

审计报告

四川中氟泰华新材料科技有限公司

容诚审字[2025]200F2421 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

中国·上海

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 4
2	模拟合并资产负债表	1
3	模拟合并利润表	2
4	模拟合并现金流量表	3
5	模拟合并所有者权益变动表	4-5
6	模拟财务报表附注	6-62

审计报告

容诚审字[2025]200F2421号

尚纬股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了四川中氟泰华新材料科技有限公司（以下简称“中氟泰华”）的模拟财务报表，包括2024年12月31日及2025年9月30日的模拟合并资产负债表，2024年度及2025年1至9月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制，公允反映了中氟泰华2024年12月31日及2025年9月30日的模拟财务状况以及2024年度及2025年1至9月的模拟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“注册会计师对模拟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，我们独立于中氟泰华，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

中氟泰华管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估中氟泰华的持续经营能力，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中氟泰华、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中氟泰华的模拟财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中氟泰华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模拟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中氟泰华不能持续经营。

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

（6）就中氟泰华公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证

据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

五、编制基础及审计目的

我们提醒财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。

本模拟财务报表仅为尚纬股份有限公司董事会评估关于中氟泰华股权收购交易之目的而编制，因此本模拟财务报表可能不适用于其他用途，本审计报告仅供上述目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的，本段内容不影响已发表的审计意见。

（此页无正文，为四川中氟泰华新材料科技有限公司容诚审字[2025]200F2421号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）
上海分所

中国注册会计师：_____
沈重（项目合伙人）

中国·上海

中国注册会计师：_____
吴濛

2025 年 11 月 17 日



合并资产负债表

2025年9月30日及2024年12月31日

编制单位：四川中创华生新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	152,608,075.40	27,551,694.27	短期借款		-	-
交易性金融资产	五、12	2,208,578.40	-	交易性金融负债	五、18	-	365,958.00
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	172,405.15	-	应付票据	五、19	37,915,119.64	21,944,941.20
应收账款	五、4	1,980,134.91	-	应付账款	五、20	40,763,232.05	88,585,776.14
应收款项融资	五、5	4,536,643.75	-	预收款项		-	-
预付款项	五、6	421,668.30	265,454.81	合同负债	五、21	3,554,232.72	-
其他应收款	五、7	2,204,217.12	3,370,235.86	应付职工薪酬	五、22	3,551,297.38	5,857,580.53
存货	五、8	864,791.74	-	应交税费	五、23	4,530,843.33	716,455.07
合同资产		-	-	其他应付款	五、24	77,158,146.07	3,866,255.49
持有待售资产	五、9	-	89,768,832.72	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、25	392,268.47	-
其他流动资产	五、10	20,190,304.64	10,347,215.68	其他流动负债	五、26	634,455.40	-
流动资产合计		185,183,819.41	131,303,433.34	流动负债合计		168,499,595.06	121,336,966.43
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款	五、27	499,000,000.00	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五、11	29,713,600.00	-	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、12	37,075,037.24	47,789,389.97	预计负债		-	-
在建工程	五、13	347,728,754.74	179,124,945.13	递延收益	五、28	35,000,000.00	20,000,000.00
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	-	非流动负债合计		534,000,000.00	20,000,000.00
无形资产	五、14	160,425,536.77	168,901,691.51	负债合计		702,499,595.06	141,336,966.43
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	实收资本	五、29	500,000,000.00	500,000,000.00
长期待摊费用	五、15	9,943,272.93	11,035,592.24	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、16	10,047,958.26	6,296,580.32	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、17	403,120,184.37	78,951,776.17	永续债		-	-
非流动资产合计		998,054,344.31	492,099,975.34	资本公积		-	-
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		-	-
				未分配利润	五、30	-19,261,431.34	-17,933,557.75
				归属于母公司所有者权益合计		480,738,568.66	482,066,442.25
				少数股东权益		-	-
				所有者权益合计		480,738,568.66	482,066,442.25
资产总计		1,183,238,163.72	623,403,408.68	负债和所有者权益总计		1,183,238,163.72	623,403,408.68

