

新元化学（山东）股份有限公司
2023 年度、2024 年度及 2025 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-138



审计报告

致同审字（2026）第 110A028023 号

新元化学（山东）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新元化学（山东）股份有限公司（以下简称新元化学公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了新元化学公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于新元化学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度、2024 年度和 2025 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

相关会计期间：2023 年度、2024 年度及 2025 年度。



相关信息披露详见财务报表附注三、24、附注五、36及附注十六、5。

1、事项描述

新元化学公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年度营业收入分别为 36,121.53 万元、35,954.44 万元及 41,917.48 万元，主营业务包括含氟精细化学品及新型高分子材料、特种化工装备等。由于收入是新元化学关键业绩指标之一，直接影响公司经营成果，存在新元化学公司管理层（以下简称管理层）为达业绩指标而操纵收入确认时点的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认主要执行了以下主要程序：

（1）了解及评价报告期新元化学公司与销售业务收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）通过访谈管理层和销售人员、客户及选取样本检查销售合同，分析收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定；

（3）通过对管理层的访谈，了解销售收入、毛利率、产品或客户结构变化情况，结合新元化学销售的产品类型、客户情况以及季节波动对收入以及毛利影响情况执行分析性复核程序，评价报告期销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、物流单据、出口报关单、提单、客户签收/验收单、销售发票及银行收款凭证等支持性文件；

（5）核查主要客户及交易真实性，包括调查交易对手背景和商业目的。查询客户工商信息，关注其注册资本、地址、成立时间、经营范围、法定代表人等信息，并与其相关发票信息、网站信息进行核对。检查公司主要客户与公司是否存在关联方关系；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）检查报告期后销售退回情况，确认是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；



(8) 对报告期内重要客户和关联方客户执行交易函证。对报告期内重要客户进行实地访谈，并就交易实质和交易额形成访谈记录，以核查交易的真实性；

(9) 检查收入确认相关信息在财务报表中相关披露的适当性。

(二) 存货跌价准备的计提

相关会计期间：2023 年度、2024 年度及 2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、12、附注五、7。

1、事项描述

新元化学公司截至 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 12 月 31 日存货账面余额分别为 8,990.63 万元、9,682.83 万元及 11,003.36 万元，计提存货跌价准备金额分别为 514.81 万元、1,083.24 万元及 1,327.58 万元，由于存货减值测试涉及管理层重大评估和判断，因此我们将存货跌价准备的计提确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备的计提主要执行了以下主要程序：

(1) 了解及评价报告期新元化学公司与存货跌价准备计提有关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制执行的有效性；

(2) 了解存货跌价准备计提政策，并评价相关政策的合理性；

(3) 对存货实施监盘程序，实地查验存货的数量及存在状态等情况；

(4) 获取管理层编制的存货跌价准备计算表，检查存货跌价准备计提是否与制定的会计政策保持一致，并检查计算过程及结果的准确性；

(5) 选取样本，检查管理层确认存货可变现净值时所估计的存货估计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的合理性；

(6) 将关键存货指标，如存货周转率、存货跌价率等与同业水平进行比较，分析其整体合理性；

(7) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中相关披露的适当性。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新元化学公司的持续经营能力，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新元化学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新元化学公司的财务报告过程。

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，就可能导致对新元化学公司的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新元化学公司不能持续经营。

（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）就新元化学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。



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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度、2024 年度和 2025 年度的期间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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年五月二十五日



合并资产负债表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	79,801,586.39	33,742,969.81	24,657,246.06
交易性金融资产				
应收票据	五、2	55,191,163.20	34,920,954.98	20,317,551.69
应收账款	五、3	36,117,631.49	27,303,329.79	31,477,760.55
应收款项融资	五、4	22,175,965.57	6,729,533.27	4,758,380.16
预付款项	五、5	5,468,241.96	6,322,430.83	5,033,185.74
其他应收款	五、6	904,989.42	3,719,879.62	8,279,011.30
其中：应收利息			177,092.48	210,297.32
应收股利				
存货	五、7	96,757,746.93	85,995,909.73	84,758,157.14
合同资产	五、8	3,424,668.34	3,650,342.50	5,186,202.99
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、9	3,487,732.51	3,125,809.11	1,922,447.53
流动资产合计		303,329,725.81	205,511,159.64	186,389,943.16
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	495,893,401.90	405,151,022.78	354,211,903.04
在建工程	五、11	15,203,583.67	47,017,497.79	83,008,093.89
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、12	1,612,981.19		
无形资产	五、13	103,341,644.56	100,254,657.41	103,778,192.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、14	4,566,922.88	5,308,384.52	2,652,285.33
递延所得税资产	五、15	9,208,716.95	8,567,507.23	6,950,979.31
其他非流动资产	五、16	9,475,069.54	6,173,409.93	2,716,172.31
非流动资产合计		639,302,320.69	572,472,479.66	553,317,626.42
资产总计		942,632,046.50	777,983,639.30	739,707,569.58

公司法定代表人：孙晓亮

主管会计工作的公司负责人：孙爱公司会计机构负责人：孙爱



合并资产负债表（续）

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

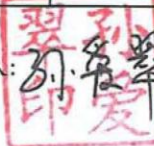
单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、18	101,146,485.09	70,309,251.39	81,508,991.62
交易性金融负债				
应付票据	五、19	7,700,000.00		15,330,350.00
应付账款	五、20	40,628,385.03	42,795,741.00	44,591,850.78
预收款项				
合同负债	五、21	24,355,445.13	29,686,739.17	18,243,477.92
应付职工薪酬	五、22	10,082,328.89	9,748,475.21	8,046,669.03
应交税费	五、23	6,026,865.81	9,263,288.03	5,167,878.34
其他应付款	五、24	4,438,293.42	52,079,455.88	36,420,142.43
其中：应付利息			898,036.76	
应付股利			13,226,651.56	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、25	9,959,152.52	68,912,295.42	
其他流动负债	五、26	55,405,356.08	33,763,986.54	16,689,181.84
流动负债合计		259,742,311.97	316,559,232.64	225,998,541.96
非流动负债：				
长期借款	五、27		9,808,983.33	108,597,356.66
应付债券				
租赁负债	五、28	1,498,877.51		
长期应付款				
预计负债	五、29	1,141,116.99	1,290,552.25	1,582,370.89
递延收益	五、30	7,799,104.07	9,722,596.39	8,034,289.75
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,439,098.57	20,822,131.97	118,214,017.30
负债合计		270,181,410.54	337,381,364.61	344,212,559.26
股东权益：				
股本	五、31	179,562,600.00	159,564,000.00	159,564,000.00
资本公积	五、32	253,049,662.49	111,275,684.82	109,796,325.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、33	5,300,444.04	4,322,094.67	2,243,198.46
盈余公积	五、34	20,118,844.80	15,587,297.56	13,057,539.94
未分配利润	五、35	214,419,084.63	149,718,388.99	110,833,946.92
归属于母公司股东权益合计		672,450,635.96	440,467,466.04	395,495,010.32
少数股东权益			134,808.65	
股东权益合计		672,450,635.96	440,602,274.69	395,495,010.32
负债和股东权益总计		942,632,046.50	777,983,639.30	739,707,569.58

公司法定代表人：


3710201090464

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、36	419,174,785.85	359,544,379.26	361,215,299.35
减：营业成本	五、36	243,564,079.37	213,453,446.46	223,775,740.71
税金及附加	五、37	5,012,060.95	4,749,545.57	5,669,184.13
销售费用	五、38	7,775,243.54	4,767,293.25	4,331,885.70
管理费用	五、39	19,957,255.54	20,632,264.24	18,545,554.80
研发费用	五、40	24,044,306.79	18,874,458.59	18,888,636.72
财务费用	五、41	3,056,479.76	7,444,106.94	5,696,197.58
其中：利息费用		3,233,841.88	8,712,236.10	7,568,536.77
利息收入		549,003.88	147,763.66	938,519.08
加：其他收益	五、42	5,651,685.24	7,058,109.83	1,827,649.78
投资收益（损失以“-”号填列）				
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（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）	五、43	-362,779.80	-2,626,814.81	-805,174.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-2,254,369.49	-5,668,711.08	-1,279,374.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-1,301,819.09	-4,571,504.04	-8,123,983.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,498,076.76	83,814,344.11	75,927,217.20
加：营业外收入	五、46	109,596.43	73,577.17	16,197.07
减：营业外支出	五、47	29,524.80	34,043.17	89,139.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		117,578,148.39	83,853,878.11	75,854,274.29
减：所得税费用	五、48	14,219,987.77	10,291,607.98	10,809,211.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,358,160.62	73,562,270.13	65,045,062.44
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,358,160.62	73,562,270.13	65,045,062.44
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		103,358,160.62	73,572,471.48	65,045,062.44
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-10,201.35	
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		103,358,160.62	73,562,270.13	65,045,062.44
归属于母公司股东的综合收益总额		103,358,160.62	73,572,471.48	65,045,062.44
归属于少数股东的综合收益总额			-10,201.35	
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.61	0.46	0.41
（二）稀释每股收益		0.61	0.46	0.41

2023年同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：3,074,837.37元

公司法定代表人：


3710201090464

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023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		223,304,689.56	282,892,532.69	286,383,134.05
收到的税费返还		2,746,104.86	6,887,015.71	14,054,090.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	3,415,865.48	19,070,745.67	5,873,656.25
经营活动现金流入小计		229,466,659.90	308,850,294.07	306,310,880.31
购买商品、接受劳务支付的现金		92,945,022.30	117,551,656.18	118,043,315.30
支付给职工以及为职工支付的现金		55,683,807.23	51,966,501.07	56,204,765.66
支付的各项税费		33,781,537.56	24,932,041.71	45,054,425.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	19,275,981.41	11,062,015.93	25,758,341.49
经营活动现金流出小计		201,686,348.50	205,512,214.89	245,060,848.28
经营活动产生的现金流量净额	五、49	27,780,311.40	103,338,079.18	61,250,032.03
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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		61,337.00	17,706.67	1,424,097.22
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	五、49			
投资活动现金流入小计		61,337.00	17,706.67	1,424,097.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,370,347.41	38,087,933.51	95,169,133.25
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18,903,107.84	24,893,041.60
支付其他与投资活动有关的现金		134,751.98		
投资活动现金流出小计		48,505,099.39	56,991,041.35	120,062,174.85
投资活动产生的现金流量净额		-48,443,762.39	-56,973,334.68	-118,638,077.63
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		159,989,400.00	145,010.00	
取得借款收到的现金		120,400,000.00	111,482,560.00	84,191,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		280,389,400.00	111,627,570.00	84,191,200.00
偿还债务支付的现金		166,815,144.52	120,530,705.08	44,619,736.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,026,985.37	19,627,497.97	38,685,631.64
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,415,000.00		
筹资活动现金流出小计		219,257,129.89	140,158,203.05	83,305,368.14
筹资活动产生的现金流量净额		61,132,270.11	-28,530,633.05	885,831.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		219,797.46	1,251,612.30	162,084.47
五、现金及现金等价物净增加额		40,688,616.58	19,085,723.75	-56,340,129.27
加：期初现金及现金等价物余额		33,742,969.81	14,657,246.06	70,997,375.33
六、期末现金及现金等价物余额		74,431,586.39	33,742,969.81	14,657,246.06

公司法定代表人：

苗晓亮
3710201090464

主管会计工作的公司负责人：

刘爱琴
印

公司会计机构负责人：

王捷





合并股东权益变动表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司
单位：人民币元

项目	2025年						
	归属于母公司股东权益						
	股本	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
一、上年年末余额	159,564,000.00	111,275,684.82			4,322,094.67	15,587,297.56	149,718,388.99
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	159,564,000.00	111,275,684.82			4,322,094.67	15,587,297.56	149,718,388.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,998,600.00	141,773,977.67			978,349.37	4,531,547.24	64,700,695.64
（一）综合收益总额							103,358,160.62
（二）股东投入和减少资本	19,998,600.00	141,773,977.67					
1. 股东投入资本	19,998,600.00	140,539,761.51					
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,234,216.16					
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						4,531,547.24	-38,657,464.98
2. 对股东的分配						4,531,547.24	-4,531,547.24
3. 其他							-34,125,917.74
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					978,349.37		
2. 本期使用（以负号填列）					4,152,648.67		
（六）其他					-3,174,299.30		
四、本年年末余额	179,562,600.00	253,049,662.49			5,300,444.04	20,118,844.80	214,419,084.63

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司
单位：人民币元

项目	2024年						
	归属于母公司股东权益						
	股本	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
一、上年年末余额	159,564,000.00	109,796,325.00			2,243,198.46	13,057,539.94	110,833,946.92
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	159,564,000.00	109,796,325.00			2,243,198.46	13,057,539.94	110,833,946.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,479,359.82			2,078,896.21	2,529,757.62	38,884,442.07
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本		1,479,359.82					73,572,471.48
1. 股东投入资本		297,361.16					145,010.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,181,998.66					145,010.00
3. 其他							
（三）利润分配						2,529,757.62	-34,688,029.41
1. 提取盈余公积						2,529,757.62	-2,529,757.62
2. 对股东的分配							-32,158,271.79
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备					2,078,896.21		2,078,896.21
1. 本期提取					5,161,486.39		5,161,486.39
2. 本期使用（以负号填列）					-3,082,590.18		-3,082,590.18
（六）其他							
四、本年年末余额	159,564,000.00	111,275,684.82			4,322,094.67	15,587,297.56	149,718,388.99
							134,808.65
							395,495,010.32
							45,107,264.37
							73,562,270.13
							1,624,369.82
							442,371.16
							1,181,998.66
							-32,158,271.79
							-32,158,271.79
							2,078,896.21
							5,161,486.39
							-3,082,590.18
							440,602,274.69

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年									
单位：人民币元									
项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	159,564,000.00	113,156,757.10			2,050,038.47	7,290,599.48	93,743,924.26		375,805,319.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并		50,314,347.89			1,450,349.55	2,026,079.56	18,989,019.89		
其他									
二、本年年初余额	159,564,000.00	163,471,104.99			3,500,388.02	9,316,679.04	112,732,944.15		448,585,116.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-53,674,779.99			-1,257,189.56	3,740,860.90	-1,898,997.23		-53,090,105.88
（一）综合收益总额							65,045,062.44		65,045,062.44
（二）股东投入和减少资本		2,325,220.01							2,325,220.01
1. 股东投入资本		832,812.06							
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,492,407.95							1,492,407.95
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						3,740,860.90	-66,944,059.67		-63,203,198.77
2. 对股东的分配						3,740,860.90	-3,740,860.90		
3. 其他							-63,203,198.77		-63,203,198.77
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					-1,257,189.56				-1,257,189.56
2. 本期使用（以负号填列）					8,500,023.02				8,500,023.02
（六）其他					-9,757,212.58				-9,757,212.58
四、本年年末余额	159,564,000.00	-56,000,000.00			2,243,198.46	13,057,539.94	110,833,946.92		395,495,010.32
		109,796,325.00							



