00	21,240.00	50.00
4 年以上	8,162,049.00	8,162,049.00	100.00	8,119,669.00	8,119,669.00	100.00
小　计	9,745,266.47	8,339,391.57	85.57	9,605,581.68	8,248,466.96	85.87

(4) 坏账准备变动情况

1）明细情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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）	
期初数	6,049.74	76,695.20	8,165,722.02	8,248,466.96
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-51,714.43	51,714.43	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	12,320.37	11,384.83	68,090.78	91,795.98
本期收回或转回			871.37	871.37
本期核销				
其他变动				
期末数	18,370.11	36,365.60	8,284,655.86	8,339,391.57
期末坏账准备计提比例（%）	2.77	10.00	95.03	85.57

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当未发生信用减值(第二阶段)；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
苏州市吴中区城南街道办事处	应收拆迁款	6,592,949.00	4年以上	67.65	6,592,949.00
苏州富天纺织有限公司	押金保证金	1,200,000.00	4年以上	12.31	1,200,000.00
材料科学姑苏实验室	押金保证金	316,656.01	1-2 年	3.25	31,665.60
如皋市长江镇财政局和资产管理局	押金保证金	253,000.00	4年以上	2.60	253,000.00
宏信天德工程顾问有限公司常州分公司	押金保证金	251,000.00	1-6个月	2.58	2,510.00
小　计		8,613,605.01		88.39	8,080,124.60

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	114,928,232.85	1,178,718.32	113,749,514.53	87,656,950.18	392,776.33	87,264,173.85

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	17,070,488.66	724,971.15	16,345,517.51	8,924,165.51	386,677.61	8,537,487.90
库存商品	81,330,070.45	5,184,647.92	76,145,422.53	36,482,617.47	2,390,266.37	34,092,351.10
发出商品	10,955,884.27	377,212.26	10,578,672.01	11,701,287.52	691,388.04	11,009,899.48
周转材料	41,581,549.87		41,581,549.87	27,085,534.67		27,085,534.67
合　计	265,866,226.10	7,465,549.65	258,400,676.45	171,850,555.35	3,861,108.35	167,989,447.00

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	392,776.33	1,147,578.74		361,636.75		1,178,718.32
自制半成品	386,677.61	724,971.15		386,677.61		724,971.15
库存商品	2,390,266.37	5,291,330.04		2,496,948.49		5,184,647.92
发出商品	691,388.04	1,381,372.00		1,695,547.78		377,212.26
合　计	3,861,108.35	8,545,251.93		4,940,810.63		7,465,549.65

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品、周转材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品、发出商品	相关存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

9. 其他流动资产

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣及留抵增	85,867,832.69		85,867,832.69	81,350,226.49		81,350,226.49

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
值税额						
预付进口关税及增值税	1,213,797.10		1,213,797.10	499,564.08		499,564.08
预缴企业所得税	2,075,358.97		2,075,358.97	3,388,107.79		3,388,107.79
预付发行费用	2,594,339.61		2,594,339.61	2,594,339.61		2,594,339.61
代收结算款	15,730,223.39		15,730,223.39			
合　计	107,481,551.76		107,481,551.76	87,832,237.97		87,832,237.97

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	79,280,985.66		79,280,985.66	90,592,785.42		90,592,785.42
合　计	79,280,985.66		79,280,985.66	90,592,785.42		90,592,785.42

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
洮南金匮光电有限公司	22,304,839.90			6,025,000.00	728,360.31	
浙江希尔富电气股份有限公司	20,664,008.54				1,605,569.23	
重庆理英新能源科技有限公司	1,201,179.49				-153,479.46	
辽宁港隆化工有限公司	32,624,899.44				-5,264,664.69	
Applied Technology Research Institute Co.,Ltd.	13,797,858.05				-408,953.86	-1,853,012.23
合　计	90,592,785.42			6,025,000.00	-3,493,168.47	-1,853,012.23

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面减值	减值准备

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面减值	减值准备
洮南金匮光电有限公司					17,008,200.21	
浙江希尔富电气股份有限公司					22,269,577.77	
重庆理英新能源科技有限公司					1,047,700.03	
辽宁港隆化工有限公司	59,380.94				27,419,615.69	
Applied Technology Research Institute Co.,Ltd.					11,535,891.96	
合　计	59,380.94				79,280,985.66	

11. 其他非流动金融资产

项　目	期末数	上年年末数
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	191,698,633.89	115,215,008.29
其中：权益工具投资	191,698,633.89	115,215,008.29
合　计	191,698,633.89	115,215,008.29

12. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合　计
账面原值					
期初数	642,661,318.83	2,169,693,870.72	11,374,814.23	102,075,475.45	2,925,805,479.23
本期增加金额	987,199.98	24,636,214.81	2,541,973.98	2,367,112.06	30,532,500.83
1) 购置		6,350,618.24	2,541,973.98	1,905,619.98	10,798,212.20
2) 在建工程转入	1,432,491.69	18,285,596.57		336,155.81	20,054,244.07
3) 外币报表折算差异	-445,291.71			125,336.27	-319,955.44
本期减少金额	8,329.99	992,720.56	457,473.13	1,029,987.28	2,488,510.96
1) 处置或报废	8,329.99	992,720.56	457,473.13	1,029,987.28	2,488,510.96
期末数	643,640,188.82	2,193,337,364.97	13,459,315.08	103,412,600.23	2,953,849,469.10