法定代表人

张华
5111125026398

主管会计工作负责人：

张华

会计机构负责人：

张华梅

合并利润表

2025年1至9月及2024年度

编制单位：四川中氟泰华新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1至9月	2024年度
一、营业收入	五、31	38,507,126.33	-
减：营业成本	五、31	34,805,817.10	-
税金及附加	五、32	3,471,628.93	4,396,098.88
销售费用		-	-
管理费用	五、33	3,834,384.75	7,772,107.97
研发费用		-	-
财务费用	五、34	3,618,707.95	-1,091,363.58
其中：利息费用		1,167,087.81	412,916.67
利息收入		17,927.83	1,347,619.61
加：其他收益	五、35	74,503.82	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	5,456,464.85	-2,632,542.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	2,574,536.40	-365,958.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	75,373.26	1,429,734.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-2,691,004.61	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,733,538.68	-12,645,609.52
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、40	-	3,707,754.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,733,538.68	-16,353,364.13
减：所得税费用	五、41	-405,665.09	-3,905,320.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,327,873.59	-12,448,043.63
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,327,873.59	-12,448,043.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,327,873.59	-12,448,043.63
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-1,327,873.59	-12,448,043.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,327,873.59	-12,448,043.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：

张华
5111125026398

主管会计工作负责人：

inty

会计机构负责人：

张秀梅



合并现金流量表

2025年1至9月及2024年度

编制单位：四川中蜀泰华新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1至9月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,423,216.65	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		45,230,824.55	752,004.86
经营活动现金流入小计		85,654,041.20	752,004.86
购买商品、接受劳务支付的现金		80,141,843.47	-
支付给职工以及为职工支付的现金		13,525,053.45	15,646,398.01
支付的各项税费		3,044,182.16	4,627,624.49
支付其他与经营活动有关的现金		1,429,849.38	16,376,935.96
经营活动现金流出小计		98,140,928.46	36,650,958.46
经营活动产生的现金流量净额	五、42	-12,486,887.26	-35,898,953.60
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		700,000.00	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,261,523.64	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,456,464.85	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	40,117,500.00
投资活动现金流入小计		9,417,988.49	40,117,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		471,441,384.44	123,642,119.45
投资支付的现金		14,311,781.51	542,962.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,713,600.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	30,025,290.78
投资活动现金流出小计		515,466,765.95	154,210,372.38
投资活动产生的现金流量净额		-506,048,777.46	-114,092,872.38
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		637,992,268.47	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	166,451,638.25
筹资活动现金流入小计		637,992,268.47	166,451,638.25
偿还债务支付的现金		6,766,664.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-1,182,115.80	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	15,450,000.00
筹资活动现金流出小计		5,584,548.20	15,450,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		632,407,720.27	151,001,638.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,430,455.93	-6.01
五、现金及现金等价物净增加额	五、42	111,441,599.62	1,009,806.26
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	1,472,801.46	462,995.20
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	112,914,401.08	1,472,801.46

法定代表人

张华
5111125026398

主管会计工作负责人：

张华

会计机构负责人：

张青梅

合并所有者权益变动表

2025年1至9月

编制单位：四川中聚泰华新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1至9月												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,933,557.75	482,066,442.25	-	482,066,442.25	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,933,557.75	482,066,442.25	-	482,066,442.25	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,327,873.59	-1,327,873.59	-	-1,327,873.59	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,327,873.59	-1,327,873.59	-	-1,327,873.59	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,261,431.34	480,738,568.66	-	480,738,568.66	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2024年度

编制单位：江苏华新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,485,514.12	494,514,485.88	-	494,514,485.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,485,514.12	494,514,485.88	-	494,514,485.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,448,043.63	-12,448,043.63	-	-12,448,043.63
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,448,043.63	-12,448,043.63	-	-12,448,043.63
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,933,557.75	482,066,442.25	-	482,066,442.25

法定代表人：

张华
5111125026393

主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：

张新梅

四川中氟泰华新材料科技有限公司

模拟财务报表附注

2024 年度及 2025 年 1 月至 9 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

四川中氟泰华新材料科技有限公司（以下简称“本公司”或“中氟泰华”）系由深圳中氟泰华新材料科技有限公司（以下简称“深圳中氟泰华”）2022 年 7 月出资设立的有限责任公司。公司统一社会信用代码为 91511112MABR2KGT60，注册资本、实收资本均为人民币 50,000.00 万元，法定代表人：张华，公司注册地址为四川省乐山市五通桥区金粟镇桥沟街 88 号。

本公司经营范围包括一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术进出口；货物进出口；进出口代理；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司管理层于 2025 年 11 月 17 日决议批准报出。

2. 本公司拟进行交易情况

本公司控股股东深圳中氟泰华及最终控制方福华通达化学股份公司，拟将本公司电子化学品以及相应的双氧水、硫酸及氢氟酸业务注入尚纬股份有限公司（“尚纬股份”）。本公司、深圳中氟泰华拟与尚纬股份签署增资扩股协议，尚纬股份将认缴本公司所有新增注册资本，从而持有本公司增资扩股后 51%之股权（以下简称“本次交易”）。

