

江苏艾森半导体材料股份有限公司
审计报告
上会师报字(2025)第 7068 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 7068 号

江苏艾森半导体材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏艾森半导体材料股份有限公司（以下简称“艾森股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了艾森股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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职业道德守则，我们独立于艾森股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 关键审计事项

艾森股份的营业收入主要来源于在中国国内及海外市场向半导体生产企业销售半导体材料。

艾森股份收入政策为外销以货物报关后装船出口日为外销收入确认时点；内销一般在货物运抵买方指定地点，买方对货物进行收货验收后确认为销售的实现；部分客户根据合同约定，在货物发货到对方仓库，根据对方耗用通知单确认为销售的实现。

如财务报表附注六、40 所示，2024 年度，艾森股份营业收入为人民币 432,188,410.38 元。营业收入是关键业绩指标之一，因此我们确定营业收入的真实性和截止性识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对艾森股份营业收入执行的主要审计程序包括：

① 了解及评估了收入确认相关的政策内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

② 对管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

③ 检查收入确认的会计政策，检查并复核销售合同及关键合同条款；

④ 结合应收账款函证等程序，对本年记录的收入交易选取样本，核对收入确认的相关单据，以评估收入确认的真实性、完整性；

⑤ 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间，是否存在截止问题；

⑥ 对营业收入及毛利率按地区、产品、主要客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。



2、应收账款确认以及应收账款坏账准备准确性

(1) 关键审计事项

2024 年末，艾森股份应收账款为人民币 195,630,193.96 元，应收账款坏账准备为 11,047,955.20 元。由于应收账款占总资产比重较大，且坏账准备计提是否充分对财务报表影响较大，因此我们确定应收账款确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对应收账款确认以及应收账款坏账准备准确性执行的审计程序主要包括：

① 了解及评估了信用政策及与应收账款日常管理相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

② 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及管理层对应收账款历史数据迁徙分析的合理性等；

③ 结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款及合同资产函证程序和检查期后回款情况，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性；

④ 对于单项金额重大的应收账款及合同资产，独立测试其回收性。评估相关应收账款及合同资产的回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，复核管理层对其预期信用损失做出评估的依据；

⑤ 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否正确。

四、其他信息

艾森股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

艾森股份管理层（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，管理层负责评估艾森股份的持续经营能力，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艾森股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾森股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对艾森股份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艾森股份不能持续经营。

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

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

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



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

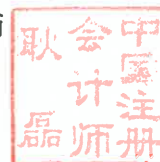
（项目合伙人）

张扬



中国注册会计师

耿磊



二〇二五年四月二十五日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏艾森半导材料股份有限公司

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	1	94,940,023.90	387,218,435.88	短期借款	21	153,648,086.87	93,931,310.11
交易性金融资产	2	102,066,701.18	208,224,029.30	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	17,511,530.36	22,778,235.49	应付票据	22	26,977,436.24	13,024,968.15
应收账款	4	195,630,193.96	152,118,862.68	应付账款	23	51,701,518.00	100,158,103.38
应收款项融资	6	11,843,305.50	7,861,003.95	预收款项			
预付款项	7	15,519,477.10	3,684,052.46	合同负债	24	3,454,135.20	772,038.47
其他应收款	8	1,187,502.92	1,172,052.50	应付职工薪酬	25	10,649,221.00	8,094,205.58
其中：应收利息				应交税费	26	1,812,689.19	983,554.72
应收股利				其他应付款	27	1,866,001.04	1,087,829.85
存货	9	61,574,232.67	39,590,439.90	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	5	2,612,103.01	1,581,887.28	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	28	579,572.59	589,026.76
一年内到期的非流动资产	10	41,875,246.56	54,800,943.86	其他流动负债	29	2,529,181.66	3,834,580.38
其他流动资产	11	6,983,513.87	7,810,409.84	流动负债合计		253,217,841.79	222,475,617.40
流动资产合计		551,743,831.03	883,840,353.14	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券	30		36,039,016.32
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款	31	1,342,659.79	1,544,005.98
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	12	314,596,019.99	231,582,055.60	递延收益	32	8,327,094.71	
在建工程	13	2,246,456.12	40,837,212.62	递延所得税负债	18	3,121,623.77	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
使用权资产	14	1,577,741.86	2,039,519.98	负债合计			
无形资产	15	17,084,702.02	11,665,364.02	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或：股本）			
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	16	4,856,959.11		永续债			
长期待摊费用	17	3,610,396.25	3,189,395.67	资本公积			
递延所得税资产	18	9,261,441.71	9,257,522.92	减：库存股	34	792,466,697.68	792,466,697.68
其他非流动资产	19	339,128,160.33	97,477,669.59	其他综合收益	35	60,020,732.22	
非流动资产合计		692,361,887.39	396,048,740.40	专项储备	36	396,140.89	
				盈余公积	37	10,829,080.93	9,828,215.78
				未分配利润	38	19,203,896.15	15,804,879.95
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	39	122,963,072.47	110,013,816.22
				少数股东权益		973,971,489.90	1,016,246,943.63
资产总计		1,244,105,718.42	1,279,889,093.54	所有者权益（或股东权益）合计		4,125,008.46	
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		978,096,498.36	1,016,246,943.63
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,244,105,718.42	1,279,889,093.54

公司负责人：

张兵

主管会计工作负责人：

吕敏

吕敏

会计机构负责人：

梅瑜

合并利润表

2024年度

会企02表

编制单位：江苏艾森半导体材料股份有限公司

项目	附注六	2024年度	2023年度	项目	附注六	货币单位：人民币元	
						2024年度	2023年度
一、营业总收入		432,188,410.38	360,039,281.45	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	40	432,188,410.38	360,039,281.45	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
二、营业总成本		407,536,096.81	334,455,744.76	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		33,477,519.52	32,657,327.71
其中：营业成本	40	318,012,982.72	262,195,946.46	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	41	1,916,632.37	1,831,893.09	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	42	25,521,197.76	20,122,981.87	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	43	24,720,867.12	20,431,627.62	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	44	45,901,741.61	32,687,858.97	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	45	-8,537,324.77	-2,814,563.25	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		2,184,122.37	2,279,169.92	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		10,680,319.47	5,148,841.59	(5) 其他			
加：其他收益	46	3,227,956.50	7,179,851.85	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	47	4,226,821.98	404,608.67	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	48	-161,770.06	224,029.30	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	49	-2,060,723.85	-1,577,091.11	(6) 外币财务报表折算差额		396,140.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	50	-754,799.16	-89,730.44	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	51	75,469.32	-14,072.22	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,205,268.30	31,711,132.74	七、综合收益总额		98,747.88	
加：营业外收入	52	3,866,126.45	1,416,964.00	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		33,873,660.41	32,657,327.71
减：营业外支出	53	26,173.56	146,001.17	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		33,873,660.41	32,657,327.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,045,221.19	32,982,095.57	八、每股收益：			
减：所得税费用	54	-432,298.33	324,767.86	(一) 基本每股收益（元/股）		0.38	0.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,477,519.52	32,657,327.71	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.38	0.49
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵

吕敏

梅瑜

印梅瑜

印吕敏

合并现金流量表

2024年度

编制单位：江苏艾森半导体材料股份有限公司

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注六	2024年度	2023年度	项目	附注六	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,637,313.45	212,823,867.31	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		2,093,502.23	12,124,482.35	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			571,315,426.44
收到其他与经营活动有关的现金		18,038,678.85	8,538,448.41	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		315,769,494.53	233,486,798.07	收到其他与筹资活动有关的现金		262,331,597.07	262,468,170.84
购买商品、接受劳务支付的现金		233,241,975.36	210,237,734.87	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		57,942,924.16	45,750,971.59	偿还债务支付的现金		262,331,597.07	833,783,597.28
支付的各项税费		6,346,616.00	27,055,388.03	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		227,214,244.67	89,370,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		42,956,591.26	34,974,536.30	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,902,172.65	2,931,942.99
经营活动现金流出小计		340,488,106.78	318,018,630.79	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		-24,718,612.25	-84,531,832.72	筹资活动现金流出小计		81,204,377.50	577,942.80
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		327,320,794.82	92,879,885.79
收回投资收到的现金		526,610,124.99	165,133,083.32	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-64,989,197.75	740,903,711.49
取得投资收益收到的现金		9,656,660.18	3,357,841.08	五、现金及现金等价物净增加额		-2,630.08	20,092.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		-294,279,620.27	379,055,523.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		386,898,908.48	7,843,385.34
收到其他与投资活动有关的现金						92,619,288.21	386,898,908.48
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		536,266,785.17	168,490,924.40				
投资支付的现金		92,214,191.76	62,494,372.25				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		633,150,904.11	383,332,999.99				
支付其他与投资活动有关的现金		15,470,869.49					
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额		740,835,965.36	445,827,372.24				
		-204,569,180.19	-277,336,447.84				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵

张兵

印品敏

品敏

印梅瑜

梅瑜

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏艾森半导体材料股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

2024年度金额												
项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计					
	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	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	88,133,334.00		792,466,697.68				9,828,215.78	15,804,879.95		110,013,816.22		1,016,246,943.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	88,133,334.00		792,466,697.68				9,828,215.78	15,804,879.95		110,013,816.22		1,016,246,943.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,000,865.15	3,399,016.20		12,949,256.25		-38,150,445.27
(一) 综合收益总额							396,140.89			33,477,519.52		33,873,660.41
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
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												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	88,133,334.00		792,466,697.68				10,829,080.93	19,203,896.15		122,963,072.47		973,971,489.90
货币单位：人民币元												

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵

吕敏

梅瑜

印梅瑜

合并所有者权益变动表(续)

