

# 湖北兴福电子材料股份有限公司

## 2024 年审计报告

勤信审字【2025】第 0174 号



# 目录

目录	页次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	5-6
2.母公司资产负债表	7-8
3.合并利润表	9
4.母公司利润表	10
5.合并现金流量表	11
6.母公司现金流量表	12
7.合并所有者权益变动表	13-14
8.母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-123



## 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

# 审计报告

勤信审字【2025】第 0174 号

湖北兴福电子材料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了湖北兴福电子材料股份有限公司（以下简称“兴福电子”）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 年合并及母公司的利润表、现金流量表、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，公允反映了兴福电子 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年合并及母公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兴福电子，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 2024 年度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。

### （一）收入确认

#### 1、事项描述



相关信息披露详见“财务报表附注四”之（二十七）和“财务报表附注六”之（三十七）。

2024年度兴福电子营业收入金额为113,700.37万元。由于营业收入是兴福电子的关键业绩指标之一，可能存在兴福电子管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并对相关内部控制的运行有效性进行测试；

（2）执行分析程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性；

（3）选取样本，核对销售合同、签收单据等原始单据，评价相关营业收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）对于内销收入，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、磅单、运输单、客户签收单、发票、收款银行回单等，判断营业收入确认依据是否充分；对于外销收入，抽样检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）对主要客户执行函证程序，以确认营业收入的真实性和准确性；

（6）对资产负债表日前后的营业收入执行截止性测试，以确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

兴福电子管理层（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，管理层负责评估兴福电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴福电子、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督兴福电子的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对兴福电子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兴福电子不能持续经营。

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

(6) 就兴福电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二五年三月二十八日

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



# 合并资产负债表

编制单位：湖北兴源电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	126,584,381.08	194,707,639.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	439,082.82	4,874,253.20
应收账款	六、（三）	175,766,283.83	146,948,019.59
应收款项融资	六、（四）	14,742,496.46	18,510,067.57
预付款项	六、（五）	11,387,702.67	1,082,373.28
其他应收款	六、（六）	3,760,308.23	8,656,475.31
存货	六、（七）	171,158,093.91	136,204,124.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	16,194,746.68	8,652,112.13
<b>流动资产合计</b>		<b>520,033,095.68</b>	<b>519,635,064.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	140,995,555.46	113,845,575.73
其他权益工具投资	六、（十）	9,976,900.00	9,976,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十一）	1,749,971,526.94	1,469,230,731.01
在建工程	六、（十二）	262,550,182.45	246,016,829.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十三）	9,061,113.85	12,350,575.75
无形资产	六、（十四）	224,143,481.35	222,786,914.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	8,062,158.99	11,279,901.30
递延所得税资产	六、（十六）	53,250,884.54	71,498,419.69
其他非流动资产	六、（十七）	16,190,726.80	21,876,719.65
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,474,202,530.38</b>	<b>2,178,862,568.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,994,235,626.06</b>	<b>2,698,497,632.84</b>

法定代表人：

李平印

主管会计工作负责人：

谈华印

会计机构负责人：

袁龙言印



## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖北兴发电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	六、（十八）	55,248,117.81	30,223,833.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十九）	272,308,749.49	245,823,213.59
应付账款	六、（二十）	539,161,334.68	487,067,670.25
预收款项	六、（二十一）	58,292.33	160,772.25
合同负债	六、（二十二）	2,356,927.93	1,659,373.69
应付职工薪酬	六、（二十三）	36,350,320.93	20,808,401.53
应交税费	六、（二十四）	1,496,227.11	1,199,556.65
其他应付款	六、（二十五）	10,503,474.92	10,665,695.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十六）	58,259,060.63	21,752,614.46
其他流动负债	六、（二十七）	339,634.63	1,438,660.58
<b>流动负债合计</b>		<b>976,082,140.46</b>	<b>820,799,792.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、（二十八）		7,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十九）	4,319,833.54	7,760,156.12
长期应付款	六、（三十）	146,900,000.00	177,360,000.00
预计负债			
递延收益	六、（三十一）	77,497,091.42	82,429,232.90
递延所得税负债	六、（十六）	40,204,242.45	44,579,203.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>268,921,167.41</b>	<b>319,128,592.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,245,003,307.87</b>	<b>1,139,928,384.38</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、（三十二）	260,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十三）	1,078,573,326.47	1,048,025,347.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（三十四）	2,046,065.05	1,404,722.97
盈余公积	六、（三十五）	41,254,511.39	25,135,744.81
未分配利润	六、（三十六）	367,358,415.28	224,003,433.52
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,749,232,318.19</b>	<b>1,558,569,248.46</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,749,232,318.19</b>	<b>1,558,569,248.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,994,235,626.06</b>	<b>2,698,497,632.84</b>

法定代表人：李少平



主管会计工作负责人：华谈



会计机构负责人：袁言



# 母公司资产负债表

编制单位：兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		105,579,584.81	154,780,839.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		439,082.82	4,874,253.20
应收账款	十五、（一）	175,766,283.83	146,948,019.59
应收款项融资		14,742,496.46	18,510,067.57
预付款项		10,217,836.34	1,053,497.74
其他应收款	十五、（二）	3,734,954.75	8,414,637.83
存货		171,158,093.91	136,204,124.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,800,481.43	7,881,396.25
流动资产合计		492,438,814.35	478,666,835.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	311,995,555.46	275,845,575.73
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,749,530,231.93	1,468,734,715.21
在建工程		91,162,169.76	233,388,871.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,061,113.85	12,350,575.75
无形资产		118,632,213.39	115,115,006.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,062,158.99	11,279,901.30
递延所得税资产		53,250,884.54	71,498,419.69
其他非流动资产		3,847,866.80	10,610,489.65
非流动资产合计		2,350,542,194.72	2,203,823,555.84
资产总计		2,842,981,009.07	2,682,490,391.59

法定代表人：

李少印

主管会计工作负责人：

谈晓华印

会计机构负责人：

袁言龙印



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：湖北兴地电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		55,248,117.81	30,223,833.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		272,308,749.49	245,823,213.59
应付账款		404,405,833.28	486,205,510.25
预收款项		58,292.33	160,772.25
合同负债		-2,356,927.93	1,659,373.69
应付职工薪酬		35,801,034.00	20,515,956.46
应交税费		1,444,741.32	1,179,178.00
其他应付款		10,988,165.62	9,192,628.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		53,521,299.73	21,752,614.46
其他流动负债		339,634.63	1,438,660.58
<b>流动负债合计</b>		<b>836,472,796.14</b>	<b>818,151,740.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			7,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,319,833.54	7,760,156.12
长期应付款		146,900,000.00	177,360,000.00
预计负债			
递延收益		62,031,091.42	66,963,232.90
递延所得税负债		40,204,242.45	44,579,203.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>253,455,167.41</b>	<b>303,662,592.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,089,927,963.55</b>	<b>1,121,814,333.26</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		260,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,078,573,326.47	1,048,025,347.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,046,065.05	1,404,722.97
盈余公积		41,254,511.39	25,135,744.81
未分配利润		371,179,142.61	226,110,243.39
<b>股东权益合计</b>		<b>1,753,053,045.52</b>	<b>1,560,676,058.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,842,981,009.07</b>	<b>2,682,490,391.59</b>

法定代表人：

李平  
印

主管会计工作负责人：

谈华  
印

会计机构负责人：

袁言  
印



# 合并利润表

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

项	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、(三十七)	1,137,003,707.95	878,374,265.26
减：营业成本	六、(三十七)	832,732,432.54	634,876,052.66
税金及附加	六、(三十八)	4,075,290.05	3,497,473.95
销售费用	六、(三十九)	29,376,331.25	23,558,318.71
管理费用	六、(四十)	42,325,216.02	37,923,368.70
研发费用	六、(四十一)	76,922,984.56	56,760,761.20
财务费用	六、(四十二)	971,668.70	-4,348,450.78
其中：利息费用		2,370,249.49	427,583.34
利息收入		1,409,565.22	5,404,349.09
加：其他收益	六、(四十三)	31,824,714.08	9,849,872.40
投资收益(损失以“-”号填列)	六、(四十四)	2,649,979.73	4,199,628.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,649,979.73	4,199,628.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(四十五)	-582,231.95	-13,850,101.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、(四十六)	-8,344,494.24	-7,245,840.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(四十七)		4,369.92
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		176,147,752.45	119,064,669.23
加：营业外收入	六、(四十八)	2,726,426.60	17,037,562.51
减：营业外支出	六、(四十九)	5,535,265.89	92,813.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		173,338,913.16	136,009,418.46
减：所得税费用	六、(五十)	13,865,164.82	12,015,442.99
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		159,473,748.34	123,993,975.47
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		159,473,748.34	123,993,975.47
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		159,473,748.34	123,993,975.47
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		159,473,748.34	123,993,975.47
归属于母公司股东的综合收益总额		159,473,748.34	123,993,975.47
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.61	0.48
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.61	0.48

法定代表人：

李少平印

主管会计工作负责人：

谈晓印

会计机构负责人：

袁龙印



## 母公司利润表

编制单位：湖北兴发电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、（四）	1,136,807,960.78	878,374,265.26
减：营业成本	十五、（四）	832,732,432.54	634,876,052.66
税金及附加		3,951,075.32	3,458,873.41
销售费用		29,376,331.25	23,558,318.71
管理费用		40,016,537.96	36,133,814.14
研发费用		76,922,984.56	56,760,761.20
财务费用		1,386,595.59	-4,247,398.40
其中：利息费用		2,734,200.95	427,583.34
利息收入		1,318,109.87	5,297,972.09
加：其他收益		31,824,608.81	9,849,872.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	2,649,979.73	4,199,628.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,649,979.73	4,199,628.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-674,427.95	-13,745,944.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,344,494.24	-7,245,840.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			4,369.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		177,877,669.91	120,895,929.47
加：营业外收入		2,710,426.60	17,037,562.51
减：营业外支出		5,535,265.89	92,611.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,052,830.62	137,840,880.40
减：所得税费用		13,865,164.82	12,015,442.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		161,187,665.80	125,825,437.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,187,665.80	125,825,437.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		161,187,665.80	125,825,437.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

李平印

主管会计工作负责人：

谈华印

会计机构负责人：

袁言印



## 合并现金流量表

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,222,212,605.51	938,572,460.97
收到的税费返还		287,144.60	50,881,151.07
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十一）	10,728,818.88	49,266,737.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,233,228,568.99</b>	<b>1,038,720,349.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		721,690,029.90	562,850,675.34
支付给职工以及为职工支付的现金		122,190,504.59	120,537,394.83
支付的各项税费		5,610,430.71	3,217,684.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十一）	49,895,699.38	41,127,441.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>899,386,664.58</b>	<b>727,733,195.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>333,841,904.41</b>	<b>310,987,153.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
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	六、（五十一）	6,291,600.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>16,291,600.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		414,850,886.37	630,763,696.37
投资支付的现金		34,500,000.00	18,976,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、（五十一）		10,486,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>449,350,886.37</b>	<b>660,226,596.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-433,059,286.37</b>	<b>-650,226,596.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		102,569,000.00	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十一）		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>102,569,000.00</b>	<b>55,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		48,135,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,873,078.60	615,388.90
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十一）		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>51,008,078.60</b>	<b>615,388.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,560,921.40</b>	<b>54,384,611.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,554,707.26</b>	<b>124,629.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-46,101,753.30</b>	<b>-284,730,202.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		112,348,231.73	397,078,434.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>66,246,478.43</b>	<b>112,348,231.73</b>

法定代表人：

李少平  


主管会计工作负责人：

谈晓华  


会计机构负责人：

袁龙言  




## 母公司现金流量表

编制单位：湖北兴福电子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,222,005,113.51	938,572,460.97
收到的税费返还		287,144.60	50,881,151.07
收到其他与经营活动有关的现金		36,288,156.85	32,304,584.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,258,580,414.96</b>	<b>1,021,758,196.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		721,690,029.90	562,850,675.34
支付给职工以及为职工支付的现金		120,856,212.53	119,985,457.60
支付的各项税费		5,516,167.29	3,194,853.53
支付其他与经营活动有关的现金		73,148,391.23	39,821,022.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>921,210,800.95</b>	<b>725,852,009.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>337,369,614.01</b>	<b>295,906,187.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		385,740,302.37	500,902,363.90
投资支付的现金		43,500,000.00	155,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>429,240,302.37</b>	<b>655,902,363.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-419,240,302.37</b>	<b>-645,902,363.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,700,000.00	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>97,700,000.00</b>	<b>55,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,855,368.32	615,388.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,855,368.32</b>	<b>615,388.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>46,844,631.68</b>	<b>54,384,611.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,554,707.26</b>	<b>124,629.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-33,471,349.42</b>	<b>-295,486,935.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		82,907,431.58	378,394,367.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>49,436,082.16</b>	<b>82,907,431.58</b>

法定代表人：

李平印

主管会计工作负责人：

华晓印

会计机构负责人：

袁言印



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2024年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他	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	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	260,000,000.00		1,048,025,347.16			1,404,722.97	25,135,744.81		224,003,433.52	1,538,569,248.46		1,538,569,248.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	260,000,000.00		1,048,025,347.16			1,404,722.97	25,135,744.81		224,003,433.52	1,538,569,248.46		1,538,569,248.46
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）			30,547,979.31			641,342.08	16,118,766.58		143,354,981.76	190,663,069.73		190,663,069.73
（一）综合收益总额									159,473,748.34	159,473,748.34		159,473,748.34
（二）所有者投入和减少资本			87,979.31							87,979.31		87,979.31
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			87,979.31							87,979.31		87,979.31
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							16,118,766.58		-16,118,766.58			
2. 提取一般风险准备							16,118,766.58		-16,118,766.58			
3. 对所有者进行分配												
4. 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. 专项储备转增资本（或股本）												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取						641,342.08				641,342.08		641,342.08
2. 本期使用						6,695,015.87				6,695,015.87		6,695,015.87
（六）其他						6,053,673.79				6,053,673.79		6,053,673.79
四、本年年末余额	260,000,000.00		1,078,573,326.47			2,046,065.05	41,254,511.39		367,358,415.28	1,749,232,318.19		1,749,232,318.19