公司法定代表人：王健

主管会计工作的公司负责人：王健

公司法定代表人：王健



公司资产负债表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		52,446,061.44	14,623,576.33	12,227,660.67
交易性金融资产				
应收票据	十六、1	4,409,261.46	4,973,883.50	914,888.67
应收账款	十六、2	25,164,892.19	17,531,316.02	19,459,812.29
应收款项融资		5,731,784.50	3,878,527.34	1,957,858.31
预付款项		55,258,681.04	17,353,164.82	1,745,820.99
其他应收款	十六、3	349,047,441.18	294,403,379.11	299,696,338.83
其中：应收利息				
应收股利				
存货		5,478,005.46	5,711,795.07	8,261,250.20
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		1,344,567.68	1,014,277.35	353,746.16
流动资产合计		498,880,694.95	359,489,919.54	344,617,376.12
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	十六、4	106,047,468.54	110,457,622.82	109,855,569.16
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		40,800,303.44	33,796,634.79	32,312,419.01
在建工程		3,184,697.21		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,612,981.19		
无形资产		13,954,007.63	14,787,608.69	16,189,710.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,219,048.30	777,368.25	
递延所得税资产		3,504,467.66	3,159,557.00	2,836,141.71
其他非流动资产		1,185,587.74	2,314,950.93	495,470.98
非流动资产合计		171,508,561.71	165,293,742.48	161,689,311.05
资产总计		670,389,256.66	524,783,662.02	506,306,687.17

公司法定代表人：董晓亮 主管会计工作的公司负责人：孙爱印 公司会计机构负责人：王婕

3710201090464



公司资产负债表（续）

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款		30,017,218.05	40,875,755.56	49,050,493.05
交易性金融负债				
应付票据		56,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		1,632,474.05	9,787,279.16	1,275,075.37
预收款项				
合同负债		720,466.64	492,993.99	629,509.78
应付职工薪酬		4,801,457.38	4,453,728.21	3,040,767.62
应交税费		2,920,372.48	3,105,688.01	602,324.10
其他应付款		3,446,887.49	59,363,264.87	44,676,572.32
其中：应付利息			845,229.16	
应付股利			13,226,651.56	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		9,959,152.52	200,183.34	
其他流动负债		4,591,498.21	3,443,068.11	945,993.32
流动负债合计		114,089,526.82	131,721,961.25	120,220,735.56
非流动负债：				
长期借款			9,808,983.33	
应付债券				
租赁负债		1,498,877.51		
长期应付款				
预计负债				
递延收益		1,134,104.14	2,548,101.55	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,632,981.65	12,357,084.88	
负债合计		116,722,508.47	144,079,046.13	120,220,735.56
股东权益：				
股本		179,562,600.00	159,564,000.00	159,564,000.00
资本公积		256,871,314.60	115,097,336.93	113,617,977.11
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,118,844.80	15,587,297.56	13,057,539.94
未分配利润		97,113,988.79	90,455,981.40	99,846,434.56
股东权益合计		553,666,748.19	380,704,615.89	386,085,951.61
负债和股东权益总计		670,389,256.66	524,783,662.02	506,306,687.17

公司法定代表人：苗晓亮

主管会计工作的公司负责人：孙爱

公司会计机构负责人：王健



公司利润表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、5	138,833,936.38	164,990,639.36	256,956,385.23
减：营业成本	十六、5	67,946,850.93	107,569,986.20	175,986,475.48
税金及附加		1,525,830.48	1,599,031.59	2,041,100.78
销售费用		3,648,883.20	3,099,845.61	2,835,322.47
管理费用		12,884,121.65	12,086,245.28	10,657,056.12
研发费用		7,468,555.72	8,810,204.64	8,943,206.92
财务费用		1,144,254.26	2,173,111.24	210,891.94
其中：利息费用		1,358,304.37	3,383,276.26	924,821.30
利息收入		521,480.31	79,746.06	262,211.39
加：其他收益		2,785,074.10	3,235,696.89	890,838.36
投资收益（损失以“-”号填列）		7,776,822.96		
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（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）		-3,164,625.58	436,578.13	-4,287,334.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-584,841.81	-44,578.46	-130,295.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-187,097.79	-4,694,933.68	-9,909,056.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,840,772.02	28,584,977.68	42,846,484.23
加：营业外收入		29,374.37	53,001.00	16,197.07
减：营业外支出		2,416.06	5,452.26	30,258.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,867,730.33	28,632,526.42	42,832,422.32
减：所得税费用		5,552,257.96	3,334,950.17	5,423,813.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,315,472.37	25,297,576.25	37,408,609.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,315,472.37	25,297,576.25	37,408,609.04
（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				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		45,315,472.37	25,297,576.25	37,408,609.04
七、每股收益				
（一）基本每股收益		不适用	不适用	不适用
（二）稀释每股收益		不适用	不适用	不适用

公司法定代表人：


3710201090464

主管会计工作的公司负责人：


印爱

公司会计机构负责人：


然婕



公司现金流量表

编制单位: 新元化学(山东)股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023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		112,720,968.81	155,310,322.56	214,411,026.52
收到的税费返还		2,746,104.86	5,751,163.48	1,206,146.44
收到其他与经营活动有关的现金		55,838,041.21	40,403,376.63	59,607,854.90
经营活动现金流入小计		171,305,114.88	201,464,862.67	275,225,027.86
购买商品、接受劳务支付的现金		45,186,462.47	133,605,582.01	119,163,762.23
支付给职工以及为职工支付的现金		13,432,992.40	11,962,760.65	17,441,299.15
支付的各项税费		7,872,374.55	3,425,910.10	23,001,226.05
支付其他与经营活动有关的现金		122,056,711.81	31,995,642.99	130,885,666.96
经营活动现金流出小计		188,548,541.23	180,989,895.75	290,491,954.39
经营活动产生的现金流量净额		-17,243,426.35	20,474,966.92	-15,266,926.53
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
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		61,337.00	17,706.67	121,887.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		61,337.00	17,706.67	121,887.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,758,370.46	7,104,305.58	4,700,847.98
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18,903,107.84	24,893,041.60
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		9,758,370.46	26,007,413.42	29,593,889.58
投资活动产生的现金流量净额		-9,697,033.46	-25,989,706.75	-29,472,002.58
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		159,989,400.00		
取得借款收到的现金		30,000,000.00	80,000,000.00	52,291,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		189,989,400.00	80,000,000.00	52,291,200.00
偿还债务支付的现金		80,200,000.00	49,000,000.00	14,704,020.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,201,252.54	14,340,956.81	32,736,554.16
支付其他与筹资活动有关的现金		1,415,000.00		
筹资活动现金流出小计		130,816,252.54	63,340,956.81	47,440,574.16
筹资活动产生的现金流量净额		59,173,147.46	16,659,043.19	4,850,625.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		219,797.46	1,251,612.30	162,084.47
五、现金及现金等价物净增加额		32,452,485.11	12,395,915.66	-39,726,218.80
加: 期初现金及现金等价物余额		14,623,576.33	2,227,660.67	41,953,879.47
六、期末现金及现金等价物余额		47,076,061.44	14,623,576.33	2,227,660.67

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



公司股东权益变动表

编制单位：新元化学（山东）股份有限公司		2025年度							单位：人民币元
项 目	股本	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	股东权益合计	
一、上年年末余额	159,564,000.00	115,097,336.93				15,587,297.56	90,455,981.40	380,704,615.89	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	159,564,000.00	115,097,336.93				15,587,297.56	90,455,981.40	380,704,615.89	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,998,600.00	141,773,977.67				4,531,547.24	6,658,007.39	172,962,132.30	
（一）综合收益总额							45,315,472.37	45,315,472.37	
（二）股东投入和减少资本	19,998,600.00	141,773,977.67						161,772,577.67	
1. 股东投入资本	19,998,600.00	140,539,761.51						160,538,361.51	
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,234,216.16							
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						4,531,547.24	-38,657,464.98	-34,125,917.74	
2. 对股东的分配						4,531,547.24	-4,531,547.24		
3. 其他							-34,125,917.74	-34,125,917.74	
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	179,562,600.00	256,871,314.60				20,118,844.80	97,113,988.79	553,666,748.19	

公司法定代表人：苗成芳

主管会计工作的公司负责人：孙爱翠

公司会计机构负责人：王健



公司股东权益变动表

2024年								单位：人民币元
项目	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	159,564,000.00	113,617,977.11				13,057,539.94	99,846,434.56	386,085,951.61
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	159,564,000.00	113,617,977.11				13,057,539.94	99,846,434.56	386,085,951.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,479,359.82				2,529,757.62	-9,390,453.16	-5,381,335.72
（一）综合收益总额							25,297,576.25	25,297,576.25
（二）股东投入和减少资本		1,479,359.82						1,479,359.82
1. 股东投入资本		297,361.16						
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,181,998.66						1,181,998.66
3. 其他								
（三）利润分配						2,529,757.62	-34,688,029.41	-32,158,271.79
1. 提取盈余公积						2,529,757.62	-2,529,757.62	
2. 对股东的分配							-32,158,271.79	-32,158,271.79
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年年末余额	159,564,000.00	115,097,336.93				15,587,297.56	90,455,981.40	380,704,615.89

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 



公司股东权益变动表

2023年									单位：人民币元
项 目	股本	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	股东权益合计	
一、上年年末余额	159,564,000.00	113,156,757.10			2,284,449.99	9,316,679.04	98,381,885.19	382,703,771.32	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	159,564,000.00	113,156,757.10			2,284,449.99	9,316,679.04	98,381,885.19	382,703,771.32	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		461,220.01			-2,284,449.99	3,740,860.90	1,464,549.37	3,382,180.29	
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本		2,325,220.01					37,408,609.04	37,408,609.04	
1. 股东投入资本		832,812.06							
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,492,407.95						2,325,220.01	
3. 其他								1,492,407.95	
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						3,740,860.90	-35,944,059.67	-32,203,198.77	
2. 对股东的分配						3,740,860.90	-3,740,860.90		
3. 其他							-32,203,198.77	-32,203,198.77	
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					-2,284,449.99			-2,284,449.99	
2. 本期使用（以负号填列）					3,292,338.88			3,292,338.88	
（六）其他					-5,576,788.87			-5,576,788.87	
四、本年年末余额	159,564,000.00	-1,864,000.00				13,057,539.94	99,846,434.56	386,085,951.61	
		113,617,977.11							

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 



财务报表附注

一、公司基本情况

新元化学（山东）股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为威海新元化工有限公司。

2001 年 12 月，威海新元实业有限公司以固定资产出资 290 万元，威海新元进出口有限责任公司以货币出资 10 万元，设立威海新元化工有限公司。上述出资业经威海启迪会计师事务所有限公司于 2001 年 12 月 3 日出具《验资报告书》予以验证。威海市环翠区市场监督管理局于 2001 年 12 月 5 日核发了《营业执照》。

2022年3月29日，威海新元化工有限公司召开股东会，决定将威海新元化工有限公司整体变更为新元化学（山东）股份有限公司；以2021年8月31日为基准日，威海新元化工有限公司经审计账面净资产238,562,736.06元，经评估的账面净资产为285,360,528.29元。威海新元化工有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为15,000万股（其中净资产中的150,000,000元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积金），每股面值1.00元。上述出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年4月1日出具致同验字（2022）第110C000217号验资报告予以验证。威海市行政审批服务局于2022年4月2日换发了统一社会信用代码为91371002733714799R的《营业执照》。

新元化学（山东）股份公司成立后股权变动情况如下：

（1）2022年4月，第一次增加股本

根据本公司2022年4月11日召开的2022年第二次临时股东大会，审议通过《关于增加公司股本的议案》《关于修改<公司章程>的议案》，同意将本公司股本由15,000万股增加至15,706.4万股，其中，威海汇昇股权投资合伙企业（有限合伙）认购182.3万股、威海珑昇股权投资合伙企业（有限合伙）认购96万股、威海新泽汇股权投资合伙企业（有限合伙）认购70万股、威海盛元华股权投资合伙企业（有限合伙）认购198.1万股、曲宏明认购100万股、王晓天认购60万股。

（2）2022年9月，第二次增加股本

根据本公司2022年6月30日召开的2022年第三次临时股东大会，审议通过《新元化学（山东）股份有限公司关于引入新股东并增加注册资本的议案》《关于修改<新元化学（山东）股份有限公司章程>的议案》，同意威海科丰股权投资合伙企业（有限合伙）作为公司新股东对公司进行增资。以4元/股的价格认购公司250万股股份，认购总价款为1000万元，其中250万元计入公司注册资本（股本），750万元计入公司资本公积。

（3）2025年1月，第三次增加股本

根据本公司 2024 年 12 月 23 日召开的 2024 年第五次临时股东大会决议，审议通过了《关于山东省新动能中化绿色基金合伙企业（有限合伙）向公司进行增资的议案》和《关于修改公司章程的议案》，公司申请增加注册资本人民币 986.60 万元，由山东省新动能中化绿色基金合伙企业（有限合伙）认缴，变更后的注册资本为人民币 16,943.00 万元。出资已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2025 年 2 月 25 日出具“致同验字（2025）第 110C000048 号”验资报告审验确认。

（4）2025年6月，第四次增加股本

根据本公司 2025 年 5 月 14 日召开的 2025 年第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于威海鲁信知欣创业投资合伙企业（有限合伙）向公司进行增资的议案》、《关于修改公司章程的议案》，公司申请增加注册资本人民币 346.60 万元，由威海鲁信知欣创业投资合伙企业（有限合伙）认缴，变更后的注册资本为人民币 17,289.60 万元。已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2025 年 8 月 12 日出具“致同验字（2025）第 110C000233 号”验资报告审验确认。

（5）2025年12月，第五次增加股本

根据本公司 2025 年 11 月 12 日召开的 2025 年第六次临时股东大会决议和修改后的章程的规定，公司申请新增的注册资本为人民币 666.66 万元，由威海鲁信知欣创业投资合伙企业（有限合伙）、威海润威创业投资合伙企业（有限合伙）、成都鲁信菁蓉贰期创业投资中心（有限合伙）及威海财金方舟创业投资基金合伙企业（有限合伙）认缴，变更后的注册资本为人民币 17,956.26 万元。已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2025 年 12 月 31 日出具“致同验字（2025）第 110C000438 号”验资报告审验确认。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的股东及股权结构如下：