2024年度

编制单位: 江苏艾康半导体材料股份有限公司
货币单位: 人民币元
2023年度金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	66,100,000.00			270,002,901.93			11,922,167.99	12,544,658.02		80,616,710.44		441,186,438.38
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	66,100,000.00			270,002,901.93			11,922,167.99	12,544,658.02		80,616,710.44		441,186,438.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,033,334.00			522,463,795.75			-2,093,952.21	3,260,221.93		29,397,105.78		575,060,505.25
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	22,033,334.00			522,463,795.75						32,657,327.71		544,497,129.75
1、所有者投入的普通股	22,033,334.00			522,463,795.75								544,497,129.75
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								3,260,221.93		-3,260,221.93		
2、对所有者(或股东)的分配								3,260,221.93		-3,260,221.93		
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取							-2,093,952.21					
2、本期使用							4,334,891.46					
(六) 其他							6,428,843.67					
四、本年年末余额	88,133,334.00			792,466,697.68			9,828,215.78	15,804,879.95		110,013,816.22		1,016,246,943.63

公司负责人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

张兵

印张兵

吕敏

印梅瑜

梅瑜

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏艾森半导体材料股份有限公司										货币单位：人民币元	
项目		附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日	项目		附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日		
流动资产：											
货币资金			82,471,450.32	359,155,410.21	流动负债：						
交易性金融资产			102,063,657.42	205,224,029.30	短期借款			95,648,086.87			
衍生金融资产					交易性金融负债				51,931,310.11		
应收票据		1	66,511,530.36	22,778,235.49	衍生金融负债						
应收账款		2	143,117,964.25	152,837,038.90	应付票据			84,977,436.24			
应收款项融资		3	21,843,305.50	7,828,900.93	应付账款			67,146,016.71			
预付款项			61,234,273.70	60,492,900.57	预收款项				46,024,968.15		
其他应收款		4	2,186,988.90	28,297,231.38	合同负债				78,460,230.67		
其中：应收利息					应付职工薪酬			3,951,365.11	3,926,747.94		
应收股利					应交税费			6,564,617.83	4,872,289.71		
存货			38,139,622.92	31,005,576.02	其他应付款			569,441.48	210,385.17		
其中：数据资源					其中：应付利息			480,697.93	912,140.09		
合同资产			2,612,103.01	1,581,887.28	应付股利						
持有待售资产					持有待售负债						
一年内到期的非流动资产			31,813,876.71	44,016,809.93	一年内到期的非流动负债				28,030.34		
其他流动资产			5,131,668.70	6,620,970.70	其他流动负债			2,273,599.72	4,244,692.61		
流动资产合计			557,126,441.79	919,838,990.71	流动负债合计			261,611,261.89	190,610,794.84		
非流动资产：											
债权投资					非流动负债：						
其他债权投资					长期借款				36,039,016.32		
长期应收款					应付债券						
长期股权投资		5	225,098,200.97	102,157,800.97	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					租赁负债						
投资性房地产					长期应付款						
固定资产					长期应付职工薪酬						
在建工程			165,239,369.09	86,422,278.77	预计负债						
生产性生物资产			21,698.11	28,015,973.73	递延收益			8,327,094.71			
油气资产					递延所得税负债			2,727,188.30			
使用权资产					其他非流动负债						
无形资产			4,391,774.32	4,764,934.23	非流动负债合计				3,073,630.21		
其中：数据资源					所有者权益（或股东权益）：						
开发支出					实收资本（或：股本）			11,054,283.01	39,112,646.53		
其中：数据资源					其他权益工具			272,665,544.90	229,723,441.37		
商誉					其中：优先股			88,133,334.00	88,133,334.00		
长期待摊费用			358,990.50	82,359.01	永续债						
递延所得税资产			6,661,949.57	6,002,858.56	资本公积						
其他非流动资产			286,183,987.39	96,955,563.19	减：库存股			792,913,882.13	792,913,882.13		
非流动资产合计			687,955,969.95	324,401,768.46	其他综合收益			60,020,732.22			
					专项储备						
					盈余公积			10,829,080.93	9,769,714.56		
					未分配利润			19,147,084.91	15,748,038.71		
资产总计			1,245,082,411.74	1,244,240,759.17	所有者权益（或股东权益）合计			121,414,247.09	107,952,348.40		
					负债和所有者权益（或股东权益）总计			972,416,866.84	1,014,517,317.80		
								1,244,240,759.17	1,244,240,759.17		

公司负责人：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵

吕敏

梅瑜

印梅瑜

印吕敏

印张兵

母公司现金流量表

2024年度

项目		2024年度	2023年度	项目		2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,496,642.87	201,751,512.67	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		1,344,818.41	8,884,578.56	取得借款收到的现金			571,315,426.44
收到其他与经营活动有关的现金		42,528,839.12	56,102,089.48	收到其他与筹资活动有关的现金		147,731,597.07	150,642,170.84
经营活动现金流入小计		349,370,300.40	266,738,180.71	筹资活动现金流入小计		147,731,597.07	721,957,597.28
购买商品、接受劳务支付的现金		317,710,586.62	279,284,771.13	偿还债务支付的现金		36,593,276.52	
支付给职工以及为职工支付的现金		36,462,466.04	29,961,746.37	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,196,565.14	1,838,338.76
支付的各项税费		882,645.42	17,249,498.84	支付其他与筹资活动有关的现金		80,649,977.50	142,942.80
支付其他与经营活动有关的现金		28,846,129.11	46,881,668.93	筹资活动现金流出小计		135,439,819.16	1,981,281.56
经营活动现金流出小计		383,901,827.19	373,377,685.27	筹资活动产生的现金流量净额		12,291,777.91	719,976,315.72
经营活动产生的现金流量净额		-34,531,526.79	-106,639,504.56	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			23,047.48
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-276,554,268.18	354,707,941.63
收回投资收到的现金		444,610,124.99	124,223,083.32	加：期初现金及现金等价物余额		358,835,882.81	4,127,941.18
取得投资收益收到的现金		8,354,473.07	3,602,625.22	六、期末现金及现金等价物余额		82,281,614.63	358,835,882.81
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							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		452,964,598.06	127,825,708.54				
投资支付的现金		83,187,813.25	44,054,625.56				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		624,091,304.11	342,422,999.99				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额		707,279,117.36	386,477,625.55				
		-254,314,519.30	-258,651,917.01				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵

吕敏

梅瑜

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江苏艾森半导体材料股份有限公司
货币单位：人民币元

2024年度金额

项目	实收资本 (或股本)			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债								
一、上年年末余额	88,133,334.00					792,913,882.13			9,769,714.56	15,748,038.71	107,952,348.40		###
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	88,133,334.00					792,913,882.13			9,769,714.56	15,748,038.71	107,952,348.40		###
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额							60,020,732.22		9,769,714.56	15,748,038.71	107,952,348.40		###
（二）所有者投入和减少资本									1,059,366.37	3,399,016.20	13,461,898.69		-42,100,450.96
1、所有者投入的普通股													33,990,161.96
2、其他权益工具持有者投入资本													-60,020,732.22
3、股份支付计入所有者权益的金额													-60,020,732.22
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										3,399,016.20	-20,528,263.27		-17,129,247.07
3、其他										3,399,016.20	-3,399,016.20		
（四）所有者权益内部结转											-17,129,247.07		
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取									1,059,366.37				
2、本期使用									3,874,832.40				
（六）其他									2,815,466.03				
四、本年年末余额	88,133,334.00					792,913,882.13	60,020,732.22		10,829,080.93	19,147,054.91	121,414,247.09		972,416,866.84

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵
印张兵

吕敏
印吕敏

梅瑜
印梅瑜

母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

编制单位：江苏艾森半导体材料股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	2023年度金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	66,100,000.00				270,450,086.38			11,922,167.99	12,487,816.78	78,610,351.04		439,570,422.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	66,100,000.00				270,450,086.38			11,922,167.99	12,487,816.78	78,610,351.04		439,570,422.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,033,334.00				522,463,795.75			-2,152,453.43	3,260,221.93	29,341,997.36		574,946,895.61
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	22,033,334.00				522,463,795.75					32,602,219.29		32,602,219.29
1、所有者投入的普通股	22,033,334.00				522,463,795.75							544,497,129.75
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									3,260,221.93	-3,260,221.93		
2、对所有者（或股东）的分配									3,260,221.93	-3,260,221.93		
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								-2,152,453.43				
2、本期使用								1,500,000.00				
（六）其他								3,652,453.43				
四、本年年末余额	88,133,334.00				792,913,882.13			9,769,714.56	15,748,038.71	107,952,348.40		1,014,517,317.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张兵

张兵

印张兵

印张兵

印梅瑜

梅瑜

一、公司的基本情况

1、历史沿革

江苏艾森半导体材料股份有限公司（以下简称“公司”或“艾森股份”）于 2010 年 3 月 26 日由自然人张兵、庄建华、倪玉良、潘咏海共同出资设立，注册资本为人民币 1,000 万元，首期出资人民币 200 万元，已经苏州华明联合会计师事务所出具苏华内验（2010）第 M185 号验资报告验证，并取得由昆山市场监督管理局颁发的注册号为 320583000358283 的企业法人营业执照。2011 年 12 月，根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，自然人张兵、庄建华、倪玉良、潘咏海按持股比例进行第二期 800 万元出资。本次出资已经苏州仁泰会计师事务所出具苏仁泰会内验字[2011]第 502 号验资报告验证，并办理了工商变更。