法定代表人：李少科

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：袁龙



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2023年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	优先股	永续债	其他	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		小计
一、上年年末余额	260,000,000.00			1,048,245,352.73				12,553,201.07		112,703,461.72	1,433,502,015.52	1,433,502,015.52
加：会计政策变更										-5,145.22	-5,145.22	-5,145.22
前期差错更正										-106,314.71	-106,314.71	-106,314.71
其他												
二、本年年初余额	260,000,000.00			1,048,245,352.73				12,553,201.07		112,592,001.79	1,433,390,555.59	1,433,390,555.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-220,005.57				1,404,722.97		111,411,431.73	125,178,692.87	125,178,692.87
（一）综合收益总额										123,993,975.47	123,993,975.47	123,993,975.47
（二）所有者投入和减少资本				-220,005.57							-220,005.57	-220,005.57
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-220,005.57							-220,005.57	-220,005.57
4. 其他												
（三）利润分配										-12,582,543.74	-12,582,543.74	-12,582,543.74
1. 提取盈余公积										-12,582,543.74	-12,582,543.74	-12,582,543.74
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者权益的分配												
4. 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												
（五）专项储备								1,404,722.97			1,404,722.97	1,404,722.97
1. 本期提取								6,283,732.69			6,283,732.69	6,283,732.69
2. 本期使用								4,879,009.72			4,879,009.72	4,879,009.72
（六）其他												
四、本年年末余额	260,000,000.00			1,048,025,347.16				25,135,744.81		224,003,433.52	1,558,569,248.46	1,558,569,248.46

法定代表人：李少华

主管会计工作负责人：李少华

会计机构负责人：袁龙



母公司所有者权益变动表

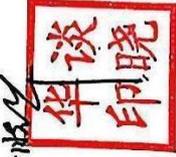
金额单位：人民币元

项目	2024年度			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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	260,000,000.00			1,048,025,347.16			1,404,722.97	25,135,744.81					226,110,243.39	1,560,676,058.33	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	260,000,000.00			1,048,025,347.16			1,404,722.97	25,135,744.81					226,110,243.39	1,560,676,058.33	
三、本年年末余额				30,547,979.31			641,342.08	16,118,766.58					145,068,899.22	192,376,987.19	
(一) 综合收益总额													161,187,665.80	161,187,665.80	
(二) 所有者投入和减少资本				87,979.31										87,979.31	
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额				87,979.31										87,979.31	
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积								16,118,766.58					-16,118,766.58		
2、提取一般风险准备								16,118,766.58					-16,118,766.58		
3、对所有者权益的分配															
4、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															
(五) 专项储备							641,342.08							641,342.08	
1、本期提取							6,695,015.87							6,695,015.87	
2、本期使用							6,053,673.79							6,053,673.79	
(六) 其他															
四、本年年末余额	260,000,000.00			1,078,573,326.47			2,046,065.05	41,254,511.39					371,179,142.61	1,753,053,045.52	

法定代表人：李少华

主管会计工作负责人：李少华

会计机构负责人：袁龙

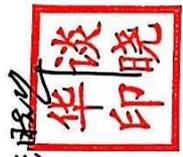


母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	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	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				1,048,245,352.73				12,553,201.07			1,433,777,563.45	
加：会计政策变更												-5,145.22	
前期差错更正												-106,314.71	
其他													
二、本年初余额	260,000,000.00				1,048,245,352.73				12,553,201.07			1,433,665,903.52	
三、本期末变动金额（减少以“-”号填列）					-220,005.57				1,404,722.97			127,010,154.81	
(一) 综合收益总额					-220,005.57							125,825,437.41	
(二) 所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					-220,005.57							-220,005.57	
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者权益的分配													
4、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													
(五) 专项储备													
1、本期提取									1,404,722.97			1,404,722.97	
2、本期使用									6,283,732.69			6,283,732.69	
(六) 其他									4,879,009.72			4,879,009.72	
四、本年年末余额	260,000,000.00				1,048,025,347.16				1,404,722.97			226,110,243.39	1,560,676,058.33

法定代表人：李少印  
主管会计工作负责人：李华谈  
会计机构负责人：袁龙



# 湖北兴福电子材料股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

湖北兴福电子材料股份有限公司(以下简称“兴福电子”或“公司”)系由湖北兴发化工集团股份有限公司(以下简称“兴发集团”)和华星控股有限公司(以下简称“华星控股”)共同出资组建的有限责任公司,于2008年11月14日取得宜昌市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,公司统一社会信用代码:91420500679782802W,原注册资本为人民币5000万元,实收资本为人民币5000万元,其中兴发集团出资3750万元,持股比例75%;华星控股出资1250万元,持股比例25%。

2010年5月,根据公司董事会决议及宜昌市商务局的批复,增加注册资本(实收资本)8800万元,新增注册资本全部由兴发集团认缴,变更后注册资本(实收资本)13800万元,其中兴发集团出资12550万元,持股比例90.94%;华星控股出资1250万元,持股比例9.06%。

2020年1月,根据公司董事会决议,增加注册资本(实收资本)10000万元,新增注册资本全部由兴发集团认缴,变更后注册资本(实收资本)23800万元,其中兴发集团出资22550万元,持股比例94.75%;华星控股出资1250万元,持股比例5.25%。

2020年11月,根据公司董事会决议,增加注册资本(实收资本)6200万元,新增注册资本全部由兴发集团认缴,变更后注册资本(实收资本)30000万元,其中兴发集团出资28750万元,持股比例95.83%;华星控股出资1250万元,持股比例4.17%。

2021年1月,根据公司董事会决议,增加注册资本(实收资本)6000万元,由新增股东宜昌芯福创投合伙企业(有限合伙)认缴4400万元,宜昌兴昕创投合伙企业(有限合伙)认缴1600万元,变更后注册资本(实收资本)36000万元,其中兴发集团出资28750万元,持股比例79.87%;华星控股出资1250万元,持股比例3.47%;宜昌芯福创投合伙企业(有限合伙)出资4400万元,持股比例12.22%;宜昌兴昕创投合伙企业(有限合伙)出资1600万元,持股比例4.44%。

2021年12月,根据公司2021年第5次临时股东会决议和修改后的章程规定,公司引进了15家战略投资者,公司申请增加注册资本人民币16000万元,新增资本由15家战略投资者认缴,变更后的注册资本为人民币52000万元。新增注册资本由以下单位认缴:

股东名称	认缴金额
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	50,000,000.00
厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00
合肥石溪产恒二期集成电路创业投资基金合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00



浙江奥鑫控股集团有限公司	14,500,000.00
海南兴晟创业投资合伙企业（有限合伙）	14,500,000.00
聚源信诚（嘉兴）股权投资合伙企业（有限合伙）	12,500,000.00
SK海力士（无锡）投资有限公司	10,000,000.00
中化兴发（湖北）高新产业基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00
徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00
中金启辰贰期（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00
佳裕宏德投资（上海）有限公司	4,000,000.00
中小企业发展基金海通（合肥）合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00
江苏惠泉君海荣芯投资合伙企业（有限合伙）	2,500,000.00
上海幸璞电子材料有限公司	2,000,000.00
宜昌国投融合产业投资基金（有限合伙）	2,000,000.00
合计	160,000,000.00

此次增资后公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	注册资本	比例	实收资本	比例
湖北兴发化工集团股份有限公司	287,500,000.00	55.29%	287,500,000.00	55.29%
Sino Star Holding Limited （华星控股有限公司）	12,500,000.00	2.40%	12,500,000.00	2.40%
宜昌兴听创投合伙企业 （有限合伙）	16,000,000.00	3.08%	16,000,000.00	3.08%
宜昌芯福创投合伙企业 （有限合伙）	44,000,000.00	8.46%	44,000,000.00	8.46%
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	50,000,000.00	9.62%	50,000,000.00	9.62%
厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	15,000,000.00	2.89%	15,000,000.00	2.89%
合肥石溪产恒二期集成电路创业投资基金合伙企业 （有限合伙）	15,000,000.00	2.89%	15,000,000.00	2.89%
浙江奥鑫控股集团有限公司	14,500,000.00	2.79%	14,500,000.00	2.79%
海南兴晟创业投资合伙企业 （有限合伙）	14,500,000.00	2.79%	14,500,000.00	2.79%
聚源信诚（嘉兴）股权投资合伙企业 （有限合伙）	12,500,000.00	2.40%	12,500,000.00	2.40%
SK海力士（无锡）投资有限公司	10,000,000.00	1.92%	10,000,000.00	1.92%
中化兴发（湖北）高新产业基金合伙企业 （有限合伙）	6,000,000.00	1.15%	6,000,000.00	1.15%
徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业 （有限合伙）	4,000,000.00	0.77%	4,000,000.00	0.77%
中金启辰贰期（苏州）新	4,000,000.00	0.77%	4,000,000.00	0.77%



兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）				
佳裕宏德投资（上海）有限公司	4,000,000.00	0.77%	4,000,000.00	0.77%
中小企业发展基金海通（合肥）合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	0.77%	4,000,000.00	0.77%
江苏惠泉君海荣芯投资合伙企业（有限合伙）	2,500,000.00	0.48%	2,500,000.00	0.48%
上海幸璞电子材料有限公司	2,000,000.00	0.38%	2,000,000.00	0.38%
宜昌国投融合产业投资基金（有限合伙）	2,000,000.00	0.38%	2,000,000.00	0.38%
合计	520,000,000.00	100.00%	520,000,000.00	100.00%

2022年3月，公司2021年度股东会议通过《关于同比例缩股暨减资的议案》，公司同比例减少注册资本26000万元，减资后公司注册资本为人民币26000万元，实收资本26000万元。此次减资后公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	注册资本	比例	实收资本	比例
湖北兴发化工集团股份有限公司	143,750,000.00	55.29%	143,750,000.00	55.29%
Sino Star Holding Limited （华星控股有限公司）	6,250,000.00	2.40%	6,250,000.00	2.40%
宜昌兴听创投合伙企业 （有限合伙）	8,000,000.00	3.08%	8,000,000.00	3.08%
宜昌芯福创投合伙企业 （有限合伙）	22,000,000.00	8.46%	22,000,000.00	8.46%
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	25,000,000.00	9.62%	25,000,000.00	9.62%
厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	7,500,000.00	2.89%	7,500,000.00	2.89%
合肥石溪产恒二期集成电路创业投资基金合伙企业 （有限合伙）	7,500,000.00	2.89%	7,500,000.00	2.89%
浙江奥鑫控股集团有限公司	7,250,000.00	2.79%	7,250,000.00	2.79%
海南兴晟创业投资合伙企业 （有限合伙）	7,250,000.00	2.79%	7,250,000.00	2.79%
聚源信诚（嘉兴）股权投资合伙企业 （有限合伙）	6,250,000.00	2.40%	6,250,000.00	2.40%
SK海力士（无锡）投资有限公司	5,000,000.00	1.92%	5,000,000.00	1.92%
中化兴发（湖北）高新产业基金合伙企业 （有限合伙）	3,000,000.00	1.15%	3,000,000.00	1.15%



徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	0.77%	2,000,000.00	0.77%
中金启辰贰期（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	0.77%	2,000,000.00	0.77%
佳裕宏德投资（上海）有限公司	2,000,000.00	0.77%	2,000,000.00	0.77%
中小企业发展基金海通（合肥）合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	0.77%	2,000,000.00	0.77%
江苏昶泉君海荣芯投资合伙企业（有限合伙）	1,250,000.00	0.48%	1,250,000.00	0.48%
上海幸璞电子材料有限公司	1,000,000.00	0.38%	1,000,000.00	0.38%
宜昌国投融合产业投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	0.38%	1,000,000.00	0.38%
合计	260,000,000.00	100.00%	260,000,000.00	100.00%

2022年7月，公司股东会通过决议，公司整体改制为股份有限公司，以截止2022年4月30日的净资产为基础，扣除专项储备后，折股260,000,000股，每股一元，余额计入资本公积，整体改制后股本结构如下：

股东名称	股份数	持股比例
湖北兴发化工集团股份有限公司	143,750,000.00	55.29%
Sino Star Holding Limited（华星控股有限公司）	6,250,000.00	2.40%
宜昌兴昕创投合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	3.08%
宜昌芯福创投合伙企业（有限合伙）	22,000,000.00	8.46%
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	25,000,000.00	9.62%
厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	2.89%
合肥石溪产恒二期集成电路创业投资基金合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	2.89%
浙江奥鑫控股集团有限公司	7,250,000.00	2.79%
海南兴晟创业投资合伙企业（有限合伙）	7,250,000.00	2.79%
聚源信诚（嘉兴）股权投资合伙企业（有限合伙）	6,250,000.00	2.40%
SK海力士（无锡）投资有限公司	5,000,000.00	1.92%
中化兴发（湖北）高新产业基金合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	1.15%
徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	0.77%
中金启辰贰期（苏州）新兴产业股权投资基	2,000,000.00	0.77%



金合伙企业（有限合伙）		
佳裕宏德（上海）私募基金管理有限公司 （原名：佳裕宏德投资（上海）有限公司）	2,000,000.00	0.77%
中小企业发展基金海通（合肥）合伙企业 （有限合伙）	2,000,000.00	0.77%
江苏惠泉君海荣芯投资合伙企业（有限合 伙）	1,250,000.00	0.48%
上海幸璞电子材料有限公司	1,000,000.00	0.38%
宜昌国投融合产业投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	0.38%
合计	260,000,000.00	100.00%

2024年10月16日，中国证券监督管理委员会《关于同意湖北兴福电子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[2024]1414号）同意注册，公司向社会公开发行每股面值为人民币1元的普通股股票100,000,000.00股。

注册地址：宜昌市猇亭区猇亭大道66-3号

法定代表人：李少平

经营范围：许可项目：危险化学品生产,危险化学品经营,食品添加剂生产,危险废物经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：电子专用材料研发,电子专用材料制造,电子专用材料销售,化工产品生产（不含许可类化工产品）,专用化学产品销售（不含危险化学品）,食品添加剂销售,货物进出口,塑料包装箱及容器制造,塑料制品销售。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

公司的母公司为湖北兴发化工集团股份有限公司。实际控制人为兴山县政府国有资产监督管理局。

## （二）合并财务报表范围。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

### 2、持续经营



本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### (一)会计期间

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

#### (二)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。

#### (三)记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### (四)重要性标准确定方法和选择依据

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
超过 1 年且金额重要的预付款项	六（五）	期末金额 $\geq$ 100 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项（包含应收账款和其他应收款）	六（三）、六（六）	期末金额 $\geq$ 100 万元人民币
重要在建工程项目变动情况	六（十二）	在建工程项目期末金额或本年变动金额 $\geq$ 1000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	六（二十）	期末金额 $\geq$ 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预收款项	六（二十一）	期末金额 $\geq$ 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	六（二十二）	期末金额 $\geq$ 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	六（二十五）	期末金额 $\geq$ 100 万元人民币
重要的合营安排或联营企业	八（二）	长期股权投资账面金额 $\geq$ 总资产的 1%或对本年利润表影响金额 $\geq$ 净利润的 5%

#### (五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法



本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法，区分一次交换交易实现的企业合并和多次交换交易分步实现的企业合并进行会计处理。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

#### （1）一次交换交易实现的同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并日，根据应享有被合并方净资产的份额在最终控制方合并财务报表中的账面价值，确定长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。在编合并报表时，被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认，合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