股东	持股数量（万股）	持股比例%
威海新元投资集团有限公司	14,900.00	82.9794
山东省新动能中化绿色基金合伙企业（有限合伙）	986.60	5.4945
威海鲁信知欣创业投资合伙企业（有限合伙）	457.71	2.5490
威海润威创业投资合伙企业（有限合伙）	333.33	1.8563
威海汇昇股权投资合伙企业（有限合伙）	282.30	1.5722
威海科丰股权投资合伙企业（有限合伙）	250.00	1.3923
威海盛元华股权投资合伙企业（有限合伙）	198.10	1.1032
成都鲁信菁蓉贰期创业投资中心（有限合伙）	111.11	0.6188
威海财金方舟创业投资基金合伙企业（有限合伙）	111.11	0.6188
曲宏明	100.00	0.5569
威海珑昇股权投资合伙企业（有限合伙）	96.00	0.5346
威海新泽汇股权投资合伙企业（有限合伙）	70.00	0.3898
王晓天	60.00	0.3341
合 计	17,956.26	100.00

本公司建立了股东会、董事会、监事会的法人治理结构，目前根据业务经营需要，

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

设置相应的职能部门，包括设办公室、审计部、研发中心、财务部、人力资源部、生产部等经营管理部门，拥有威海新元新材料有限公司（以下简称“新元新材料”）、威海新元化工机械有限公司（以下简称“新元化机”）等子公司。

注册地：威海市环翠区羊亭镇工业新区凤凰山路 985 号

总部地址：威海市环翠区羊亭镇工业新区凤凰山路 985 号

主要经营活动为有机化学原料制造、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）；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；新材料技术研发；特种设备制造；特种设备设计；特种设备安装改造修理；通用设备制造（不含特种设备制造）；通用零部件制造；机械设备研发；机械设备销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十二次会议于 2026 年 5 月 25 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还结合中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

单位：万元	
项 目	重要性标准
重要的在建工程	金额 $\geq 5,000$
重要的投资活动项目	金额 $\geq 1,000$

6、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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，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长期股权投资，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）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在

购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

（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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、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

本公司于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。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综

合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方组合

- 应收账款组合 2: 应收合并范围外关联方组合
- 应收账款组合 3: 应收客户组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 工程施工
- 合同资产组合 2: 质量保证金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收合并范围内关联方组合
- 其他应收款组合 2: 应收押金、保证金
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

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；
- 本公司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。

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。

核销

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

可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能

够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（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，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备及其他	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利

益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	20-50	产权登记期限	年限平均法	
软件	3-10	预期经济利益年限	年限平均法	
专利权	3-20	预期经济利益年限	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、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。对因企业合并所形成的使用寿命不确定的无形资产和尚未达预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。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或服务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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①含氟精细化学品及新型高分子材料：

对于国内销售业务按照已签订的合同或订单完成产品生产，检验合格后将产品交付客户，依据经客户签署确认的收货凭证作为收入确认依据，按照取得客户签署确认的收货凭证的时点确认收入。对于自提客户，按货物交付时点确认收入。

出口销售业务的贸易方式包括 FOB、CIF 及 EXW，对于 FOB、CIF 模式，公司以完成报关手续且货物装船并取得提单后确认收入。对于 EXW 模式，公司在工厂将货物交付客户指定承运人，以承运人签署确认的收货凭证为依据，按货物交付给承运人的时点确认收入。

②特种化工装备

A、境内销售

对于合同未约定公司具有安装调试义务的特种化工装备，公司按照已签订的合同或订单完成产品生产，检验合格后将产品交付客户，依据客户签署确认的收货凭证作为收入确认依据，按照取得客户签署确认的收货凭证的时点确认收入。

对于合同约定公司具有安装调试义务的特种化工装备，公司以产品发往客户现场并安装调试合格，取得客户验收合格的安装调试验收单时点确认收入。

B、境外出口

出口销售业务的贸易方式包括 FOB、CIF 及 EXW。

对于合同未约定公司具有安装调试义务的特种化工装备，FOB、CIF 模式，公司以完成报关手续且货物装船并取得提单后确认收入。EXW 模式，公司在工厂将货物交付客户指定承运人，以承运人的签收凭证为依据，签收后确认收入。

对于合同约定公司具有安装调试义务的特种化工装备，公司以产品发往客户现场并安装调试合格，取得客户验收合格的安装调试验收单时点确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方

法。

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司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，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、安全生产费用

本公司根据有关规定，按财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的通知提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

31、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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2023 年度会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）

①企业会计准则解释第 16 号

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2024年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《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”）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2024年度)	影响金额
销售费用	-525,258.47
营业成本	525,258.47

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2023年度)	调整前	调整金额	调整后
销售费用	4,758,185.26	-426,299.56	4,331,885.70
营业成本	223,349,441.15	426,299.56	223,775,740.71

② 报告期内会计政策的累积影响数

受影响的项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
销售费用	--	-525,258.47	-426,299.56
营业成本	--	525,258.47	426,299.56

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加税	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加税	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

纳税主体名称	所得税税率%
新元化学（山东）股份有限公司	15%
威海新元新材料有限公司	15%
威海新元化工机械有限公司	15%
威海新元粉刷工程有限公司	25%
威海新元植保科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

①本公司于 2023 年 12 月 7 日通过高新技术企业认定(证书编号: GR202337003681), 根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为 15%, 故本公司在 2023 年度、2024 年度及 2025 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

②本公司子公司新元新材料于 2023 年 12 月 7 日通过高新技术企业认定（证书编号: GR202337004644），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为 15%, 故新元新材料在 2023 年度、2024 年度及 2025 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

③本公司子公司新元化机于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业认定（证书编号: GR202237000770），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为 15%。证书于 2024 年到期后, 新元化机 2025 年继续申请并通过了高新技术企业认定(证书编号: GR202537003320), 故新元化机 2023 年度、2024 年度及 2025 年度按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

④根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），自 2021 年 1 月 1 日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销；根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及子公司新元化机、新元新材料于 2023 年度至 2025 年度享受此政策。

⑤根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策），本公司及子公司新元化机 2023 年度至 2025 年度均享受此优惠政策，新元新材料在 2024 年度至 2025 年度享受此优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
库存现金			1,652.60
银行存款	74,431,586.39	33,742,969.81	14,655,593.46
其他货币资金	5,370,000.00		10,000,000.00
合 计	79,801,586.39	33,742,969.81	24,657,246.06
其中：存放在境外的款项总额			

说明：2023 年 12 月 31 日受限货币资金合计 10,000,000.00 元，2025 年 12 月 31 日受限货币资金合计 5,370,000.00 元，均为保证金。除上述外，期末公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	55,191,163.20		55,191,163.20	34,920,954.98		34,920,954.98

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据种类	2023.12.31	
	账面余额	坏账准备 账面价值
银行承兑汇票	20,317,551.69	20,317,551.69

- (1) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据
- (2) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025.12.31		2024.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额
银行承兑票据		52,011,879.12		31,666,071.14

(续上表)

种 类	2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		16,544,382.69

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

- (3) 报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- (4) 按坏账计提方法分类

类 别	2025.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%) 账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	55,191,163.20	100.00		55,191,163.20
其中：				
银行承兑汇票	55,191,163.20	100.00		55,191,163.20

(续上表)

类 别	2024.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%) 账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	34,920,954.98	100.00		34,920,954.98
其中：				
银行承兑汇票	34,920,954.98	100.00		34,920,954.98

(续上表)

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2023.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	20,317,551.69	100.00		
其中：				
银行承兑汇票	20,317,551.69	100.00		

（5）报告期各期无计提、收回或转回的坏账准备情况

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	35,661,132.67	23,207,501.40	24,062,335.95
1 至 2 年	1,972,061.69	5,830,977.49	6,977,654.77
2 至 3 年	1,323,812.20	1,182,842.94	6,072,835.18
3 年以上	2,971,368.77	5,584,177.65	4,182,678.76
小 计	41,928,375.33	35,805,499.48	41,295,504.66
减：坏账准备	5,810,743.84	8,502,169.69	9,817,744.11
合 计	36,117,631.49	27,303,329.79	31,477,760.55

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.12.31				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,928,375.33	100.00	5,810,743.84	13.86	36,117,631.49
其中：					
应收客户组合	41,928,375.33	100.00	5,810,743.84	13.86	36,117,631.49
合 计	41,928,375.33	100.00	5,810,743.84	13.86	36,117,631.49

（续上表）

类 别	2024.12.31				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	35,805,499.48	100.00	8,502,169.69	23.75	27,303,329.79

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
其中：					
应收客户组合	35,805,499.48	100.00	8,502,169.69	23.75	27,303,329.79
合 计	35,805,499.48	100.00	8,502,169.69	23.75	27,303,329.79

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,295,504.66	100.00	9,817,744.11	23.77	31,477,760.55
其中：					
应收客户组合	41,295,504.66	100.00	9,817,744.11	23.77	31,477,760.55
合 计	41,295,504.66	100.00	9,817,744.11	23.77	31,477,760.55

① 截至 2025 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户组合

账 龄	2025.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	35,661,132.67	1,783,056.63	5.00
1 至 2 年	1,972,061.69	394,412.34	20.00
2 至 3 年	1,323,812.20	661,906.10	50.00
3 年以上	2,971,368.77	2,971,368.77	100.00
合 计	41,928,375.33	5,810,743.84	13.86

② 截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户组合

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	23,207,501.40	1,160,375.07	5.00
1 至 2 年	5,830,977.49	1,166,195.50	20.00
2 至 3 年	1,182,842.94	591,421.47	50.00
3 年以上	5,584,177.65	5,584,177.65	100.00

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合 计	35,805,499.48	8,502,169.69	23.75

③ 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况
 按组合计提坏账准备
 组合计提项目：应收客户组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	24,062,335.95	1,203,116.81	5.00
1 至 2 年	6,977,654.77	1,395,530.95	20.00
2 至 3 年	6,072,835.18	3,036,417.59	50.00
3 年以上	4,182,678.76	4,182,678.76	100.00
合 计	41,295,504.66	9,817,744.11	23.77

（3）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况
 2025 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	坏账准备金额
2024.12.31	8,502,169.69
本期计提	-2,691,425.85
本期收回或转回	
本期核销	
2025.12.31	5,810,743.84

2024 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	坏账准备金额
2023.12.31	9,817,744.11
本期计提	-1,315,574.42
本期收回或转回	
本期核销	
2024.12.31	8,502,169.69

2023 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	坏账准备金额
2022.12.31	7,971,587.58
本期计提	1,846,156.53
本期收回或转回	
本期核销	
2023.12.31	9,817,744.11

报告期各年（期）无转回或收回金额重要的坏账准备

- （4）报告期各年（期）无实际核销的应收账款情况
- （5）报告期各年（期）末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收 账款和 合同资 产期末 余额合 计数的 比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
AMERICAN PACIFIC CORPORATION	5,095,958.72		5,095,958.72	11.19	254,797.94
SUMITOMO CHEMICALCO., LTD.	4,779,584.00		4,779,584.00	10.49	238,979.20
上海笑贝新材料有限公司	2,973,340.00		2,973,340.00	6.53	148,667.00
上海惠禹生物科技有限公司	2,071,586.50		2,071,586.50	4.55	103,579.33
深圳市冠恒新材料科技有限公司	1,930,000.00		1,930,000.00	4.24	96,500.00
合 计	16,850,469.22		16,850,469.22	37.00	842,523.47

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收 账款和合 同资产期 末余额合 计数的 比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
威海震晔建筑工程有限公司	3,075,330.62		3,075,330.62	7.72	3,075,330.62
AMERICAN PACIFIC CORPORATION	3,073,041.00		3,073,041.00	7.71	153,652.05
MPM SILICONES, LLC	2,141,133.17		2,141,133.17	5.37	107,056.66
山东诚汇双达药业有限公司	1,796,600.00		1,796,600.00	4.51	105,370.00
浙江新安化工集团股份有限公司	1,662,500.00		1,662,500.00	4.17	83,125.00
合 计	11,748,604.79		11,748,604.79	29.49	3,524,534.33

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单

位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收 账款和 合同资 产期末 余额合 计数的 比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
威海震晔建筑工程有限公司	3,120,305.80	33,524.82	3,153,830.62	6.73	2,208,915.31
AMERICAN PACIFIC CORPORATION	3,028,365.05		3,028,365.05	6.46	151,418.25
AGC CHEMICALS TRADING (SHANGHAI) INC.	2,697,299.91		2,697,299.91	5.75	134,865.00
TECH-LINK SILICONES COMPANY LTD.	1,917,408.44		1,917,408.44	4.09	95,870.42
湖北固润科技股份有限公司	1,543,800.00		1,543,800.00	3.29	628,800.00
合 计	12,307,179.20	33,524.82	12,340,704.02	26.33	3,219,868.98

4、应收款项融资

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收票据	22,175,965.57	6,729,533.27	4,758,380.16
应收账款			
小 计	22,175,965.57	6,729,533.27	4,758,380.16
减：其他综合收益-公允价值变动			
期末公允价值	22,175,965.57	6,729,533.27	4,758,380.16

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将本公司的银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。各年末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

- (1) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据
- (2) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025.12.31		2024.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额
银行承兑票据	64,070,406.51		50,852,701.66	

(续上表)

种 类	2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	27,898,156.89	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2025.12.31		2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,466,171.25	99.96	6,312,279.98	99.84	5,029,323.74	99.92
1 至 2 年	2,070.71	0.04	10,150.85	0.16	3,862.00	0.08
合 计	5,468,241.96	100.00	6,322,430.83	100.00	5,033,185.74	100.00

（2）报告期各期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项内容	预付款项 期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比 例%	未偿还或未结 转的原因
国网山东省电力公司威海市文登区供电公司	预存电费	1,908,037.72	34.89	尚未使用
威海世洁资源循环科技有限公司	预存蒸汽费	750,926.62	13.73	尚未使用
威海港华燃气有限公司文登分公司	预存燃气费	268,153.85	4.90	尚未使用
上高集团股份有限公司	货款	246,699.40	4.51	尚未到货验收
张家港欧恺乐能源装备有限公司	货款	246,000.00	4.50	尚未到货验收
合 计		3,419,817.59	62.54	

截至 2024 年 12 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项内容	预付款项 期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比 例%	未偿还或未结 转的原因
威海世洁资源循环科技有限公司	预存蒸汽费	505,369.98	7.99	尚未使用
山东东岳氟硅材料有限公司	货款	471,929.09	7.46	尚未到货验收
山东美陵化工设备股份有限公司	货款	332,497.00	5.26	尚未到货验收