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合　计
累计折旧					
期初数	195,548,490.63	811,611,376.19	9,311,940.25	84,376,371.88	1,100,848,178.95
本期增加金额	23,308,702.92	148,099,666.66	754,525.60	4,936,386.97	177,099,282.15
1）计提	23,341,896.76	148,099,666.66	754,525.60	4,944,515.10	177,140,604.12
2）外币报表折算差异	-33,193.84			-8,128.13	-41,321.97
本期减少金额	5,591.95	903,346.83	435,957.51	976,759.14	2,321,655.43
1）处置或报废	5,591.95	903,346.83	435,957.51	976,759.14	2,321,655.43
期末数	218,851,601.60	958,807,696.02	9,630,508.34	88,335,999.71	1,275,625,805.67
减值准备					
期初数	7,919,631.09	3,736,898.20	63,897.00	68,054.44	11,788,480.73
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	7,919,631.09	3,736,898.20	63,897.00	68,054.44	11,788,480.73
账面价值					
期末账面价值	416,868,956.13	1,230,792,770.75	3,764,909.74	15,008,546.08	1,666,435,182.70
期初账面价值	439,193,197.11	1,354,345,596.33	1,998,976.98	17,631,049.13	1,813,168,819.55

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
美特瑞厂房	65,978,070.08	尚在办理中
小　计	65,978,070.08	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 9 万吨超大规模集成电路用半导体级高纯硫酸技改项目	3,566,722.34		3,566,722.34			
年产 2 万吨γ -丁内酯及 10 万吨电子半	390,206,767.99		390,206,767.99	385,091,963.06		385,091,963.06

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
导体级 N-甲基吡咯烷酮、2 万吨 N-甲基吡咯烷酮回收再生及 1 万吨导电浆项目						
年产 18.5 万吨电子级微电子材料项目	1,062,063.02		1,062,063.02	14,700,761.09		14,700,761.09
年产 30000 吨半导体用光刻胶及配套试剂项目	51,886.79		51,886.79	51,886.79		51,886.79
其他	23,935,876.68		23,935,876.68	7,452,695.33		7,452,695.33
合　计	418,823,316.82		418,823,316.82	407,297,306.27		407,297,306.27

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2 万吨γ-丁内酯及 10 万吨电子半导体级 N-甲基吡咯烷酮、2 万吨 N-甲基吡咯烷酮回收再生及 1 万吨导电浆项目	85,000.00	385,091,963.06	5,114,804.93			390,206,767.99
小　计		385,091,963.06	5,114,804.93			390,206,767.99

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2 万吨γ-丁内酯及 10 万吨电子半导体级 N-甲基吡咯烷酮、2 万吨 N-甲基吡咯烷酮回收再生及 1 万吨导电浆项目	54.36	54.36	4,134,605.16	1,041,125.00	3.50	募集、自筹
小　计			4,134,605.16	1,041,125.00		

[注]年产 9 万吨超大规模集成电路用半导体级高纯硫酸技改项目工程工程进度已达 100.00%而累计投入占预算比例却超过 100.00%，主要系该项目已完成建设，尚未完成调试验收

14. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	合　计

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	合　计
账面原值				
期初数	7,253,117.18	37,850.00	350,442.57	7,641,409.75
本期增加金额	5,223,376.14		707,964.60	5,931,340.74
1）租入	5,294,857.72		707,964.60	6,002,822.32
2）外币报表折算差异	-71,481.58			-71,481.58
本期减少金额	1,164,452.43		350,442.57	1,514,895.00
1）租赁到期	1,164,452.43		350,442.57	1,514,895.00
期末数	11,312,040.89	37,850.00	707,964.60	12,057,855.49
累计折旧				
期初数	3,356,505.11	28,387.50	309,557.62	3,694,450.23
本期增加金额	3,020,230.95	7,570.00	147,079.64	3,174,880.59
1）计提	3,048,785.64	7,570.00	147,079.64	3,203,435.28
2）外币报表折算差异	-28,554.69			-28,554.69
本期减少金额	1,164,452.43		350,442.57	1,514,895.00
1）租赁到期	1,164,452.43		350,442.57	1,514,895.00
期末数	5,212,283.63	35,957.50	106,194.69	5,354,435.82
账面价值				
期末账面价值	6,099,757.26	1,892.50	601,769.91	6,703,419.67
期初账面价值	3,896,612.07	9,462.50	40,884.95	3,946,959.52

15. 无形资产

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
账面原值					
期初数	168,938,775.64	4,575,244.10	75,258,397.76	6,636,128.47	255,408,545.97
本期增加金额	8,815,999.62			610,589.39	9,426,589.01
1）购置	9,196,971.42			610,589.39	9,807,560.81
2）外币报表折算差异	-380,971.80				-380,971.80
本期减少金额					

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
期末数	177,754,775.26	4,575,244.10	75,258,397.76	7,246,717.86	264,835,134.98
累计摊销					
期初数	43,638,430.59	4,346,817.65	28,827,262.68	4,653,110.50	81,465,621.42
本期增加金额	3,633,279.21	222,714.66	4,752,027.67	498,169.08	9,106,190.62
1）计提	3,633,279.21	222,714.66	4,752,027.67	498,169.08	9,106,190.62
本期减少金额					
期末数	47,271,709.80	4,569,532.31	33,579,290.35	5,151,279.58	90,571,812.04
减值准备					
期初数	2,787,838.46				2,787,838.46
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	2,787,838.46				2,787,838.46
账面价值					
期末账面价值	127,695,227.00	5,711.79	41,679,107.41	2,095,438.28	171,475,484.48
期初账面价值	122,512,506.59	228,426.45	46,431,135.08	1,983,017.97	171,155,086.09