(1) 股份改制前公司历史沿革：

① 股份改制前第一次增资：

2012 年 7 月，根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司以吸收合并昆山市骏桦物流有限公司（以下简称“骏桦物流”）的方式新增注册资本 1,000 万元，骏桦物流原有股东、股权结构及实收资本均与公司一致，其中自然人张兵增加出资 725 万元，自然人庄建华增加出资 125 万元，自然人倪玉良增加出资 100 万元，自然人潘咏海增加出资 50 万元，本次增资由苏州仁泰会计师事务所出具苏仁泰会内验字[2012]第 060 号验资报告验证，合并时点的净资产经过苏州仁泰会计师事务所审计并出具苏仁泰会内审报字[2012]第 150-152 号审计报告，并办理工商变更。

② 股份改制前第一次股权转让：

2014 年 6 月，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，自然人张兵和庄建华分别将所持部分股份转让给自然人杨凯，并办理工商变更。

③ 股份改制前第二次股权转让

2015 年 5 月，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，自然人倪玉良将所持全部股份转让给自然人张兵，并办理工商变更。

④ 股份改制前第三次股权转让：

2015 年 7 月，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，自然人张兵将所持部分股份 155 万元转让给自然人杨一伍、卢建红、吴涛、薛洁、孙彤、罗鑫峰、李伟，自然人潘咏海将所持部分股份 40 万元转让给自然人卢瑞华、王强、钟小龙、李林，自然人庄建华将所持部分股份 108 万元转让给自然人应海亮、卢瑞华、赵建龙、彭招萍，自然人杨凯将所持部分股份 30 万元转让给自然人张海峰、李楠、谢立洋、吴军、刘建，并办理工商变更。

⑤ 股份改制前第四次股权转让：

2015 年 9 月，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，自然人张兵将所持部分股份 585 万元转让给自然人蔡卡敦及昆山艾森投资管理企业（有限合伙），并办理工商变更。

⑥ 股份改制前第五次股权转让及第二次增资：

2016 年 12 月，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，自然人王强、钟小龙、张海峰、李林、李楠、谢立洋、吴军、刘建、彭招萍、卢建红将所持股份合计 80 万元转让给昆山世华管理咨询合伙企业（有限合伙）；自然人薛洁将所持股份 30 万元转让给自然人陈小华；同时，增加注册资本 530 万元，其中，张兵新增认缴出资 100 万元，鲍杰新增认缴出资 40 万元，傅正华新增认缴出资 40 万元，昆山世华管理咨询合伙企业（有限合伙）新增认缴出资 220 万元，昆山艾森投资管理企业（有限合伙）新增认缴出资 130 万元，并办理工商变更。

⑦ 股份改制前第六次股权转让：

2017 年 8 月，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后公司章程规定，自然人李伟将其所持的股份 15 万元转让给自然人李雪琴，同时将其所持的股份 5 万元转让给自然人张兵；自然人罗鑫锋将其所持的股份 8 万元转让给自然人潘咏海，并办理工商变更。

(2) 股份改制(自此公司简称“艾森股份”)后公司历史沿革

根据江苏艾森半导体材料股份有限公司股东大会决议及公司章程，以 2017 年 9 月 30 日为基准日，将江苏艾森半导体材料股份有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 45,000,000.00 元。原江苏艾森半导体材料股份有限公司的全体股东即为江苏艾森半导体材料股份有限公司的全体股东。

按照发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截至 2017 年 9 月 30 日止江苏艾森半导体材料股份有限公司的净资产 57,701,975.97 元，扣减专项储备 3,536,413.59 元，剩余净资产 54,165,562.38 元按 1: 0.830786 的比例折合股份总额 45,000,000.00 股，每股 1 元，共计股本人民币 45,000,000.00 元，大于股本部分 9,165,562.38 元计入资本公积。

① 股份改制后第一次增资：

于 2017 年 12 月 28 日签署《股份认购协议书》，江苏艾森半导体材料股份有限公司增发 850 万股股份，每股价格 6.67 元，投资人北京芯动能投资基金（有限合伙）、上海成丰股权投资有限公司、田森、顾文军、陶冲分别认购 540 万股、150 万股、60 万股、45 万股、55 万股，合计认购金额为 5,669.50 万元。上述增发股份已于 2018 年 1 月 29 日之前收到认购款。于 2018 年 2 月 8 日取得由苏州市行政审批局颁发的营业执照。

② 股份改制后第二次增资：

于 2018 年 12 月 28 日签署《股份认购协议书》，江苏艾森半导体材料股份有限公司增发 272.59 万股股份，每股价格 7.337 元，投资人北京芯动能投资基金（有限合伙）认购金额为 1999.9928 万元。上述增发股份已于 2019 年 1 月 28 日收到认购款。于 2019 年 2 月 13 日取得由苏州市行政审批局颁发的营业执照。

③ 股份改制后第三次增资：

于 2019 年 4 月 30 日签署《股份认购协议书》，江苏艾森半导体材料股份有限公司增发 477.41 万股股份，每股价格 11.56 元，投资人鹏鼎控股（深圳）股份有限公司、北京屹唐华创股权投资中心（有限合伙）、杭州云栖创投股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州士兰创业投资有限公司、深圳保腾顺络创业投资企业（有限合伙）分别认购 260 万股、85 万股、45 万股、45 万股、42.41 万股，合计认购金额为 5,518.8596 万元。上述增发股份已于 2019 年 6 月 5 日之前收到认购款。于 2019 年 6 月 17 日取得由苏州市行政审批局颁发的营业执照。

④ 股份改制后第四次增资

于 2021 年 6 月 24 日签署《股份认购协议书》，江苏艾森半导体材料股份有限公司增发 510.00 万份股份，每股价格 29.51 元，投资人天津和谐海河股权投资合伙企业（有限合伙）、苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）、海宁艾克斯光谷创新股权投资合伙企业（有限合伙）分别认购 406.6418 万股、68.3582 万股、35 万股，合计认购金额为 15,050.10 万元。上述增发股份已于 2021 年 6 月 29 日之前收到认购款，于 2021 年 6 月 28 日取得由苏州市行政审批局颁发的营业执照。

⑤ 科创板上市

经中国证券监督管理委员会于 2023 年 9 月 7 日核发的《关于同意江苏艾森半导体材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]2062 号）同意注册，并经上海证券交易所“自律监管决定书[2023]266 号”批准，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 22,033,334 股（以下简称“本次发行”）。根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 12 月 1 日出具的《验资报告》（信会师报字[2023]第 ZA15561 号），确认截至 2023 年 12 月 1 日止，公司注册资本增加 22,033,334.00 元，注册资本由 66,100,000.00 元变更为 88,133,334.00 元，公司股份总数由 66,100,000 股变更为 88,133,334 股。公司于 2023 年 12 月 6 日在上海证券交易所科创板上市。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司前十大持股股东如下：

股东名称	持股额(人民币元)	占股本比例
张兵	19,031,621.00	21.59%
蔡卡敦	6,847,826.00	7.77%
昆山艾森投资管理企业（有限合伙）	5,869,565.00	6.66%
昆山世华管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,335,968.00	6.05%
天津宸辉私募基金管理有限公司—天津和谐海河股权投资合伙企业（有限合伙）	4,013,964.00	4.55%
北京芯动能投资基金（有限合伙）	3,830,992.00	4.35%
鹏鼎控股（深圳）股份有限公司	2,600,000.00	2.95%
华泰证券资管—宁波银行—华泰艾森股份家园 1 号科创板员工持股集合资产管理计划	2,161,969.00	2.45%
庄建华	1,636,364.00	1.86%
中国建设银行股份有限公司—南方信息创新混合型证券投资基金	1,501,535.00	1.70%
合计	52,829,804.00	59.93%

艾森股份现持有统一社会信用代码为 9132058355253262X1 的营业执照。

注册地、组织形式和总部地址

注册地：千灯镇黄浦江路 1647 号

组织形式：股份有限公司(上市)

办公地址：千灯镇中庄路 299 号

2、业务性质和主要经营活动

本公司所处行业：化学原料和化学制品制造业

经营范围：祛毛刺溶液、电解祛溢料液、除油粉、除锈剂、中和剂、添加剂、抗氧化剂、整平剂、中和粉的生产、销售；半导体材料、电子材料、化工产品及其原料、金属材料、机械产品的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；自有厂房租赁；提供电镀及相关产品技术咨询服务。（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）许可项目：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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：电子专用材料研发；工程和技术研究和试验发展；新材料技术研发；金属链条及其他金属制品制造；半导体器件专用设备制造；资源再生利用技术研发；资源循环利用服务技术咨询（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）

3、母公司以及集团最终母公司的名称

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无母公司，最终控制人为：张兵及蔡卡敦。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司第三届董事会第十五次会议通过于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、长期资产的折旧摊销及减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

2、营业周期

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

3、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本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，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收款项坏账准备总额 10%以上且金额大于 150 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到投资相关现金流入总额或支付投资相关现金流出总额的 10%以上且金额大于 150 万元
重要的非全资子公司	单个子公司少数股东权益占公司合并净资产 1%以上，或少数股东损益（绝对值）占公司合并净利润（绝对值）5%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

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

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

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款、租赁应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	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
应收商业承兑汇票		
应收账款	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款	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，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产	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，编制合同资产账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款	其他应收款	合同资产
	预期信用损失率	预期信用损失率	预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	30.00%	30.00%
3-4 年	50.00%	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继

续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

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

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

(5) 权益工具

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

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

10、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

对包装物采用一次转销法。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 9、“金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计

量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 初始投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的

差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列预计使用年限、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
通用设备	年限平均法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

16、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

17、无形资产

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

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

对使用寿命不确定的无形资产，期末进行减值测试。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现

后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

短期薪酬在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

设定受益计划产生的职工薪酬成本于报告期末确认为下列组成部分：

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

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

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

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

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 一般原则

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(以下简称“商品”)的控制权时，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。