为有利于本公司电子化学品以及相应的双氧水、硫酸及氢氟酸业务注入尚纬股份，在本次交易前，本公司已对拟注入业务无关的资产及资产组完成剥离，主要包括与拟注入业务无关的股权投资及工程项目。

项目名称	类型	受让方
与拟注入业务无关的股权投资	子公司、联营企业、其他权益工具	福华通达化学股份公司
与拟注入业务无关的工程项目	在建工程	福华通达化学股份公司

二、模拟财务报表的编制基础

1.模拟财务报表编制的原因及编制基础

为尚纬股份董事会更好地评估本次交易，本公司编制了本模拟财务报表。本模拟财务报表包括中氟泰华及子公司四川福华麦考伊半导体材料有限公司（以下简称“福华麦考伊”）2024年12月31日和2025年9月30日的模拟合并资产负债表，2024年度及2025年1至9月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表及相关财务报表附注。本模拟财务报表未列示金融工具的风险分析及敏感性分析与资本管理情况等内容。本模拟财务报表仅为尚纬股份董事会评估本次交易之目的使用，不是本公司的法定财务报表。

本公司以持续经营为基础，除以下涉及模拟财务报表的编制基础、方法和假设所述以外，本公司根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本模拟财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.模拟财务报表的编制基础、方法和假设

（1）对部分子公司和联营企业的长期股权投资、其他权益工具投资

为有利于本公司电子化学品以及相应的双氧水、硫酸及氢氟酸业务注入尚纬股份，在本次交易前，本公司将以股权转让之方式对与拟注入业务无关的子公司、联营企业和其他权益工具投资进行剥离（见本模拟财务报表附注“一、公司的基本情况”的相关说明）。

由于本次交易发生前，本公司将转让除福华麦考伊外所有子公司的股权，为了向财务报告使用者提供更有价值和更为直观的信息，本模拟财务报表的合并范围仅包括本公司与福华麦考伊，不再将拟剥离的子公司纳入合并范围。

同时，由于在本次交易前，本公司将对与拟注入业务无关的对子公司、联营企业和其他权益工具的投资进行剥离，我们在模拟财务报表中将上述相关项目列示为持有待售资产，而不再列示其他权益工具，亦不再将拟剥离的子公司纳入合并范围。

（2）与电子化学品以及相应的双氧水、硫酸及氢氟酸业务无关的工程项目

为有利于本公司电子化学品以及相应的双氧水、硫酸及氢氟酸业务注入尚纬股份，在本次交易前，本公司将对与拟注入业务无关的工程项目进行剥离（见本模拟财务报表附注“一、公司的基本情况”的相关说明）。

由于在本次交易前，本公司将对与拟注入业务无关的工程项目进行剥离，我们在模拟财务报表中将上述相关项目列示为持有待售资产，而不再列示为在建工程。

（3）固定资产中相关“双氧水老产线”

本公司正在对双氧水产线进行更新换代。本公司双氧水新产线（本模拟财务报表中记录于在建工程科目）预计将于 2026 年 1 月投产使用；届时，根据相关要求，本公司固定资产中现有双氧水老产线将停用并进行处置。

本公司在编制本模拟财务报表时，对双氧水老产线的处置价值进行了评估，根据评估结果，双氧水老产线处置价格为人民币 32,000,000.00 元。在本模拟财务报表中，本公司不再参照耐用年限对双氧水老产线进行折旧，而采用双氧水老产线于 2025 年 1 月 1 日的账面价值人民币 46,521,738.60 元与评估处置价格人民币 32,000,000.00 元之差，在未来 12 个月内进行逐月摊销。

除上述双氧水老产线外，本公司其余固定资产按照附注三、13 的会计政策进行核算。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合

并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财

务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日

的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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。

8. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分

金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,并同时确认新金融负债。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,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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,将金融资产分类为: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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信

用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

应收账款组合 2 关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收其他款项

其他应收款组合 2 关联方组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终

止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以

最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可

出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对被投资单位施加重大影响的权益性投资，本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，停止权益法核算，其相关会计处理见附注三、11。

对于未划分为持有待售类别的剩余权益性投资，在划分为持有待售的那部分权益性投资出售前继续采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	8-30	5.00	3.17-11.88
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

子公司和联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限（年）
装修费	10 年

19. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪

缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

20. 收入确认原则和计量方法

（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，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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。

质保义务

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

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

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。

客户未行使的合同权利

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。

21. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时

性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司及联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

- A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

23. 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：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

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

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6% 、 9% 、 10% 、 13%

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

无。

五、财务报表项目注释

1.货币资金

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	112,914,401.08	1,472,801.46
其他货币资金	39,690,674.32	26,078,892.81
合计	152,605,075.40	27,551,694.27