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏阳恒化工有限公司	23,584,211.39	23,584,211.39		23,584,211.39	23,584,211.39	
晶瑞新能源科技有限公司	86,693,861.78	86,693,861.78		86,693,861.78	86,693,861.78	
潜江益和化学品有限公司	72,666,194.51	44,314,980.76	28,351,213.75	72,666,194.51	44,314,980.76	28,351,213.75
合　计	182,944,267.68	154,593,053.93	28,351,213.75	182,944,267.68	154,593,053.93	28,351,213.75

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
江苏阳恒化工有限公司	23,584,211.39			23,584,211.39

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
晶瑞新能源科技有限公司	86,693,861.78			86,693,861.78
潜江益和化学品有限公司	72,666,194.51			72,666,194.51
合　计	182,944,267.68			182,944,267.68

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
江苏阳恒化工有限公司	23,584,211.39					23,584,211.39
晶瑞新能源科技有限公司	86,693,861.78					86,693,861.78
潜江益和化学品有限公司	44,314,980.76					44,314,980.76
合　计	154,593,053.93					154,593,053.93

17. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,911,343.45	1,361,483.62	501,906.95		2,770,920.12
催化剂	5,550,079.18	4,342,376.23	1,512,195.02		8,380,260.39
导热油	153,790.94	2,717,920.35	310,168.84		2,561,542.45
合　计	7,615,213.57	8,421,780.20	2,324,270.81		13,712,722.96

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		上年年末数	
	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	18,212,681.73	2,767,588.69	14,962,836.65	2,263,604.40
可抵扣亏损	85,571,243.46	17,847,739.47	108,059,097.07	22,283,350.53
递延收益	49,602,240.55	7,440,336.09	49,761,667.54	7,464,250.12
内部交易未实现利润	6,850,908.28	680,493.70	9,135,664.29	934,464.86
股权激励	19,889,453.12	2,983,417.97	9,999,631.99	1,499,944.80
固定资产财税差异	27,628,108.29	4,144,216.24	27,628,108.29	4,144,216.25

项　目	期末数		上年年末数	
	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
租赁负债	5,417,689.79	812,653.46	2,906,881.57	436,032.24
交易性金融资产公允价值变动			1,246,283.68	186,942.55
合　计	213,172,325.22	36,676,445.62	223,700,171.08	39,212,805.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		上年年末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	93,650,615.17	14,282,794.58	88,162,469.92	15,433,093.45
固定资产折旧财税差异	2,825,051.90	423,757.78	2,403,280.60	360,492.09
其他权益工具投资公允价值变动	4,579,000.00	686,850.00	10,669,184.21	1,997,329.24
使用权资产	6,090,885.27	913,632.79	2,790,590.94	418,588.64
合　计	107,145,552.35	16,307,035.15	104,025,525.67	18,209,503.42

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		上年年末数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,830,254.64	34,846,190.98	1,543,823.69	37,668,982.06
递延所得税负债	1,830,254.64	14,476,780.51	1,543,823.69	16,665,679.73

19. 其他非流动资产

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	5,912,696.43		5,912,696.43	4,666,917.86		4,666,917.86
合　计	5,912,696.43		5,912,696.43	4,666,917.86		4,666,917.86

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	796,400.92	796,400.92	保证、冻结	信用证保证金、因法人变更冻结账户，因长期未使用形成久悬户
固定资产	131,689,625.71	106,294,674.06	抵押	银行借款抵押、最高额贷款抵押
无形资产	45,221,603.95	40,484,218.74	抵押	银行借款抵押、最高额贷款抵押
潜江益和化学品有限公司的55.90%的股权	73,275,037.39	73,275,037.39	质押	银行借款质押股权
合　计	250,982,667.97	220,850,331.11		

(2) 上年末资产受限情况

项　目	上年末账面余额	上年末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,810,658.55	10,810,658.55	保证、冻结	ETC 保证金、信用证保证金、银行承兑汇票保证金，因法人变更冻结账户，因长期未使用形成久悬户
固定资产	131,689,625.71	111,113,929.44	抵押	银行借款抵押
无形资产	45,221,603.95	41,215,065.54	抵押	银行借款抵押
潜江益和化学品有限公司的55.90%的股权	70,064,172.43	70,064,172.43	质押	银行借款质押股权
合　计	257,786,060.64	233,203,825.96		

21. 短期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
保证借款	17,560,654.21	
信用借款	100,071,217.13	90,053,109.57
质押借款		9,914,420.47
合　计	117,631,871.34	99,967,530.04

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

项　目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票		12,821,236.59
合　计		12,821,236.59

23. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
材料款	214,554,761.02	146,686,095.50
工程及设备款	23,247,552.12	111,810,499.87
运费	51,638,448.49	18,491,101.60
其他	12,813,229.36	8,665,699.13
合　计	302,253,990.99	285,653,396.10

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

24. 预收款项

项　目	期末数	上年年末数
预收租金	98,172.96	75,110.00
合　计	98,172.96	75,110.00

25. 合同负债

项　目	期末数	上年年末数
预收货款	6,594,203.35	6,363,355.50
合　计	6,594,203.35	6,363,355.50

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	32,779,389.83	136,736,749.90	140,996,432.73	28,519,707.00

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利—设定提存计划		8,976,829.56	8,976,829.56	
辞退福利	144,874.00	679,935.00	824,809.00	
合　计	32,924,263.83	146,393,514.46	150,798,071.29	28,519,707.00