满足下列条件之一时，公司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的商品。
- 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，在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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，公司会考虑下列迹象：

- 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。

交易价格是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预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格；公司预计客户取得商品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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

(2) 收入确认的具体方法

外销一般以货物报关后装船出口日为外销收入确认时点；部分客户仓库在自贸区内，按买方对货物进行收货验收后确认为销售的实现；

内销一般在货物运抵买方指定地点，买方对货物进行收货验收后确认为销售的实现；部分客户根据合同约定，在货物发货到对方仓库，根据对方耗用通知单确认为销售的实现。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

26、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政府补助的确认时点

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

28、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物等。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照四、14“固定资产”有关折旧规定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, 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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

④ 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) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

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

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

(2) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

2022 年 12 月 1 日起：

本公司根据《中华人民共和国安全生产法》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》修订版（财企[2022]136 号）规定，根据危险品生产与储存企业计提标准，按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体如下：

项目	标准	计提比例
营业收入	不超过 1000 万元	4.50%
营业收入	1000 万元至 1 亿元	2.25%
营业收入	1 亿元至 10 亿	0.55%
营业收入	超过 10 亿	0.20%

安全生产费主要用于完善、改造和维护安全防护设施设备支出（不含“三同时”要求初期投入的安全设施），包括车间、站、库房等作业场所的监控、监测、防火、防爆、防坠落、防尘、防毒、防噪声与振动、防辐射和隔离操作等设施设备支出；配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出；开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出；安全生产检查、评价（不包括新建、改建、扩建项目安全评价）和咨询及标准化建设支出；安全生产宣传、教育、培训支出；配备和更新现场作业人员安全防护用品支出；安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出；安全设施及特种设备检测检验支出；其他与安全生产直接相关的支出。

按照规定提取的安全生产费，计入相关资产的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用安全生产费形成固定资产的，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计提折旧。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

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

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

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

(2) 金融工具减值

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

(3) 存货跌价准备

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

(4) 金融工具公允价值

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

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(10) 所得税

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

五、主要税项

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应税劳务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%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表
土地使用税	按使用的土地面积定额征收	艾森股份：1.2 元/平方米、 南通艾森：5 元/平方米
房产税	自用于经营的按房产原值扣除 10%~30%后的余值征收，全年按余值的 1.2%征收	1.2%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%

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
江苏艾森半导体材料股份有限公司	15%
昆山艾森世华光电材料有限公司	25%
艾森半导体材料（南通）有限公司	25%
INOFINE PTE. LTD.	17%
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	17%

2、税收优惠及批文

江苏艾森半导体材料股份有限公司于 2022 年 11 月 18 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的证书编号为：GR202232006751 的高新技术企业证书，有效期 3 年，公司 2022 年度至 2024 年度企业所得税减按 15%计征。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,490.42	56,311.38
银行存款	84,491,713.54	387,162,124.50
其他货币资金	10,424,819.94	=
合计	94,940,023.90	387,218,435.88
其中：存放在境外的款项总额	7,466,089.62	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,130,985.69	84.36

注：银行存款期末余额中 189,750.00 元为应计通知存款利息。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,066,701.18	205,224,029.30
其中：债务工具投资	102,066,701.18	205,224,029.30

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,511,530.36	22,778,235.49

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	103,345,663.26	6,707,808.87

本年，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票 99,000,000.00 元（上年：22,000,000.00 元）。根据贴现协议，银行放弃对本公司的追索权，因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据 49,000,000.00 元（上年：0.00 元），发生的贴现费用为 774,977.78 元（上年：141,655.56 元）。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	201,838,065.37	156,406,954.58
1 至 2 年	3,930,752.34	3,322,675.44
2 至 3 年	284,515.92	258,988.01
3 至 4 年	204,149.92	703,694.03
4 至 5 年	225,588.10	43,546.60
5 年以上	195,077.51	173,583.59
合计	206,678,149.16	160,909,442.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	206,678,149.16	100.00%	11,047,955.20	5.35%	195,630,193.96
合计	206,678,149.16	100.00%	11,047,955.20	5.35%	195,630,193.96

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	160,909,442.25	100.00%	8,790,579.57	5.46%	152,118,862.68
合计	160,909,442.25	100.00%	8,790,579.57	5.46%	152,118,862.68

① 本期无按单项计提坏账准备。

② 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率
低风险组合	-	-	-
其他组合	206,678,149.16	11,047,955.20	5.35%
合计	206,678,149.16	11,047,955.20	5.35%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款-坏账 准备	8,790,579.57	1,773,258.04	-158,626.45	-	325,491.14	11,047,955.20

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,544,679.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例 26.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,727,233.96 元。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,749,582.12	137,479.11	2,612,103.01	1,665,144.50	83,257.22	1,581,887.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,749,582.12	100.00%	137,479.11	5.00%	2,612,103.01
合计	2,749,582.12	100.00%	137,479.11	5.00%	2,612,103.01

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,665,144.50	100.00%	83,257.22	5.00%	1,581,887.28
合计	1,665,144.50	100.00%	83,257.22	5.00%	1,581,887.28

① 本期无按单项计提坏账准备的合同资产。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合计提

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,749,582.12	137,479.11	5.00%

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同资产-坏账准备	83,257.22	54,221.89	-	-	-	137,479.11

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	11,843,305.50	7,861,003.95

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	43,233,369.03	-

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	7,861,003.95	11,843,305.50	7,861,003.95	-	11,843,305.50	-

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	15,200,833.42	97.95%	3,539,406.32	96.07%
1 至 2 年(含 2 年)	318,643.68	2.05%	144,646.14	3.93%
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	<u>15,519,477.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,684,052.46</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 11,763,310.41 元，占预付款项期末余额合计数的比例 75.80%。

8、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	<u>1,187,502.92</u>	<u>1,172,052.50</u>
合计	<u>1,187,502.92</u>	<u>1,172,052.50</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	499,729.39	189,900.00
1 至 2 年	71,800.00	722,215.00
2 至 3 年	622,200.00	442,200.00
3 至 4 年	425,200.00	34,360.00
4 至 5 年	-	74,670.00
5 年以上	<u>15,482.46</u>	<u>15,100.00</u>
合计	<u>1,634,411.85</u>	<u>1,478,445.00</u>

② 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,634,411.85	1,478,445.00

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	306,392.50	-	-	306,392.50
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	128,839.36	-	-	128,839.36
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	11,677.07	-	-	11,677.07
期末余额	446,908.93	-	-	446,908.93

④ 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-坏账准备	306,392.50	128,839.36	-	-	11,677.07	446,908.93

⑤ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
南通江山新能科技有限公司	押金保证金	600,000.00	2-3 年	36.71%	180,000.00
昆山市土地储备中心	押金保证金	390,000.00	3-4 年	23.86%	195,000.00
天津工业大学	押金保证金	225,000.00	1 年以内	13.77%	11,250.00
华润守正招标有限公司	押金保证金	140,000.00	1 年以内	8.57%	7,000.00
昆山书豪仪器科技有限公司	押金保证金	46,200.00	1-2 年	2.83%	4,620.00
合计		1,401,200.00		85.74%	397,870.00

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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
		合同履约成本			合同履约成本	
		减值准备			减值准备	
原材料	13,566,239.81	381,478.33	13,184,761.48	9,108,790.01	498,186.80	8,610,603.21
委托加工物资	4,805,858.85	-	4,805,858.85	5,110,001.20	-	5,110,001.20
在产品	1,080,004.67	112,875.95	967,128.72	543,763.91	-	543,763.91
库存商品	37,592,018.76	1,656,820.49	35,935,198.27	14,791,498.79	682,058.51	14,109,440.28
发出商品	6,621,186.82	-	6,621,186.82	11,128,305.40	-	11,128,305.40
合同履约成本	<u>60,098.53</u>	=	<u>60,098.53</u>	<u>88,325.90</u>	=	<u>88,325.90</u>
合计	<u>63,725,407.44</u>	<u>2,151,174.77</u>	<u>61,574,232.67</u>	<u>40,770,685.21</u>	<u>1,180,245.31</u>	<u>39,590,439.90</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	498,186.80	-116,708.47	-	-	-	381,478.33
在产品	-	112,875.95	-	-	-	112,875.95
库存商品	<u>682,058.51</u>	<u>974,761.98</u>	-	-	-	<u>1,656,820.49</u>
合计	<u>1,180,245.31</u>	<u>970,929.46</u>	=	=	=	<u>2,151,174.77</u>

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款及利息	41,875,246.56	54,800,943.86

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多缴税金或留抵税额	6,983,513.87	7,810,409.84

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	314,596,019.99	231,582,055.60
固定资产清理	=	=
合计	<u>314,596,019.99</u>	<u>231,582,055.60</u>

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	合计
① 账面原值					
期初余额	138,607,915.66	132,219,972.90	2,792,886.19	2,460,055.53	276,080,830.28
本期增加金额	63,343,993.11	37,265,325.13	2,039,204.47	3,939,737.10	106,588,259.81
其中：购置		13,120,205.68	1,375,606.73	2,108,226.59	16,604,039.00
在建工程转入	63,343,993.11	24,079,333.03	-	1,792,437.27	89,215,763.41
企业合并增加	-	65,786.42	663,597.74	39,073.24	768,457.40
其他转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	6,847.38	1,257,904.18	-	1,264,751.56
其中：处置或报废	-	6,847.38	1,257,904.18	-	1,264,751.56
处置子公司	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	201,951,908.77	169,478,450.65	3,574,186.48	6,399,792.63	381,404,338.53
② 累计折旧					
期初余额	14,015,402.16	27,117,460.28	1,815,645.69	1,550,266.55	44,498,774.68
本期增加金额	7,892,931.57	14,231,697.15	612,716.20	640,884.51	23,378,229.43
其中：计提	7,892,931.57	14,206,223.09	390,379.38	622,306.74	23,111,840.78
企业合并增加	-	25,474.06	222,336.82	18,577.77	266,388.65
其他转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	975.78	1,067,709.79	-	1,068,685.57
其中：处置或报废	-	975.78	1,067,709.79	-	1,068,685.57
处置子公司	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	21,908,333.73	41,348,181.65	1,360,652.10	2,191,151.06	66,808,318.54
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	180,043,575.04	128,130,269.00	2,213,534.38	4,208,641.57	314,596,019.99
期初账面价值	124,592,513.50	105,102,512.62	977,240.50	909,788.98	231,582,055.60