2.交易性金融资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,208,578.40	-
其中：外汇远期合约	2,208,578.40	-
合计	2,208,578.40	-

3.应收票据

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	172,405.15	-
合计	172,405.15	-

4.应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	1,998,952.12	-
小计	1,998,952.12	-
减：坏账准备	18,817.21	-
合计	1,980,134.91	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
组合 1 应收客户款项	188,172.12	9.41	18,817.21	10.00	169,354.91
组合 2 关联方组合	1,810,780.00	90.59	-	-	1,810,780.00
合计	1,998,952.12	100.00	18,817.21	0.94	1,980,134.91

(3) 本期坏账准备变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	-	18,817.21	-	-	-	18,817.21
合计	-	18,817.21	-	-	-	18,817.21

5.应收款项融资

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据	4,536,643.75	-
合计	4,536,643.75	-

6.预付款项

账 龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	421,668.30	100.00	265,454.81	100.00
合计	421,668.30	100.00	265,454.81	100.00

7.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	2,204,217.12	3,370,235.86
合计	2,204,217.12	3,370,235.86

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	189,139.94	124,765.82
1-2 年	2,241,250.00	3,565,833.33
小计	2,430,389.94	3,690,599.15
减：坏账准备	226,172.82	320,363.29
合计	2,204,217.12	3,370,235.86

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
关联方	-	424,583.33
往来款	2,241,250.00	3,141,250.00
其他	189,139.94	124,765.82
小计	2,430,389.94	3,690,599.15
减：坏账准备	226,172.82	320,363.29
合计	2,204,217.12	3,370,235.86

8.存货

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	864,791.74	-	864,791.74	-	-	-
合计	864,791.74	-	864,791.74	-	-	-

9.持有待售资产

项 目	2025 年 9 月 30 日账面价值	预计处置费用	预计处置时间
与拟注入业务无关的股权投资	-	-	已处置
与拟注入业务无关的工程项目	-	-	已处置
合计	-	-	

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	预计处置费用	预计处置时间
与拟注入业务无关的股权投资	70,842,962.15	-	2025 年 7 月
与拟注入业务无关的工程项目	18,925,870.57	-	2025 年 7 月
合计	89,768,832.72	-	

注：截至 2025 年 9 月 30 日，上述与拟注入业务无关的股权投资和工程项目均已剥

离完毕。

10.其他流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	20,190,304.64	10,347,215.68
合计	20,190,304.64	10,347,215.68

11.长期股权投资

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	29,713,600.00	-	29,713,600.00	-	-	-
合计	29,713,600.00	-	29,713,600.00	-	-	-

对联营企业投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	期末减值准备余额
赢创福华新材料（四川）有限公司	-	29,713,600.00	-	29,713,600.00	-	-
合计	-	29,713,600.00	-	29,713,600.00	-	-

（续上表）

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	期末减值准备余额
四川汇丰和新材料科技股份有限公司	2,632,542.37	-	2,632,542.37	-	-	-
合计	2,632,542.37	-	2,632,542.37	-	-	-

12.固定资产

（1）分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	37,075,037.24	47,789,389.97
合计	37,075,037.24	47,789,389.97

（2）固定资产

①固定资产情况

	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及家具	合计
项 目					

	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及家具	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	44,485,048.81	2,403,692.17	1,117,998.23	179,657.25	48,186,396.46
2.本期增加金额	113,274.34	-	-	330,359.44	443,633.78
（1）购置	113,274.34	-	-	330,359.44	443,633.78
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	44,598,323.15	2,403,692.17	1,117,998.23	510,016.69	48,630,030.24
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.2024 年 12 月 31 日	-	105,039.91	270,774.07	21,192.51	397,006.49
2.本期增加金额	10,416,732.22	528,739.71	159,314.75	53,199.83	11,157,986.51
（1）计提	10,416,732.22	528,739.71	159,314.75	53,199.83	11,157,986.51
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	10,416,732.22	633,779.62	430,088.82	74,392.34	11,554,993.00
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值	-	-	-	-	-
1.2025 年 9 月 30 日账面价值	34,181,590.93	1,769,912.55	687,909.41	435,624.35	37,075,037.24
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	44,485,048.81	2,298,652.26	847,224.16	158,464.74	47,789,389.97

(续上表)

	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及家具	合计
项 目					
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	-	371,061.90	1,117,998.23	76,681.42	1,565,741.55
2.本期增加金额	44,485,048.81	2,032,630.27	-	102,975.83	46,620,654.91
（1）购置	44,485,048.81	2,032,630.27	-	102,975.83	46,620,654.91
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	44,485,048.81	2,403,692.17	1,117,998.23	179,657.25	48,186,396.46
二、累计折旧					