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	28,996,210.01	113,115,986.04	117,255,884.87	24,856,311.18
职工福利费	2,856,544.29	7,863,793.80	7,863,793.80	2,856,544.29
社会保险费		6,375,287.21	6,375,287.21	
其中：医疗保险费		5,280,477.20	5,280,477.20	
工伤保险费		1,094,810.01	1,094,810.01	
住房公积金		7,495,865.40	7,495,865.40	
工会经费和职工教育经费	926,635.53	1,885,817.45	2,005,601.45	806,851.53
小　计	32,779,389.83	136,736,749.90	140,996,432.73	28,519,707.00

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		8,430,940.18	8,430,940.18	
失业保险费		545,889.38	545,889.38	
小　计		8,976,829.56	8,976,829.56	

27. 应交税费

项　目	期末数	上年年末数
增值税	7,600,320.97	7,923,857.01
企业所得税	11,945,347.50	2,970,424.27
代扣代缴个人所得税	547,134.52	497,893.67
城市维护建设税	415,715.11	456,531.94
教育费附加	185,178.98	200,193.82
地方教育附加	118,540.61	133,462.53

项　目	期末数	上年年末数
房产税	902,459.82	751,174.35
土地使用税	634,859.58	465,788.94
其他	723,978.06	394,793.09
合　计	23,073,535.15	13,794,119.62

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
押金及保证金	170,847.95	342,340.80
其他	1,677,441.77	1,868,961.74
合　计	1,848,289.72	2,211,302.54

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

29. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	37,259,667.10	36,338,622.31
一年内到期的应付债券	1,741,558.05	3,918,701.85
一年内到期的租赁负债	4,119,779.27	1,384,066.73
合　计	43,121,004.42	41,641,390.89

30. 其他流动负债

项　目	期末数	上年年末数
待转销项税额	845,454.13	821,925.62
待转结算款	4,207,071.17	5,165,256.35
合　计	5,052,525.30	5,987,181.97

31. 长期借款

项　目	期末数	上年年末数

项　目	期末数	上年年末数
信用借款	40,019,555.56	
质押借款	11,860,000.00	23,720,000.00
保证及抵押借款	32,244,858.05	39,404,858.05
抵押借款	24,560,068.30	24,560,068.30
合　计	108,684,481.91	87,684,926.35

32. 应付债券

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
可转换公司债券	510,265,668.35	499,186,939.06
合　计	510,265,668.35	499,186,939.06

(2) 应付债券增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
晶瑞转债	185,000,000.00	0.40-2.00	2019.8.29	6年	185,000,000.00	否
晶瑞转债2	523,000,000.00	0.20-2.00	2021.8.16	6年	523,000,000.00	否
小　计	708,000,000.00				708,000,000.00	

（续上表）

债券名称	期初数[注]	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末数[注]
晶瑞转债						
晶瑞转债2	503,105,640.91	7,226,423.40	11,136,857.87	9,403,567.20	58,128.58	512,007,226.40
小　计	503,105,640.91	7,226,423.40	11,136,857.87	9,403,567.20	58,128.58	512,007,226.40

[注]期初数与期末数差异均系一年内到期的非流动负债，差异详见本财务报表附注五(一)29

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

1) 经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州晶瑞化学股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕687号）核准，本公司于2019年8月29日公开发行185万张可转换公司债券（简称晶瑞转债），每张面值100元，按面值发行，发行总额为人民币1.85亿元。晶瑞转债的转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日（2020年3月5日）起至可转债到期日（2025年8月28日）止，初始转股价格为18.38元/股。截止

可转债到期日，转股价格为 3.79 元/股。本期，共有 508,322 张晶瑞转债转为公司 A 股普通股，转股股数为 13,411,445 股，截至可转债到期日，累计共有 1,832,065 张的晶瑞转债转为公司 A 股普通股，累计转股股数为 21,126,127 股。

2）经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州晶瑞化学股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2021〕2507 号）核准，本公司于 2021 年 8 月 16 日向不特定对象发行 523 万张可转换公司债券（简称晶瑞转债 2），每张面值 100 元，按面值发行，发行总额为人民币 5.23 亿元。晶瑞转债 2 的转股期限自发行结束之日 2021 年 8 月 20 日起满六个月后的第一个交易日（2022 年 2 月 21 日）起至可转债到期日（2027 年 8 月 15 日）止，初始转股价格为 50.31 元/股。截止 2026 年 9 月 30 日，转股价格为 16.69 元/股。本期，共有 1,239 张晶瑞转债 2 转为公司 A 股普通股，转股股数为 7,405 股，截至 2026 年 9 月 30 日，累计共有 5,180 张的晶瑞转债 2 转为公司 A 股普通股，累计转股股数为 22,256 股；累计共有 25 张晶瑞转债 2 实施了回售。

33. 租赁负债

项　目	期末数	上年年末数
尚未支付租赁付款额	1,917,775.56	2,586,038.64
减：未确认融资费用	25,689.03	82,004.43
合　计	1,892,086.53	2,504,034.21

34. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	107,730,350.03	4,381,120.00	10,789,347.85	101,322,122.18	收到与资产相关的政府补助
合　计	107,730,350.03	4,381,120.00	10,789,347.85	101,322,122.18	

35. 归属于母公司所有者权益

(1) 2026 年 1-9 月

项　目	2026.1.1	增加	减少	2026.9.30
本次重组前权益	2,662,111,279.04	118,855,614.32	22,067,781.21	2,758,899,112.15
因本次重组	728,674,938.58	11,550,000.00	7,646,823.92	732,578,114.66