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
期末余额	613,546.36	222,336.82	-	391,209.54
运输设备	613,546.36	222,336.82	-	391,209.54

(3) 期末无暂时闲置的固定资产及无经营租赁的固定资产。

(4) 期末无固定资产抵押情况。

13、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,246,466.12	40,837,212.62
工程物资	=	=
合计	<u>2,246,466.12</u>	<u>40,837,212.62</u>

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑物工程	-	-	-	28,015,973.73	-	28,015,973.73
生产线工程	-	-	-	12,821,238.89	-	12,821,238.89
设备工程	<u>2,246,466.12</u>	=	<u>2,246,466.12</u>	=	=	=
合计	<u>2,246,466.12</u>	=	<u>2,246,466.12</u>	<u>40,837,212.62</u>	=	<u>40,837,212.62</u>

(3) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
建筑物工程-集成电路测试中心	120,000,000.00	28,015,973.73	48,390,933.85	76,211,312.54	195,595.04	-
生产线工程	<u>17,000,000.00</u>	<u>12,821,238.89</u>	=	<u>12,821,238.89</u>	=	=
合计	<u>137,000,000.00</u>	<u>40,837,212.62</u>	<u>48,390,933.85</u>	<u>89,032,551.43</u>	<u>195,595.04</u>	=

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
建筑物工程-集成电路测试中心	96.26%	100.00%	882,080.94	51,738.56	2.30%	自筹和贷款
生产线工程	99.35%	100.00%	=	=	-	自筹
合计			882,080.94	51,738.56	2.30%	

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
① 账面原值	
期初余额	2,869,045.38
本期增加金额	-
其中：新增租赁	-
企业合并增加	-
本期减少金额	560,154.83
其中：租赁到期	560,154.83
期末余额	2,308,890.55
② 累计折旧	
期初余额	829,525.40
本期增加金额	461,778.12
其中：计提	461,778.12
企业合并增加	-
本期减少金额	560,154.83
其中：租赁到期	560,154.83
期末余额	731,148.69
③ 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
④ 账面价值	
期末账面价值	1,577,741.86
期初账面价值	2,039,519.98

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务及管理 软件	非专利技术	客户资源	合计
① 账面原值					
期初余额	10,542,307.06	307,705.91	3,000,000.00	-	13,850,012.97
本期增加金额	-	132,743.37	-	5,831,659.43	5,964,402.80
其中：购置	-	132,743.37	-	-	132,743.37
内部研发	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	5,831,659.43	5,831,659.43
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	10,542,307.06	440,449.28	3,000,000.00	5,831,659.43	19,814,415.77
② 累计摊销					
期初余额	1,526,943.04	307,705.91	350,000.00	-	2,184,648.95
本期增加金额	231,790.52	13,274.28	300,000.00	-	545,064.80
其中：计提	231,790.52	13,274.28	300,000.00	-	545,064.80
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	1,758,733.56	320,980.19	650,000.00	-	2,729,713.75
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	8,783,573.50	119,469.09	2,350,000.00	5,831,659.43	17,084,702.02
期初账面价值	9,015,364.02	-	2,650,000.00	-	11,665,364.02

注 1：本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

注 2：客户资源为本期非同一控制下企业合并 INOFINE CHEMICALS SDN BHD 形成。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	-	4,856,959.11	-	4,856,959.11

(2) 商誉减值准备

<u>被投资单位名称</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
<u>或形成商誉的事项</u>		<u>计提</u>	<u>处置</u>	
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	-	-	-	-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

<u>名称</u>	<u>所属资产组</u>	<u>是否与以前</u>
	<u>或组合的构成及依据</u>	<u>年度保持一致</u>
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	本公司于 2024 年 12 月 31 日收购 INOFINE CHEMICALS SDN BHD 80%股权，投资成本超过享有被收购方账面可辨认净资产公允价值部分，合并时形成商誉	-

17、长期待摊费用

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加金额</u>	<u>本期摊销金额</u>	<u>其他减少金额</u>	<u>期末余额</u>
装修费	3,189,395.67	1,174,093.87	753,093.29	-	3,610,396.25

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

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
	<u>可抵扣暂时性</u>	<u>递延所得税</u>	<u>可抵扣暂时性</u>	<u>递延所得税</u>
	<u>差异</u>	<u>资产</u>	<u>差异</u>	<u>资产</u>
信用减值损失及资产减值准备	13,175,997.61	2,276,536.38	10,360,474.60	1,759,492.98
内部交易未实现利润	964,408.44	210,422.10	2,155,440.03	508,180.00
可抵扣亏损	30,739,771.45	5,107,628.53	37,312,460.88	6,463,599.34
递延收益	8,327,094.71	1,249,064.21	-	-
租赁负债	<u>1,671,161.94</u>	<u>417,790.49</u>	<u>2,105,002.40</u>	<u>526,250.60</u>
合计	<u>54,878,434.15</u>	<u>9,261,441.71</u>	<u>51,933,377.91</u>	<u>9,257,522.92</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
	<u>应纳税暂时性</u>	<u>递延所得税</u>	<u>应纳税暂时性</u>	<u>递延所得税</u>
	<u>差异</u>	<u>负债</u>	<u>差异</u>	<u>负债</u>
固定资产一次性抵扣税额	18,118,996.08	2,717,849.41	20,266,838.76	3,040,025.81
交易性金融资产公允价值变动	62,259.24	9,338.89	224,029.30	33,604.40
使用权资产	<u>1,577,741.86</u>	<u>394,435.47</u>	<u>2,039,519.98</u>	<u>509,880.00</u>
合计	<u>19,758,997.18</u>	<u>3,121,623.77</u>	<u>22,530,388.04</u>	<u>3,583,510.21</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	858,590.84	-
可抵扣亏损	<u>3,834,697.57</u>	=
合计	<u>4,693,288.41</u>	=

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2024 年	-
2025 年	-
2026 年	-
2027 年	-
2028 年	-
2029 年	3,834,697.57
无限期	<u>3,440.89</u>
合计	<u>3,838,138.46</u>

19、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产类	20,766,187.79	-	20,766,187.79	4,678,971.00	-	4,678,971.00
款项						
定期存款(长期)	<u>318,361,972.54</u>	=	<u>318,361,972.54</u>	<u>92,798,698.59</u>	=	<u>92,798,698.59</u>
合计	<u>339,128,160.33</u>	=	<u>339,128,160.33</u>	<u>97,477,669.59</u>	=	<u>97,477,669.59</u>

20、所有权或使用权受到限制的主要资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	85.69	85.69	美元户长期未使用冻结	美元户长期未使用冻结
货币资金	2,130,900.00	2,130,900.00	保函保证金	保函保证金
固定资产	391,209.54	391,209.54	融资租赁	融资租赁

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	84.36	84.36	美元户长期未使用冻结	美元户长期未使用冻结

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

21、短期借款

项目	期末余额	期初余额
已贴现未到期应收票据	111,625,336.87	55,935,310.11
银行贷款	42,022,750.00	-
国内信用证	=	37,996,000.00
合计	<u>153,648,086.87</u>	<u>93,931,310.11</u>

22、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,977,436.24	13,024,968.15

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	5,153,475.73	37,381,437.49
材料款	27,557,156.32	26,745,333.18
服务费	5,133,257.75	22,619,427.98
设备款	12,472,710.06	12,145,804.73
运输费	1,384,918.14	1,266,100.00
其他	=	=
合计	<u>51,701,518.00</u>	<u>100,158,103.38</u>

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
余额	3,454,135.20	772,038.47

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25、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
短期薪酬	8,094,205.58	58,028,903.03	55,473,887.61	10,649,221.00
离职后福利-设定提存计划	-	2,186,092.44	2,186,092.44	-

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	513,926.00	513,926.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>8,094,205.58</u>	<u>60,728,921.47</u>	<u>58,173,906.05</u>	<u>10,649,221.00</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,668,613.68	52,609,889.50	50,111,842.19	10,166,660.99
职工福利费	-	1,661,762.28	1,661,762.28	-
社会保险费	-	1,197,843.12	1,197,843.12	-
其中：医疗保险费	-	1,012,018.10	1,012,018.10	-
工伤保险费	-	123,144.48	123,144.48	-
生育保险费	-	62,680.54	62,680.54	-
住房公积金	-	2,065,455.00	2,065,455.00	-
工会经费和职工教育经费	425,591.90	493,953.13	436,985.02	482,560.01
其他	=	=	=	=
合计	<u>8,094,205.58</u>	<u>58,028,903.03</u>	<u>55,473,887.61</u>	<u>10,649,221.00</u>

(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
基本养老保险费	-	2,119,906.92	2,119,906.92	-
失业保险费	=	<u>66,185.52</u>	<u>66,185.52</u>	=
合计	=	<u>2,186,092.44</u>	<u>2,186,092.44</u>	=