	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及家具	合计
1.2023 年 12 月 31 日	-	34,538.26	58,354.41	1,701.04	94,593.71
2.本期增加金额	-	70,501.65	212,419.66	19,491.47	302,412.78
（1）计提	-	70,501.65	212,419.66	19,491.47	302,412.78
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	105,039.91	270,774.07	21,192.51	397,006.49
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	44,485,048.81	2,298,652.26	847,224.16	158,464.74	47,789,389.97
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	-	336,523.64	1,059,643.82	74,980.38	1,471,147.84

13.在建工程

（1）分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	347,728,754.74	179,124,945.13
合计	347,728,754.74	179,124,945.13

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
20wt/a(100%)双氧水项目	236,717,614.76	-	236,717,614.76	110,561,744.55	-	110,561,744.55
氟化氢项目	40,312,640.54	-	40,312,640.54	30,223,542.00	-	30,223,542.00
北区场平及强夯工程	29,147,295.65	-	29,147,295.65	29,401,730.54	-	29,401,730.54
公用工程	26,571,296.98	-	26,571,296.98	-	-	-
南区场平及强夯工程	13,026,123.74	-	13,026,123.74	8,100,650.73	-	8,100,650.73
硫磺制酸项目	963,651.10	-	963,651.10	-	-	-

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	990,131.97	-	990,131.97	837,277.31	-	837,277.31
合 计	347,728,754.74	-	347,728,754.74	179,124,945.13	-	179,124,945.13

14.无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2024 年 12 月 31 日	176,338,232.36
2.本期增加金额	
（1）购置	
3.本期减少金额	6,250,480.69
（1）处置或报废	6,250,480.69
4.2025 年 9 月 30 日	170,087,751.67
二、累计折旧	
1.2024 年 12 月 31 日	7,436,540.85
2.本期增加金额	2,523,626.49
（1）计提	2,523,626.49
3.本期减少金额	297,952.44
（1）处置或报废	297,952.44
4.2025 年 9 月 30 日	9,662,214.90
三、减值准备	
1.2024 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2025 年 9 月 30 日	-
四、账面价值	
1.2025 年 9 月 30 日账面价值	160,425,536.77
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	168,901,691.51

（续上表）

项 目	土地使用权
一、账面原值：	
1.2023 年 12 月 31 日	176,338,232.36
2.本期增加金额	-
（1）购置	-
3.本期减少金额	-

项 目	土地使用权
(1) 处置或报废	-
4.2024 年 12 月 31 日	176,338,232.36
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	3,911,366.79
2.本期增加金额	3,525,174.06
(1) 计提	3,525,174.06
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2024 年 12 月 31 日	7,436,540.85
三、减值准备	
1.2023 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2024 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	168,901,691.51
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	172,426,865.57

15.长期待摊费用

项 目	2024年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	重分类至在建工程	2025 年 9 月 30 日
装修费	11,035,592.24	-	925,849.85	166,469.46	9,943,272.93
合计	11,035,592.24	-	925,849.85	166,469.46	9,943,272.93

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 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
装修费	6,913,152.76	5,193,529.70	1,071,090.22	-	11,035,592.24
合计	6,913,152.76	5,193,529.70	1,071,090.22	-	11,035,592.24

16.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	244,990.03	61,247.51	320,363.29	80,090.82
交易性金融负债公允价值损失	-	-	365,958.00	91,489.50

项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
权益法核算的长期股权投资损失	-	-	4,500,000.00	1,125,000.00
固定资产加速折旧	7,155,421.42	1,788,855.35	-	-
递延收益	35,000,000.00	8,750,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00
合计	42,400,411.45	10,600,102.86	25,186,321.29	6,296,580.32

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值收益	2,208,578.40	552,144.60	-	-
合计	2,208,578.40	552,144.60	-	-

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2025 年 9 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产于 2025 年 9 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	552,144.60	10,047,958.26	-	6,296,580.32

17.其他非流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预付工程款、设备款	403,120,184.37	78,951,776.17
合计	403,120,184.37	78,951,776.17

注：截至 2024 年 12 月 31 日，预付工程款、设备款中存在 2,496,200.00 元将以债权债务转让的方式转让至福华通达化学股份公司（以下简称“福华化学”），后续相关权利义务均由福华化学继承；截至 2025 年 9 月 30 日，上述债权债务均转让完毕。

18.交易性金融负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
外汇远期合约	-	365,958.00
合计	-	365,958.00

19.应付票据

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
信用证	37,915,119.64	21,944,941.20
合计	37,915,119.64	21,944,941.20