项　目	2026.1.1	增加	减少	2026.9.30
权益变动				
合　计	3,390,786,217.62	130,405,614.32	29,714,605.13	3,491,477,226.81

(2) 2025 年度

项　目	2025.1.1	增加	减少	2025.12.31
本次重组前权益	2,513,128,723.68	210,028,842.63	61,046,287.27	2,662,111,279.04
因本次重组权益变动	688,931,145.75	15,400,000.00	-24,343,792.83	728,674,938.58
合　计	3,202,059,869.43	225,428,842.63	36,702,494.44	3,390,786,217.62

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2026 年 1-9 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,543,648,639.23	1,185,087,817.07	1,605,883,886.12	1,206,797,352.98
其他业务收入	7,510,812.35	6,358,261.69	3,927,502.60	1,450,381.03
合　计	1,551,159,451.58	1,191,446,078.76	1,609,811,388.72	1,208,247,734.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,551,159,451.58	1,191,446,078.76	1,609,729,387.78	1,208,182,971.33

(2) 收入分解信息

项　目	2026 年 1-9 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
高纯化学品	889,980,745.83	707,140,395.97	928,669,036.44	694,072,460.24
锂电池材料	223,601,855.42	182,638,734.50	223,417,033.60	191,270,916.44
光刻胶	198,099,238.19	106,043,808.09	223,369,746.39	122,285,569.22
工业化学品	187,778,006.19	183,562,743.17	167,572,455.54	184,291,661.97
能源	44,188,793.61	5,702,135.35	62,855,614.15	14,876,745.11
其他	7,510,812.34	6,358,261.68	3,845,501.66	1,385,618.35
小　计	1,551,159,451.58	1,191,446,078.76	1,609,729,387.78	1,208,182,971.33

2. 税金及附加

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
城市维护建设税	1,850,715.91	2,551,992.63
教育费附加	845,702.51	1,141,935.90
地方教育附加	563,801.67	761,290.57
印花税	1,338,190.68	1,498,814.76
房产税	3,107,226.74	3,584,832.90
土地使用税	1,741,020.82	2,192,352.96
车船税	5,340.00	13,680.00
其他	304,600.83	324,627.12
合　计	9,756,599.16	12,069,526.84

3. 销售费用

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	11,020,334.27	13,711,502.69
招待费	4,782,181.97	6,118,990.55
差旅费	2,329,082.78	2,559,459.41
技术实施费	218,540.46	218,540.46
服务费	10,424,819.01	10,649,393.10
办公费	1,501,542.18	428,202.64
宣传费	5,449,660.51	896,970.90
折旧费	153,386.17	195,278.30
股份支付费用	1,169,107.85	570,986.91
其他	767,603.27	3,444,797.54
合　计	37,816,258.47	38,794,122.50

4. 管理费用

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	40,311,128.09	47,109,034.49

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
折旧与摊销费用	24,015,724.16	31,489,212.18
办公费	8,693,221.59	8,008,328.25
差旅费	2,930,529.45	2,626,698.76
服务费	11,784,250.92	13,356,207.99
股份支付费用	5,888,287.21	1,299,994.54
招待费	5,320,079.87	6,600,844.32
修理费	1,026,522.31	3,104,976.97
其他	4,954,531.97	7,045,587.28
合　计	104,924,275.57	120,640,884.78

5. 研发费用

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
直接投入	22,072,985.43	33,364,798.13
职工薪酬	27,316,900.58	36,254,997.24
折旧与摊销费用	10,948,324.29	22,517,823.70
水电气	2,426,632.35	4,681,426.84
股份支付费用	4,513,197.18	1,504,399.02
其他	3,982,958.77	4,114,717.55
合　计	71,260,998.60	102,438,162.48

6. 财务费用

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
利息费用	22,138,198.34	35,649,711.76
利息收入	-1,851,875.37	-7,806,356.40
汇兑损益	-2,188,242.98	2,558,175.26
银行手续费及其他	1,239,453.52	1,097,485.09
合　计	19,337,533.51	31,499,015.71

7. 其他收益

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
与资产相关的政府补助	10,789,347.85	8,614,092.80
与收益相关的政府补助	2,973,841.53	3,441,179.46
税费返还	1,226,063.09	
代扣个人所得税手续费返还	189,072.28	94,457.75
增值税即征即退	3,679,546.44	3,765,685.74
增值税加计抵减	4,070,766.43	9,805,389.91
合　计	22,928,637.62	25,720,805.66

8. 投资收益

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,493,168.47	3,789,340.48
处置长期股权投资产生的投资收益		-94,452.89
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,136,879.97	1,897,902.04
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,792,462.28	92,279,431.16
应收款项融资贴现损失	-75,063.51	
债权重组损失		-526,724.85
合　计	11,361,110.27	97,345,495.94

9. 公允价值变动收益

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
权益工具投资产生的公允价值变动收益	10,016,808.13	-269,215.46
理财产品的公允价值变动收益	4,959,616.29	5,519,989.23
货币型基金投资产生的公允价值变动收益	-197,926.37	82,600.36
合　计	14,778,498.05	5,333,374.13

10. 信用减值损失

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
坏账损失	-1,947,024.21	2,113,259.03

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
合　计	-1,947,024.21	2,113,259.03

11. 资产减值损失

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
存货跌价损失	-8,545,251.93	-6,808,325.63
合　计	-8,545,251.93	-6,808,325.63

12. 资产处置收益

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
长期资产处置收益	-32,025.41	527,051.00
合　计	-32,025.41	527,051.00