#### （2）多次交换交易分步取得同一控制下的企业合并

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照以下步骤进行会计处理：

##### 个别报表的会计处理

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并日，根据应享有被合并方净资产的份额在最终控制方合并财务报表中的账面价值，确定长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

##### 合并财务报表的会计处理

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。



合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在合并日，合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司报告期内发生非同一控制下企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：

(1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

### A、个别报表的会计处理

按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或者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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

### B、合并财务报表的会计处理

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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

(3) 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；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。

(4) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

## (六)合并财务报表的编制方法



## 1. 合并范围

本公司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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）

## 2. 合并财务报表的编制方法

（1）本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

### （2）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。

### （3）当期增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面



价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (4) 当前处置子公司或业务

##### 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

##### A、判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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。

##### B、分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

C、分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法。在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

##### 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (5) 购买子公司少数股权



本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

1. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照长期股权投资的相关准则规定进行核算。

#### (八)现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

#### (九)外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

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

#### (十)金融工具



在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### (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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。

### 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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. 金融负债的终止确认



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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7. 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。

#### (十一)金融资产减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权



投资、其他债权投资、长期应收款等。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. 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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备信用。

#### 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

##### （1）应收票据



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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分一致

### （2）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用等级与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
2个月以内	2.00
2个月到6个月	4.00
6个月到1年	30.00
1至2年	50.00
2至3年	80.00
3年以上	100.00

### （3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合，其：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

#### 其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
2个月以内	2.00
2个月到6个月	4.00



6个月到1年	30.00
1至2年	50.00
2至3年	80.00
3年以上	100.00

#### (4) 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，单项评估其信用风险。

#### (十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（十）“金融工具”及附注四、（十一）“金融资产减值”。

#### (十三) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 存货的取得和发出的计价方法

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

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物，在领用时采用一次摊销法。

#### (十四) 持有待售资产



本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：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司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。

## （十五）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

同一控制下企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，



应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

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

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。



在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

#### 确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指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回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

#### 确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

### 3. 长期股权投资的处置



部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十六)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。



当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### (十七)固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15—50	5	1.90—6.33
机器设备	年限平均法	10—20	5	4.75—9.50
运输设备	年限平均法	5—10	5	9.5—19
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5	9.5—31.67

#### 3. 固定资产的减值测试方法.减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十八)在建工程

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

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

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十九)借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间



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

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

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十)无形资产

### 1. 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	10—50
专利权	2—10
软件	2—10
非专利技术	5—20

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;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。



## 2. 内部研究开发支出会计政策

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### (二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试，但是以下资产除外，即因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其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较高者确定。长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### (二十二)长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本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。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际



发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指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。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

## (二十四)预计负债

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

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

## (二十五)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：

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。

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。

## (二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

### 1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务：

如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### 2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。



## (二十七)收入

### 1. 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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，本公司将根据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，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。



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

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 2. 具体方法

本公司收入按销售区域划分为内销收入及外销收入，其中：内销收入指销往境内（包含保税区）的收入；外销收入指销往境外的收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

### 商品销售

#### （1）内销

内销，包括直接销售、买断式经销商销售两种模式，其中直接销售分为寄售模式及非寄售模式。

- ①买断式经销、内销（非寄售）模式下，在货物交付客户或客户指定收货人并经其签收后确认收入；
- ②内销（寄售）模式下，在客户从寄售库领用公司货物时确认收入，公司定期与客户确认领用数量和库存数量，公司将经确认后的对账单作为收入确认的依据。

对于代工业务，公司在完成代工活动并在代工产品经客户或客户指定收货人签收确认后作为控制权转移时点并确认代工收入

#### （2）外销

外销，包括直接销售和买断式经销商销售两种模式，均按照国际通行的贸易条件（FOB和CIF）所规定的控制权转移的时点确认收入，即在报关并取得提单作为控制权转移的时点确认收入。

### 受托加工劳务收入

对于外销及保税区加工业务，按照国际通行的贸易条件（FOB和CIF）所规定的控制权转移的时点确认收入，即完成加工产品清关手续，取得加工产品出口报关单及提单，并享有现时收款权利时确认收入。



## (二十八)政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。在取得时确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入损益。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。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，在判断补助款项不用返回时，分情况按照以下规定进行会计处理

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同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。

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

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司在收到对应的贴息款时冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十九)递延所得税资产/递延所得税负债

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

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



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

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

### （三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### （1）租赁合同的识别

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### （2）租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利。

- 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### （3）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。



#### （4）本公司作为承租人的会计处理

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

##### 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公、机器设备租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；



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

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 本公司作为出租人的会计处理

#### 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。



本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

#### (三十一)专项储备

本公司根据有关规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (三十二)重要的会计政策和会计估计变更

##### 1、会计政策变更：



(1) 2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等国际准则趋同问题进行了明确。该解释自2024年1月1日起施行。

根据上述会计准则解释的发布，公司对会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的生效日期开始执行上述会计准则。执行该准则对公司报表无影响。

(2) 财政部于2024年12月31日公布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”）。对于原计提保证类质量保证时计入“销售费用”的情况，企业应按照相关规定，将涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整，并在财务报表附注中披露相关情况。”本解释自印发之日起施行。

根据上述会计准则解释的发布，公司对会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的生效日期开始执行上述会计准则。执行该准则对公司报表无影响。

## 2、会计估计变更：无

(三十三)前期差错更正：无

(三十四)重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 1、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。

### 2、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

## 五、税项

### (一)主要税种及税率



## 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增适用应税劳务收入）	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加费	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

税种	计税依据	税率
湖北兴福电子材料股份有限公司	应纳税所得额	15%
上海兴福电子材料有限公司（以下简称“上海兴福”）	应纳税所得额	25%
天津兴福电子材料有限公司（以下简称“天津兴福”）	应纳税所得额	20%

## (二)税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，对经认定的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。兴福电子于 2021 年 12 月 3 日获得编号为 GR202142005212 的高新技术企业证书，享受 15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。故兴福电子 2021 年-2023 年所得税减按 15%的税率计缴，同时享受研发费用加计扣除优惠政策。2024 年在高新资格重新认定之前暂按 15%的税率计缴（截止报告日，兴福电子新的高新技术企业证书已网上备案公示，证书号为 GR202442002952）。

根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发[2021]8 号），2021 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定定额标准的 40%征收。根据上述通知，兴福电子 2024 年度城镇土地使用税减按 40%征收。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），公司子公司天津兴福符合小型微利企业条件，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。

根据《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税[2023]17 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计、生产、封装、装备、材料企业（以



下称集成电路企业），按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额。根据上述通知，兴福电子 2024 年度按可抵扣进项税额加计 15%抵减其应纳增值税税额。

## 六、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	66,246,478.43	112,348,231.73
其他货币资金	60,337,902.65	82,359,407.59
合计	126,584,381.08	194,707,639.32
其中：存放在境外的款项总额		

其中，期末使用受限的货币资金明细如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
票据保证金	56,143,502.65	71,873,407.59
履约保证金	4,194,400.00	10,486,000.00
合计	60,337,902.65	82,359,407.59

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑票据	439,082.82	4,874,253.20
商业承兑票据	-	-
小计	439,082.82	4,874,253.20
减：坏账准备		
合计	439,082.82	4,874,253.20

#### 2、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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑票据	33,234.00	1,422,942.00
商业承兑票据		
合计	33,234.00	1,422,942.00

#### 3、各报告期末本公司已质押的应收票据：无



4、各报告期期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、各报告期实际核销的应收票据情况：无

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内		
其中：1年以内分项		
2个月以内	155,188,703.38	134,968,798.90
2-6个月	24,668,077.63	15,290,204.86
6-12月		
1年以内小计	179,856,781.01	150,259,003.76
1至2年		
2至3年		
3年以上		
小计	179,856,781.01	150,259,003.76
减：坏账准备	4,090,497.18	3,310,984.17
合计	175,766,283.83	146,948,019.59

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大单独计提坏账准备					
单项金额不重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
其中：					
账龄组合	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
合计	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83

续上表

类别	2023年12月31日			
----	-------------	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大单独计提坏账准备					
单项金额不重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,259,003.76	100.00	3,310,984.17	2.20	146,948,019.59
其中：					
账龄组合	150,259,003.76	100.00	3,310,984.17	2.20	146,948,019.59
合计	150,259,003.76	100.00	3,310,984.17	2.20	146,948,019.59

## 按组合计提坏账准备：

账龄	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2个月以内	155,188,703.38	3,103,774.07	2.00
2-6个月	24,668,077.63	986,723.11	4.00
合计	179,856,781.01	4,090,497.18	2.27

## 续上表

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2个月以内	134,968,798.90	2,699,375.98	2.00
2-6个月	15,290,204.86	611,608.19	4.00
合计	150,259,003.76	3,310,984.17	2.20

## 3、坏账准备的情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,310,984.17	779,513.01	-	-	-	4,090,497.18
合计	3,310,984.17	779,513.01	-	-	-	4,090,497.18

## 4、报告期内实际核销的应收账款：无



## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2024年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户A	27,332,927.72	15.20	546,658.55
客户B	16,765,214.40	9.32	353,340.77
客户C	13,036,285.15	7.25	384,832.24
客户D	12,699,808.97	7.06	317,925.52
客户E	10,729,788.78	5.97	214,595.78
合计	80,564,025.02	44.80	1,817,352.86

6、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

7、转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

8、前期核销本期内收回的应收账款：无

## (四) 应收款项融资

## 1、应收款项融资情况

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收票据	14,742,496.46	18,510,067.57
应收账款		-
合计	14,742,496.46	18,510,067.57

## 其中应收票据分类：

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	14,742,496.46	18,510,067.57
商业承兑汇票		-
合计	14,742,496.46	18,510,067.57

## 2、应收票据预期信用损失或坏账准备分类列示

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	14,742,496.46				14,742,496.46
其中：银行承兑汇票	14,742,496.46				14,742,496.46
商业承兑汇票					



合计	14,742,496.46				14,742,496.46
----	---------------	--	--	--	---------------

续上表

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	18,510,067.57				18,510,067.57
其中：银行承兑汇票	18,510,067.57				18,510,067.57
商业承兑汇票					
合计	18,510,067.57				18,510,067.57

3、各报告期末本公司已质押的应收款项融资：无

4、各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑票据	131,787,268.75	77,034,574.08
商业承兑票据)		
合计	131,787,268.75	77,034,574.08

## (五) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,338,602.67	99.57	1,072,373.28	99.08
1年以上	49,100.00	0.43	10,000.00	0.92
合计	11,387,702.67	100.00	1,082,373.28	100.00

2、超过1年且金额重要的预付款项：无

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	2024年12月31日		
	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)	未结算原因
供应商A	4,027,320.00	35.37	交易未完成
供应商B	2,889,002.15	25.37	交易未完成
供应商C	1,404,810.00	12.34	交易未完成



供应商D	1,231,721.00	10.82	交易未完成
供应商E	181,419.40	1.59	交易未完成
合计	9,734,272.55	85.48	交易未完成

## (六) 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		-
应收股利		
其他应收款	3,760,308.23	8,656,475.31
合计	3,760,308.23	8,656,475.31

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内		
其中：1年以内分项		
2个月以内	2,653,719.99	6,972,871.41
2-6个月	1,096,664.50	1,131,610.25
6-12个月	135,480.00	15,027,403.06
1年以内小计	3,885,864.49	23,131,884.72
1至2年	14,698,041.00	548,072.51
2至3年	2,603.60	27,700.00
3至4年	27,700.00	
小计	18,614,209.09	23,707,657.23
减：坏账准备	14,853,900.86	15,051,181.92
合计	3,760,308.23	8,656,475.31

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
押金及保证金	3,813,768.06	8,742,423.20
借款及往来款	14,675,115.00	14,480,525.50
其他	125,326.03	484,708.53
小计	18,614,209.09	23,707,657.23



款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
减：坏账准备	14,853,900.86	15,051,181.92
合计	3,760,308.23	8,656,475.31

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日	380,638.66	296,196.26	14,374,347.00	15,051,181.92
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-243,098.68	-254,950.38	300,768.00	-197,281.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日	137,539.98	41,245.88	14,675,115.00	14,853,900.86

## (4) 坏账准备的情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项金额计提其他应收款坏账准备【注1】	14,374,347.00	300,768.00	-	-	-	14,675,115.00
按组合计提其他应收款坏账准备	676,834.92	-498,049.06	-	-	-	178,785.86
合计	15,051,181.92	-197,281.06	-	-	-	14,853,900.86

注1：2023年兴福电子向 Kautex Maschinenbau GmbH 公司预付设备款 1,950,000.00 欧元，由于 Kautex Maschinenbau GmbH 资不抵债，于 2023 年 11 月 1 日启动破产程序，公司将预付账款重分类其他应收款并全额计提坏账准备。

## (5) 报告期内实际核销的其他应收款：无



## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2024年12月31日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额 的比例(%)
Kautex Maschinenbau GmbH	往来款	14,675,115.00	1-2年	78.84
上海海关(中央金库)	保证金	3,582,863.06	2月以内2,508,875.56; 2-6月 1,073,987.50	19.25
代扣代缴个人社保公积金	其他	118,515.23	2月以内	0.64
湖北兴旭科技有限公司	保证金	100,000.00	6月-1年	0.54
广东粤兴发进出口有限公司	保证金	27,400.00	3-4年	0.15
合计		18,503,893.29		99.42

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况: 无

(8) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额: 无

(9) 涉及政府补助的其他应收款项: 无

## (七) 存货

## 1、 存货分类

项目	2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,932,037.76	1,638,144.99	46,293,892.77
库存商品	66,929,325.06	8,209,797.78	58,719,527.28
发出商品	8,744,285.75	-	8,744,285.75
备品备件	35,734,506.07	-	35,734,506.07
周转材料	21,665,882.04	-	21,665,882.04
合计	181,006,036.68	9,847,942.77	171,158,093.91

续上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,436,483.26	270,309.13	24,166,174.13
库存商品	80,294,689.74	7,318,700.26	72,975,989.48
发出商品	2,717,385.76	-	2,717,385.76
备品备件	21,737,021.74	-	21,737,021.74



项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	14,607,553.29	-	14,607,553.29
合计	143,793,133.79	7,589,009.39	136,204,124.40

## 2、存货跌价准备

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	270,309.13	1,394,311.40	-	26,475.54	-	1,638,144.99
库存商品	7,318,700.26	6,950,182.84	-	6,059,085.32	-	8,209,797.78
合计	7,589,009.39	8,344,494.24	-	6,085,560.86	-	9,847,942.77

## (八)其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待抵扣税款	5,755,066.33	770,715.88
出口退税		230,082.32
IPO发行(中介机构)费用	9,999,056.58	6,650,943.38
其他	440,623.77	1,000,370.55
合计	16,194,746.68	8,652,112.13