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	283,530.74	433,733.30
房产税	392,386.32	216,915.36
个人所得税	448,129.39	171,140.74
印花税	128,517.52	86,033.03
土地使用税	28,878.40	28,878.40
企业所得税	531,246.82	24,760.80
城市维护建设税	-	11,046.54
教育费附加	-	6,627.93
地方教育费附加	=	<u>4,418.62</u>
合计	<u>1,812,689.19</u>	<u>983,554.72</u>

27、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	1,866,001.04	1,087,829.85
合计	1,866,001.04	1,087,829.85

(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
预提费用	1,774,809.88	1,030,387.30
其他	91,191.16	57,442.55
合计	1,866,001.04	1,087,829.85

② 期末余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	579,572.59	560,996.42
资本化贷款利息	=	28,030.34
合计	579,572.59	589,026.76

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	446,709.66	100,365.00
已背书未到期票据	2,082,472.00	3,734,215.38
合计	2,529,181.66	3,834,580.38

30、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	-	36,039,016.32
减：一年内到期的长期借款	=	=
合计	=	36,039,016.32

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,922,232.38	2,105,002.40
其中：未确认融资费用	139,503.77	187,658.16
减：一年内到期的租赁负债	579,572.59	560,996.42
合计	1,342,659.79	1,544,005.98

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	-	8,350,000.00	22,905.29	8,327,094.71	政府补助

33、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,133,334.00	-	-	-	-	-	88,133,334.00

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	792,466,697.68	-	-	792,466,697.68

35、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	-	60,020,732.22	-	60,020,732.22

注：本期公司回购流通股总计 1,438,592.00 股，回购金额 60,020,732.22 元。其中，291,073.00 股用于维护公司价值及股东权益，并在未来将回购股份全部予以注销，减少注册资本；1,147,519.00 股系用于员工持股计划或股权激励。

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	494,888.77	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	494,888.77	-	-
(3) 其他综合收益合计	=	494,888.77	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
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	=	396,140.89	98,747.88	396,140.89
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	396,140.89	98,747.88	396,140.89
(3) 其他综合收益合计	=	396,140.89	98,747.88	396,140.89

37、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	9,828,215.78	6,887,338.32	5,886,473.17	10,829,080.93

38、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	15,804,879.95	3,399,016.20	-	19,203,896.15

39、未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	110,013,816.22	80,616,710.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,477,519.52	32,657,327.71
减：提取法定盈余公积	3,399,016.20	3,260,221.93
应付普通股股利	17,129,247.07	=
期末未分配利润	122,963,072.47	110,013,816.22

40、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	419,042,450.28	307,759,430.99	344,863,564.90	250,389,781.79
其他业务	13,145,960.10	10,253,551.73	15,175,716.55	11,806,164.67
合计	432,188,410.38	318,012,982.72	360,039,281.45	262,195,946.46

(1) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电镀液及配套试剂	196,084,395.24	108,200,852.13	178,799,576.65	107,192,578.22
光刻胶及配套试剂	94,687,448.73	73,661,901.24	68,773,150.91	49,328,309.79
电镀配套材料	126,653,063.29	124,114,167.05	94,743,896.44	93,177,135.20
其他电子化学品	1,617,543.02	1,782,510.57	2,546,940.90	691,758.58
合计	419,042,450.28	307,759,430.99	344,863,564.90	250,389,781.79

(2) 主营业务(分地区)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	392,574,594.54	289,439,015.55	326,576,344.24	237,463,930.31
境外	26,467,855.74	18,320,415.44	18,287,220.66	12,925,851.48
合计	419,042,450.28	307,759,430.99	344,863,564.90	250,389,781.79

(3) 履约义务的说明

分类	电镀液及 配套试剂	光刻胶及 配套试剂	电镀配套材料	其他电子 化学品	合计
收入确认时间					
在某一时点确认收入	196,084,395.24	94,687,448.73	126,653,063.29	1,617,543.02	419,042,450.28
在某一时段内确认收入	=	=	=	=	=
合计	196,084,395.24	94,687,448.73	126,653,063.29	1,617,543.02	419,042,450.28

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,285,141.54	789,205.19
印花税	424,992.42	271,615.33
土地使用税	115,513.60	115,513.60
城市维护建设税	43,087.41	283,621.95
教育费附加	25,852.44	170,173.17
地方教育费附加	17,234.96	113,448.78
环境保护税	-	84,055.07
其他	4,810.00	4,260.00
合计	<u>1,916,632.37</u>	<u>1,831,893.09</u>

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,620,128.39	12,585,740.27
业务招待费	5,037,485.46	4,525,524.53
差旅费	1,861,952.69	1,523,297.70
折旧及摊销	1,033,477.64	429,031.57
办公费	225,018.86	139,401.09
运输快递费	21,055.81	29,986.75
其他	1,722,078.91	889,999.96
合计	<u>25,521,197.76</u>	<u>20,122,981.87</u>

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,270,184.92	9,574,291.51
服务费	4,360,990.11	2,780,495.09
折旧及摊销	4,243,069.63	2,383,397.30
办公费	2,549,949.23	2,148,480.91
业务招待费	1,894,495.70	1,215,180.65
汽车费用	539,633.64	467,595.05
董事会费	221,667.00	180,000.00
差旅费	189,468.59	149,756.94
修理费	90,216.45	117,457.29
宣传费	13,668.53	878,214.03
安全环保费	-	4,368.93
其他	347,523.32	532,389.92
合计	<u>24,720,867.12</u>	<u>20,431,627.62</u>

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,369,525.86	15,826,273.73
材料费	10,855,297.35	11,656,335.93
折旧及摊销	5,178,920.99	2,005,391.72
技术服务费	3,874,698.77	1,647,716.34
差旅费	1,202,527.34	890,762.99
维护费	148,143.64	236,471.91
其他	2,272,627.66	424,906.35
合计	45,901,741.61	32,687,858.97

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,184,122.37	2,279,169.92
减：利息收入	10,680,319.47	5,148,841.59
汇兑损益	-165,276.09	-22,529.56
手续费及其他	124,148.42	77,637.98
合计	-8,537,324.77	-2,814,563.25

46、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,034,083.29	4,619,397.00	3,011,178.00
增值税加计抵减	148,698.24	2,513,546.70	-
个税手续费返还	45,174.97	46,908.15	-
合计	3,227,956.50	7,179,851.85	3,011,178.00

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	4,226,821.98	404,608.67

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-161,770.06	224,029.30

49、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,931,884.49	2,470,297.98
其他应收款坏账损失	128,839.36	-893,206.87
合计	2,060,723.85	1,577,091.11

50、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	700,577.27	72,130.57
合同资产减值损失	54,221.89	17,599.87
合计	754,799.16	89,730.44

51、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	75,469.32	-14,072.22

52、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,707,500.00	1,416,964.00	3,707,500.00
其他	158,626.45	-	158,626.45
合计	3,866,126.45	1,416,964.00	3,866,126.45

53、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	138,000.00	10,000.00
滞纳金	301.99	1.17	301.99
资产处置损失	5,871.57	-	5,871.57
其他	10,000.00	8,000.00	10,000.00
合计	26,173.56	146,001.17	26,173.56

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,506.90	24,760.80
递延所得税费用	-465,805.23	300,007.06
合计	-432,298.33	324,767.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	33,045,221.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,956,783.19
子公司适用不同税率的影响	299,285.75
调整以前期间所得税的影响	-757,265.70
非应税收入的影响	-

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,064,090.57
研发费用加计扣除的影响	-6,954,451.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	959,259.34
其他	=
所得税费用	<u>-432,298.33</u>

55、现金流量表项目

(1) 经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,404,638.12	341,995.26
政府补助	15,113,852.97	6,084,011.57
其他往来	<u>520,187.76</u>	<u>2,112,441.58</u>
合计	<u>18,038,678.85</u>	<u>8,538,448.41</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理、研发费用	39,558,432.99	34,522,832.30
财务费用	124,148.42	77,637.98
其他	3,253,707.86	228,064.85
营业外支出	<u>20,301.99</u>	<u>146,001.17</u>
合计	<u>42,956,591.26</u>	<u>34,974,536.30</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财及存单等	526,610,124.99	165,133,083.32
理财及存单等收益	<u>9,656,660.18</u>	<u>3,357,841.08</u>
合计	<u>536,266,785.17</u>	<u>168,490,924.40</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	92,214,191.76	62,494,372.25
购买理财及存单等	633,150,904.11	383,332,999.99
取得子公司支付的现金	<u>15,470,869.49</u>	=
合计	<u>740,835,965.36</u>	<u>445,827,372.24</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
库存股回购	60,020,732.22	-
上市发行费用	20,629,245.28	-
租赁支付的现金	554,400.00	577,942.80
合计	81,204,377.50	577,942.80

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
票据贴现相关	-	-	105,177,336.87	105,177,336.87	-	-
借款相关	36,067,046.66	42,000,000.00	22,750.00	36,067,046.66	-	42,022,750.00
租赁相关	1,544,005.98	=	353,053.81	554,400.00	-	1,342,659.79
合计	37,611,052.64	42,000,000.00	105,553,140.68	141,798,783.53	=	43,365,409.79

56、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,477,519.52	32,657,327.71
加：信用减值准备	2,060,723.85	1,577,091.11
资产减值准备	754,799.16	89,730.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,111,840.78	18,210,780.20
使用权资产折旧	461,778.12	414,120.21
无形资产摊销	545,064.80	531,790.20
长期待摊费用摊销	753,093.29	175,368.17
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)	-75,469.32	14,072.22
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	5,871.57	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	161,770.06	-224,029.30
财务费用(收益以“一”号填列)	-6,275,999.95	-2,550,205.97
投资损失(收益以“一”号填列)	-4,226,821.98	-404,608.67
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-3,918.79	78,502.36
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-461,886.44	221,504.70
存货的减少(增加以“一”号填列)	-13,677,102.16	-5,063,747.10
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-234,020,047.71	-249,898,553.85
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	171,688,158.45	121,732,977.06
其他	1,002,014.50	-2,093,952.21
经营活动产生的现金流量净额	-24,718,612.25	-84,531,832.72