20.应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
关联方	2,574,041.81	46,732,648.78
设备款和服务费	38,189,190.24	41,853,127.36
合计	40,763,232.05	88,585,776.14

注：截至 2024 年 12 月 31 日，应付设备款和服务费中存在 4,609,980.73 元将以债权债务转让的方式转让至福华通达化学股份公司（以下简称“福华化学”），后续相关权利义
务均由福华化学继承；截至 2025 年 9 月 30 日，上述债权债务均转让完毕。

21.合同负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	3,554,232.72	-
合计	3,554,232.72	-

22.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	5,845,169.53	10,401,773.52	12,702,737.67	3,544,205.38
二、离职后福利-设定提存计划		848,928.42	848,928.42	-
三、辞退福利	12,411.00	9,297.00	14,616.00	7,092.00
合计	5,857,580.53	11,259,998.94	13,566,282.09	3,551,297.38

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,688,359.69	17,346,616.79	14,189,806.95	5,845,169.53
二、离职后福利-设定提存计划	4,229.04	841,827.54	846,056.58	-
三、辞退福利	-	95,088.62	82,677.62	12,411.00
合计	2,692,588.73	18,283,532.95	15,118,541.15	5,857,580.53

(2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,786,465.96	9,547,419.80	11,868,771.14	3,465,114.62
二、职工福利费	-	8,610.75	8,610.75	-
三、社会保险费	-	508,675.23	508,675.23	-
其中：医疗保险费	-	439,326.81	439,326.81	-
工伤保险费	-	69,348.42	69,348.42	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	100,781.50	100,781.50	-
五、工会经费和职工教育经费	58,703.57	236,286.24	215,899.05	79,090.76
合计	5,845,169.53	10,401,773.52	12,702,737.67	3,544,205.38

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 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	2,673,748.09	16,124,284.82	13,011,566.95	5,786,465.96
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	1,279.60	519,252.40	520,532.00	-
其中：医疗保险费	732.78	466,528.41	467,261.19	-
工伤保险费	485.76	52,723.99	53,209.75	-
生育保险费	61.06	-	61.06	-
四、住房公积金	13,332.00	116,706.50	130,038.50	-
五、工会经费和职工教育经费	-	586,373.07	527,669.50	58,703.57
合计	2,688,359.69	17,346,616.79	14,189,806.95	5,845,169.53

(3) 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
1.基本养老保险	-	818,262.88	818,262.88	-
2.失业保险费	-	30,665.54	30,665.54	-
合计	-	848,928.42	848,928.42	-

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	4,076.16	812,280.28	816,356.44	-

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
2.失业保险费	152.88	29,547.26	29,700.14	-
合计	4,229.04	841,827.54	846,056.58	-

23.应交税费

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日
企业所得税	3,345,712.85	702,707.57
土地使用税	1,133,168.73	-
个人所得税	51,961.75	10,733.11
印花税	-	3,014.39
合计	4,530,843.33	716,455.07

24.其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日
其他应付款	77,158,146.07	3,866,255.49
合计	77,158,146.07	3,866,255.49

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日
关联方往来	71,444,658.23	-
保证金	4,980,000.00	2,940,000.00
其他	733,487.84	926,255.49
合计	77,158,146.07	3,866,255.49

25.一年内到期的非流动负债

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	392,268.47	-
合计	392,268.47	-

26.其他流动负债

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日
未终止确认的应收票据	172,405.15	-

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	462,050.25	-
合计	634,455.40	-

27.长期借款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
抵押、质押及担保借款	499,392,268.47	-
小计	499,392,268.47	-
减：一年内到期的长期借款	392,268.47	-
合计	499,000,000.00	-

2025 年 9 月 30 日，本公司之抵押、质押及担保借款人民币 499,000,000.00 元由双氧水项目所在土地使用权和相关机器设备作为抵押物取得借款，并由福华通达化学股份公司提供全程全额连带责任保证担保；由四川省乐山市福华农科投资集团有限责任公司提供全程全额连带责任保证担保；张华及配偶王蕾提供全程全额个人连带责任保证担保、由深圳中氟泰华新材料科技有限公司提供持有借款人 16%股权质押担保。

28.递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
政府补助	20,000,000.00	15,000,000.00	-	35,000,000.00
合计	20,000,000.00	15,000,000.00	-	35,000,000.00

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
政府补助	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00

29.实收资本

投资者名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	持股比例（%）	出资金额	持股比例（%）	出资金额
深圳中氟泰华新材料科技有限公司	100.00	500,000,000.00	100.00	500,000,000.00
合计	100.00	500,000,000.00	100.00	500,000,000.00