## (九) 长期股权投资

被投资单位	2024年1月1日	本期增减变动							2024年12月31日	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
一、合营企业												
上海三福明电子材料有限公司	98,845,575.73			4,019,344.06						10,000,000.00	92,864,919.79	
小计	98,845,575.73			4,019,344.06						10,000,000.00	92,864,919.79	
二、联营企业												
上海赛夫特半导体材料有限公司	15,000,000.00	10,000,000.00		-1,037,102.49							23,962,897.51	
江苏兴福电子材料有限公司		24,500,000.00		-332,261.84							24,167,738.16	
小计	15,000,000.00	34,500,000.00	-	-1,369,364.33	-	-	-	-	-	-	48,130,635.67	-
合计	113,845,575.73	34,500,000.00	-	2,649,979.73	-	-	-	-	-	10,000,000.00	140,995,555.46	



## (十)其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

## (1) 2024 年度其他权益工具投资 情况

项目名称	2024 年 12 月 31 日 余额	本年计入其他综合收 益的利得	本年计入其他综合 收益的损失
湖北三维半导体集成制造创新中心有限责 任公司	5,000,000.00		
长江先进存储产业创新中心有限责任公司	4,976,900.00		
合计	9,976,900.00		

续上表

项目	本年确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
湖北三维半导体集成制造创新中 心有限责任公司					非交易性权 益投资	
长江先进存储产业创新中心有限 责任公司					非交易性权 益投资	
合计						

## (2) 2023 年其他权益工具投资 情况

项目名称	2023 年 12 月 31 日 余额	本年计入其他综合收 益的利得	本年计入其他综合 收益的损失
湖北三维半导体集成制造创新中心有限责 任公司	5,000,000.00		
长江先进存储产业创新中心有限责任公司	4,976,900.00		
合计	9,976,900.00		

续上表

项目	本年确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
湖北三维半导体集成制造创新中 心有限责任公司					非交易性权 益投资	



长江先进存储产业创新中心有限责任公司					非交易性权益投资	
合计						

## 2、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有的湖北三维半导体集成制造创新中心有限责任公司、长江先进存储产业创新中心有限责任公司股权，无控制、共同控制或重大影响，为非交易目的而持有，因此公司将该权益工具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。

## (十一) 固定资产

### 1、分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	1,749,971,526.94	1,469,230,731.01
固定资产清理		
合计	1,749,971,526.94	1,469,230,731.01

### 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2024年1月1日	422,395,702.21	1,209,185,684.76	575,040.10	103,542,450.04	1,735,698,877.11
2.本期增加金额	106,946,615.72	278,059,561.32	-	28,708,779.83	413,714,956.87
（1）购置	379,102.34	1,834,194.57	-	97,074.34	2,310,371.25
（2）在建工程转入	106,592,118.13	276,304,433.96	-	28,648,916.71	411,545,468.80
（3）其他	-24,604.75	-79,067.21	-	-37,211.22	-140,883.18
3.本期减少金额	-	3,806,985.36	-	234,255.42	4,041,240.78
（1）处置或报废	-	3,806,985.36	-	234,255.42	4,041,240.78
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	529,342,317.93	1,483,438,260.72	575,040.10	132,016,974.45	2,145,372,593.20
二、累计折旧					
1.2024年1月1日	40,743,982.26	205,260,866.69	118,359.93	20,344,937.22	266,468,146.10
2.本期增加金额	14,885,679.05	104,134,247.22	109,255.32	12,069,870.42	131,199,052.01
（1）计提	14,885,679.05	104,134,247.22	109,255.32	12,069,870.42	131,199,052.01



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	-	2,049,217.22	-	216,914.63	2,266,131.85
(1) 处置或报废	-	2,049,217.22	-	216,914.63	2,266,131.85
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 2024年12月31日	55,629,661.31	307,345,896.69	227,615.25	32,197,893.01	395,401,066.26
三、减值准备					
1. 2024年1月1日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2024年12月31日					
四、账面价值					
1. 2024年12月31日	473,712,656.62	1,176,092,364.03	347,424.85	99,819,081.44	1,749,971,526.94
2. 2024年1月1日	381,651,719.95	1,003,924,818.07	456,680.17	83,197,512.82	1,469,230,731.01

## 3、暂时闲置的固定资产情况：

项目	2024年12月31日账面价值	2023年12月31日账面价值
机器设备	8,458,533.24	
合计	8,458,533.24	

4、通过经营租赁租出的固定资产：无

5、截止2024年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况：无

6、所有权或使用权受限制的固定资产情况：无

## (十二) 在建工程

## 1、分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	236,107,176.36	234,060,502.03
工程物资	26,443,006.09	11,956,327.93
合计	262,550,182.45	246,016,829.96

## 2、在建工程

## (1) 在建工程情况



项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
4万吨/年电子级硫酸改扩建	1,696,671.02		1,696,671.02
槽车清洗项目	34,300,239.72		34,300,239.72
2万吨/年电子级氨水联产1万吨/年电子级氨气项目	10,717,898.07		10,717,898.07
165吨/年硅基前驱体项目	10,663,880.78		10,663,880.78
上海兴福4万吨/年超高纯电子化学品项目	154,472,254.84		154,472,254.84
其他	24,256,231.93		24,256,231.93
合计	236,107,176.36		236,107,176.36

续上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
6万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	106,308,763.91		106,308,763.91
4万吨/年电子级硫酸改扩建	17,954,736.76		17,954,736.76
槽车清洗项目	51,374,632.83		51,374,632.83
2万吨/年电子级氨水联产1万吨/年电子级氨气项目	35,603,080.53		35,603,080.53
上海兴福4万吨/年超高纯电子化学品项目	6,301,911.11		6,301,911.11
电子级双氧水扩建项目	11,791,629.59		11,791,629.59
其他	4,725,747.30		4,725,747.30
合计	234,060,502.03		234,060,502.03



## (2) 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	本期转入无形资产金额	本期其他减少额	期末余额
6万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	639,597,300.00	106,308,763.91	-2,146,771.21	104,161,992.70			-
4万吨/年电子级硫酸改扩建	46,822,700.00	17,954,736.76	20,248,652.34	36,506,718.08			1,696,671.02
槽车清洗项目		51,374,632.83	12,573,006.28	29,647,399.39			34,300,239.72
2万吨/年电子级氨水联产1万吨/年电子级氨气项目	255,728,100.00	35,603,080.53	151,593,791.63	176,478,974.09			10,717,898.07
165吨/年硅基前驱体项目	21,100,000.00		10,663,880.78	-			10,663,880.78
4万吨/年超高纯电子化学品项目	570,990,500.00	6,301,911.11	148,170,343.73				154,472,254.84
电子级双氧水扩建项目	29,140,000.00	11,791,629.59	3,188,851.82	14,980,481.41			
合计	1,563,378,600.00	229,334,754.73	344,291,755.37	361,775,565.67			211,850,944.43

## 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
6万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	100.62%	100.00%				自筹
4万吨/年电子级硫酸改扩建	81.59%	100%				自筹
槽车清洗项目						自筹
2万吨/年电子级氨水联产1万吨/年电子级氨气项目	73.20%	100.00%	299,508.34	299,508.34	3.00%	自筹
165吨/年硅基前驱体项目	50.54%	61.79%				自筹
4万吨/年超高纯电子化学品项目	27.05%	27.05%				自筹
电子级双氧水扩建项目	51.41%	100.00%				自筹



合计				299,508.34	299,508.34		
----	--	--	--	------------	------------	--	--



## 4、工程物资

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	16,433,285.37		16,433,285.37
专用设备	10,009,720.72		10,009,720.72
合计	26,443,006.09		26,443,006.09

续上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	8,392,166.26		8,392,166.26
专用设备	3,564,161.67		3,564,161.67
合计	11,956,327.93		11,956,327.93

## (十三)使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024年1月1日	18,408,592.12	18,408,592.12
2.本期增加金额	453,226.34	453,226.34
(1) 租赁	453,226.34	453,226.34
3.本期减少金额	439,194.31	439,194.31
(1) 处置	439,194.31	439,194.31
4.2024年12月31日	18,422,624.15	18,422,624.15
二、累计折旧		
1.2024年1月1日	6,058,016.37	6,058,016.37
2.本期增加金额	3,742,688.24	3,742,688.24
(1) 计提	3,742,688.24	3,742,688.24
3.本期减少金额	439,194.31	439,194.31
(1) 处置	439,194.31	439,194.31
4.2024年12月31日	9,361,510.30	9,361,510.30
三、减值准备		
1.2024年1月1日		



项目	房屋、建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	9,061,113.85	9,061,113.85
2. 2024 年 1 月 1 日	12,350,575.75	12,350,575.75

## (十四) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 1 月 1 日	226,140,734.46	3,811,426.66	6,656,000.00	631,293.90	237,239,455.02
2.本期增加金额	6,355,100.00	1,051,652.53			7,406,752.53
(1) 购置	6,355,100.00	1,051,652.53			7,406,752.53
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 2024 年 12 月 31 日	232,495,834.46	4,863,079.19	6,656,000.00	631,293.90	244,646,207.55
二、累计摊销					
1. 2024 年 1 月 1 日	8,460,563.98	1,433,717.09	4,431,686.03	126,572.97	14,452,540.07
2.本期增加金额	4,699,132.68	891,046.50	333,647.07	126,359.88	6,050,186.13
(1) 计提	4,699,132.68	891,046.50	333,647.07	126,359.88	6,050,186.13
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 2024 年 12 月 31 日	13,159,696.66	2,324,763.59	4,765,333.10	252,932.85	20,502,726.20
三、减值准备					
1. 2024 年 1 月 1 日					



项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024年12月31日					
四、账面价值					
1. 2024年12月31日	219,336,137.80	2,538,315.60	1,890,666.90	378,361.05	224,143,481.35
2. 2024年1月1日	217,680,170.48	2,377,709.57	2,224,313.97	504,720.93	222,786,914.95

2、截止 2024 年 12 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3、所有权或使用权受限制的无形资产情况：无

#### (十五) 长期待摊费用

项目	2024年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年12月31日
租入房屋装修	1,578,052.10	-	342,884.77	-	1,235,167.33
安家费	8,944,805.55	1,040,000.00	3,903,710.40	-	6,081,095.15
装修改造	757,043.65	161,366.09	172,513.23	-	745,896.51
合计	11,279,901.30	1,201,366.09	4,419,108.40	-	8,062,158.99

#### (十六) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	4,090,497.18	613,574.58
其他应收款坏账准备	14,841,939.34	2,226,290.90
存货跌价准备	9,847,942.77	1,477,191.42
股权激励	214,600.00	32,190.00
递延收益	32,412,401.89	4,861,860.28
可弥补亏损	285,496,826.94	42,824,524.04
租赁负债	8,101,688.83	1,215,253.32
合计	355,005,896.95	53,250,884.54

续上表



项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	3,310,984.17	496,647.63
其他应收款坏账准备	14,947,024.40	2,242,053.66
存货跌价准备	7,589,009.39	1,138,351.41
股权激励	879,133.75	131,870.06
递延收益	35,319,289.81	5,297,893.47
可弥补亏损	403,126,946.96	60,469,042.04
租赁负债	11,483,742.80	1,722,561.42
合计	476,656,131.28	71,498,419.69

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税前一次性抵扣固定资产	258,967,169.20	38,845,075.38
使用权资产	9,061,113.85	1,359,167.07
合计	268,028,283.05	40,204,242.45

续上表

项目	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税前一次性抵扣固定资产	284,844,112.82	42,726,616.93
使用权资产	12,350,575.75	1,852,586.35
合计	297,194,688.57	44,579,203.28

## 3、未确认递延所得税资产明细

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
资产减值准备	11,961.52	104,157.52
可弥补亏损	3,808,765.81	1,992,987.30
合计	3,820,727.33	2,097,144.82

注：可弥补亏损为子公司产生的亏损。

## 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



到期时间	可转以后弥补亏损额
2027年	275,347.93
2028年	1,727,304.42
2029年	1,806,113.46
合计	3,808,765.81

## (十七)其他非流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预付设备及工程款	16,190,726.80	21,876,719.65
合计	16,190,726.80	21,876,719.65

## (十八)短期借款

## 1、短期借款分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
保证借款		
信用借款	54,881,018.75	30,023,833.33
其他借款	367,099.06	200,000.00
合计	55,248,117.81	30,223,833.33

## 2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

## (十九)应付票据

## 1、应付票据分类

种类	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	272,308,749.49	245,823,213.59
商业承兑汇票		
合计	272,308,749.49	245,823,213.59

## 2、已逾期未偿还的应付票据情况：无

## (二十)应付账款

## 1、应付账款列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付材料款	57,022,020.11	71,101,802.14



项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付工程款	458,910,882.69	394,577,891.62
运输费用及其他	23,228,431.88	21,387,976.49
合计	539,161,334.68	487,067,670.25

### 3、账龄超过1年的重要应付账款

项目	2024年12月31日	账龄	未偿还或未结转的原因
湖北云鼎建设有限公司	2,026,566.66	1-2年	分期付款余额
湖北梅科尼科技有限公司	1,404,243.02	1-2年	分期付款余额
南京昊扬化工装备有限公司	1,708,219.00	2-3年	分期付款余额
无锡米多智能技术有限公司	1,744,000.01	1-2年	未达到约定付款条件
合计	6,883,028.69		

### (二十一) 预收款项

#### 1、预收款项列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收货款	58,292.33	160,772.25
合计	58,292.33	160,772.25

#### 2、账龄超过1年的重要预收款项：无

### (二十二) 合同负债

#### 1、合同负债列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收货款	2,356,927.93	1,659,373.69
合计	2,356,927.93	1,659,373.69

#### 2、账龄超过1年的重要合同负债：无

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、短期薪酬	20,044,500.73	126,963,611.21	110,993,849.20	36,014,262.74
二、离职后福利-设定提存计划	763,900.80	9,643,401.99	10,071,244.60	336,058.19



项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,808,401.53	136,607,013.20	121,065,093.80	36,350,320.93

## 2、短期薪酬列示

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,388,178.15	109,108,124.48	93,622,251.19	30,874,051.44
二、职工福利费	586,560.70	4,714,222.37	5,033,856.26	266,926.81
三、社会保险费	550,481.10	4,647,709.57	5,061,187.10	137,003.57
其中：医疗保险费	241,759.00	2,871,640.21	3,104,656.05	8,743.16
工伤保险费	18,233.10	223,081.64	241,066.05	248.69
生育保险费	-	-	-	-
补充医疗保险	290,489.00	1,552,987.72	1,715,465.00	128,011.72
四、住房公积金	3,500.00	4,665,138.00	4,663,738.00	4,900.00
五、工会经费和职工教育经费	3,515,780.78	3,828,416.79	2,612,816.65	4,731,380.92
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	20,044,500.73	126,963,611.21	110,993,849.20	36,014,262.74