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	92,619,288.21	386,898,908.48
减：现金的年初余额	386,898,908.48	7,843,385.34
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-294,279,620.27	379,055,523.14

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	22,936,959.11
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,466,089.62
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	15,470,869.49

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	92,619,288.21	386,898,908.48
其中：库存现金	23,490.42	56,311.38
可随时用于支付的银行存款	84,301,963.54	386,842,597.10
可随时用于支付的其他货币资金	8,293,834.25	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	92,619,288.21	386,898,908.48

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	119,953.96	7.1884	862,277.05
林吉特	4,608,981.80	1.6199	7,466,089.62
应收账款			
其中：美元	714,744.56	7.1884	5,137,869.79
林吉特	4,048,732.48	1.6199	6,558,541.74

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其他应收款			
其中：林吉特	34,122.23	1.6199	55,274.60
应付账款			
其中：美元	7,830.00	7.1884	56,285.17
林吉特	2,767,383.67	1.6199	4,482,884.81
应付职工薪酬			
其中：林吉特	91,293.00	1.6199	147,885.53
其他应付款			
其中：林吉特	790,233.37	1.6199	1,280,099.04

(2) 境外经营实体说明

被投资单位	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	马来西亚	林吉特	为经营地主要使用货币

58、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 本公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本年度简化处理的短期租赁费用为 1,356,493.95 元。

③ 与租赁相关的现金流出总额 1,910,893.95 元。

59、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益参照如下公式计算

基本每股收益 = $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中：P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,369,525.86	15,826,273.73
材料费	10,855,297.35	11,656,335.93
折旧及摊销	5,178,920.99	2,005,391.72
技术服务费	3,874,698.77	1,647,716.34
差旅费	1,202,527.34	890,762.99
维护费	148,143.64	236,471.91
其他	2,272,627.66	424,906.35
合计	45,901,741.61	32,687,858.97
其中：费用化研发支出	45,901,741.61	32,687,858.97
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	2024 年 12 月 31 日	22,936,959.11	80.00%	现金收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至 期末被购买方 的收入	购买日至 期末被购买方 的净利润	购买日至 期末被购买方 的现金流
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	2024 年 12 月 31 日	股权变更	-	-	-

(2) 合并成本及商誉

合并成本	INOFINE CHEMICALS SDN BHD
现金	22,936,959.11
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合并成本	INOFINE CHEMICALS SDN BHD
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	22,936,959.11
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	18,080,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,856,959.11

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	INOFINE CHEMICALS SDN BHD	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	7,466,089.62	7,466,089.62
应收款项	6,233,050.60	6,233,050.60
预付款项	217,020.53	217,020.53
其他应收款	43,597.53	43,597.53
存货	9,007,267.88	7,727,388.15
固定资产	502,068.75	446,981.02
无形资产	5,831,659.43	-
长期待摊费用	55,400.03	55,400.03
负债：		
应付账款	4,482,884.81	4,482,884.81
应付职工薪酬	147,885.53	147,885.53
应交税费	576,307.58	576,307.58
其他应付款	1,280,099.04	1,280,099.04
合同负债	17,906.97	17,906.97
租赁负债	251,070.44	251,070.44
净资产	22,600,000.00	15,433,373.11
减：少数股东权益	4,520,000.00	3,086,674.62
取得的净资产	18,080,000.00	12,346,698.49

① 可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

以中瑞世联资产评估集团有限公司出具基准日为 2024 年 12 月 31 日的中瑞评报字[2025]第 500686 号资产评估报告为基础确定。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
	经营地			直接	间接	
昆山艾森世华光电材料有限公司	江苏省	江苏省	化学品销售	100%	-	同一控制下企业合并
艾森半导体材料（南通）有限公司	江苏省	江苏省	化学品生产和销售	100%	-	设立
INOFINE PTE. LTD.	新加坡	新加坡	化学品和化学制品批发等	100%	-	设立
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	马来西亚	马来西亚	各类化工相关产品的贸易	-	80%	非同一控制下企业合并

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产
		补助金额	营业外收入	他收益金额	变动		/收益相关
			金额				
递延收益	-	8,350,000.00	-	22,905.29	-	8,327,094.71	与资产有关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	148,698.24	2,513,546.70
竣工备案及投产奖励	2,450,000.00	-
姑苏创新领军人才资助	1,000,000.00	500,000.00
境内上市奖励-申报阶段	800,000.00	500,000.00
安居购房贴	720,000.00	-
国家级人才配套经费	500,000.00	-
2022 年省双创人才双创计划项目资金	487,500.00	-
第三批财政扶持专项工业经济专项奖励	300,000.00	-
昆山市千灯镇财政和经济发展局企业奖励	100,000.00	100,000.00
2024 年千灯镇国家级人才有效申报	100,000.00	-
博士后建站资助	-	200,000.00
专精特新小巨人企业奖励	-	2,200,000.00
2023 年省科技计划专项资金	-	2,000,000.00
2023 年苏州市企业利用资本市场实现高质量发展奖励	-	300,000.00
其他	297,287.53	236,361.00
合计	6,903,485.77	8,549,907.70

十一、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 市场风险

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

① 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、林吉特计价的金融资产和金融负债，期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元	林吉特	合计
货币资金	862,277.05	7,466,089.62	8,328,366.67
应收账款	5,137,869.79	6,558,541.74	11,696,411.53
其他应收款		55,274.60	55,274.60
主要外币金融资产小计	<u>6,000,146.84</u>	<u>14,079,905.96</u>	<u>20,080,052.80</u>
应付账款	56,285.17	4,482,884.81	4,539,169.98
应付职工薪酬	-	147,885.53	147,885.53
其他应付款		1,280,099.04	1,280,099.04
主要外币金融负债小计	<u>56,285.17</u>	<u>5,910,869.38</u>	<u>5,967,154.55</u>
合计	<u>5,943,861.67</u>	<u>8,169,036.58</u>	<u>14,112,898.25</u>

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、林吉特升值或贬值 10%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 10%合理反映了人民币对美元、林吉特可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响
上升 10%	1,411,289.83
下降 10%	-1,411,289.83

② 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0.00 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
交易性金融资产	-	102,066,701.18	-	102,066,701.18
应收款项融资	-	11,843,305.50	-	11,843,305.50

2、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
理财产品、结构性存款及应收款项融资采用现金流量折现法。输入值分别为预期收益率与交易对手信用风险的折现率。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司最终控制方是：自然人张兵、蔡卡敦夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见本报告附注“九、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
昆山艾森投资管理企业（有限合伙）	直接持有公司 6.66%的股份
昆山世华管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 6.05%的股份
无锡合进企业管理合伙企业（有限合伙）	独立董事秦舒控制的企业
深圳市智慧天合管理咨询有限公司	独立董事秦舒弟弟的配偶魏文利控制的企业
宁波国芯微电子科技有限公司	独立董事孙清清控制的企业
潍坊星泰克微电子材料有限公司	原参股公司，持股比例 5%；董事向文胜曾经担任董事的企业
爱奇艺投资顾问（上海）有限公司	已离任董事俞信华曾担任董事、总经理的企业（已于 2023 年 11 月离任）
北京昆兰新能源技术有限公司	已离任董事俞信华担任副董事长的企业（已于 2023 年 10 月离任）
高景太阳能股份有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
云南蓝晶科技有限公司	已离任董事俞信华曾担任董事的企业（已于 2023 年 11 月离任）
浙江朗诗德健康饮水设备股份有限公司	已离任董事俞信华曾担任董事的企业（已于 2023 年 10 月离任）
欣旺达动力科技股份有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
广州市远能物流自动化设备科技有限公司	已离任董事俞信华曾担任董事的企业（已于 2025 年 2 月离任）
珠海尚方清洁能源科技有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
北京奕斯伟计算技术股份有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
NewnagylHoldings,Inc.	已离任董事俞信华担任董事的企业
珠海迪安娜投资有限公司	已离任董事俞信华担任执行董事、经理的企业
珠海畅游游创投资有限公司	已离任董事俞信华曾担任执行董事、总经理的企业（已于 2025 年 3 月离任）
珠海博芯管理咨询有限公司	已离任董事俞信华曾担任执行董事、总经理的企业（已于 2024 年 11 月离任）
西安奇点能源股份有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
上海世禹精密设备股份有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
瑞浦兰钧能源股份有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
海南汉草生物科技有限公司	已离任董事俞信华担任监事的企业
西安奕斯伟材料科技股份有限公司	已离任董事俞信华担任监事的企业
苏州腾圣技术有限公司	已离任董事俞信华担任董事的企业
海南汉草生物科技有限公司	已离任董事俞信华担任监事的企业
京东方华灿光电股份有限公司 （原名：华灿光电股份有限公司）	已离任董事俞信华担任监事的企业
宁波国芯微电子科技有限公司	独立董事孙清清担任经理、执行董事的企业（已于 2025 年 3 月离任）
上海哥瑞利软件股份有限公司	独立董事孙清清担任独立董事的企业
上海集成电路制造创新中心有限公司	独立董事孙清清担任总监的企业
上海世禹精密设备股份有限公司	独立董事孙清清担任独立董事的企业
上海微链和企业管理合伙企业(有限合伙)	独立董事孙清清担任执行事务合伙人的企业
上海朔集半导体科技有限公司	独立董事孙清清担任董事长的企业
江苏中科龙源网络科技有限公司	独立董事黄晓刚担任董事长、总经理的企业（已于 2024 年 11 月离任）
无锡中科卫士物联科技有限公司	独立董事黄晓刚担任董事的企业
中科微至科技股份有限公司	独立董事黄晓刚担任董事长顾问的企业（已于 2024 年 11 月离任）
无锡中科龙源投资管理有限公司	独立董事黄晓刚担任执行董事、总经理的企业
四川中科恒义科技有限公司	独立董事黄晓刚担任监事的企业（已于 2024 年 4 月离任）
中亿丰罗普斯金材料科技股份有限公司	已离任独立董事朱雪珍担任独立董事的企业
苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	已离任独立董事朱雪珍担任独立董事的企业
柏诚系统科技股份有限公司	已离任独立董事秦舒担任独立董事的企业
无锡市德科立光电子技术股份有限公司	已离任独立董事秦舒担任董事的企业
无锡帝科电子材料股份有限公司	已离任独立董事秦舒担任独立董事的企业
苏州镭威特半导体股份有限公司	已离任独立董事秦舒担任独立董事的企业
安泊智汇半导体设备（嘉兴）有限公司	已离任独立董事秦舒担任董事的企业
无锡合进企业管理合伙企业（有限合伙）	已离任独立董事秦舒担任执行事务合伙人的企业
思特威(上海)电子科技股份有限公司	已离任董事孙杨曾担任董事的企业（已于 2023 年 11 月离任）
芯聆半导体（苏州）有限公司	已离任董事孙杨担任董事的企业
安徽特瑞智能遮阳技术有限公司	董事长张兵担任监事的企业
张兵	董事长、实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡卡敦	实际控制人
向文胜	董事、总经理
陈小华	董事、常务副总经理、董秘
杨一伍	董事、销售总监
吕敏	财务总监
孙杨	董事（已于 2024 年 8 月离任）
秦舒	独立董事（已于 2024 年 2 月离任）
孙清清	独立董事
黄晓刚	独立董事
李挺	独立董事
朱雪珍	独立董事（已于 2024 年 2 月离任）
谢立洋	副总经理
庄建华	监事（已于 2024 年 8 月离任）
熊秋丽	监事
赵建龙	副总经理
方友	张兵姐夫
俞信华	董事（已于 2024 年 8 月离任）
程瑛	监事
沈鑫	监事