30.未分配利润

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
期初未分配利润	-17,933,557.75	-5,485,514.12
加：本期净利润	-1,327,873.59	-12,448,043.63
提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-19,261,431.34	-17,933,557.75

31.营业收入及营业成本

项 目	2025 年 1 至 9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,118,486.33	28,314,565.82	-	-
其中：销售商品	34,118,486.33	28,314,565.82	-	-
其他业务	4,388,640.00	6,491,251.28	-	-
合计	38,507,126.33	34,805,817.10	-	-

32.税金及附加

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
土地使用税	3,441,161.05	4,361,762.51
印花税	30,467.88	33,976.37
车船使用税	-	360.00
合计	3,471,628.93	4,396,098.88

33.管理费用

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
职工薪酬	2,397,037.04	4,210,044.38
业务招待费	277,195.80	626,105.88
劳务费	264,861.15	292,475.29
折旧费	202,803.86	236,145.62
办公费	170,208.03	251,759.69
车辆使用费	156,449.21	144,813.36
财产保险费	88,404.44	-
差旅费	54,172.18	90,300.21
绿化费	50,614.85	1,845,151.21
其他	172,638.19	75,312.33
合计	3,834,384.75	7,772,107.97

34.财务费用

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
利息支出	1,167,087.81	412,916.67
减：利息收入	17,927.83	1,347,619.61
利息净支出	1,149,159.98	-934,702.94
汇兑损益	2,430,455.93	-200,687.77
银行手续费	39,092.04	44,027.13
合计	3,618,707.95	-1,091,363.58

35.其他收益

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
税费手续费返还	74,503.82	-
合计	74,503.82	-

36.投资收益

项 目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-2,632,542.37
处置长期股权投资产生的投资收益	5,456,464.85	-
合计	5,456,464.85	-2,632,542.37

37.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
交易性金融资产（损失以“-”号填列）	2,574,536.40	-365,958.00
其中：外汇远期合约收益	2,574,536.40	-365,958.00
合计	2,574,536.40	-365,958.00

38.信用减值损失

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-18,817.21	-
其他应收款坏帐损失	94,190.47	1,429,734.12
合计	75,373.26	1,429,734.12

39.资产处置损益

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
无形资产处置损益	-2,691,004.61	-
合计	-2,691,004.61	-

40.营业外支出

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
非流动资产报废损失	-	3,707,754.61
合 计	-	3,707,754.61

41.所得税费用

项 目	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
当期所得税费用	3,345,712.85	702,707.57
递延所得税费用	-3,751,377.94	-4,608,028.07
合 计	-405,665.09	-3,905,320.50

42.现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,327,873.59	-12,448,043.63
加：资产减值准备		-
信用减值损失	-75,373.26	-1,429,734.12
长期资产折旧及摊销	14,607,462.85	302,412.78
处置无形资产的损失（收益以“－”号填列）	2,691,004.61	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,574,536.40	365,958.00
财务费用（收益以“－”号填列）	3,597,543.74	-444,583.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,456,464.85	2,632,542.37
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,751,377.94	-4,608,028.07
存货的减少（增加以“－”号填列）	-864,791.74	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,604,005.30	-5,173,649.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,728,475.38	-15,095,828.49
经营活动产生的现金流量净额	-12,486,887.26	-35,898,953.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
租入的资产（简化处理的除外）		-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	112,914,401.08	1,472,801.46
减：现金的期初余额	1,472,801.46	462,995.20
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-

补充资料	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
现金及现金等价物净增加额	111,441,599.62	1,009,806.26

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	112,914,401.08	1,472,801.46
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	112,914,401.08	1,472,801.46
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	112,914,401.08	1,472,801.46

43.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 9 月 30 日账面价值	2024 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	23,000,000.00	23,000,000.00	信用证保证金
货币资金	16,690,674.32	3,078,892.81	远期外汇合约保证金
无形资产	13,527,434.93	-	抵押借款
合计	53,218,109.25	26,078,892.81	

六、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	母公司对公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳中氟泰华新材料科技有限公司	深圳	100.00	100.00

本公司的最终控股公司为福华通达化学股份公司。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福华通达化学股份公司	控股股东及实际控制人
乐山市福川盐业有限责任公司	其他关联方
四川福思达生物技术开发有限责任公司	其他关联方
马边福马磷化有限公司	其他关联方
四川省福华纸业有限公司	其他关联方
赢创福华新材料（四川）有限公司	联营企业
四川中氟胜华新材料科技有限公司	子公司（注）
四川福华麦考伊半导体材料有限公司	子公司

注：本公司对四川中氟胜华新材料科技有限公司的股权投资已于 2025 年 7 月 30 日转让，2025 年 1 至 7 月及 2024 年度公司与四川中氟胜华新材料科技有限公司发生的交易及往来款余额仍作为关联交易进行披露。