## 3、设定提存计划列示

4、项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
1、基本养老保险	453,664.00	5,561,434.46	5,999,555.10	15,543.36
2、失业保险费	19,747.80	241,498.44	260,760.50	485.74
3、企业年金缴费	290,489.00	3,840,469.09	3,810,929.00	320,029.09
合计	763,900.80	9,643,401.99	10,071,244.60	336,058.19

## (二十四)应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税	-	87,294.92
环保税	-	1,954.93
房产税	947,863.69	584,856.40
土地使用税	191,459.10	194,927.01



项目	2024年12月31日	2023年12月31日
印花税	73,209.61	77,857.87
个人所得税	283,694.71	252,665.52
合计	1,496,227.11	1,199,556.65

## (二十五) 其他应付款

## 1、分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,503,474.92	10,665,695.75
合计	10,503,474.92	10,665,695.75

## 2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
押金及保证金	9,915,447.44	9,510,943.03
往来款及其他	588,027.48	1,154,752.72
合计	10,503,474.92	10,665,695.75

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1年内到期的长期借款	54,477,205.34	18,029,027.78
1年内到期的租赁负债	3,781,855.29	3,723,586.68
合计	58,259,060.63	21,752,614.46

## (二十七) 其他流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待转销项税额	306,400.63	215,718.58
未终止确认的票据转让	33,234.00	1,222,942.00
合计	339,634.63	1,438,660.58



## (二十八) 长期借款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
保证借款	11,744,955.34	25,029,027.78
信用借款	42,732,250.00	
减：1年内到期的长期借款	54,477,205.34	18,029,027.78
合计	-	7,000,000.00

## (二十九) 租赁负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁付款额	8,836,677.51	12,511,773.71
减：未确认融资费用	734,988.68	1,028,030.91
减：一年内到期的租赁负债	3,781,855.29	3,723,586.68
合计	4,319,833.54	7,760,156.12

## (三十) 长期应付款

## 1、分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
专项应付款	146,900,000.00	177,360,000.00
合计	146,900,000.00	177,360,000.00

## 2、专项应付款

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	其他减少	2024年12月31日	形成原因
3万吨/年电子级混配化学品项目	30,460,000.00		30,460,000.00			中央预算内投资补助
6万吨/年芯片用超高纯电子化学品项目	114,700,000.00				114,700,000.00	中央预算内投资补助
3万吨/年电子级磷酸技术改造项目	32,200,000.00				32,200,000.00	中央预算内投资补助
合计	177,360,000.00		30,460,000.00		146,900,000.00	

## (三十一) 递延收益

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
政府补助	82,429,232.90	579,600.00	5,511,741.48	77,497,091.42
合计	82,429,232.90	579,600.00	5,511,741.48	77,497,091.42



## 涉及政府补助的项目：

项目	2024年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2024年12月31日	与资产相关/与收益相关
电子级磷酸制备工艺研究及示范项目	1,930,500.90		285,999.96			1,644,500.94	与资产相关
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	162,000.00		24,000.00			138,000.00	与资产相关
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	83,332.89		33,333.36			49,999.53	与资产相关
宜昌市城区中小企业发展专项资金-电子级混配项目	213,333.63		53,333.28			160,000.35	与资产相关
2012年省科技成果转化专项补助资金-高纯黄磷生产技术产业化项目	754,717.16		150,943.44			603,773.72	与资产相关
2012年宜昌市科学技术研究与开发项目资金-电子级氨气氨水工业技术研究与开发	300,000.00		-			300,000.00	与收益相关
2016年宜昌市城区中小企业发展专项资金--1万吨/年电子级磷酸联产2万吨/年食品级磷酸项目	100,000.00		100,000.00				与资产相关
矿产资源综合利用示范基地	1,278,846.23		807,692.28			471,153.95	与资产相关
2017年宜昌市城区中小企业发展专项资金-1万吨/年电子级硫酸项目	449,999.80		50,000.04			399,999.76	与资产相关
湖北省2017年传统产业改造升级专项项目-1万吨/年电子级硫酸项目	501,428.32		55,714.32			445,714.00	与资产相关
2018年工信部工业转型升级资金-电子级磷酸产品质量提升技改项目	2,648,148.12		222,222.24			2,425,925.88	与资产相关
宜昌市2019年全市传统产业改造升级专项资金(省级资金)-电子级磷酸产品质量提升技改项目	204,405.93		17,152.92			187,253.01	与资产相关
宜昌市2019年市级传统产业改造升级专项资金(市级资金)-电子级磷酸产品质量提升技改项目	390,305.93		32,752.92			357,553.01	与资产相关
科技部128层3D NAND存储器产品国产装备及材料新工艺开发与应用项目资金	30,548,889.81		2,906,887.92			27,642,001.89	与收益、资产相关



宜昌市 2019 年全市传统产业改造升级专项资金-3 万吨/电子级混配化学品项目	561,024.14		48,433.68			512,590.46	与资产相关
宜昌市传统产业改造升级“一事一议”专项资金-3 万吨/电子级磷酸技术改造项目	7,000,000.00		-			7,000,000.00	与资产相关
猇亭区产业扶持资金-2 万吨/年电子级磷酸综合利用项目	140,000.04		17,499.96			122,500.08	与资产相关
2021 年宜昌荆磷化工产业专项补助资金-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	400,000.00		32,432.40			367,567.60	与资产相关
2021 年宜昌荆磷化工产业专项补助资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	400,000.00		32,653.08			367,346.92	与资产相关
2021 年省级科技创新专项资金-3D NAND 闪存芯片用高选择性蚀刻液专项技术	1,000,000.00		-			1,000,000.00	与收益相关
2021 年省级科技创新专项资金-3D NAND 闪存芯片用高选择性蚀刻液专项技术	500,000.00		-			500,000.00	与收益相关
2021 年省级制造业高质量发展专项资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	1,700,000.00		140,689.68			1,559,310.32	与资产相关
2021 年省级制造业高质量发展资金“一事一议”-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	5,500,000.00					5,500,000.00	与资产相关
2022 年宜昌市科技创新资金-芯片用钴蚀刻液技术研究与应用	300,000.00		300,000.00				与收益相关
2021 年度区级技术改造专项补贴资金-3 万吨/年电子级磷酸技改项目	1,225,900.00					1,225,900.00	与收益、资产相关
2021 年度区级技术改造专项补贴资金--6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
2022 年国家重点研发计划-熔融结晶深度提纯电子级磷酸关键技术专项资金	2,470,400.00	229,600.00				2,700,000.00	与收益、资产相关
宜昌市湖北兴福电子 3 万吨/年电子级磷酸项目	5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
2023 年省级制造业高质量发展专项资金-集成电路用高性能金属电镀液开发及应	200,000.00		200,000.00				与收益相关



用项目												
上海化学工业区促进产业高质量发展专项资金扶持项目资金-4万吨/年超高纯电子化学品项目	15,466,000.00										15,466,000.00	与资产相关
蕪亭区科技创新供应链专项科研激励资金	-	350,000.00									350,000.00	与资产相关
合计	82,429,232.90	579,600.00	5,511,741.48	-	-	-	-	-	-	-	77,497,091.42	



## (三十二) 实收资本

股东名称	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
湖北兴发化工集团股份有限公司	143,750,000.00			143,750,000.00
Sino Star Holding Limited (华星控股有限公司)	6,250,000.00			6,250,000.00
宜昌兴昕创投合伙企业(有限合伙)	8,000,000.00			8,000,000.00
宜昌芯福创投合伙企业(有限合伙)	22,000,000.00			22,000,000.00
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
上海幸璞电子材料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
佳裕宏德(上海)私募基金管理有限公司(原名:佳裕宏德投资(上海)有限公司)	2,000,000.00			2,000,000.00
SK海力士(无锡)投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
江苏惠泉君海荣芯投资合伙企业(有限合伙)	1,250,000.00			1,250,000.00
徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00			2,000,000.00
中金启辰贰期(苏州)新兴产业股权投资投资基金合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00			2,000,000.00
浙江奥鑫控股集团有限公司	7,250,000.00			7,250,000.00
聚源信诚(嘉兴)股权投资合伙企业(有限合伙)	6,250,000.00			6,250,000.00
中小企业发展基金海通(合肥)合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00			2,000,000.00
合肥石溪产恒二期集成电路创业投资基金合伙企业(有限合伙)	7,500,000.00			7,500,000.00
厦门联和二期集成电路产业股权投资投资基金合伙企业(有限合伙)	7,500,000.00			7,500,000.00
中化兴发(湖北)高新产业基金合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
宜昌国投融合产业投资基金(有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00
海南兴晟创业投资合伙企业(有限合伙)	7,250,000.00			7,250,000.00
合计	260,000,000.00			260,000,000.00

注: 2024年10月16日, 中国证券监督管理委员会《关于同意湖北兴福电子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[2024]1414号)同意注册, 公司向社会公开发行每股面值为人民币1元的普通股股票100,000,000.00股。2025年1月, 公司公开发行股票共募集资金1,168,000,000.00元, 发行完成后, 公司注册资本、股本变更为360,000,000.00元。2025年1月22日, 公司股票正式在上海证券交易所上市交易。

## (三十三) 资本公积



项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价（股本溢价）【注1】	1,031,565,287.86	-	-	1,031,565,287.86
其他资本公积	16,460,059.30	30,547,979.31	-	47,008,038.61
其中：股权激励	3,022,635.26	87,979.31	-	3,110,614.57
其他【注2】	13,437,424.04	30,460,000.00	-	43,897,424.04
合计	1,048,025,347.16	30,547,979.31	-	1,078,573,326.47

注1：2021年1月，公司增加注册资本（实收资本）6000万元，由新增股东宜昌芯福创投合伙企业（有限合伙），宜昌兴昕创投合伙企业（有限合伙）认缴，新增股东按1.1元/注册资本的比例以货币缴纳，共实际缴纳新增出资额6600万元，期中6000万元计入实收资本，600万元计入资本公积-资本溢价。

2021年12月，根据公司2021年第5次临时股东会决议和修改后的章程规定，公司引进了15家战略投资者，公司申请增加注册资本人民币16000万元，15家战略投资者按4.8元/注册资本的比例以货币缴纳，共实际缴纳新增出资额76800万元，其中16000万元计入实收资本，60800万元计入资本公积-资本溢价。

2022年3月，公司2021年度股东会议通过《关于同比例缩股暨减资的议案》，公司同比例减少注册资本26000万元，缩股后公司注册资本为人民币26000万元，实收资本26000万元。缩股金额26000万元计入资本公积-资本溢价。

2022年7月，公司股东会通过决议，公司整体改制为股份有限公司，以截止2022年4月30日的净资产为基础，扣除专项储备后，折股260,000,000股，每股一元，余额计入资本公积。截止2022年4月30日的净资产为130,911.69万元，扣除专项储备后130,916.65万元，折合股份总额260,000,000.00股，每股面值1元，净资产（扣除专项储备后）大于折股部分104,808.63万元计入资本公积，新增资本公积-资本溢价15,756.53万元。

注2：其他资本公积中500万元为收到的兴山县财政局重点产业振兴和技术改造中央预算内投资而形成，843.74万元为与关联方交易不公允部分作为权益性交易入账产生，3046万元为3万吨/年电子级混配化学品项目中央预算内投资补助形成。

#### (三十四) 专项储备

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费	1,404,722.97	6,695,015.87	6,053,673.79	2,046,065.05
合计	1,404,722.97	6,695,015.87	6,053,673.79	2,046,065.05

#### (三十五) 盈余公积

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	25,135,744.81	16,118,766.58	-	41,254,511.39
任意盈余公积				
合计	25,135,744.81	16,118,766.58	-	41,254,511.39

#### (三十六) 未分配利润



项目	2024 年度	2023 年度
调整前上年末未分配利润	224,003,433.52	112,703,461.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-111,459.93
调整后年初未分配利润	224,003,433.52	112,592,001.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	159,473,748.34	123,993,975.47
减：提取法定盈余公积	16,118,766.58	12,582,543.74
提取职工奖励及福利基金	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取企业发展基金	-	-
应付优先股股利	-	-
应付普通股股利	-	-
转增股本	-	-
其他【注 1】	-	-
期末未分配利润	367,358,415.28	224,003,433.52

## (三十七) 营业收入和营业成本

## 1、 明细情况

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	1,092,017,479.17	768,750,643.68
其他业务	44,986,228.78	63,981,788.86
合计	1,137,003,707.95	832,732,432.54

续上表

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	859,192,932.79	596,995,369.88
其他业务	19,181,332.47	37,880,682.78
合计	878,374,265.26	634,876,052.66

## 2、 合同产生的收入的情况

## (1) 主营业务分产品

项目	2024 年度	
	收入	成本



通用湿电子化学品	826,070,429.80	585,521,253.02
功能湿电子化学品	193,565,924.50	116,788,621.11
湿电子化学品回收综合利用业务	29,387,430.81	27,517,181.70
食品添加剂磷酸	22,158,049.23	29,720,046.91
代工业务	20,835,644.83	9,203,540.94
合计	1,092,017,479.17	768,750,643.68

续上表

项目	2023 年度	
	收入	成本
通用湿电子化学品	637,572,061.66	450,328,239.25
功能湿电子化学品	170,751,178.61	97,751,477.96
湿电子化学品回收综合利用业务	4,740,259.30	7,252,217.28
食品添加剂磷酸	20,746,631.27	27,146,874.49
代工业务	25,382,801.95	14,516,560.90
合计	859,192,932.79	596,995,369.88

(2) 主营业务按商品或服务转让时间列示

项目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	1,092,017,479.17	859,192,932.79
在某一时段内确认收入		
合计	1,092,017,479.17	859,192,932.79

(3) 主营业务（分地区）

项目	2024 年度	
	收入	成本
境内	965,623,414.65	669,112,631.48
境外	126,394,064.52	99,638,012.20
合计	1,092,017,479.17	768,750,643.68

续上表

项目	2023年度
----	--------



	收入	成本
境内	746,553,169.23	507,255,320.81
境外	112,639,763.56	89,740,049.07
合计	859,192,932.79	596,995,369.88

### 3、公司前 5 名客户的营业收入情况

#### (1) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户A	192,723,262.50	16.95
客户B	83,830,545.00	7.37
客户C	81,480,784.80	7.17
客户D	56,441,926.39	4.96
客户E	50,767,834.27	4.47
合计	465,244,352.96	40.92

#### (2) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户A	131,726,307.20	15.00
客户B	70,286,328.30	8.00
客户C	67,843,550.12	7.72
客户D	67,425,134.70	7.68
客户E	58,974,629.00	6.71
合计	396,255,949.32	45.11