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项内容	预付款项 期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比 例%	未偿还或未结 转的原因
烟台大学	费用款	300,000.00	4.75	尚未完成服务
威海立安工程技术有限公司	货款	297,000.00	4.70	尚未到货验收
合计		1,906,796.07	30.16	

截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项内容	预付款项 期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例%	未偿还或未结 转的原因
山东东岳氟硅材料有限公司	货款	535,615.54	10.64	尚未到货验收
阿拉善达康三四氯乙烯有限公司	货款	526,513.26	10.46	尚未到货验收
淄博润科尔化工有限责任公司	货款	433,571.23	8.61	尚未到货验收
威海港华燃气有限公司	预存燃气费	420,590.95	8.36	尚未使用
青岛信立化工有限公司	货款	417,600.00	8.30	尚未到货验收
合计		2,333,890.98	46.37	

6、其他应收款

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		177,092.48	210,297.32
应收股利			
其他应收款	904,989.42	3,542,787.14	8,068,713.98
合 计	904,989.42	3,719,879.62	8,279,011.30

(1) 应收利息

① 应收利息分类

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
关联方资金占用利息		221,365.60	221,365.60
减：坏账准备		44,273.12	11,068.28
合 计		177,092.48	210,297.32

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	686,418.51	475,852.26	770,594.71
1 至 2 年	253,614.80	100,000.00	6,439,455.00

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
2 至 3 年	100,000.00	6,021,455.00	4,370,170.00
3 年以上	10,384,125.00	4,366,170.00	
小 计	11,424,158.31	10,963,477.26	11,580,219.71
减：坏账准备	10,519,168.89	7,420,690.12	3,511,505.73
合 计	904,989.42	3,542,787.14	8,068,713.98

② 按款项性质披露

项 目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	10,986,409.19	10,395,281.43	591,127.76
其他款项	437,749.12	123,887.46	313,861.66
合 计	11,424,158.31	10,519,168.89	904,989.42

（续上表）

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	10,581,239.80	7,359,578.24	3,221,661.56
其他款项	382,237.46	61,111.88	321,125.58
合 计	10,963,477.26	7,420,690.12	3,542,787.14

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	10,479,718.91	3,387,480.70	7,092,238.21
其他款项	1,100,500.80	124,025.03	976,475.77
合 计	11,580,219.71	3,511,505.73	8,068,713.98

③ 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	11,424,158.31	92.08	10,519,168.89	904,989.42
押金、保证金	10,986,409.19	94.62	10,395,281.43	591,127.76
其他款项	437,749.12	28.30	123,887.46	313,861.66
合 计	11,424,158.31	92.08	10,519,168.89	904,989.42

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

新元化学（山东）股份有限公司
财务报表附注
2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	10,963,477.26	67.69	7,420,690.12	3,542,787.14
押金、保证金	10,581,239.80	69.55	7,359,578.24	3,221,661.56
其他款项	382,237.46	15.99	61,111.88	321,125.58
合 计	10,963,477.26	67.69	7,420,690.12	3,542,787.14

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	11,580,219.71	30.32	3,511,505.73	8,068,713.98
押金、保证金	10,479,718.91	32.32	3,387,480.70	7,092,238.21
其他款项	1,100,500.80	11.27	124,025.03	976,475.77
合 计	11,580,219.71	30.32	3,511,505.73	8,068,713.98

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	7,420,690.12			7,420,690.12
2024 年 12 月 31 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	3,098,478.77			3,098,478.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2025 年 12 月 31 日余额	10,519,168.89			10,519,168.89

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2023 年 12 月 31 日 余额	3,511,505.73			3,511,505.73
2023 年 12 月 31 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	3,909,184.39			3,909,184.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	7,420,690.12			7,420,690.12

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日 余额	4,563,555.94			4,563,555.94
2022 年 12 月 31 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	-1,052,050.21			-1,052,050.21
本期转回				

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,511,505.73			3,511,505.73

⑤ 报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况
 截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
文登经济开发区 管理委员会	押金、保证 金	10,576,239.80	1-2 年、3 年以上	92.58	10,374,547.96
千年舟新材科技 集团股份有限公 司	押金、保证 金	300,000.00	1 年以内	2.63	15,000.00
劳动保险费	其他款项	129,972.57	1 年以内	1.14	6,490.28
住房公积金	其他款项	107,943.55	1 年以内	0.94	5,397.18
威海市环翠区科 学技术局	其他款项	100,000.00	2-3 年	0.88	50,000.00
合 计		11,214,155.92		98.16	10,451,435.42

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
文登经济开发区管 理委员会	押金、保证 金	10,576,239.80	1 年以内、 2-3 年、3 年以上	96.47	7,357,753.24
威海市环翠区科学 技术局	其他款项	160,000.00	1-2 年、2-3 年	1.46	50,000.00
劳动保险费	其他款项	115,701.56	1 年以内	1.06	5,785.08
住房公积金	其他款项	71,748.00	1 年以内	0.65	3,587.40
威海新元投资集团 有限公司	其他款项	12,775.00	1 年以内	0.12	638.75
合 计		10,936,464.36		99.75	7,417,764.47

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
文登经济开发区管理委员会	押金、保证金	10,324,125.00	1-2 年、2-3 年	89.15	3,374,676.00
威海市环翠区科学技术局	其他款项	460,000.00	1-2 年	3.97	92,000.00
威海新元科盛新材料有限公司	其他款项	376,582.88	1 年以内	3.25	18,829.14
中华人民共和国黄岛海关	押金、保证金	119,593.91	1 年以内	1.03	5,979.70
劳动保险费	其他款项	106,756.92	1 年以内	0.92	5,337.85
合 计		11,387,058.71		98.33	3,496,822.69

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2025.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,819,502.55	6,691,325.87	24,128,176.68
在产品	15,752,113.21	258,971.71	15,493,141.50
自制半成品	4,327,425.33	48,201.68	4,279,223.65
委托加工物资	253,946.94		253,946.94
库存商品	52,690,514.98	6,137,665.12	46,552,849.86
发出商品	6,190,070.15	139,661.85	6,050,408.30
合 计	110,033,573.16	13,275,826.23	96,757,746.93

（续上表）

存货种类	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,234,400.90	5,201,966.14	22,032,434.76
在产品	21,241,902.49	1,472,159.76	19,769,742.73
自制半成品	3,586,274.82	9,225.90	3,577,048.92
库存商品	40,799,598.01	4,149,069.46	36,650,528.55
发出商品	3,966,154.77		3,966,154.77
合 计	96,828,330.99	10,832,421.26	85,995,909.73

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,482,839.92	3,709,360.08	25,773,479.84
在产品	21,689,860.42	446,340.52	21,243,519.90
自制半成品	3,656,776.82	6,870.91	3,649,905.91
委托加工物资	377,381.10		377,381.10
库存商品	33,606,202.25	985,543.82	32,620,658.43
发出商品	1,093,211.96		1,093,211.96
合 计	89,906,272.47	5,148,115.33	84,758,157.14

（2）报告期各年（期）末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,201,966.14	1,999,803.47		510,443.74		6,691,325.87
在产品	1,472,159.76	249,395.81		1,462,583.86		258,971.71
自制半成品	9,225.90	38,975.78				48,201.68
库存商品	4,149,069.46	2,123,899.67		135,304.01		6,137,665.12
发出商品		139,661.85				139,661.85
合 计	10,832,421.26	4,551,736.58		2,108,331.61		13,275,826.23

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2025年转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	对用于生产加工的原材料，以所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额此外，对长期存放不再继续使用的备品备件、原材料单独测算计提存货跌价准备。	
在产品		
自制半成品	根据对应产成品预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提存货跌价准备的存货本期销售
委托加工物资		
库存商品	预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	
发出商品	对应合同价格减去预计销售费用以及相关税费后的净值	

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,709,360.08	1,719,531.64		226,925.58		5,201,966.14

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	446,340.52	1,512,020.57		486,201.33		1,472,159.76
自制半成品	6,870.91	9,225.90		6,870.91		9,225.90
库存商品	985,543.82	3,197,494.06		33,968.42		4,149,069.46
合 计	5,148,115.33	6,438,272.17		753,966.24		10,832,421.26

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2024年转回或转销 存货跌价准备/合同履 约成本减值准备的原因
原材料	对用于生产加工的原材料，以所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额 此外，对长期存放不再继续使用的备品备件、原材料单独测算计提存货跌价准备。	
在产品		
自制半成品	根据对应产成品预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提存货跌价准备的 存货本期销售
委托加工物资		
库存商品	预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	
发出商品	对应合同价格减去预计销售费用以及相关税费后的净值	

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,213,772.08	2,056,756.55		561,168.55		3,709,360.08
在产品	290,894.45	446,340.52		290,894.45		446,340.52
自制半成品	8,070.00	870.91		2,070.00		6,870.91
库存商品	1,318,498.86	562,213.95		895,168.99		985,543.82
发出商品						
合 计	3,831,235.39	3,066,181.93		1,749,301.99		5,148,115.33

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年转回或转销 存货跌价准备/合同履 约成本减值准备的原因
原材料	对用于生产加工的原材料，以所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额 此外，对长期存放不再继续使用的备品备件、原材料单独测算计提存货跌价准备。	已计提存货跌价准备的 存货本期销售

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本 的具体依据	2023年转回或转销 存货跌价准备/合同履 约成本减值准备的原因
在产品	根据对应产成品预计售价减去预计销售费用 以及相关税费后的净值	
自制半成品		
委托加工物资		
库存商品	预计售价减去预计销售费用以及相关税费后 的净值	
发出商品	对应合同价格减去预计销售费用以及相关税 费后的净值	

8、合同资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
合同资产	3,615,690.36	4,030,400.00	5,581,855.34
减：合同资产减值准备	191,022.02	380,057.50	395,652.35
小 计	3,424,668.34	3,650,342.50	5,186,202.99
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合 计	3,424,668.34	3,650,342.50	5,186,202.99

（1）报告期各期末合同资产减值准备计提情况

类 别	2025.12.31				账 面 价 值
	账面余额		减值准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,615,690.36	100.00	191,022.02	5.28	3,424,668.34
其中：					
质量保证金	3,615,690.36	100.00	191,022.02	5.28	3,424,668.34
合 计	3,615,690.36	100.00	191,022.02	5.28	3,424,668.34

（续上表）

类 别	2024.12.31				账面 价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,030,400.00	100.00	380,057.50	9.43	3,650,342.50
其中：					
质量保证金	4,030,400.00	100.00	380,057.50	9.43	3,650,342.50
合 计	4,030,400.00	100.00	380,057.50	9.43	3,650,342.50

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2023.12.31				账 面 价 值
	账 面 余 额		减 值 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,581,855.34	100.00	395,652.35	7.09	5,186,202.99
其中：					
工程施工	33,524.82	0.60	33,524.82	100.00	
质量保证金	5,548,330.52	99.40	362,127.53	6.53	5,186,202.99
合 计	5,581,855.34	100.00	395,652.35	7.09	5,186,202.99

① 截至 2025 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：质量保证金

账 龄	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,547,440.36	177,372.02	5.00
1 至 2 年	68,250.00	13,650.00	20.00
合 计	3,615,690.36	191,022.02	5.28

② 截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：质量保证金

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,840,150.00	142,007.50	5.00
1 至 2 年	1,190,250.00	238,050.00	20.00
合 计	4,030,400.00	380,057.50	9.43

③ 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：工程施工

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	33,524.82	33,524.82	100.00

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
合 计	33,524.82	33,524.82	100.00

组合计提项目： 质量保证金

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,983,590.52	249,179.53	5.00
1 至 2 年	564,740.00	112,948.00	20.00
合 计	5,548,330.52	362,127.53	6.53

（2）报告期各年（期）计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2025 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金		189,035.48		
工程施工				
合 计		189,035.48		

2024 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	17,929.97			
工程施工		33,524.82		
合 计	17,929.97	33,524.82		

2023 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金		505.47		
工程施工		37,000.00		
合 计		37,505.47		

9、其他流动资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
多交或预缴的土地使用税	1,416,036.66	820,008.66	220,852.66
待抵扣进项税额	677,220.81	1,159,707.39	260,724.51
多交或预缴的增值税额	221,866.45	70,094.89	1,431,115.90
预缴所得税	182,042.55	1,075,998.17	9754.46
发行费用	990,566.04		
合 计	3,487,732.51	3,125,809.11	1,922,447.53

10、固定资产

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	495,893,401.90	405,151,022.78	350,905,276.55
固定资产清理			3,306,626.49
合 计	495,893,401.90	405,151,022.78	354,211,903.04

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1. 2024.12.31	345,135,536.29	170,477,940.65	6,239,411.46	2,254,591.26	524,107,479.66
2. 本期增加金额	86,832,183.95	47,107,089.91	348,057.93	1,370,862.83	135,658,194.62
（1）购置		13,263,924.60	348,057.93	1,370,862.83	14,982,845.36
（2）在建工程转入	86,832,183.95	33,843,165.31			120,675,349.26
3. 本期减少金额	53,147.36	3,461,689.39	574,627.52	234,122.61	4,323,586.88
（1）处置或报废	53,147.36	3,461,689.39	574,627.52	234,122.61	4,323,586.88
（2）其他减少					
4. 2025.12.31	431,914,572.88	214,123,341.17	6,012,841.87	3,391,331.48	655,442,087.40
二、累计折旧					
1. 2024.12.31	66,880,361.63	46,521,438.81	3,805,176.99	1,749,479.45	118,956,456.88
2. 本期增加金额	26,122,889.41	16,092,428.57	667,981.37	306,092.98	43,189,392.33
（1）计提	26,122,889.41	16,092,428.57	667,981.37	306,092.98	43,189,392.33
（2）其他增加					
3. 本期减少金额	32,980.46	1,884,016.94	467,689.85	212,476.46	2,597,163.71
（1）处置或报废	32,980.46	1,884,016.94	467,689.85	212,476.46	2,597,163.71
（2）其他减少					
4. 2025.12.31	92,970,270.58	60,729,850.44	4,005,468.51	1,843,095.97	159,548,685.50
三、减值准备					
1. 2024.12.31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2025.12.31					
四、账面价值					
1. 2025.12.31 账面价值	338,944,302.30	153,393,490.73	2,007,373.36	1,548,235.51	495,893,401.90
2. 2024.12.31 账面价值	278,255,174.66	123,956,501.84	2,434,234.47	505,111.81	405,151,022.78