13. 营业外收入

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
非流动资产毁损报废利得	50,328.38	
赔偿金	2,026,034.00	
其他	679,338.92	428,626.10
合　计	2,755,701.30	428,626.10

14. 营业外支出

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失	56,515.09	166,973.92
罚款支出及滞纳金	1,220,692.94	260,429.39
对外捐赠	229,484.00	477,420.00
其他	925,029.10	47,069.28
合　计	2,431,721.13	951,892.59

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
当期所得税费用	21,517,939.48	21,662,045.09
递延所得税费用	547,243.41	-13,437,412.65
合　计	22,065,182.89	8,224,632.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
利润总额	155,485,632.07	219,830,336.04
按母公司适用税率计算的所得税费用	23,322,844.81	32,974,550.41
子公司适用不同税率的影响	1,961,150.83	-25,755,068.69
调整以前期间所得税的影响	-12,183.87	6,508,143.43
非应税收入的影响	36,790.89	-494,894.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,828,143.59	5,636,285.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,555,323.12	-5,883,717.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,449,484.20	6,290,684.34
加计扣除的影响	-9,965,724.44	-11,051,349.92
所得税费用	22,065,182.89	8,224,632.44

16. 其他综合收益的税后净额

(1) 2026 年 1-9 月

项　目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	-9,688,691.44			-8,655,598.98	-1,033,092.46
其中：外币财务报表折算差额	-9,688,691.44			-8,655,598.98	-1,033,092.46
其他综合收益合计	-9,688,691.44			-8,655,598.98	-1,033,092.46

(2) 2025 年度

项　目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的	-2,788,993.81			-2,739,666.90	-49,326.91

项　目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
其他综合收益					
其中：外币财务报表折算差额	-2,788,993.81			-2,739,666.90	-49,326.91
其他综合收益合计	-2,788,993.81			-2,739,666.90	-49,326.91

（三）其他

1. 外币货币性项目

（1）明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			30,735,677.96
其中：美元	1,133,723.26	6.7351	7,635,739.53
欧元	16,371.27	7.6215	124,773.63
日元	171,070,292.95	0.0427	7,309,320.41
港币	18,249,626.51	0.8584	15,665,844.39
应收账款			1,726,939.02
其中：美元	120,954.50	6.7351	814,640.66
日元	21,351,800.00	0.0427	912,298.36
其他应收款			92,261.51
其中：日元	29,700.00	0.0427	1,268.99
港币	106,000.00	0.8584	90,992.52
应付账款			75,720,999.78
其中：美元	11,105,652.14	6.7351	74,797,677.73
日元	15,342,888.34	0.0427	655,555.59
欧元	35,133.04	7.6215	267,766.46
其他应付款			55,846.03
其中：日元	1,156,362.00	0.0427	49,407.88
港币	7,500.00	0.8584	6,438.15

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）			472,350.89
其中：港币	550,256.16	0.8584	472,350.89

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2026年1-9月	2025年度
短期租赁费用	624,009.31	757,267.76
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	501,282.39	330,562.38
合　计	1,125,291.70	1,087,830.14

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2026年1-9月	2025年度
租赁负债的利息费用	205,073.30	258,950.80
与租赁相关的总现金流出	5,544,232.90	7,267,787.56

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十(二)之说明。

七、研发支出

项　目	2026年1-9月	2025年度
直接投入	22,072,985.43	33,364,798.13
职工薪酬	27,316,900.58	36,254,997.24
折旧与摊销费用	10,948,324.29	22,517,823.70
水电气	2,426,632.35	4,681,426.84
股份支付费用	4,513,197.18	1,504,399.02
其他	3,982,958.77	4,114,717.55
合　计	71,260,998.60	102,438,162.48
其中：费用化研发支出	71,260,998.60	102,438,162.48

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 公司将瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司、晶瑞新能源科技有限公司和眉山晶瑞电子材料有限公司等 15 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	361,646,018 元	江苏苏州	制造业	58.20	6.64	同一控制下企业合并

(二) 重要非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	35.16%	22,071,123.90	10,172,745.44	583,585,044.21

2. 非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	1,475,415,035.84	301,467,246.50	1,776,882,282.34	99,078,343.62	18,065,504.09	117,143,847.71

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	1,415,521,828.64	299,488,525.68	1,715,010,354.32	65,027,323.45	20,746,471.44	85,773,794.89

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	295,998,016.86	62,771,129.93	58,120,645.74	41,049,615.72

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司	333,078,315.82	67,995,259.50	67,854,971.87	44,660,882.74

（三）在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	79,280,985.66	90,592,785.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,493,168.47	3,789,340.48
--综合收益总额	-3,493,168.47	3,789,340.48

九、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项　目	2026 年 1-9 月 新增补助金额	2025 年度 新增补助金额
与资产相关的政府补助	4,381,120.00	18,176,580.00
其中：计入递延收益	4,381,120.00	18,176,580.00
与收益相关的政府补助	2,973,841.53	3,441,179.46
其中：计入其他收益	2,973,841.53	3,441,179.46
合　计	7,354,961.53	21,617,759.46

（二）涉及政府补助的负债项目

1. 2026 年 1-9 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	期末数	与资产/收益 相关
递延收益	107,730,350.03	4,381,120.00	10,789,347.85	101,322,122.18	与资产相关
小　计	107,730,350.03	4,381,120.00	10,789,347.85	101,322,122.18	