#### (三十八) 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
印花税	716,371.16	575,013.53
土地使用税	654,819.96	639,195.69
房产税	2,702,432.89	2,280,980.27
其他	1,666.04	2,284.46
合计	4,075,290.05	3,497,473.95



## (三十九) 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	9,842,975.40	5,963,222.31
业务招待费	5,109,721.13	4,370,623.03
保险费	405,993.37	490,415.32
展览费	375,791.65	276,656.24
差旅费	3,178,970.46	2,778,049.49
认证费	5,466,398.11	5,618,747.84
商检费	68,408.42	48,880.00
办公费	110,332.27	179,339.97
邮寄费	62,153.19	136.34
刷唛费	1,690,291.26	1,427,250.78
折旧摊销费	823,011.31	513,164.94
其他	2,242,284.68	1,891,832.45
合计	29,376,331.25	23,558,318.71

## (四十) 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	24,066,565.17	21,229,635.05
办公费	1,146,080.57	585,823.79
差旅费	1,315,607.61	1,371,134.77
聘请中介机构费用	5,751,359.53	2,422,754.35
业务招待费	2,119,729.37	2,291,924.95
折旧费	2,076,757.81	1,068,433.34
无形资产摊销	1,340,482.82	1,255,530.91
股权激励费用	109,196.25	463,417.50
董事会费	603,524.33	534,158.33
残保金	958,330.74	941,183.74
停工损失	-	3,976,909.17
物业管理及水电费	1,290,363.35	229,274.60
装修费摊销	315,361.79	26,280.15
其他	1,231,856.68	1,526,908.05



项目	2024 年度	2023 年度
合计	42,325,216.02	37,923,368.70

## (四十一) 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	43,002,025.87	23,862,878.02
直接投入	12,513,580.48	12,765,038.85
折旧费及长期费用摊销	9,600,141.25	7,481,980.12
委外投入	524,445.87	2,033,632.55
其他费用	11,282,791.09	10,617,231.66
合计	76,922,984.56	56,760,761.20

## (四十二) 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	2,370,249.49	427,583.34
减：利息收入	1,409,565.22	5,404,349.09
汇兑损失	-1,883,517.73	-620,886.16
手续费	416,706.77	376,853.01
贴现费用	1,157,279.36	529,940.29
未确认融资费用	320,516.03	342,407.83
合计	971,668.70	-4,348,450.78

## (四十三) 其他收益

项目	2024年度	2023年度
政府补助	5,511,741.48	6,670,188.59
进项税加计扣除	26,214,166.41	3,112,519.76
个税手续费返还	98,806.19	67,164.05
合计	31,824,714.08	9,849,872.40

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	2024 年	2023 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销-电子级磷酸制备工艺研究及示范项目	285,999.96	285,999.96	与资产相关
递延收益摊销-外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	57,333.36	57,333.36	与资产相关



递延收益摊销-中小企业发展专项资金-电子级混配项目	53,333.28	53,333.28	与资产相关
递延收益摊销-高纯黄磷生产技术产业化项目	150,943.44	150,943.44	与资产相关
递延收益摊销-2016年宜昌市城区中小企业发展专项资金-1万吨/年电子级磷酸联产2万吨/年食品级磷酸项目	100,000.00	120,000.00	与资产相关
递延收益摊销-矿产资源综合利用示范基地	807,692.28	807,692.28	与资产相关
递延收益摊销-2017年宜昌市城区中小企业发展专项资金-1万吨/年电子级硫酸项目	50,000.04	50,000.04	与资产相关
递延收益摊销-湖北省2017年传统产业改造升级专项项目-1万吨/年电子级硫酸项目	55,714.32	55,714.32	与资产相关
递延收益摊销-宜昌市2019年全市传统产业改造升级专项资金(省级资金)-电子级磷酸产品质量提升技改项目	17,152.92	17,152.92	与资产相关
递延收益摊销-宜昌市2019年市级传统产业改造升级专项资金(市级资金)-电子级磷酸产品质量提升技改项目	32,752.92	32,752.92	与资产相关
2020年度重点新材料首批保险保费补偿金			与收益相关
递延收益摊销-2018年工信部工业转型升级资金-电子级磷酸产品质量提升技改项目	222,222.24	222,222.24	与资产相关
递延收益摊销-科技部128层3D NAND存储器产品国产装备及材料新工艺开发与应用项目资金	2,906,887.92	4,451,110.19	与收益、资产相关
递延收益摊销-宜昌市2019年全市传统产业改造升级专项资金-3万吨/电子级混配化学品项目	48,433.68	48,433.68	与资产相关
递延收益摊销-猇亭区产业扶持资金-2万吨/年电子级磷酸综合利用项目	17,499.96	17,499.96	与资产相关
递延收益摊销-宜昌市2021年度市级财政科技专项资金-芯片用高性能硅蚀刻液技术研发与应用		300,000.00	与收益相关
递延收益摊销-2021年宜荆荆磷化工产业专项补助资金-6万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	32,432.40		与资产相关
递延收益摊销-2021年宜荆荆磷化工产业专项补助资金-3万吨/年电子级磷酸技术改造项目	32,653.08		与资产相关
递延收益摊销-2021年省级制造业高质量发展专项资金-3万吨/年电子级磷酸技术改造项目	140,689.68		与资产相关
递延收益摊销-2022年宜昌市科技创新资金-芯片用钴蚀刻液技术研究与应用	300,000.00		与收益相关
递延收益摊销-2023年省级制造业高质量发展专项资金-集成电路用高性能金属电镀液开发及应用项目	200,000.00		与收益相关
合计	5,511,741.48	6,670,188.59	

## (四十四) 投资收益

项目	2024年度	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,649,979.73	4,199,628.39
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
合计	2,649,979.73	4,199,628.39

## (四十五) 信用减值损失



项目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-779,513.01	973,858.81
其他应收款坏账损失	197,281.06	-14,823,960.54
合计	-582,231.95	-13,850,101.73

## (四十六) 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-8,344,494.24	-7,245,840.57
合计	-8,344,494.24	-7,245,840.57

## (四十七) 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
固定资产处置损益		4,369.92
合计		4,369.92

## (四十八) 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
罚款、赔款收入	634,524.43	2,069,645.00
政府补助	2,052,038.00	14,939,615.00
其他	39,864.17	28,302.51
合计	2,726,426.60	17,037,562.51

## 计入当期损益的政府补助

项目	金额
省级创新平台奖励	400,000.00
涉台专项资金	800,000.00
2023 年一季度稳增长奖励	8,000.00
宜昌市劳动就业管理局失业保险基金	183,773.00
宜昌市猇亭区科技技术和经济信息化局专项资金	500,000.00
23 年湖北省科学技术厅湖北省科学技术奖	80,000.00
24 年猇亭区用人单位招用残疾人补助	1,300.00
科学技术和信息化局 24 年稳岗奖励	20,000.00
宜昌市猇亭区人力资源和社会保障局第七批就业见习补贴	55,965.00
其他	3,000.00
合计	2,052,038.00

续上表



项目	2023 年度
劳动就业管理局扩岗补助	52,000.00
猇亭区财政局惠企政策资金	1,000,000.00
猇亭区科经局国家重点研发专项资金	355,000.00
知识产权专利奖励	25,875.00
猇亭区商务局外贸发展资金	90,200.00
猇亭区商务局外贸增量奖励资金	166,800.00
知识产权服务中心专利产业资金	80,000.00
2023 年省级制造业高质量发展专项资金-绿色工厂	1,000,000.00
外贸发展专项资金	337,000.00
2023 年涉台经济专项资金	350,000.00
市场监督管理局标准创新奖励	200,000.00
资本市场建设奖励资金	8,500,000.00
产业扶持资金	2,000,000.00
失业保险基金补助	192,765.00
高价值专利培育经费	200,000.00
市级文化产业奖励资金	250,000.00
2022 年度专利奖励	118,975.00
高价值专利补贴	21,000.00
合计	14,939,615.00

## (四十九) 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失合计	4,644,879.40	
其中：固定资产毁损报废损失	4,644,879.40	
罚款、罚金、滞纳金支出	91,994.62	223.00
捐赠支出	10,000.00	10,000.00
其他	788,391.87	82,590.28
合计	5,535,265.89	92,813.28

## (五十) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	13,807.44	
递延所得税费用	13,851,357.38	12,015,442.99
合计	13,865,164.82	12,015,442.99



## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	173,338,913.16	136,009,418.46
按法定[或适用]税率计算的所得 税费用	26,000,836.97	20,401,412.77
子公司适用不同税率的影响	-152,100.67	-91,573.10
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-788,224.99	-1,585,472.55
不可抵扣的成本、费用和损失的 影响	1,480,327.51	1,489,213.71
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	409,188.29	366,292.39
研发加计扣除	-13,098,669.73	-8,564,430.23
其他	13,807.44	-
所得税费用	13,865,164.82	12,015,442.99

## (五十一)现金流量表项目

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
保证金	5,552,109.65	6,717,581.32
罚款收入	216,618.43	416,467.74
利息收入	1,409,565.22	4,687,091.49
往来款	-	-
政府补助	2,631,638.00	36,319,308.89
其他	918,887.58	1,126,287.64
合 计	10,728,818.88	49,266,737.08

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
保证金	7,590,897.19	5,919,927.05
手续费	410,182.76	373,104.72
付现费用	41,894,619.43	34,816,916.01
往来款及其他	-	17,493.85
合 计	49,895,699.38	41,127,441.63



## 3、支付其他与投资活动相关的现金

项目	2024年度	2023年度
建设工程履约保证金		10,486,000.00
合 计		10,486,000.00

## 4、收到其他与投资活动相关的现金

项目	2024年度	2023年度
建设工程履约保证金收回	6,291,600.00	
合 计	6,291,600.00	

## (五十二)现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	159,473,748.34	123,993,975.47
资产减值准备	8,926,726.19	21,095,942.30
固定资产折旧、油气资产消耗、生产性生物资产折旧	131,199,052.01	97,047,148.12
使用权资产折旧	3,742,688.24	2,787,391.70
无形资产摊销	6,050,186.13	3,768,970.43
长期待摊费用摊销	4,419,108.40	1,866,067.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-4,369.92
固定资产报废损失	4,644,879.40	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	2,370,249.49	427,583.34
投资损失	-2,649,979.73	-4,199,628.39
递延所得税资产减少	18,247,535.15	15,886,172.25
递延所得税负债增加	-4,374,960.83	-3,187,306.19
存货的减少	-37,212,902.89	-30,424,305.54
经营性应收项目的减少	-34,149,551.56	-9,497,910.83
经营性应付项目的增加	78,666,867.55	98,097,611.06
其他	-5,511,741.48	-6,670,188.59
经营活动产生的现金流量净额	333,841,904.41	310,987,153.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		



补充资料	2024 年度	2023 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	66,246,478.43	112,348,231.73
减：现金的期初余额	112,348,231.73	397,078,434.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-46,101,753.30	-284,730,202.85

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	66,246,478.43	112,348,231.73
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	66,246,478.43	112,348,231.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	66,246,478.43	112,348,231.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 3、不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	2024年度	2023年度
背书转让的商业汇票金额	33,203,343.20	42,275,576.59
其中：支付货款	20,357,978.74	27,915,808.29
支付固定资产等长期资产购置款	12,845,364.46	14,359,768.30

## (五十三)所有权或使用权受到限制的资产



项目	2024年12月31日账面价值	2023年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	60,337,902.65	82,359,407.59	保证金
固定资产		125,408,932.05	银行授信抵押
无形资产		7,318,304.71	银行授信抵押
合计	60,337,902.65	215,086,644.35	

## (五十四) 外币货币性项目

项目	2024年12月31日外币余额	折算汇率	2024年12月31日折算人民币余额
货币资金	360,120.72	7.19	2,588,691.78
其中：美元	360,120.72	7.19	2,588,691.78
应收账款	2,207,312.00	7.19	15,867,041.58
其中：美元	2,207,312.00	7.19	15,867,041.58
应付账款	268,968.11	7.19	1,933,450.37
其中：美元	268,968.11	7.19	1,933,450.37
其他应收	1,950,000.00	7.53	14,675,115.00
其中：欧元	1,950,000.00	7.53	14,675,115.00
其他应付款	19,520.32	7.19	140,319.87
其中：美元	19,520.32	7.19	140,319.87



## (五十五) 政府补助

## 1、与资产相关的政府补助

项目	收到年度	补助总额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	备注
				2024 年度	2023 年度		
电子级磷酸制备工艺研究及示范项目	2009 年	5,720,000.00	递延收益	285,999.96	285,999.96	其他收益	
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	2010 年	480,000.00	递延收益	24,000.00	24,000.00	其他收益	
外经贸区域协调发展促进资金项目-电子级磷酸	2011 年	500,000.00	递延收益	33,333.36	33,333.36	其他收益	
宜昌市城区中小企业发展专项资金-电子级混配项目	2011 年	800,000.00	递延收益	53,333.28	53,333.28	其他收益	
2012 年省科技成果转化专项补助资金-高纯黄磷生产技术产业化项目	2012 年	2,000,000.00	递延收益	150,943.44	150,943.44	其他收益	
2016 年宜昌市城区中小企业发展专项资金--1 万吨/年电子级磷酸联产 2 万吨/年食品级磷酸项目	2016 年	700,000.00	递延收益	100,000.00	120,000.00	其他收益	
矿产资源综合利用示范基地	2016 年	7,000,000.00	递延收益	807,692.28	807,692.28	其他收益	
2017 年宜昌市城区中小企业发展专项资金-1 万吨/年电子级硫酸项目	2017 年	700,000.00	递延收益	50,000.04	50,000.04	其他收益	
湖北省 2017 年传统产业改造升级专项项目-1 万吨/年电子级硫酸项目	2017 年	780,000.00	递延收益	55,714.32	55,714.32	其他收益	
2018 年工信部工业转型升级资金-电子级磷酸产品质量提升技改项目	2018 年	3,000,000.00	递延收益	222,222.24	222,222.24	其他收益	
宜昌市 2019 年全市传统产业改造升级专项资金(省级资金)-电子级磷酸产品质量提升技改项目	2019 年	243,000.00	递延收益	17,152.92	17,152.92	其他收益	
宜昌市 2019 年市级传统产业改造升级专项资金(市级资金)-电子级磷酸产	2020 年	464,000.00	递延收益	32,752.92	32,752.92	其他收益	