3. 关联交易情况

关联方名称	关联交易内容	2025 年 1 至 9 月	2024 年度
控股股东及实际控制人	股权转让	76,299,427.00	-
控股股东及实际控制人	工程物资转让	22,488,547.08	-
控股股东及实际控制人	货款及加工费	23,333,590.18	-
控股股东及实际控制人	采购资产	6,047,825.96	46,521,738.60
控股股东及实际控制人	租赁费	2,316,500.00	-
控股股东及实际控制人	采购工程物资	30,012.36	56,479.49
控股股东及实际控制人	服务费	38,507.87	14,126,490.32
联营企业	资产转让	5,448,910.00	-
联营企业	租赁费	118,417.60	-
联营企业	服务费	583,000.00	-
其他关联方	工程物资转让	8,592,752.73	-
其他关联方	服务费	10,473.39	18,012.64
其他关联方	采购工程物资	-	3,600.00

4. 关联方应收应付款项

关联方名称	项目名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
控股股东及实际控制人	其他应收款	-	424,583.33
控股股东及实际控制人	应付账款	2,576,602.77	46,732,648.78
控股股东及实际控制人	其他应付款	71,444,658.23	-
其他关联方	应收账款	1,810,780.00	-

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
控股股东及实际控制人	19,500,000.00	2024 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	2024 年产生利息 75,416.67 元，已归还。
控股股东及实际控制人	127,600,000.00	2025 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	2025 年 1-9 月产生利息 1,875,092.15 元；归还拆借资金 6,766,664.00 元。
控股股东及实际控制人	11,000,000.00	2025 年 8 月 1 日	2026 年 7 月 31 日	2025 年 1-9 月产生利息 474,111.46 元。

根据本公司与福华通达化学股份公司于 2024 年 4 月签订的《借款合同》和于 2025

年1月签订的《项目资金专项借款合同》约定：本公司向福华通达化学股份公司拆入资金的借款利率以5%为基准利率，若福华通达化学股份公司融资成本发生重大变动，双方再针对借款利率进行协商。

根据本公司与福华通达化学股份公司于2025年8月签订的《借款合同》约定：本公司向福华通达化学股份公司拆入资金的借款利率以4.3%为基准利率，若福华通达化学股份公司融资成本发生重大变动，双方再针对借款利率进行协商。

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
控股股东及实际控制人	15,000,000.00	2024年1月1日	2024年12月31日	已归还
子公司	700,000.00	2025年1月1日	2025年3月31日	已归还

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年9月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

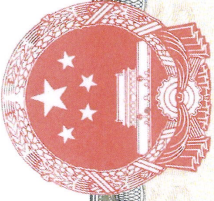
截至2025年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

公司名称：四川中氟泰华新材料科技有限公司

日期：2025年11月17日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000301430936E

证照编号: 41000000202110200003

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



中国(上海)自由贸易试验区

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

成立日期 2014年05月19日

类型 特殊普通合伙分支机构

营业期限 2014年05月19日至 不约定期限

负责人 邓传洲

中国(上海)自由贸易试验区南泉北路429号2201室, 2202室

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(以上咨询均除经纪), 会计培训。
【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】

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件 专用章



登记机关

2021 年 10 月 20 日



会计师事务所分所 执业证书

名称：睿诚会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

负责人：邓传洲

经营场所：中国（上海）自由贸易试验区南泉北路
429号2201,2202室

分所执业证书编号：110100323101

批准执业文号：沪财会〔2006〕20号

批准执业日期：2006年4月10日



说明

证书序号：5000542

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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



发证机关：上海市财政局

二〇二一年十二月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration

姓名: 沈道
Full name: 沈道
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-09-06
Date of birth: 1986-09-06
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码: 330501198609060617
Identity card No.: 330501198609060617

注册编号: 110002411240
No. of Certificate: 110002411240
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2012-03-28
Date of Issue: 2012-03-28

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

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.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration

注册编号: 110002411240
No. of Certificate: 110002411240
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2012-03-28
Date of Issue: 2012-03-28

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

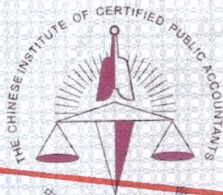
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration

注册编号: 110002411240
No. of Certificate: 110002411240
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2012-03-28
Date of Issue: 2012-03-28

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名	吴潭
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1993-09-08
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合
Working unit	伙)上海分所
身份证号码	411303199309080015
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.



吴潭 110100321316

110100321316

证书编号:
No. of Certificate 上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 02 29

发证日期:
Date of issuance 年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d