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1.2023.12.31	281,819,013.20	145,513,781.16	12,314,164.37	2,568,942.26	442,215,900.99
2.本期增加金额	63,350,537.70	30,186,513.11	39,527.74		93,576,578.55
(1) 购置		9,337,561.16	39,527.74		9,377,088.90
(2) 在建工程转入	63,350,537.70	20,848,951.95			84,199,489.65
3.本期减少金额	34,014.61	5,222,353.62	6,114,280.65	314,351.00	11,684,999.88
(1) 处置或报废		5,222,353.62	6,114,280.65	314,351.00	11,650,985.27
(2) 其他减少	34,014.61				34,014.61
4. 2024.12.31	345,135,536.29	170,477,940.65	6,239,411.46	2,254,591.26	524,107,479.66
二、累计折旧					
1.2023.12.31	45,679,340.98	36,556,356.93	7,171,316.97	1,903,609.56	91,310,624.44
2.本期增加金额	21,224,008.05	13,246,687.85	663,791.95	144,503.34	35,278,991.19
(1) 计提	21,224,008.05	13,246,687.85	663,791.95	144,503.34	35,278,991.19
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	22,987.40	3,281,605.97	4,029,931.93	298,633.45	7,633,158.75
(1) 处置或报废		3,281,605.97	4,029,931.93	298,633.45	7,610,171.35
(2) 其他减少	22,987.40				22,987.40
4. 2024.12.31	66,880,361.63	46,521,438.81	3,805,176.99	1,749,479.45	118,956,456.88
三、减值准备					
1.2023.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2024.12.31					
四、账面价值					
1. 2024.12.31 账面价值	278,255,174.66	123,956,501.84	2,434,234.47	505,111.81	405,151,022.78
2. 2023.12.31 账面价值	236,139,672.22	108,957,424.23	5,142,847.40	665,332.70	350,905,276.55

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1.2022.12.31	83,898,544.49	81,329,604.03	12,778,855.16	2,626,245.37	180,633,249.05
2.本期增加金额	204,144,695.65	104,604,447.27	349,795.52	222,336.29	309,321,274.73
(1) 购置		33,019,079.98	349,795.52	222,336.29	33,591,211.79
(2) 在建工程转入	204,144,695.65	71,585,367.29			275,730,062.94
(3) 其他增加					
3.本期减少金额	6,224,226.94	40,420,270.14	814,486.31	279,639.40	47,738,622.79

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合 计
(1) 处置或报废		40,420,270.14	814,486.31	279,639.40	41,514,395.85
(2) 其他减少	6,224,226.94				6,224,226.94
4. 2023.12.31	281,819,013.20	145,513,781.16	12,314,164.37	2,568,942.26	442,215,900.99
二、累计折旧					
1.2022.12.31	31,278,484.86	51,533,126.14	6,153,921.06	2,013,175.41	90,978,707.47
2.本期增加金额	17,777,646.87	12,740,430.41	1,090,462.27	156,091.58	31,764,631.13
(1) 计提	17,777,646.87	12,740,430.41	1,090,462.27	156,091.58	31,764,631.13
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	3,376,790.75	27,717,199.62	73,066.36	265,657.43	31,432,714.16
(1) 处置或报废		27,717,199.62	73,066.36	265,657.43	28,055,923.41
(2) 其他减少	3,376,790.75				3,376,790.75
4. 2023.12.31	45,679,340.98	36,556,356.93	7,171,316.97	1,903,609.56	91,310,624.44
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2023.12.31					
四、账面价值					
1. 2023.12.31 账面价值	236,139,672.22	108,957,424.23	5,142,847.40	665,332.70	350,905,276.55
2. 2022.12.31 账面价值	52,620,059.63	29,796,477.89	6,624,934.10	613,069.96	89,654,541.58

② 报告期各年（期）暂时闲置的固定资产情况

报告期各期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 报告期各年（期）通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值		
	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
新元化学-办公楼	650,780.88	717,733.42	176,171.19
新元化学-制罐车间	59,187.02	61,659.84	55,043.23
合 计	709,967.90	779,393.26	231,214.42

④ 报告期各年（期）末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025.12.31 账面价值	2024.12.31 账面价值	2023.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	7,494,803.97	7,908,060.02	8,321,316.43	办理中
5 号树脂车间	15,790,216.36	17,212,047.50	18,633,878.42	办理中
9 号氟化车间	39,300,174.99	43,718,503.39	48,136,830.83	办理中

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31 账面价值	2024.12.31 账面价值	2023.12.31 账面价值	未办妥产权证 书原因
10 号中间体车间	28,903,954.48	32,083,506.67	35,263,058.38	办理中
7 号酯化车间	20,403,473.55	16,187,945.61	17,520,862.37	办理中
11 号车间和控制室	4,347,738.23	4,595,915.02	4,844,092.05	办理中
6 号车间和控制室	6,966,492.35	7,350,617.78	7,734,743.57	办理中
8 号车间和控制室	19,129,288.03	7,346,325.26	7,730,226.68	办理中
1#仓库/甲类	1,952,762.48	2,075,892.29	2,199,022.09	办理中
2#仓库/丙类	2,192,415.98	2,332,483.97	2,472,552.08	办理中
3#仓库/甲类	1,884,343.08	2,000,240.39	2,116,137.70	办理中
4#仓库/丙类	2,133,375.22	2,269,324.90	2,405,274.69	办理中
6#仓库	791,032.19	834,648.89	878,265.71	办理中
动力车间及其他	24,530,336.15	27,422,336.46	30,314,335.69	办理中
研发中心	1,257,852.05	1,323,016.78		办理中
无醛胶厂房	47,850,782.10	51,736,826.43		办理中
13#车间	649,934.68			办理中
2#车间	25,150,007.57			办理中
3#车间	23,630,096.39			办理中
4#车间	11,899,415.90			办理中
合 计	286,258,495.76	226,397,691.37	188,570,596.70	

(2) 固定资产清理

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	转入清理的原因
机器设备			3,306,626.49	期末计划处置

11、在建工程

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	8,730,818.68	42,173,035.34	80,505,565.28
工程物资	6,472,764.99	4,844,462.45	2,502,528.61
合 计	15,203,583.67	47,017,497.79	83,008,093.89

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2025.12.31		2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备
安全实训基地及培训资源建设 EPC 项目	3,324,665.09		3,324,665.09		

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31		2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备 账面净值
氟硅胶车间改造项目	2,599,372.64		2,599,372.64		
新材料南罐区建设	1,048,862.53		1,048,862.53		
催化剂车间	585,324.57		585,324.57		
研发中试车间				33,230,912.26	33,230,912.26
高端含氟精细化学品扩产项目	1,172,593.85		1,172,593.85	8,942,123.08	8,942,123.08
合 计	8,730,818.68		8,730,818.68	42,173,035.34	42,173,035.34

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
无醛环保水性粘合剂项目	68,038,825.04		68,038,825.04
研发中试车间	10,497,077.69		10,497,077.69
高端含氟精细化学品扩产项目	831,426.92		831,426.92
研发中心改造项目	1,138,235.63		1,138,235.63
合 计	80,505,565.28		80,505,565.28

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 报告期各年（期）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2024.12.31	本期增加	转入固定资产/长期待摊费用	其他减少	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%	2025.12.31
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
研发中试车间	33,230,912.26	14,120,125.08	47,351,037.34					
高端含氟精细化学品扩产项目	8,942,123.08	60,112,671.77	67,882,201.00					1,172,593.85
合 计	42,173,035.34	74,232,796.85	115,233,238.34					1,172,593.85

（续上表）

工程名称	2023.12.31	本期增加	转入固定资产/长期待摊费用	其他减少	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%	2024.12.31
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
无醛环保水性粘合剂项目	68,038,825.04	5,842,301.41	73,881,126.45					
研发中试车间	10,497,077.69	22,733,834.57						33,230,912.26
高端含氟精细化学品扩产项目	831,426.92	8,110,696.16						8,942,123.08
合 计	79,367,329.65	36,686,832.14	73,881,126.45					42,173,035.34

（续上表）

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产/长期待摊费用	其他减少	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%	2023.12.31
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
高端新材料生产项目	246,934,949.20	3,679,390.06	250,614,339.26		6,214,733.60	495,747.06	5.91	

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产/长期待摊费用	其他减少	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%	2023.12.31
氟硅新材料生产和氯化钾资源利用项目	11,786,966.58	11,718,010.96	23,504,977.54					
无醛环保水性粘合剂项目	1,716,354.38	66,322,470.66						68,038,825.04
研发中试车间		10,497,077.69						10,497,077.69
高端含氟精细化学品扩产项目		831,426.92						831,426.92
合 计	260,438,270.16	93,048,376.29	274,119,316.80		6,214,733.60	495,747.06		79,367,329.65

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至报告期各期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2025.12.31	
			工程累计投入 占预算比例%	工程进度
研发中试车间	4,609.09万元	自有资金	105.15%	100.00
高端含氟精细化学品扩产项目	4,963.64万元	自有资金	72.80%	100.00

（续上表）

工程名称	预算数	资金来源	2024.12.31	
			工程累计投入 占预算比例%	工程进度
无醛环保水性粘合剂项目	7,086.36万元	自有资金	108.06%	100.00
研发中试车间	4,609.09万元	自有资金	72.10%	68.57%
高端含氟精细化学品扩产项目	4,963.64万元	自有资金	18.02%	24.75%

（续上表）

工程名称	预算数	资金来源	2023.12.31	
			工程累计投入 占预算比例%	工程进度
高端新材料生产项目	27,727.27万元	自有资金、银行贷款	104.15%	100.00
氟硅新材料生产和氯化钾资源利用项目	3,245.45万元	自有资金	97.33%	100.00
无醛环保水性粘合剂项目	7,086.36万元	自有资金	96.01%	98.70
研发中试车间	4,609.09万元	自有资金	22.77%	21.66%
高端含氟精细化学品扩产项目	4,963.64万元	自有资金	1.68%	2.30%

（2）工程物资

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
专用材料	1,821,024.05	1,285,395.89	1,571,385.59
专用设备	4,651,740.94	3,559,066.56	931,143.02
合 计	6,472,764.99	4,844,462.45	2,502,528.61

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2024.12.31	
2.本期增加金额	1,792,201.32
（1）租入	1,792,201.32

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
3.本期减少金额	
4. 2025.12.31	1,792,201.32
二、累计折旧	
1.2024.12.31	
2.本期增加金额	179,220.13
（1）计提	179,220.13
3.本期减少金额	
4. 2025.12.31	179,220.13
三、减值准备	
1.2024.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2025.12.31	
四、账面价值	
1. 2025.12.31 账面价值	1,612,981.19
2. 2024.12.31 账面价值	

说明：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、52。

13、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1. 2024.12.31	101,764,229.29	15,000,000.00	17,699.12	116,781,928.41
2.本期增加金额	5,769,200.66		865,330.18	6,634,530.84
（1）购置	5,769,200.66		865,330.18	6,634,530.84
3.本期减少金额				
4. 2025.12.31	107,533,429.95	15,000,000.00	883,029.30	123,416,459.25
二、累计摊销				
1. 2024.12.31	10,553,286.26	5,967,593.41	6,391.33	16,527,271.00
2.本期增加金额	2,054,519.38	1,240,740.98	252,283.33	3,547,543.69
（1）计提	2,054,519.38	1,240,740.98	252,283.33	3,547,543.69
3.本期减少金额				
4. 2025.12.31	12,607,805.64	7,208,334.39	258,674.66	20,074,814.69
三、减值准备				
1. 2024.12.31				
2.本期增加金额				

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
3.本期减少金额				
4. 2025.12.31				
四、账面价值				
1.2025.12.31 账面价值	94,925,624.31	7,791,665.61	624,354.64	103,341,644.56
2.2024.12.31 账面价值	91,210,943.03	9,032,406.59	11,307.79	100,254,657.41

（续上表）

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2023.12.31	102,016,344.09	15,000,000.00	17,699.12	117,034,043.21
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	252,114.80			252,114.80
（1）处置				
（2）其他减少	252,114.80			252,114.80
4. 2024.12.31	101,764,229.29	15,000,000.00	17,699.12	116,781,928.41
二、累计摊销				
1. 2023.12.31	8,528,507.18	4,726,851.85	491.64	13,255,850.67
2.本期增加金额	2,024,779.08	1,240,741.56	5,899.69	3,271,420.33
（1）计提	2,024,779.08	1,240,741.56	5,899.69	3,271,420.33
3.本期减少金额				
4. 2024.12.31	10,553,286.26	5,967,593.41	6,391.33	16,527,271.00
三、减值准备				
1. 2023.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2024.12.31				
四、账面价值				
1. 2024.12.31 账面价值	91,210,943.03	9,032,406.59	11,307.79	100,254,657.41
2. 2023.12.31 账面价值	93,487,836.91	10,273,148.15	17,207.48	103,778,192.54

（续上表）

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2022.12.31	87,242,857.89	15,000,000.00		102,242,857.89
2.本期增加金额	16,151,486.20		17,699.12	16,169,185.32
（1）购置	16,151,486.20		17,699.12	16,169,185.32
3.本期减少金额	1,378,000.00			1,378,000.00
（1）处置	1,378,000.00			1,378,000.00

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
4. 2023.12.31	102,016,344.09	15,000,000.00	17,699.12	117,034,043.21
二、累计摊销				
1. 2022.12.31	6,743,217.48	3,486,111.11		10,229,328.59
2.本期增加金额	1,955,535.05	1,240,740.74	491.64	3,196,767.43
(1) 计提	1,955,535.05	1,240,740.74	491.64	3,196,767.43
3.本期减少金额	170,245.35			170,245.35
(1) 处置	170,245.35			170,245.35
4. 2023.12.31	8,528,507.18	4,726,851.85	491.64	13,255,850.67
三、减值准备				
1. 2022.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2023.12.31				
四、账面价值				
1. 2023.12.31 账面价值	93,487,836.91	10,273,148.15	17,207.48	103,778,192.54
2. 2022.12.31 账面价值	80,499,640.41	11,513,888.89		92,013,529.30

14、长期待摊费用

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.12.31
			本期摊销	其他减少	
软件使用摊销	138,273.88		47,408.16		90,865.72
室外绿化装修	5,170,110.64	1,062,309.35	1,756,362.83		4,476,057.16
合 计	5,308,384.52	1,062,309.35	1,803,770.99		4,566,922.88

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
软件使用摊销		142,224.56	3,950.68		138,273.88
室外绿化装修	2,652,285.33	3,302,211.02	784,385.71		5,170,110.64
合 计	2,652,285.33	3,444,435.58	788,336.39		5,308,384.52

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
室外绿化装修		2,946,983.67	294,698.34		2,652,285.33