2. 2025 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末数	与资产/收益相关
递延收益	98,167,862.83	18,176,580.00	8,614,092.80	107,730,350.03	与资产相关
小　计	98,167,862.83	18,176,580.00	8,614,092.80	107,730,350.03	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
计入其他收益的政府补助金额	13,763,189.38	12,055,272.26
合　计	13,763,189.38	12,055,272.26

十、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、

市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)3、六(一)4、六(一)5 及六(一)7 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2026 年 9 月 30 日，本公司应收账款的 14.13%（2025 年 12 月 31 日：19.96%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2026.9.30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	117,631,871.34	118,981,854.66	118,981,854.66		
应付票据					
应付账款	302,253,990.99	302,253,990.99	302,253,990.99		
其他应付款	1,848,289.72	1,848,289.72	1,848,289.72		
长期借款	145,944,149.01	150,910,731.04	49,406,948.75	101,503,782.29	
应付债券	512,007,226.40	518,770,096.16	518,770,096.16		
租赁负债	6,011,865.80	6,180,093.00	4,262,317.44	1,917,775.56	
小　计	1,085,697,393.26	1,098,945,055.57	995,523,497.72	103,421,557.85	

（续上表）

项　目	2025.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	99,967,530.04	101,267,830.67	101,267,830.67		
应付票据	12,821,236.59	12,821,236.59	12,821,236.59		
应付账款	285,653,396.10	285,653,396.10	285,653,396.10		
其他应付款	2,211,302.54	2,211,302.54	2,211,302.54		
长期借款	124,023,548.66	129,814,741.22	39,246,398.60	78,013,484.57	12,554,858.05
应付债券	503,105,640.91	538,415,124.75	9,840,030.58	528,575,094.17	
租赁负债	3,931,455.50	4,148,708.04	1,562,669.40	2,586,038.64	
小　计	1,031,714,110.34	1,074,332,339.91	452,602,864.48	609,174,617.38	12,554,858.05

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)1 之说明。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	185,844,228.80	978,118,623.22	103,920,000.00	1,267,882,852.02
(1) 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	185,844,228.80	978,118,623.22	103,920,000.00	1,267,882,852.02
权益工具投资	136,572,155.17		103,920,000.00	240,492,155.17
货币型基金投资	49,272,073.63			49,272,073.63
理财产品		249,306,623.22		249,306,623.22
券商收益凭证		728,812,000.00		728,812,000.00
2. 应收款项融资			287,496,895.49	287,496,895.49
持续以公允价值计量的资产总额	185,844,228.80	978,118,623.22	391,416,895.49	1,555,379,747.51

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项　目	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产	98,065,594.91	活跃市场上未经调整的报价

项　目	期末公允价值	估值技术
其他非流动金融资产	87,778,633.89	
小　计	185,844,228.80	

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

项　目	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产	978,118,623.22	根据银行及证券公司提供的净值确认期末公允价值
小 计	978,118,623.22	

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

项　目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	287,496,895.49	对于持有的应收票据，采用票面金额作为其公允价值
其他非流动金融资产	103,920,000.00	因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计
小　计	391,416,895.49	

十二、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

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（%）
新银国际有限公司	香港	投资	1.00 元港币	13.39	13.39

(2) 本公司最终控制方是罗培楠。

新银国际有限公司（香港）为公司的第一大股东，持有公司 13.39%的股权。新银国际有限公司（BVI）持有新银国际有限公司（香港）97.75%股权，罗培楠女士持有新银国际有限公司（BVI）100%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业，不重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
日本丸红株式会社	持有子公司江苏阳恒化工有限公司股权30.48%的股东
渭南市华州区工业区供水有限公司	本公司董事李虎林担任董事长兼总经理并实际控制的公司
派尔森创新科技股份有限公司	本公司董事李虎林担任董事长并实际控制的公司
新银国际有限公司	公司控股股东
上海基石集材私募投资基金合伙企业(有限合伙)	公司全资子公司善丰投资（江苏）有限公司持有其21.23%的合伙份额，同时公司实际控制人之配偶、公司董事长李勋担任执行董事的企业上海基石新创管理咨询有限公司系该企业的执行事务合伙人

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2026年1-9月	2025年度
日本丸红株式会社	采购光刻胶原料、液体硫磺等	280,747,664.20	146,471,618.41
派尔森创新科技股份有限公司	固废处置费	1,668,564.31	2,571,421.36
渭南市华州区工业区供水有限公司	水费、固废处理费	2,261,137.42	2,719,529.17

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2026年1-9月	2025年度
日本丸红株式会社	锂电池材料	768,537.74	4,818.68
渭南市华州区工业区供水有限公司	低压蒸汽	20,486.11	

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2026 年 1-9 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
新银国际有限公司	房屋及建筑物		422,447.04		35,403.68

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
新银国际有限公司	房屋及建筑物		564,704.64	1,560,764.16	60,527.83

(2) 公司子公司晶瑞(湖北)微电子材料有限公司(以下简称湖北晶瑞公司)于 2021 年 7 月 9 日向基明资产管理(上海)有限公司租入一辆车辆，总租金为 350,442.57 元，湖北晶瑞公司已向其一次性支付租赁款项并确认使用资产 350,442.57 元，2025 年度、2026 年 1-9 月计提累计折旧分别为 70,088.52 元、52,566.39 元。

3. 关键管理人员报酬

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
关键管理人员报酬	293.35 万元	588.75 万元