4、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/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	商品采购	48,306.05	-

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
INOFINE CHEMICALS SDN BHD	商品销售	178,442.96	-

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,914,296.45	4,360,433.85

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

本期无应收关联方款项。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	鲍杰	6,394.17	39,911.16
其他应付款	谢立洋	-	31,061.33
其他应付款	张兵	-	660.37
其他应付款	杨一伍	19,683.47	-
其他应付款	向文胜	3,147.91	-
其他应付款	赵建龙	36,911.66	

十四、承诺及或有事项

本公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、公司拟通过发行股份及支付现金方式向吴清来、宋文志、苏州典晟创业投资合伙企业（有限合伙）、江苏飞翔化工股份有限公司、湖南众诺控股有限公司等 11 名交易对方购买其合计持有的倍诺（苏州）新材料有限公司 70.00%股权，同时募集配套资金。2025 年 2 月 14 日，公司召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》《关于公司签署附生效条件的发行股份及支付现金购买资产协议的议案》等与该交易相关的议案。

该交易预计不构成《上市公司重大资产重组管理办法》《科创板上市公司重大资产重组特别规定》规定的重大资产重组，不构成关联交易，且不构成重组上市。该交易不会导致上市公司实际控制人发生变更。

十六、其他重要事项

本报告期末公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	66,511,530.36	22,778,235.49

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	43,233,369.03	55,707,808.87	47,948,159.26	17,669,525.49

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	147,116,970.90	157,162,929.54
1 至 2 年	3,344,985.70	3,322,675.44
2 至 3 年	284,515.92	258,988.01
3 至 4 年	204,149.92	703,694.03
4 至 5 年	225,588.10	43,546.60
5 年以上	195,077.51	173,583.59
合计	151,371,288.05	161,665,417.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	151,371,288.05	100.00%	8,253,323.80	5.45%	143,117,964.25
合计	151,371,288.05	100.00%	8,253,323.80	5.45%	143,117,964.25

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	161,665,417.21	100.00%	8,828,378.31	5.46%	152,837,038.90
合计	161,665,417.21	100.00%	8,828,378.31	5.46%	152,837,038.90

① 本期无按单项计提坏账准备。

② 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率
低风险组合	-	-	-
其他组合	151,371,288.05	8,253,323.80	5.45%
合计	151,371,288.05	8,253,323.80	5.45%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款-坏账准备	8,828,378.31	-733,680.96	-158,626.45	-	-	8,253,323.80

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,450,598.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例 28.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,122,529.91 元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	21,843,305.50	7,828,900.93

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	7,828,900.93	21,843,305.50	7,828,900.93	-	21,843,305.50	-

4、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	2,186,988.90	28,297,231.38
合计	2,186,988.90	28,297,231.38

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,056,662.00	29,344,414.61
1 至 2 年	17,300.00	108,715.00
2 至 3 年	8,700.00	437,800.00
3 至 4 年	423,000.00	1,600.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4 至 5 年	-	74,670.00
5 年以上	6,100.00	5,100.00
合计	2,511,762.00	29,972,299.61

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	1,859,000.00	29,323,714.61
押金保证金	652,762.00	648,585.00
合计	2,511,762.00	29,972,299.61

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	1,675,068.23	-	-	1,675,068.23
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	-1,350,295.13	-	-	-1,350,295.13
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	324,773.10	-	-	324,773.10

④ 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-坏账准备	1,675,068.23	-1,350,295.13	-	-	-	324,773.10

⑤ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
					期末余额
昆山艾森世华光电材料有限公司	关联方往来	1,859,000.00	1 年以内	74.01%	92,950.00
昆山市土地储备中心	押金保证金	390,000.00	3-4 年	15.53%	195,000.00
华润守正招标有限公司	押金保证金	140,000.00	1 年以内	5.57%	7,000.00
成都京东方智慧科技有限公司	押金保证金	24,462.00	1 年以内	0.97%	1,223.10
昆山千灯自来水公司	押金保证金	<u>20,000.00</u>	3-4 年	<u>0.80%</u>	<u>20,000.00</u>
合计		<u>2,433,462.00</u>		<u>96.88%</u>	<u>316,173.10</u>

⑥ 本期无涉及政府补助的应收款项。

⑦ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	225,098,200.97	-	225,098,200.97	102,157,800.97	-	102,157,800.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
昆山艾森世华光电材料有限公司	2,157,800.97	-	-	-
艾森半导体材料（南通）有限公司	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-
INOFINE PTE. LTD.	=	=	<u>22,940,400.00</u>	=
合计	<u>102,157,800.97</u>	=	<u>122,940,400.00</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
昆山艾森世华光电材料有限公司	-	-	2,157,800.97	-
艾森半导体材料（南通）有限公司	-	-	200,000,000.00	-
INOFINE PTE. LTD.	=	=	<u>22,940,400.00</u>	=
合计	=	=	<u>225,098,200.97</u>	=

6、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,215,737.65	327,291,781.85	341,512,945.53	266,950,476.36
其他业务	<u>5,386,896.35</u>	<u>4,637,117.70</u>	<u>13,002,028.09</u>	<u>10,019,439.01</u>
合计	<u>418,602,634.00</u>	<u>331,928,899.55</u>	<u>354,514,973.62</u>	<u>276,969,915.37</u>

7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	4,143,209.75	260,454.52

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	69,597.75	-
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；	6,718,678.00	-
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；	4,065,051.92	-
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；	158,626.45	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	-	-
非货币性资产交换损益；	-	-
债务重组损益；	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	-

江苏艾森半导体材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
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；	-20,301.99	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	1,905,486.87	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	<u>9,086,165.26</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润

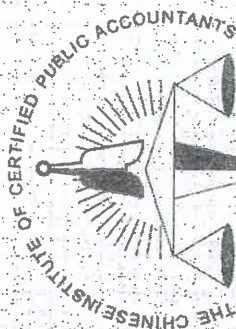
	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.29%	0.3807	0.3807
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.39%	0.2774	0.2774

江苏艾森半导体材料股份有限公司

董事长：

张天

董事会批准报送日期：2025 年 4 月 25 日



中国注册会计师协会

张杨

姓 名 Full name

男

性 别 Sex

1979-08-27

出 生 日 期 Date of birth

上海会计师事务所(特殊普

通合伙)

工 作 单 位 Working unit

310109197908274413

身 份 证 号 码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



张扬的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

310000082199

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

发证日期: 2004 年 04 月 27 日
Date of Issuance

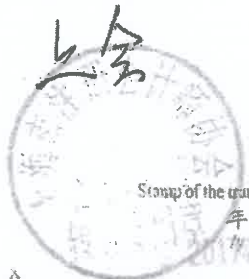


本复印件已审核与原件一致

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



事务所
CPAs

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

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

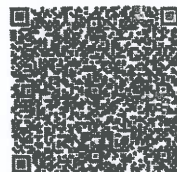
年 月 日

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书经检验合格，继续有效一年。
is valid for another year after



取号 310000080366

证书编号: 31 0000080366
No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 12 月 14 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

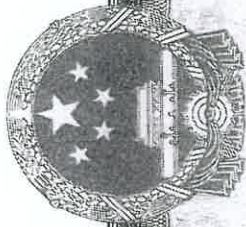
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

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

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

(副本)

扫描二维码，
登录国家企业信用信息公示系统，
即可查询或验证企业信息。
国家企业信用信息公示系统



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

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

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2024年11月27日

本复印件已审核与原件一致