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）报告期各年（期）末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	16,329,912.73	2,449,486.91	13,617,162.80	2,042,574.42
存货跌价准备	13,275,826.23	1,991,373.94	10,832,421.26	1,624,863.17
合同资产减值准备	191,022.02	28,653.30	380,057.50	57,008.63
保内维修费	1,141,116.99	171,167.55	1,290,552.25	193,582.84
递延收益及专项应付款	7,799,104.07	1,169,865.61	9,722,596.39	1,458,389.47
租赁负债	1,612,981.19	241,947.18		
内部交易未实现利润	22,690,529.88	3,403,579.47	21,273,924.61	3,191,088.70
小 计	63,040,493.11	9,456,073.96	57,116,714.81	8,567,507.23
递延所得税负债：				
使用权资产	1,649,046.70	247,357.01		

（续上表）

项 目	2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
坏账准备	11,469,716.78	1,720,457.52
存货跌价准备	5,148,115.33	772,217.30
合同资产减值准备	395,652.35	59,347.85
保内维修费	1,582,370.89	237,355.63
递延收益	8,034,289.75	1,205,143.47
内部交易未实现利润	19,709,716.98	2,956,457.54
小 计	46,339,862.08	6,950,979.31

（2）报告期各年（期）末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025.12.31		2024.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	247,357.01	9,208,716.95		8,567,507.23
递延所得税负债	247,357.01			

（续上表）

项 目	2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税资产	6,950,979.31
递延所得税负债	

（3）报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异		2,830,078.25	2,350,709.46
可抵扣亏损		687,478.06	471,603.47
合 计		3,517,556.31	2,822,312.93

（4）报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	备注
2023 年	— —	— —	— —	
2024 年	— —	— —		
2025 年	— —			
2026 年				
2027 年				
2028 年		471,603.47	471,603.47	
2029 年		215,874.59	— —	
2030 年		— —	— —	
合 计		687,478.06	471,603.47	

说明：未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系本公司子公司威海新元粉刷工程有限公司，已于 2025 年 9 月注销。

16、其他非流动资产

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	398,007.19		398,007.19	395,177.00		395,177.00
预付房屋、设备款	9,077,062.35		9,077,062.35	5,778,232.93		5,778,232.93
合 计	9,475,069.54		9,475,069.54	6,173,409.93		6,173,409.93

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	35,800.00		35,800.00
预付房屋、设备款	2,680,372.31		2,680,372.31
合 计	2,716,172.31		2,716,172.31

17、所有权或使用权受到限制的资产

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	5,370,000.00	5,370,000.00	保证金	使用受限
固定资产	41,625,756.54	23,633,317.93	抵押	使用受限
无形资产	8,068,039.11	5,593,840.95	抵押	使用受限
合 计	55,063,795.65	34,597,158.88		

（续上表）

项 目	2024.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
固定资产	183,733,032.61	129,849,799.97	抵押	使用受限
无形资产	72,297,865.11	63,023,299.11	抵押	使用受限
合 计	256,030,897.72	192,873,099.08		

（续上表）

项 目	2023.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	10,000,000.00	10,000,000.00	保证金	使用受限
固定资产	174,820,574.44	135,300,562.91	抵押	
无形资产	72,297,865.11	64,469,255.75	抵押	使用受限
合 计	257,118,439.55	209,769,818.66		

18、短期借款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	16,011,305.55	20,017,340.28	
质押借款			29,028,340.27
抵押借款		10,010,200.00	30,034,069.45
保证借款	28,416,262.28	28,029,211.11	20,022,152.78
票据贴现	56,718,917.26	12,252,500.00	2,424,429.12
合 计	101,146,485.09	70,309,251.39	81,508,991.62

19、应付票据

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
信用证	7,700,000.00		15,330,350.00
银行承兑汇票			
合 计	7,700,000.00		15,330,350.00

说明：报告期各期末本公司不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
货款	16,097,333.73	10,874,976.19	14,355,448.82
设备及工程款	24,531,051.30	31,920,764.81	30,236,401.96
合 计	40,628,385.03	42,795,741.00	44,591,850.78

（1）报告期各年末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	未偿还或未结转的原因
天华化工机械及自动化研究院有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	质保金，质保期未 满
威海震晔建筑工程有限公司文登分公司	548,469.38	2,187,804.70	2,187,804.70	工程款，尚未到 合同约定的付款 节点
中国化学工程第十三建设有限公司	13,776,896.07	17,446,620.80	23,072,442.18	工程款，尚未到 合同约定的付款 节点
合 计	15,425,365.45	20,734,425.50	26,360,246.88	

（2）报告期各年末按应付对象归集的应付款项期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按应付对象归集的应付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项内容	应付款项 期末余额	占应付款项 期末余额合 计数的比例%	未偿还或未结 转的原因
中国化学工程第十三建设有限公司	工程款	13,776,896.07	33.91	尚未到合同约 定的付款节点
烟台中瑞化工有限公司	货款	3,880,080.00	9.55	尚未到合同约 定的付款节点
沃达建设集团有限公司	工程款	3,335,406.25	8.21	工程尚未完工 验收
山东奥华建设发展有限公司	工程款	1,559,102.79	3.84	工程尚未完工 验收
威海有道机电设备有限公司	货款	1,105,915.50	2.72	尚未到合同约 定的付款节点
合 计		23,657,400.61	58.23	

截至 2024 年 12 月 31 日，按应付对象归集的应付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项内容	应付款项 期末余额	占应付款项 期末余额合 计数的比例%	未偿还或未结 转的原因
中国化学工程第十三建设有限公司	工程款	17,446,620.84	40.77	工程尚未完工 验收
威海新元投资集团有限公司	工程款	9,533,751.00	22.28	工程尚未完工 验收
安徽弘雷金属复合材料	货款	2,539,150.18	5.93	尚未到合同约

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项内容	应付款项 期末余额	占应付款项期 末余额合计数的 比例%	未偿还或未结 转的原因
科技有限公司				定的付款节点
威海震晔建筑工程有限 公司文登分公司	工程款	2,187,804.70	5.11	尚未到合同约 定的付款节点
河北德瑞祥管道设备制 造有限公司	货款	1,336,456.50	3.12	尚未到合同约 定的付款节点
合 计		33,043,783.22	77.21	

截至 2023 年 12 月 31 日，按应付对象归集的应付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项内容	应付款项 期末余额	占应付款项期 末余额合计数的 比例%	未偿还或未结 转的原因
中国化学工程第十三建 设有限公司	工程款	23,072,442.18	51.74	工程尚未完工 验收
威海震晔建筑工程有限 公司文登分公司	工程款	2,187,804.70	4.91	工程尚未完工 验收
安徽弘雷金属复合材料 科技有限公司	货款	2,030,828.75	4.55	尚未到合同约 定的付款节点
天华化工机械及自动化 研究设计院有限公司	设备款	1,100,000.00	2.47	设备质保期未 满
烟台中瑞化工有限公司	货款	998,457.59	2.24	尚未到合同约 定的付款节点
合计		29,389,533.22	65.91	

21、合同负债

（1）按账龄披露

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	24,355,445.13	29,686,739.17	18,243,477.92

（2）报告期各年（期）末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	未偿还或未结 转的原因
河北中官睿宸 医用新材料科 技有限公司	3,663,716.81	3,663,716.81	3,663,716.81	预收设备款客 户尚未提货
山东洲蓝环保 科技有限公司		1,562,964.60	1,562,964.60	预收设备款于 2025 年结转
君创国际融资 租赁有限公司	1,389,380.53	1,389,380.53	1,389,380.53	预收设备款客 户尚未提货
合 计	5,053,097.34	6,616,061.94	6,616,061.94	

（3）报告期各期末重要前五名合同负债单位情况：

截至 2025 年 12 月 31 日，期末合同负债前五名单位情况

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	合同负债期末余额
河北中官睿宸医用新材料科技有限公司	3,663,716.81
山东健力宏生物科技有限公司	3,106,194.69
青岛昶盛科技有限公司	2,654,867.26
LINDA (HK) TRADING CO LIMITED	1,736,190.92
君创国际融资租赁有限公司	1,389,380.53
合 计	12,550,350.21

截至 2024 年 12 月 31 日，期末合同负债前五名单位情况

单位名称	合同负债期末余额
江苏苏豪创新科技集团凯信工贸有限公司	4,659,292.04
河北中官睿宸医用新材料科技有限公司	3,663,716.81
山东洲蓝环保科技有限公司	1,562,964.60
山东世纪阳光科技有限公司	1,451,921.61
君创国际融资租赁有限公司	1,389,380.53
合 计	12,727,275.59

截至 2023 年 12 月 31 日，期末合同负债前五名单位情况

单位名称	合同负债期末余额
河北中官睿宸医用新材料科技有限公司	3,663,716.81
山东洲蓝环保科技有限公司	1,562,964.60
君创国际融资租赁有限公司	1,389,380.53
联欣环保科技（泰兴）有限公司	845,309.73
湖北有宜新材料科技有限公司	700,884.96
合 计	8,162,256.63

22、应付职工薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	9,748,475.21	54,603,238.66	54,269,384.98	10,082,328.89
离职后福利-设定提存计划		3,518,266.68	3,518,266.68	
合 计	9,748,475.21	58,121,505.34	57,787,651.66	10,082,328.89

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	8,046,669.03	49,967,023.70	48,265,217.52	9,748,475.21
离职后福利-设定提存计划		3,382,892.96	3,382,892.96	
合 计	8,046,669.03	53,349,916.66	51,648,110.48	9,748,475.21

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	10,816,979.68	49,629,364.11	52,399,674.76	8,046,669.03
离职后福利-设定提存计划		3,617,448.05	3,617,448.05	
辞退福利		24,000.00	24,000.00	
合 计	10,816,979.68	53,270,812.16	56,041,122.81	8,046,669.03

(1) 短期薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,650,560.21	49,926,913.74	49,495,145.06	10,082,328.89
职工福利费	97,915.00	1,438,257.78	1,536,172.78	
社会保险费		1,825,788.12	1,825,788.12	
其中：1. 医疗保险费		1,665,256.52	1,665,256.52	
2. 工伤保险费		160,531.60	160,531.60	
3. 生育保险费				
住房公积金		1,411,580.00	1,411,580.00	
工会经费和职工教育经费		699.02	699.02	
合 计	9,748,475.21	54,603,238.66	54,269,384.98	10,082,328.89

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,991,569.03	43,734,267.16	42,075,275.98	9,650,560.21
职工福利费	55,100.00	2,792,047.91	2,749,232.91	97,915.00
社会保险费		1,810,029.10	1,810,029.10	
其中：1. 医疗保险费		1,614,480.96	1,614,480.96	
2. 工伤保险费		195,548.14	195,548.14	
3. 生育保险费				
住房公积金		1,430,596.00	1,430,596.00	
工会经费和职工教育经费		200,083.53	200,083.53	
合 计	8,046,669.03	49,967,023.70	48,265,217.52	9,748,475.21

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	10,816,979.68	45,143,442.36	47,968,853.01	7,991,569.03
职工福利费		840,450.12	785,350.12	55,100.00
社会保险费		2,139,096.05	2,139,096.05	
其中：1. 医疗保险费		1,841,252.49	1,841,252.49	
2. 工伤保险费		297,843.56	297,843.56	
3. 生育保险费				
住房公积金		1,428,076.00	1,428,076.00	

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工会经费和职工教育经费		78,299.58	78,299.58	
合 计	10,816,979.68	49,629,364.11	52,399,674.76	8,046,669.03

（2）设定提存计划

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利		3,518,266.68	3,518,266.68	
其中：1. 基本养老保险费		3,367,765.44	3,367,765.44	
2. 失业保险费		150,501.24	150,501.24	
合 计		3,518,266.68	3,518,266.68	

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利		3,382,892.96	3,382,892.96	
其中：1. 基本养老保险费		3,241,083.47	3,241,083.47	
2. 失业保险费		141,809.49	141,809.49	
合 计		3,382,892.96	3,382,892.96	

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		3,617,448.05	3,617,448.05	
其中：1. 基本养老保险费		3,465,800.00	3,465,800.00	
2. 失业保险费		151,648.05	151,648.05	
合 计		3,617,448.05	3,617,448.05	

23、应交税费

税 项	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	3,387,670.06	7,254,352.91	873,335.29
增值税	219,222.29	391,136.14	3,215,711.70
土地使用税	121,826.30	121,826.30	71,646.31
房产税	1,884,686.69	1,243,966.77	855,472.94
城市维护建设税	150,107.14	93,185.61	54,056.24
印花税	104,368.12	67,770.90	44,461.10
教育费附加	64,331.63	39,936.69	23,166.96
地方教育费附加	42,887.75	26,624.46	15,444.64
代扣代缴个人所得税	51,427.96	24,487.81	14,583.16

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
环境保护税	337.87	0.44	
合计	6,026,865.81	9,263,288.03	5,167,878.34

24、其他应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		898,036.76	
应付股利		13,226,651.56	
其他应付款	4,438,293.42	37,954,767.56	36,420,142.43
合 计	4,438,293.42	52,079,455.88	36,420,142.43

（1）应付利息

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		898,036.76	

（2）应付股利

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付股利		13,226,651.56	

（3）其他应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
子公司收购款			27,900,000.00
往来款		31,300,000.00	
费用款	4,350,500.11	6,562,784.25	8,520,142.43
代扣代缴	87,793.31	91,983.31	
合 计	4,438,293.42	37,954,767.56	36,420,142.43

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	9,808,983.33	68,912,295.42	
一年内到期的租赁负债	150,169.19		
合计	9,959,152.52	68,912,295.42	

（1）一年内到期的长期借款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
抵押借款	9,808,983.33	68,912,295.42	

26、其他流动负债

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
未终止确认的商业票据支付义务	51,292,961.86	29,413,571.14	14,119,953.57
待转销项税额	4,112,394.22	4,350,415.40	2,569,228.27
合 计	55,405,356.08	33,763,986.54	16,689,181.84

27、长期借款

项 目	2025.12.31	利率区间	2024.12.31	利率区间
抵押借款	9,808,983.33	3.00%	78,721,278.75	3.00%-4.95%
减：一年内到期的长期借款	9,808,983.33		68,912,295.42	
合 计			9,808,983.33	

（续上表）

项 目	2023.12.31	利率区间
抵押借款	108,597,356.66	4.80%-4.95%
减：一年内到期的长期借款		
合 计	108,597,356.66	

28、租赁负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
租赁负债	1,649,046.70		
减：一年内到期的租赁负债	150,169.19		
合 计	1,498,877.51		

说明：2025 年计提的租赁负债利息 7.70 万元，计入财务费用—利息支出的金额为 7.70 万元。

29、预计负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	形成原因
保内维修费	1,141,116.99	1,290,552.25	1,582,370.89	

30、递延收益

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
政府补助	9,722,596.39	553,800.00	2,477,292.32	7,799,104.07	

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
政府补助	8,034,289.75	2,620,000.00	931,693.36	9,722,596.39	

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	6,921,256.87	1,980,900.00	867,867.12	8,034,289.75	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