品质量提升技改项目	2020年	17,500,000.00	递延收益		2,906,887.92	4,451,110.19	其他收益	与收益、资产相关
			递延收益	递延收益				
科技部 128 层 3D NAND 存储器产品国产装备及材料新工艺开发与应用项目资金	2021年	17,500,000.00	递延收益	递延收益	48,433.68	48,433.68	其他收益	
科技部 128 层 4D NAND 存储器产品国产装备及材料新工艺开发与应用项目资金	2021年	670,000.00	递延收益	递延收益	17,499.96		其他收益	
宜昌市 2019 年全市传统产业改造升级专项资金-3 万吨/电子级混配化学品项目	2021年	7,000,000.00	递延收益	递延收益	0.00	17,499.96	其他收益	
宜昌市传统产业改造升级“一事一议”专项资金-3 万吨/电子级磷酸技术改造项目	2021年	175,000.00	递延收益	递延收益	32,432.40		其他收益	
猇亭区产业扶持资金-2 万吨/年电子级磷酸综合利用项目	2021年	400,000.00	递延收益	递延收益	32,653.08		其他收益	
2021 年宜昌荆荆磷化工产业专项补助资金-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	2021年	400,000.00	递延收益	递延收益	140,689.68		其他收益	
2021 年宜昌荆荆磷化工产业专项补助资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	2022年	1,700,000.00	递延收益	递延收益			其他收益	
2021 年省级制造业高质量发展专项资金-3 万吨/年电子级磷酸技术改造项目	2022年	5,500,000.00	递延收益	递延收益			其他收益	
2021 年市级制造业高质量发展资金“一事一议”-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	2022年	1,225,900.00	递延收益	递延收益			其他收益	
2021 年度区级技术改造专项补贴资金-3 万吨/年电子级磷酸技改项目	2022年	1,000,000.00	递延收益	递延收益			其他收益	
2021 年度区级技术改造专项补贴资金-6 万吨/年芯片用超高纯电子级化学品项目	2022年	1,981,700.00	递延收益	递延收益			其他收益	
2022 年度国家重点研发计划-熔融结晶深度提纯电子级磷酸关键技术专项资金	2023年	5,000,000.00	递延收益	递延收益			其他收益	
宜昌市湖北兴福电子 3 万吨/年电子级磷酸项目								



2023 年	2023 年	2023 年	递延收益	递延收益	与收益、资产相关
2022 年国家重点研发计划-熔融结晶深度提纯电子级磷酸关键技术专项资金	488,700.00	递延收益			
上海化学工业区促进产业高质量发展专项扶持项目资金-4 万吨/年超高纯电子化学品项目	15,466,000.00	递延收益			
猴亭区科技创新供应链专项科研激励资金	350,000.00	递延收益			
国家重点研发计划-熔融结晶深度提纯电子级磷酸关键技术专项资金	229,600.00	递延收益			与收益、资产相关
合计	98,973,900.00		5,011,741.48	6,370,188.59	-

注：科技部 128 层 3D NAND 存储器产品国产装备及材料新工艺开发与应用项目资金、2022 年国家重点研发计划-熔融结晶深度提纯电子级磷酸关键技术专项资金既与收益相关，也与资产相关且能够区分。

## 2、与收益相关的政府补助

项目	收到年度	补助总额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
				2024 年	2023 年度	
宜昌市 2021 年度市级财政科技专项资金-芯片用高性能硅蚀刻液技术研发与应用	2021 年	300,000.00	递延收益		300,000.00	其他收益
劳动就业管理局扩岗补助	2023 年	52,000.00	营业外收入		52,000.00	营业外收入
猴亭区财政局惠企政策资金	2023 年	1,000,000.00	营业外收入		1,000,000.00	营业外收入
猴亭区科经局国家重点研发专项资金	2023 年	355,000.00	营业外收入		355,000.00	营业外收入
知识产权专利奖励	2023 年	25,875.00	营业外收入		25,875.00	营业外收入
猴亭区商务局外经贸发展资金	2023 年	90,200.00	营业外收入		90,200.00	营业外收入
猴亭区商务局外贸增量奖励资金	2023 年	166,800.00	营业外收入		166,800.00	营业外收入
知识产权服务中心专利产业资金	2023 年	80,000.00	营业外收入		80,000.00	营业外收入
2023 年省级制造业高质量发展专项资金-绿色工厂	2023 年	1,000,000.00	营业外收入		1,000,000.00	营业外收入
外经贸发展专项资金	2023 年	337,000.00	营业外收入		337,000.00	营业外收入





## 七、合并范围的变更

- (一) 非同一控制下企业合并：无
- (二) 同一控制下企业合并：无
- (三) 反向购买：无
- (四) 处置子公司：无
- (五) 其他原因的合并范围变动：无

## 八、在其他主体中的权益

- (一) 在子公司中的权益

### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海兴福电子材料有限公司	上海	上海	电子化学品的研发、生产和销售	100.00		新设
天津兴福电子材料有限公司	天津	天津	电子化学品的研发、生产和销售	100.00		新设

- 2、重要的非全资子公司：无
- 3、重要的非全资子公司的主要财务信息：无
- 4、使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制：无
- 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

- (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
上海三福明电子材料有限公司	上海	上海	贸易	50.00		权益法
上海赛夫特半导体材料有限公司	上海	上海	电气机械及器材制造	20.00		权益法
江苏兴福电子材料有限公司	江苏盐城	江苏盐城	电子元件及专用材料制造	35.00		权益法



## 2、重要合营企业的主要财务信息

上海三福明电子材料有限公司	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
流动资产	166,928,450.64	170,836,791.83
其中：现金和现金等价物	75,523,565.39	74,436,736.71
非流动资产	38,617,802.24	42,679,481.58
资产合计	205,546,252.88	213,516,273.41
流动负债	32,494,670.06	29,756,507.16
非流动负债	363,388.22	691,871.63
负债合计	32,858,058.28	30,448,378.79
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	172,688,194.60	183,067,894.62
按持股比例计算的净资产份额	84,635,645.26	90,588,641.25
调整事项		
—商誉（名义商誉）	8,271,119.06	8,271,119.06
—内部交易未实现利润	27,659.96	-27,659.96
—其他	14,184.57	41,844.54
对合营企业权益投资的账面价值	92,864,919.79	98,845,575.73
营业收入	184,532,571.79	201,144,356.45
财务费用	-1,337,621.79	-1,175,503.78
所得税费用	2,986,399.22	3,089,205.62
净利润	8,094,008.04	8,307,076.53
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	8,094,008.04	8,307,076.53
年度内收到的来自合营企业的股利	10,000,000.00	10,000,000.00

## 九、与金融工具相关的风险



本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### （一）、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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。

##### 1、信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

##### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。



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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、（三）及附注五、（六）。

### （二）、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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年12月31日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	55,248,117.81			
应付票据	272,308,749.49			



应付账款	539,161,334.68			
其他应付款	10,503,474.92			
其他流动负债	339,634.63			
一年内到期的其他非流动负债	58,259,060.63			
租赁负债		2,780,734.93	1,539,098.61	
合计	935,820,372.16	2,780,734.93	1,539,098.61	-

### （三）、市场风险

#### 1、外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注“五、（五十四）外币货币性项目”。

#### 敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元对人民币的汇率变化有关：

2024 年度，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外汇贬值或升值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加 4.23 万元。

#### 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司的借款有关。

2024 年 12 月 31 日，在其他因素不变的假设下，国家基准利率上升或下降 100 个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加 109.28 万元。

## 十、公允价值披露

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值 3 个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于 3 个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属 3 个层次中的最低层次。3 个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第 1 层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；



第2层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
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				
权益工具投资			9,976,900.00	9,976,900.00
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额			9,976,900.00	9,976,900.00

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

对于公司持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。持有的权益工具投资，以历史成本确定其公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

## 十一、关联方及关联交易

(一)、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖北兴发化工集团股份有限公司	兴山县古夫镇	化工	111,172.4663 万元	55.2885	55.2885

(二)、本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系



合营或联营企业名称	与本企业关系
上海三福明电子材料有限公司	本公司合营企业
惠州三福明电子材料有限公司	合营企业全资子公司
眉山三福明电子材料有限公司	合营企业全资子公司
上海赛夫特半导体材料有限公司	本公司联营企业
江苏兴福电子材料有限公司	本公司联营企业

## (三)、其他关联方情况

宜昌兴发集团有限责任公司	公司间接控股股东
兴山县人民政府国有资产监督管理局	公司实际控制人
兴山巨安爆破工程有限公司	同受控股股东控制
湖北泰盛化工有限公司	同受控股股东控制
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	同受控股股东控制
宜都兴发化工有限公司	同受控股股东控制
保康楚烽化工有限责任公司	同受控股股东控制
湖北兴发国际贸易有限公司	同受控股股东控制
兴山安捷电气检测有限公司	同受控股股东控制
湖北兴瑞硅材料有限公司	同受控股股东控制
贵州兴发化工有限公司	同受控股股东控制
襄阳兴发化工有限公司	同受控股股东控制
新疆兴发化工有限公司	同受控股股东控制
兴发闻达巴西有限公司	同受控股股东控制
兴发美国公司	同受控股股东控制
兴发香港进出口有限公司	同受控股股东控制
广东粤兴发进出口有限公司	同受控股股东控制
兴发(上海)国际贸易有限公司	同受控股股东控制
瓮安县龙马磷业有限公司	同受控股股东控制
兴发欧洲有限公司	同受控股股东控制
宜昌能兴售电有限公司	同受控股股东控制
湖北吉星化工集团有限责任公司	同受控股股东控制
湖北兴友新能源科技有限公司	同受控股股东控制
内蒙古兴发科技有限公司	同受控股股东控制
兴发阿根廷股份有限公司	同受控股股东控制
湖北兴拓新材料科技有限公司	同受控股股东控制
宜昌科林硅材料有限公司	同受控股股东控制
荆州市荆化矿产品贸易有限公司	同受控股股东控制
湖北兴顺新材料有限公司(曾用名:湖北兴顺矿业有限公司)	同受控股股东控制
阿坝州嘉信硅业有限公司	同受控股股东控制
湖北瑞佳硅材料有限公司	同受控股股东控制
湖北兴宏矿业有限公司	同受控股股东控制
湖北环宇化工有限公司	同受控股股东控制
宜都宁通物流有限公司	同受控股股东控制



内蒙古新农基科技有限公司	同受控股股东控制
湖北兴磷科技有限公司	同受控股股东控制
湖北兴宇供应链有限公司（曾用名：湖北兴宇贸易有限公司）	同受控股股东控制
河南兴发生态肥业有限公司	同受控股股东控制
四川福兴新材料有限公司	同受控股股东控制
湖北兴发职业培训有限公司	同受控股股东控制
湖北兴益矿业有限公司	同受控股股东控制
谷城兴发新材料有限公司	同受控股股东控制
湖北兴晨科技有限公司	同受控股股东控制
远安兴华磷化工有限公司	同受控股股东控制
湖北兴远气体有限公司	同受控股股东控制
北京城南诚商贸有限公司	同受间接控股股东控制
兴山县自来水有限责任公司	同受间接控股股东控制
宜昌兴和化工有限责任公司	同受间接控股股东控制
宜昌兴发投资有限公司	同受间接控股股东控制
神农资源有限公司	同受间接控股股东控制
湖北鑫祥小额贷款有限公司	同受间接控股股东控制
宜昌兴茂科技有限公司	同受间接控股股东控制
兴山县峡口港有限责任公司	同受间接控股股东控制
宜都兴发生态园区开发有限公司	同受间接控股股东控制
宜昌宸润科技有限公司	同受间接控股股东控制
湖北昭君古镇建设开发有限公司	同受间接控股股东控制
湖北瑞泰工程管理有限公司	同受间接控股股东控制
湖北金悦石材有限责任公司	同受间接控股股东控制
湖北弘瑞科技有限公司	同受间接控股股东控制
湖北昭君康养产业发展有限公司	同受间接控股股东控制
湖北兴力电子材料有限公司	控制股东的联营企业
富彤化学有限公司	控制股东的联营企业
浙江凯圣氟化学有限公司	公司董事舒恺担任董事的公司的子公司
湖北三峡实验室	公司董事长李少平担任负责人的单位
宜昌苏鹏科技有限公司	间接控股股东的联营企业

#### （四）、关联交易情况

##### 1、购买商品、接受劳务的关联交易（单位：万元）

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年
兴山安捷电气检测有限公司	检测服务	0.12	3.25
保康楚烽化工有限责任公司	黄磷		4,527.89
湖北兴发化工集团股份有限公司	黄磷	278.72	1,180.92
湖北兴瑞硅材料有限公司	工业级液碱 32%、31%盐酸、处理水、电、液态离子膜等	5,299.05	3,580.66



湖北省兴发磷化工研究院有限公司	检测服务	9.06	9.11
宜都兴发化工有限公司	三氧化硫、液氨	441.18	967.93
湖北兴力电子材料有限公司	氢氟酸、氟化铵	443.17	611.89
湖北瑞泰工程管理有限公司	建筑工程		2,024.72
湖北三峡实验室	检测服务、技术开发费	50.92	70.58
湖北兴宇供应链有限公司	二甲基亚砷	17.57	
合计		6,539.79	12,976.95

## 2、出售商品/提供劳务情况表（单位：万元）

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
湖北吉星化工集团有限责任公司	工业级硫酸	47.96	58.11
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	面板级磷酸、磷酸二氢钠水溶液	463.92	218.43
湖北泰盛化工有限公司	电子级硫酸、工业级硫酸、食品添加剂磷酸	140.93	92.91
湖北兴瑞硅材料有限公司	工业级双氧水、磷酸、水蒸气、工业级硫酸 98%	2,012.05	742.90
宜昌苏鹏科技有限公司	发烟硫酸	8.57	44.59
湖北兴力电子材料有限公司	工业级硫酸	0.64	
浙江凯圣氟化学有限公司	电子级硫酸		6.40
上海三福明电子材料有限公司	产品代工、电子级磷酸、蚀刻液、冰醋酸等	569.76	476.63
宜都兴发化工有限公司	双氧水	36.49	69.34
江苏兴福电子材料有限公司	技术服务费、劳务	336.18	
上海赛夫特半导体材料有限公司	电子级硫酸 96%、电子级双氧水	0.83	
合计		3,617.33	1,709.31

## 3、关联租赁情况

本公司作为承租方（单位：万元）：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度	2023 年度
广东粤兴发进出口有限公司	房屋	16.00	15.88
湖北兴瑞硅材料有限公司	房屋	234.55	244.83
湖北兴力电子材料有限公司	设备	111.61	82.81
合计		362.16	343.52



## 4、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	偿还完成日	担保是否已经履行完毕
宜昌兴发	700.00	2023/3/28	2031/3/27		否

## 5、关联方资产转让、债务重组情况（单位：万元）

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
兴发集团	股权转让		497.69
合计			497.69

## 6、关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	795.73	435.70

## 8、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目（单位：人民币元）

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	湖北泰盛化工有限公司	175,976.30	3,519.53
	小计	175,976.30	3,519.53
其他应收款	广东粤兴发进出口有限公司	27,400.00	27,400.00
	小计	27,400.00	27,400.00