4. 其他关联交易

(1) 2025 年度

1) 2025 年 7 月，公司与上海基石集材私募投资基金合伙企业(有限合伙)（以下简称“基石集材合伙”）以及深圳市新研智材科技有限公司签订了《关于深圳市新研智材科技有限公司投资协议》，对深圳市新研智材科技有限公司进行投资,认缴 8.33 万元，截至 2025 年 12 月 31 日，上述款项已实缴完毕。

2) 2025 年 9 月，公司与基石集材合伙以及上海高光微半导体科技有限公司签订了《关于上海高光微半导体科技有限公司之投资协议》，对上海高光微半导体科技有限公司进行投资，认缴 48.00 万元，截至 2025 年 12 月 31 日，上述款项已实缴完毕。

3) 新银国际有限公司替本公司代收代付水电费、物业费等费用 73,183.07 元，截至 2025 年 12 月 31 日，上述款项已结清。

(2) 2026 年 1-9 月

新银国际有限公司替本公司代收代付水电费、物业费等费用 95,306.48 元，截至 2026 年 9 月 30 日，上述款项已结清。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2026.9.30		2025.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	新银国际有限公司	4,387.47		4,243.98	
小　计		4,387.47		4,243.98	
其他应收款					
	新银国际有限公司	82,408.32	16,481.66	86,709.12	17,341.82
小　计		82,408.32	16,481.66	86,709.12	17,341.82

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2026.9.30	2025.12.31
应付账款			
	日本丸红株式会社	66,460,292.19	47,927,140.86
	渭南市华州区工业区供水有限公司	305,544.56	234,710.94
小　计		66,765,836.75	48,161,851.80

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

截至 2026 年 9 月 30 日，公司本期各项权益工具数量和金额情况未发生变动。

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

(1) 本公司的员工持股计划

授予对象	期末发行在外的股票期权	
	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员、销售人员、生产人员	6.48 元/股	员工持股计划的存续期为48个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算

注：本次员工持股计划的资金来源为公司提取的奖励基金

(2) 子公司瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司股票期权激励计划

授予对象	期末发行在外的股票期权	
	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	3.85 元/股	行权时间自授予日起至激励对象获授的期权全部行权、作废或注销之日止，最长不超过 54 个月

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 2026 年 1-9 月

项　目	本公司	瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	根据最新可行权人数变动、业绩完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量	根据 Black-Scholes 期权定价模型确定授予日限制性股票、股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	根据最新可行权人数变动、业绩完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	40,384,842.80	6,112,669.06

2. 2025 年度

项　目	本公司	瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	根据最新可行权人数变动、业绩完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量	根据 Black-Scholes 期权定价模型确定授予日限制性股票、股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等信息做出最佳	根据最新可行权人数变动、业绩完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权

项　目	本公司	瑞红（苏州）电子化学品股份有限公司
	估计，修正预计可行权的权益工具数量	数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,064,766.08	5,977,779.61

（三）确认的股份支付费用总额

授予对象	2026 年 1-9 月	2025 年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
管理人员	5,787,228.50	1,299,994.54
研发人员	1,270,166.60	1,504,399.02
销售人员	4,513,197.14	570,986.91
生产人员	884,373.93	294,791.31
合　计	12,454,966.17	3,670,171.78

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十五、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对高纯化学品、锂电池材料、光刻胶、工业化学品、能源和其他业务等的经营业绩进行考核。以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注六(二)1 之说明。

十六、其他补充资料

非经常性损益

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,212.12	265,624.19
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,973,841.53	3,441,179.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	27,570,960.33	97,612,805.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		-526,724.85
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		6,165,470.17
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	330,166.88	-356,292.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,480.23	10,698.21

项　目	2026 年 1-9 月	2025 年度
小　计	30, 853, 236. 85	106, 612, 759. 90
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2, 923, 083. 23	2, 606, 478. 88
少数股东权益影响额（税后）	5, 159, 557. 55	6, 956, 313. 66
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	22, 770, 596. 07	97, 049, 967. 36

晶瑞电子材料股份有限公司

二〇二六年十一月十日



统一社会信用代码
91330000579342121 3（1/3）

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）(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)。

出　资　额　壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　杭州市西湖区市场监督管理局

2026 年 02 月 12 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供晶瑞电子材料股份有限公司天健审〔2026〕18271 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。



会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经 营 场 所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：浙江省财政厅

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制

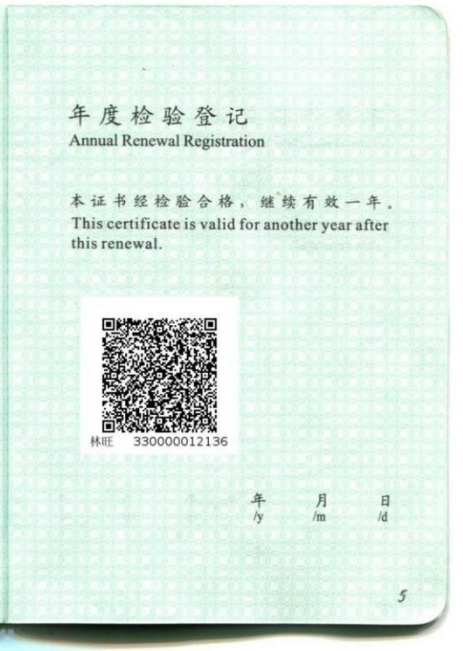
本复印件仅供晶瑞电子材料股份有限公司天健审〔2026〕18271 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供晶瑞电子材料股份有限公司天健审〔2026〕18271 号报告后附之用，证明林旺是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。











本附件仅供晶瑞电子材料股份有限公司天健审〔2026〕18271 号报告后附之用，证明王蕾是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。