31、股本（单位：万股）

股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	股本	比例 %			股本	比例 %
威海新元投资集团有限公司	14,900.00	93.3795			14,900.00	82.9794
威海汇昇股权投资合伙企业(有限合伙)	282.30	1.7692			282.30	1.5722
威海科丰股权投资合伙企业(有限合伙)	250.00	1.5668			250.00	1.3923
威海盛元华股权投资合伙企业(有限合伙)	198.10	1.2415			198.10	1.1032
曲宏明	100.00	0.6267			100.00	0.5569
威海珑昇股权投资合伙企业(有限合伙)	96.00	0.6016			96.00	0.5346
威海新泽汇股权投资合伙企业(有限合伙)	70.00	0.4387			70.00	0.3898
王晓天	60.00	0.3760			60.00	0.3341
山东省新动能中化绿色基金合伙企业(有限合伙)			986.60		986.60	5.4945
威海鲁信知欣创业投资合伙企业（有限合伙）			457.71		457.71	2.5490
威海润威创业投资合伙企业（有限合伙）			333.33		333.33	1.8563
成都鲁信菁蓉贰期创业投资中心（有限合伙）			111.11		111.11	0.6188
威海财金方舟创业投资基金合伙企业(有限合伙)			111.11		111.11	0.6188
合 计	15,956.40	100.00	1,999.86		17,956.26	100.00

（续上表）

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
威海新元投资集团有限公司	14,900.00	93.37			14,900.00	93.37
威海汇昇股权投资合伙企业（有限合伙）	282.30	1.77			282.30	1.77
威海科丰股权投资合	250.00	1.57			250.00	1.57

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
伙企业（有限合伙）						
威海盛元华股权投资合伙企业（有限合伙）	198.10	1.24			198.10	1.24
曲宏明	100.00	0.63			100.00	0.63
威海珑昇股权投资合伙企业（有限合伙）	96.00	0.60			96.00	0.60
威海新泽汇股权投资合伙企业（有限合伙）	70.00	0.44			70.00	0.44
王晓天	60.00	0.38			60.00	0.38
合 计	15,956.40	100.00			15,956.40	100.00

（续上表）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
威海新元投资集团有限公司	14,900.00	93.37			14,900.00	93.37
威海汇昇股权投资合伙企业（有限合伙）	282.30	1.77			282.30	1.77
威海科丰股权投资合伙企业（有限合伙）	250.00	1.57			250.00	1.57
威海盛元华股权投资合伙企业（有限合伙）	198.10	1.24			198.10	1.24
曲宏明	100.00	0.63			100.00	0.63
威海珑昇股权投资合伙企业（有限合伙）	96.00	0.60			96.00	0.60
威海新泽汇股权投资合伙企业（有限合伙）	70.00	0.44			70.00	0.44
王晓天	60.00	0.38			60.00	0.38
合 计	15,956.40	100.00			15,956.40	100.00

说明：本公司股本变化情况见附注一、公司基本情况。

32、资本公积

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	105,635,257.17	140,539,761.51		246,175,018.68
其他资本公积	5,640,427.65	1,234,216.16		6,874,643.81
合 计	111,275,684.82	141,773,977.67		253,049,662.49

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	105,337,896.01	297,361.16		105,635,257.17

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
其他资本公积	4,458,428.99	1,181,998.66		5,640,427.65
合 计	109,796,325.00	1,479,359.82		111,275,684.82

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	160,505,083.95	832,812.06	56,000,000.00	105,337,896.01
其他资本公积	2,966,021.04	1,492,407.95		4,458,428.99
合 计	163,471,104.99	2,325,220.01	56,000,000.00	109,796,325.00

说明：

（1）2025 年度：股本溢价增加 548,961.51 元系控股股东捐赠支出，本期收到投资款导致股本溢价增加 139,990,800.00 元；其他资本公积增加为计提股份支付费用 1,234,216.16 元。

（2）2024 年度：股本溢价增加 297,361.16 元系控股股东捐赠支出，其他资本公积增加为计提股份支付费用 1,181,998.66 元。

（3）2023 年度：股本溢价增加 832,812.06 元系控股股东捐赠支出，减少 56,000,000.00 元系本期同一控制下企业合并追溯调增所致，情况详见附注七、在其他主体中的权益；其他资本公积增加为计提股份支付费用 1,492,407.95 元。

33、专项储备

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
专项储备	4,322,094.67	4,152,648.67	3,174,299.30	5,300,444.04

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
专项储备	2,243,198.46	5,161,486.39	3,082,590.18	4,322,094.67

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
专项储备	3,500,388.02	8,500,023.02	9,757,212.58	2,243,198.46

34、盈余公积

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	15,587,297.56	4,531,547.24		20,118,844.80
任意盈余公积				
合 计	15,587,297.56	4,531,547.24		20,118,844.80

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	13,057,539.94	2,529,757.62		15,587,297.56
任意盈余公积				
合 计	13,057,539.94	2,529,757.62		15,587,297.56

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	9,316,679.04	3,740,860.90		13,057,539.94
任意盈余公积				
合 计	9,316,679.04	3,740,860.90		13,057,539.94

35、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10%的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
调整前 上年年末未分配利润	149,718,388.99	110,833,946.92	93,743,924.26
调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			18,989,019.89
调整后 年初未分配利润	149,718,388.99	110,833,946.92	112,732,944.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	103,358,160.62	73,572,471.48	65,045,062.44
减：提取法定盈余公积	4,531,547.24	2,529,757.62	3,740,860.90
应付普通股股利	34,125,917.74	32,158,271.79	63,203,198.77
年末未分配利润	214,419,084.63	149,718,388.99	110,833,946.92

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	417,148,072.94	242,984,796.97	357,302,081.17	212,665,605.54
其他业务	2,026,712.91	579,282.40	2,242,298.09	787,840.92

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	358,519,957.18	222,873,991.74
其他业务	2,695,342.17	901,748.97

（2）营业收入、营业成本按产品划分

主要产品类型（或行业）	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
含氟精细化学品及新型				
高分子材料：				
三氟氯乙烷系列	184,287,859.69	114,529,298.32	158,668,267.88	98,186,443.16
三氟丙烯系列	165,443,610.21	66,270,971.53	136,808,678.78	58,276,693.34
其他	2,875,973.49	6,863,146.35	769,557.50	2,042,037.39
停工成本		6,502,136.48		3,516,882.82
特种化工装备：				
化工反应装备及成套设备	38,086,647.92	31,625,152.82	45,494,070.82	40,479,030.67
超临界装备及成套设备	20,599,814.61	14,363,095.31	10,085,486.73	6,335,105.75
配件及其他	5,854,167.02	2,830,996.16	5,476,019.46	3,829,412.41
小 计	417,148,072.94	242,984,796.97	357,302,081.17	212,665,605.54
其他业务：				
其他收入	1,069,719.43		1,057,167.93	1,992.28
租赁收入	956,993.48	579,282.40	1,185,130.16	785,848.64
小 计	2,026,712.91	579,282.40	2,242,298.09	787,840.92
合 计	419,174,785.85	243,564,079.37	359,544,379.26	213,453,446.46

（续上表）

主要产品类型（或行业）	2023 年度	
	收入	成本
主营业务：		
含氟精细化学品及新型高分子材料：		
三氟氯乙烷系列	145,238,815.06	84,474,330.44
三氟丙烯系列	111,574,706.23	52,221,963.96
其他	776,083.18	1,858,057.29
停工成本		3,921,982.70
特种化工装备：		
化工反应装备及成套设备	86,228,317.96	71,517,632.98
超临界装备及成套设备	7,769,911.42	4,908,015.35
配件及其他	6,932,123.33	3,972,009.02

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型（或行业）	2023 年度	
	收入	成本
小 计	358,519,957.18	222,873,991.74
其他业务:		
其他收入	1,212,453.40	
租赁收入	1,482,888.77	901,748.97
小 计	2,695,342.17	901,748.97
合 计	361,215,299.35	223,775,740.71

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	343,487,106.80	204,578,995.21	265,531,231.41	168,440,611.91
境外出口	73,660,966.14	31,903,665.28	91,770,849.76	40,708,110.81
小 计	417,148,072.94	236,482,660.49	357,302,081.17	209,148,722.72

（续上表）

主要经营地区	2023 年度	
	收入	成本
境内销售	277,657,477.27	182,862,123.77
境外出口	80,862,479.91	36,089,885.28
小 计	358,519,957.18	218,952,009.04

（4）营业收入分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	417,148,072.94	242,984,796.97	357,302,081.17	212,665,605.54
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认	1,069,719.43		1,057,167.93	1,992.28
在某一时段确认				
租赁收入	956,993.48	579,282.40	1,185,130.16	785,848.64
合 计	419,174,785.85	243,564,079.37	359,544,379.26	213,453,446.46

（续上表）

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务		

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	
	收入	成本
其中：在某一时点确认	358,519,957.18	222,873,991.74
在某一时段确认		
其他业务		
其中：在某一时点确认	1,212,453.40	
在某一时段确认		
租赁收入	1,482,888.77	901,748.97
合 计	361,215,299.35	223,775,740.71

37、税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
房产税	2,425,197.58	1,945,917.53	1,815,054.48
土地使用税	1,089,589.20	1,086,461.20	878,592.88
城市维护建设税	708,163.58	872,290.79	1,577,120.41
教育费附加	303,498.66	368,266.37	675,570.84
地方教育费附加	202,332.45	254,798.50	450,380.48
印花税	282,892.37	221,810.74	272,465.04
环境保护税	387.11	0.44	
合 计	5,012,060.95	4,749,545.57	5,669,184.13

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,337,231.92	3,226,094.05	3,021,134.42
广告宣传费	1,112,678.42	723,617.93	497,689.72
交通差旅费	870,541.50	333,236.67	275,711.21
办公费及其他	579,618.75	236,166.30	188,459.52
业务招待费	430,004.52	144,095.38	197,606.27
样品费	399,265.30	66,094.62	114,116.03
股权激励费用	45,903.13	37,988.30	37,168.53
合 计	7,775,243.54	4,767,293.25	4,331,885.70

39、管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,661,583.61	7,824,152.76	8,128,253.89
折旧及摊销	5,787,083.27	4,751,062.33	3,192,658.11
办公及物业装修	2,664,525.93	3,337,591.74	2,753,395.39
专业服务费	1,808,110.46	2,543,473.35	2,197,807.16

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
业务招待费	1,220,344.10	1,436,549.68	1,436,071.62
交通差旅费	278,174.32	281,297.54	133,353.52
股权激励费用	270,460.17	215,510.49	480,835.47
残保金	266,973.68	242,626.35	223,179.64
合 计	19,957,255.54	20,632,264.24	18,545,554.80

40、研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	10,298,503.85	8,337,796.09	7,365,743.81
直接投入	7,899,879.04	6,424,734.18	7,026,021.72
折旧费用	3,885,942.26	2,187,538.21	1,936,414.11
委外研发费	900,167.85	1,232,840.44	968,126.03
股权激励费用	253,000.56	254,293.90	232,611.33
其他费用	806,813.23	437,255.77	1,359,719.72
合 计	24,044,306.79	18,874,458.59	18,888,636.72

41、财务费用

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
利息支出	3,233,841.88	8,712,236.10	7,568,536.77
减：利息资本化			495,747.06
利息收入	549,003.88	147,763.66	938,519.08
汇兑损益	67,807.20	-1,260,700.55	-495,715.31
减：汇兑损益资本化			
手续费及其他	303,834.56	140,335.05	57,642.26
合 计	3,056,479.76	7,444,106.94	5,696,197.58

说明：2023 年度利息资本化金额已计入在建工程。2023 度年用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 5.91%。2024 年和 2025 年无利息资本化。

42、其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,877,570.45	3,991,315.50	1,469,921.65
增值税进项加计抵减	1,756,792.54	3,045,543.29	335,642.06
扣代缴个人所得税手续费返还	17,322.25	21,251.04	22,086.07
合 计	5,651,685.24	7,058,109.83	1,827,649.78

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

43、信用减值损失（损失以 “—” 号填列）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
应收账款坏账损失	2,691,425.85	1,315,574.42	-1,846,156.53
其他应收款坏账损失	-3,054,205.65	-3,942,389.23	1,040,981.93
合 计	-362,779.80	-2,626,814.81	-805,174.60

44、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
合同资产减值损失	189,035.48	15,594.85	37,505.47
存货跌价损失	-2,443,404.97	-5,684,305.93	-1,316,879.94
合 计	-2,254,369.49	-5,668,711.08	-1,279,374.47

45、资产处置收益

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-1,301,819.09	-4,571,504.04	-8,030,258.12
无形资产处置利得（损失以“-”填列）			-93,724.10
合 计	-1,301,819.09	-4,571,504.04	-8,123,983.22

46、营业外收入

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
车辆淘汰补贴	19,400.00		
盘盈利得	62,944.17		
其他	27,252.26	73,577.17	16,197.07
合 计	109,596.43	73,577.17	16,197.07

说明：作为非经常性损益的营业外收入，具体原因见附注十七、1。

47、营业外支出

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
滞纳金	2,451.47	33,075.09	258.98
公益性捐赠支出			60,000.00
其他	27,073.33	968.08	28,881.00
合 计	29,524.80	34,043.17	89,139.98

说明：作为非经常性损益的营业外支出，具体原因见附注十七、1。

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,861,197.49	11,908,135.90	11,297,657.60

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税调整	-641,209.72	-1,616,527.92	-488,445.75
合 计	14,219,987.77	10,291,607.98	10,809,211.85

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
利润总额	117,578,148.39	83,853,878.11	75,854,274.29
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	17,636,722.26	12,578,081.72	11,378,141.14
某些子公司适用不同税率的影响		-47,781.89	-120,366.08
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,166,523.44		
不可抵扣的成本、费用和损失	1,156,691.24	267,050.35	999,372.23
税率变动对期初递延所得税余额的影响			873,525.12
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）			
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		119,454.72	300,915.20
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,406,902.29	-2,625,196.92	-2,622,375.76
其他			
所得税费用	14,219,987.77	10,291,607.98	10,809,211.85

49、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
押金及保证金	174,140.42	10,403,741.29	2,248,136.56
政府补助	1,971,400.38	6,100,873.18	2,505,040.60
利息收入	549,003.88	131,630.54	853,926.97
其他	721,320.80	2,434,500.66	266,552.12
合 计	3,415,865.48	19,070,745.67	5,873,656.25

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
付现费用	11,224,732.67	9,185,501.52	6,014,317.00
押金及保证金	5,835,100.00	491,895.38	10,253,117.48
手续费	259,647.03	253,812.38	29,698.39
往来款			9,390,949.64
其他	1,956,501.71	1,130,806.65	70,258.98
合 计	19,275,981.41	11,062,015.93	25,758,341.49