续上表

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	湖北兴力电子材料有限公司	250,586.25	5,011.73
	小计	250,586.25	5,011.73
其他应收款	广东粤兴发进出口有限公司	27,400.00	27,400.00
	小计	27,400.00	27,400.00

续上表

## (2) 应付项目（单位：人民币元）

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付票据	湖北兴瑞硅材料有限公司	1,184,403.72	
应付票据	湖北瑞泰工程管理有限公司		6,222,274.37
应付票据	湖北兴发化工集团股份有限公司	1,596,960.00	
	小计	2,781,363.72	6,222,274.37
应付账款	湖北兴力电子材料有限公司	1,318,241.83	1,091,461.00



应付账款	湖北兴瑞硅材料有限公司	2,849,155.91	8,017,545.21
应付账款	湖北兴发化工集团股份有限公司		192,797.66
应付账款	湖北瑞泰工程管理有限公司	17,458,116.04	27,232,804.07
应付账款	湖北三峡实验室	36,930.00	19,975.00
	小计	21,662,443.78	36,554,582.94
其他应付款	湖北兴发化工集团股份有限公司	26,400.00	
其他应付款	湖北瑞泰工程管理有限公司	100,000.00	100,000.00
	小计	126,400.00	100,000.00

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2024 年 10 月 16 日，中国证券监督管理委员会《关于同意湖北兴福电子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[2024]1414 号）同意注册，公司向社会公开发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 100,000,000.00 股。2025 年 1 月，公司公开发行股票共募集资金 1,168,000,000.00 元，发行完成后，公司注册资本、股本变更为 360,000,000.00 元。2025 年 1 月 22 日，公司股票正式在上海证券交易所上市交易。

## 十四、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项 目	2024年度	2023年度
公司本期授予的各项权益工具总额【注1】【注2】		
公司本期行权的各项权益工具总额	6.3万股	31.80万股
公司本期失效的各项权益工具总额		

注 1：母公司湖北兴发化工集团股份有限公司股权激励

2019 年公司母公司湖北兴发化工集团股份有限公司（以下简称“兴发集团”）实施限制性股票激励计划，标的股票来源为兴发集团向激励对象定向发行兴发集团 A 股普通股股票。限制性股票在满足解售条件下分三期解售，解售比例如下：

解除限售期	解除限售时间安排	可解除限售数量占获授权益数量比例



第一个解除限售期	自授予完成登记之日起24个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起36个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

该计划分两批授予，首次授予日为 2019 年 9 月 16 日，授予价格为 5.79 元，实际授予数量 1526 万股，授予人数 345 人。其中兴福电子授予对象 15 人，授予数量 56 万股。第二批授予日为 2019 年 12 月 30 日，授予价格为 5.12 元，实际授予数量为 316 万股，授予人数 131 人。其中兴福电子授予对象 7 人，授予数量 18 万股。截止 2024 年 12 月 31 日，兴福电子授予对象为 27 人，有效授予数量为 63.6 万股。

#### 注 2：公司通过员工持股平台实施的股权激励

公司设立了宜昌芯福创投合伙企业（有限合伙）和宜昌兴昕创投合伙企业（有限合伙）作为员工持股平台。2020 年 12 月，兴山县人民政府国有资产监督管理局批复同意，公司董事会审议通过了《湖北兴福电子材料有限公司股权激励方案（2020）》。2022 年 1 月，公司董事会决议吸收芯福创投和兴昕创投为兴福有限新股东，决议变更兴福有限注册资本，由原来的 30,000.00 万元变更为现在的 36,000.00 万元，增资 6,000.00 万元，增资部分由新股东芯福创投出资 4,400.00 万元、兴昕创投出资 1,600.00 万元。增资价格为 1.1 元/每注册资本。根据方案，员工持股平台增资价格以众联评报字[2020]第 1238 号《评估报告》的评估结果依据，不低于每股评估值，为市场公允价格，无需确认股份支付费用。

2022 年 8 月，1 名持股员工离职。根据股权激励方案，激励对象发生主动离职的，其所持合伙企业份额需在上述情形发生之日起 90 日内转让给公司总经理办公会指定的其他激励对象。转让价格按发生上述事实时点上一年度末公司经审计每股净资产价格或激励对象实际出资的价格孰低者为依据确定。本次员工离职股权转让价格为激励对象实际出资的价格 1.1 元，转让股数为 90000 股。2021 年 12 月战略投资者增资至 2022 年 8 月持股平台员工离职，公司基本情况未发生重大变化，且战略投资者增资评估报告仍处于有效期内，将公司战略投资者增资价格确认为此次股权的公允价值，因此需要确认差额部分为股份支付费用，即确认 33.3 万元的股份支付费用（转让出资额 9.9 万元与公允价格 43.2 万元差额，折股后股份数量 4.5 万股，转让价格 2.2 元/股，公允价格 9.6 元/股）在适当期间内摊销。

### 3、以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	兴发集团实施的股权激励以公开市场价格确定，公司通过员工持股平台实施的股权激励以评估价格为基础确定	



可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具进行确定	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,110,614.57	3,022,635.26
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	109,196.25	463,417.50

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内		
其中：1年以内分项		
2个月以内	155,188,703.38	134,968,798.90
2-6个月	24,668,077.63	15,290,204.86
6-12月		
1年以内小计	179,856,781.01	150,259,003.76
1至2年		
2至3年		
3年以上		
小计	179,856,781.01	150,259,003.76
减：坏账准备	4,090,497.18	3,310,984.17
合计	175,766,283.83	146,948,019.59

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大单独计提坏账准备					
单项金额不重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83
其中：					
账龄组合	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83



类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	179,856,781.01	100.00	4,090,497.18	2.27	175,766,283.83

续上表

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大单独计提坏账准备					
单项金额不重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,259,003.76	100.00	3,310,984.17	2.20	146,948,019.59
其中：					
账龄组合	150,259,003.76	100.00	3,310,984.17	2.20	146,948,019.59
合计	150,259,003.76	100.00	3,310,984.17	2.20	146,948,019.59

按组合计提坏账准备：

账龄	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2个月以内	155,188,703.38	3,103,774.07	2.00
2-6个月	24,668,077.63	986,723.11	4.00
合计	179,856,781.01	4,090,497.18	2.27

续上表

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2个月以内	134,968,798.90	2,699,375.98	2.00
2-6个月	15,290,204.86	611,608.19	4.00
合计	150,259,003.76	3,310,984.17	2.20

## 3、坏账准备的情况



类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,310,984.17	779,513.01	-	-	-	4,090,497.18
合计	3,310,984.17	779,513.01	-	-	-	4,090,497.18

4、报告期内实际核销的应收账款：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2024年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
客户A	27,332,927.72	15.20	546,658.55
客户B	16,765,214.40	9.32	353,340.77
客户C	13,036,285.15	7.25	384,832.24
客户D	12,699,808.97	7.06	317,925.52
客户E	10,729,788.78	5.97	214,595.78
合计	80,564,025.02	44.80	1,817,352.86

6、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

7、转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

8、前期核销本期内收回的应收账款：无

## （二）其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,734,954.75	8,414,637.83
合计	3,734,954.75	8,414,637.83

### 1、其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内		
其中：1年以内分项		
2个月以内	2,649,867.99	6,972,871.41



账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
2-6个月	1,086,127.50	1,126,837.25
6-12个月	135,480.00	14,694,181.06
1年以内小计	3,871,475.49	22,793,889.72
1至2年	14,675,115.00	540,072.51
2至3年	2,603.60	27,700.00
3至4年	27,700.00	
小计	18,576,894.09	23,361,662.23
减：坏账准备	14,841,939.34	14,947,024.40
合计	3,734,954.75	8,414,637.83

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
押金及保证金	3,776,453.06	8,396,428.20
借款及往来款	14,675,115.00	14,480,525.50
其他	125,326.03	484,708.53
减：坏账准备	14,841,939.34	14,947,024.40
合计	3,734,954.75	8,414,637.83

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日	280,481.14	292,196.26	14,374,347.00	14,947,024.40
2024年1月1日余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	-143,439.68	-262,413.38	300,768.00	-105,085.06
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				-
2024 年 12 月 31 日	137,041.46	29,782.88	14,675,115.00	14,841,939.34

## (4) 坏账准备的情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项金额计提其他应收款坏账准备	14,374,347.00	300,768.00				14,675,115.00
按组合计提其他应收款坏账准备	572,677.40	-405,853.06				166,824.34
合计	14,947,024.40	-105,085.06	-	-	-	14,841,939.34

(5) 报告期内实际核销的其他应收款：无

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)
Kautex Maschinenbau GmbH	往来款	14,675,115.00	1-2年	79.00
上海海关（中央金库）	保证金	3,582,863.06	2月以内2508875.56；1-6月1073987.5	19.29
代扣代缴个人社保公积金	其他	118,515.23	2月以内	0.64
湖北兴旭科技有限公司	保证金	100,000.00	6月-1年	0.54
广东粤兴发进出口有限公司	保证金	27,400.00	3-4年	0.15
合计		18,503,893.29		99.62

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

(9) 涉及政府补助的其他应收款项：无



## (三) 长期股权投资

被投资单位	2024年1月1日	本期增减变动							2024年12月31日	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、子公司											
上海兴福电子材料有限公司	158,000,000.00	9,000,000.00									167,000,000.00
天津兴福电子材料有限公司	4,000,000.00										4,000,000.00
小计	162,000,000.00	9,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	171,000,000.00
二、合营企业											
上海三福明电子材料有限公司	98,845,575.73			4,019,344.06						10,000,000.00	92,864,919.79
小计	98,845,575.73			4,019,344.06						10,000,000.00	92,864,919.79
三、联营企业											
上海赛夫特半导体材料有限公司	15,000,000.00	10,000,000.00		-1,037,102.49							23,962,897.51
江苏兴福电子材料有限公司		24,500,000.00		-332,261.84							24,167,738.16
小计	15,000,000.00	34,500,000.00	-	-1,369,364.33						-	48,130,635.67
合计	275,845,575.73	43,500,000.00	-	2,649,979.73	-	-	-	-	-	10,000,000.00	311,995,555.46



**(四) 营业收入和营业成本****1、 明细情况**

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	1,092,017,479.17	768,750,643.68
其他业务	44,790,481.61	63,981,788.86
合计	1,136,807,960.78	832,732,432.54

续上表

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	859,192,932.79	596,995,369.88
其他业务	19,181,332.47	37,880,682.78
合计	878,374,265.26	634,876,052.66

**2、 合同产生的收入的情况****(1) 主营业务分产品**

项目	2024 年度	
	收入	成本
通用湿电子化学品	826,070,429.80	585,521,253.02
功能湿电子化学品	193,565,924.50	116,788,621.11
湿电子化学品回收综合利用业务	29,387,430.81	27,517,181.70
食品添加剂磷酸	22,158,049.23	29,720,046.91
代工业务	20,835,644.83	9,203,540.94
合计	1,092,017,479.17	768,750,643.68

续上表

项目	2023 年度	
	收入	成本
通用湿电子化学品	637,572,061.66	450,328,239.25



功能湿电子化学品	170,751,178.61	97,751,477.96
湿电子化学品回收综合利用业务	4,740,259.30	7,252,217.28
食品添加剂磷酸	20,746,631.27	27,146,874.49
代工业务	25,382,801.95	14,516,560.90
合计	859,192,932.79	596,995,369.88

## (2) 主营业务按商品或服务转让时间列示

项目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	1,092,017,479.17	859,192,932.79
在某一时段内确认收入		
合计	1,092,017,479.17	859,192,932.79

## (3) 主营业务（分地区）

项目	2024 年度	
	收入	成本
境内	965,623,414.65	669,112,631.48
境外	126,394,064.52	99,638,012.20
合计	1,092,017,479.17	768,750,643.68

续上表

项目	2023年度	
	收入	成本
境内	746,553,169.23	507,255,320.81
境外	112,639,763.56	89,740,049.07
合计	859,192,932.79	596,995,369.88

## 3、公司前 5 名客户的营业收入情况

## (1) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户A	192,723,262.50	16.95
客户B	83,830,545.00	7.37



客户C	81,480,784.80	7.17
客户D	56,441,926.39	4.96
客户E	50,767,834.27	4.47
合计	465,244,352.96	40.92

## (2) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户A	131,726,307.20	15.00
客户B	70,286,328.30	8.00
客户C	67,843,550.12	7.72
客户D	67,425,134.70	7.68
客户E	58,974,629.00	6.71
合计	396,255,949.32	45.11

## (五) 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,649,979.73	4,199,628.39
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
合计	2,649,979.73	4,199,628.39

## 十六、补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度
(一) 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	-	-
(二) 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	7,563,779.48	21,609,803.59
(三) 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		-



(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		-
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		-
(六) 对外委托贷款取得的损益		-
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		-
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-
(九) 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		-
(十) 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		-
(十一) 非货币性资产交换损益		-
(十二) 债务重组损益		-
(十三) 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		-
(十四) 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		-
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		-
(十六) 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		-
(十七) 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		-
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		-
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,860,877.29	2,005,134.23
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	2,702,902.19	23,614,937.82
所得税影响额	403,035.33	3,542,270.93
少数股东权益影响额		-
合计	2,299,866.86	20,072,666.89

## (二) 净资产收益率和每股收益

2024 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	9.73	0.61	0.61
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.59	0.60	0.60

续上表



2023 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	8.29	0.48	0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.95	0.40	0.40





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码  
91110102089698790Q



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

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2100万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月13日

执行事务合伙人 胡柏和

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

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。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025年03月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014470

## 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

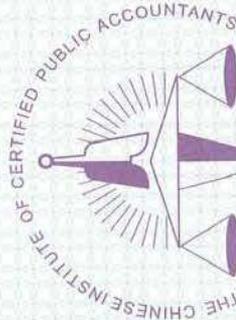
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日





中国注册会计师协会

姓名 Full name 叶忠辉  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1969-12-04  
工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
身份证号码 Identity card No. 321102196912040533



### 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.

证书编号: 420000011365  
No. of Certificate

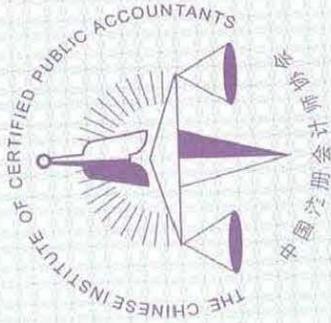
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 27 日  
Date of Issuance



叶忠辉 420000011365





姓名 蹇小平  
 Full name  
 性 别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-10-24  
 Date of birth  
 工作单位 中勤万信会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)湖北分所  
 身份证号码 422422198110240635  
 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.

证书编号: 110001620126  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
 Date of Issuance



蹇小平 110001620126