（3）支付的重要的投资活动有关的现金

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
购买子公司		18,903,107.84	24,893,041.60

说明：本公司支付的重要的投资活动有关的现金为收购子公司新元化机，具体见附注七、在其他主体中的权益。

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
预付发行费用	1,175,000.00		
偿还租赁负债支付的金额	240,000.00		
合 计	1,415,000.00		

（5）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	2024.12.31	现金变动		非现金变动			2025.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短 期借款	58,000,000.00	100,400,000.00	58,000,000.00	27,567.83			100,427,567.83
长 期借款	78,615,144.52		68,815,144.52	8,983.33			9,808,983.33
租 赁负债				77,028.87	1,572,017.83		1,649,046.70
合计	136,615,144.52	100,400,000.00	126,815,144.52	113,580.03	1,572,017.83		111,885,597.86

（续上表）

项 目	2023.12.31	现金变动		非现金变动			2024.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短 期借款	79,000,000.00	68,000,000.00	79,000,000.00	56,751.39			68,056,751.39
长 期借款	108,437,484.52	10,000,000.00	39,822,340.00	106,134.23			78,721,278.75
合计	187,437,484.52	78,000,000.00	118,822,340.00	162,885.62			136,778,030.14

（续上表）

项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短 期借款	21,412,820.00	82,291,200.00	24,704,020.00	84,562.50			79,084,562.50
长 期借款	118,453,201.02		10,015,716.50	159,872.14			108,597,356.66
合计	139,866,021.02	82,291,200.00	34,719,736.50	244,434.64			187,681,919.16

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025年度	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	103,358,160.62	73,562,270.13	65,045,062.44
加：资产减值损失	2,254,369.49	5,668,711.08	1,279,374.47
信用减值损失	362,779.80	2,626,814.81	805,174.60
固定资产折旧	43,189,392.33	35,278,991.19	31,764,631.13
使用权资产折旧	179,220.13		
无形资产摊销	3,547,543.69	3,271,420.33	3,196,767.43
长期待摊费用摊销	1,803,770.99	788,336.39	294,698.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,301,819.09	4,571,504.04	8,123,983.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,453,639.34	9,963,848.40	7,234,874.18
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-641,209.72	-1,616,527.92	301,093.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,205,242.17	-6,922,058.52	10,404,298.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,199,869.60	-21,693,870.27	-17,032,128.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-57,861,492.15	-8,213,026.89	-60,887,457.35
其他	5,237,429.57	6,051,666.41	10,719,659.15
经营活动产生的现金流量净额	27,780,311.41	103,338,079.18	61,250,032.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产	1,792,201.32		
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	74,431,586.39	33,742,969.81	14,657,246.06
减：现金的期初余额	33,742,969.81	14,657,246.06	70,997,375.33
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	40,688,616.58	19,085,723.75	-56,340,129.27

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	74,431,586.39	33,742,969.81	14,657,246.06
其中：库存现金			1,652.60
可随时用于支付的银行存款	74,431,586.39	33,742,969.81	14,655,593.46
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	74,431,586.39	33,742,969.81	14,657,246.06
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）其他重大活动说明

不涉及现金收支的重大活动

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
背书转让的银行承兑汇票	215,102,981.47	158,925,687.77	140,828,550.24
其中：支付货款	139,173,503.90	107,386,146.49	100,777,280.71
购建长期资产	71,719,990.22	34,171,158.46	36,844,311.13
支付投资款		8,996,892.16	3,206,958.40
支付分红款	4,209,487.35	6,597,295.74	
偿还借款		1,774,194.92	

51、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额	期末外币 余额	折算汇 率	期末折算人 民币余额
货币资金	3.42		24.39	0.16		1.21
其中：美元	3.42	7.0288	24.39	0.16	7.1884	1.21
应收账款	1,642,821.95		11,547,066.91	796,249.49		5,723,759.80
其中：美元	1,642,821.95	7.0288	11,547,066.91	796,249.49	7.1884	5,723,759.80

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3.42		24.39
其中：美元	3.42	7.0827	24.39
应收账款	1,273,019.92		9,016,418.22

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：美元	1,273,019.92	7.0827	9,016,418.22
-------	--------------	--------	--------------

52、租赁

（1）本公司作为承租人-经营租赁

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	42,900.00	283,200.00	57,985.32

（2）本公司作为出租人-经营租赁

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
租赁收入	956,993.48	1,185,130.16	1,482,888.77

六、研发支出

项 目	2025 年度		2024 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	10,298,503.85		8,337,796.09	
直接投入	7,899,879.04		6,424,734.18	
折旧费用	3,885,942.26		2,187,538.21	
委外研发费	900,167.85		1,232,840.44	
股权激励费用	253,000.56		254,293.90	
其他费用	806,813.23		437,255.77	
合 计	24,044,306.79		18,874,458.59	

（续上表）

项 目	2023 年度	
	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	7,365,743.81	
直接投入	7,026,021.72	
折旧费用	1,936,414.11	
委外研发费	968,126.03	
股权激励费用	232,611.33	
其他费用	1,359,719.72	
合 计	18,888,636.72	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
威海新元新材料	5000 万	威海	威海	制造业	100.00		设立

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例% 直接 间接	取得方式
有限公司	人民币					
威海新元化工机械有限公司	5000 万 人民币	威海	威海	制造业	100.00	购买
威海新元粉刷工程有限公司	500 万 人民币	威海	威海	建筑装饰、装 修和其他建筑 业	100.00	设立
威海新元植保科技有限公司	200 万 人民币	威海	威海	技术服务	80.00	购买

说明：（1）2023 年 9 月 20 日，公司与控股股东威海新元投资集团有限公司（以下简称“新元投资集团”）签订《股权转让协议》，新元投资集团同意将其持有的新元化机 100%的股权转让给本公司，本次交易作价 5,600 万元，系基于经审计的净资产价值及评估结果协商确定，具体如下：①2023 年 6 月 30 日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具《审计报告》（致同审字（2023）第 110C026501 号），截至 2023 年 4 月 30 日，新元化机账面净资产为 5,413.60 万元；②2023 年 8 月 31 日，北京中天华资产评估有限责任公司出具《评估报告》（中天华资评报字[2023]第 11008 号），截至 2023 年 4 月 30 日，新元化机经审计的净资产评估值为 5,770.24 万元。

（2）2024 年 8 月 20 日，新元新材料向新元投资集团及新元果业（山东）集团有限公司合计购买威海新元植保科技有限公司 80%股权，本次交易作价 0 元，系基于：①本次交易股权对应注册资本尚未实缴；②威海新元植保科技有限公司尚未开展实质经营业务，截至交易基准日账面净资产仅 1 元。威海新元植保科技有限公司已于 2025 年 11 月 27 日注销。报告期未实际开展经营业务。

（3）威海新元粉刷工程有限公司主营业务包括内外墙粉刷；保温工程施工；室内外装饰、装修，报告期已无实质业务开展，该公司于 2025 年 9 月 30 日注销。

2、同一控制下企业合并

（1）报告期发生的同一控制下企业合并

2023 年度

被合并 方名称	企业合并 中取得的 权益比例	交易构成 同一控制 下企业合 并的依据	合并日	合并日的 确定依据	合并当期期 初至合并日 被合并方的 收入	合并当期 期初至合 并日被合 并方的净 利润
新元化 机	100.00	合并前后 同受新元 投资集团 控制	2023-4-30	取得控制 权	38,387,172.65	3,074,837.37

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2024 年度

被合并 方名称	企业合并 中取得的 权益比例	交易构成 同一控制 下企业合 并的依据	合并日	合并日的 确定依据	合并当期 期初至合 并日被合 并方的收 入	合并当期 期初至合 并日被合 并方的净 利润
新元植 保	80.00	合并前后 同受新元 投资集团 控制	2024-1-31	取得控制 权	0.00	-45,009.00

(2) 合并成本

项 目	新元化机公司	新元植保公司
现金	56,000,000.00	0.00

(3) 被合并方的资产、负债

项 目	新元化机公司		新元植保公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	7,890,427.92	7,786,298.15	1.00	
应收票据	9,272,202.25	12,480,961.14		
应收账款	21,898,450.16	17,737,851.45		
应收款项融资	1,106,279.12	805,000.00		
预付款项	2,153,353.18	1,668,045.57		
其他应收款	9,784,685.61	30,075,433.69		
存货	62,519,922.11	62,957,101.08		
合同资产	4,403,401.00	3,747,159.50		
其他流动资产	285,518.39			
投资性房地产	12,326,516.82	12,521,403.34		
固定资产	38,562,350.31	39,828,749.37		
无形资产	22,648,752.84	22,814,438.24		
递延所得税资产	2,635,435.11	2,526,008.39		
负债：				
短期借款	20,027,791.67	10,011,611.11		
应付款项	9,549,426.08	11,197,873.66		
合同负债	35,908,922.33	29,389,026.57		
应付职工薪酬	1,705,938.00	2,660,438.95		
应交税费	2,718,134.52	5,844,850.82		
其他应付款	58,969,158.71	58,606,677.65		
其他流动负债	12,471,903.29	15,490,825.98		
净资产	54,136,020.22	81,747,145.18	1.00	
减：少数股东权益				

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并取得的净资产	54,136,020.22	81,747,145.18	1.00
合并成本	56,000,000.00		0.00
合并差额（计入权益）	1,863,979.78		1.00

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

报告期间	补助项目	期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
2023 年度	威海市环翠区科学技术局	200,000.00	财政付款期限延后
2023 年度	威海市环翠区发展和改革局	100,000.00	财政付款期限延后
2023 年度	威海市环翠区科学技术局	260,000.00	财政付款期限延后
2024 年度	威海市环翠区科学技术局	60,000.00	财政付款期限延后
2024 年度	威海市环翠区发展和改革局	100,000.00	财政付款期限延后
2024 年度	威海市环翠区科学技术局	60,000.00	财政付款期限延后
2025 年度	威海市环翠区发展和改革局	100,000.00	财政付款期限延后
合 计		880,000.00	

2、计入递延收益的政府补助

种类	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
与资产相关的政府补助	5,801,694.84		251,694.91	5,549,999.93	购建长期资产补助
与收益相关的政府补助	3,920,901.55	553,800.00	2,225,597.41	2,249,104.14	补偿未来成本费用
合 计	9,722,596.39	553,800.00	2,477,292.32	7,799,104.07	

（续上表）

种类	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
与资产相关的政府补助	6,053,389.75		251,694.91	5,801,694.84	购建长期资产补助
与收益相关的政府补助	1,980,900.00	2,620,000.00	679,998.45	3,920,901.55	补偿未来成本费用
合 计	8,034,289.75	2,620,000.00	931,693.36	9,722,596.39	

（续上表）

种类	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
与资产相关的政府补助	6,305,084.66		251,694.91	6,053,389.75	购建长期资产补助
与收益相关的政府补助	616,172.21	1,980,900.00	616,172.21	1,980,900.00	补偿未来成本费用
合 计	6,921,256.87	1,980,900.00	867,867.12	8,034,289.75	

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2024.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2025.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政 府补助：						
土地补偿款	4,601,694.84		101,694.91		4,499,999.93	其他收益
新旧动能转换专 项资金	1,200,000.00		150,000.00		1,050,000.00	其他收益
小 计	5,801,694.84		251,694.91		5,549,999.93	
与收益相关的政 府补助：						
特种聚酰胺的制 备和应用关键技 术	1,372,800.00	226,000.00	589,700.00		1,009,100.00	其他收益
生物基长碳链特 种聚酰胺制备关 键技术及应用		327,800.00	221,900.00		105,900.00	其他收益
基于氯元素循环 利用的液体氟硅 材料开发及产业 化	2,548,101.55		1,413,997.41		1,134,104.14	其他收益
小 计	3,920,901.55	553,800.00	2,225,597.41		2,249,104.14	
合 计	9,722,596.39	553,800.00	2,477,292.32		7,799,104.07	

（续上表）

种类	2023.12.31	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2024.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政 府补助：						
土地补偿款	4,703,389.75		101,694.91		4,601,694.84	其他收益
新旧动能转换专 项资金	1,350,000.00		150,000.00		1,200,000.00	其他收益
小 计	6,053,389.75		251,694.91		5,801,694.84	
与收益相关的政 府补助：						
阻燃耐高温有机 硅树脂泡沫材料	110,000.00		110,000.00			其他收益
特种聚酰胺的制 备和应用关键技 术	1,870,900.00		498,100.00		1,372,800.00	其他收益
基于氯元素循环 利用的液体氟硅 材料开发及产业 化		2,620,000.00	71,898.45		2,548,101.55	其他收益
小 计	1,980,900.00	2,620,000.00	679,998.45		3,920,901.55	
合 计	8,034,289.75	2,620,000.00	931,693.36		9,722,596.39	

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

种类	2022.12.31	本期新增补 助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2023.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府 补助:						
土地补偿款	4,805,084.66		101,694.91		4,703,389.75	其他收益
新旧动能转换专项 资金	1,500,000.00		150,000.00		1,350,000.00	其他收益
小 计	6,305,084.66		251,694.91		6,053,389.75	
与收益相关的政府 补助:						
阻燃耐高温有机硅 树脂泡沫材料		110,000.00			110,000.00	其他收益
特种聚酰胺的制备 和应用关键技术		1,870,900.00			1,870,900.00	其他收益
氟硅橡胶工程化研 制	616,172.21		616,172.21			其他收益
小 计	616,172.21	1,980,900.00	616,172.21		1,980,900.00	
合 计	6,921,256.87	1,980,900.00	867,867.12		8,034,289.75	

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025 年度计入损益的金额	2025 年度计入损益的列报 项目
与资产相关的政府补助		
土地补偿款	101,694.91	其他收益
新旧动能转换专项资金	150,000.00	其他收益
小 计	251,694.91	
与收益相关的政府补助:		
基于氯元素循环利用的液体氟硅材料 开发及产业化	1,413,997.41	其他收益
特种聚酰胺的制备和应用关键技术	589,700.00	其他收益
市级资本市场直接融资补助	750,000.00	其他收益
顶尖人才智享领航计划资金	300,000.00	其他收益
稳岗补贴款	121,749.13	其他收益
生物基长碳链特种聚酰胺制备关键技 术及应用	221,900.00	其他收益
科技支行贷款贴息	100,000.00	其他收益
威海市市级科技专项资金(第二批)-高 新技术企业奖补	50,000.00	其他收益
市级专利补助	24,554.00	其他收益
贷款贴息资金	20,000.00	其他收益
扩岗补贴	19,500.00	其他收益

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2025 年度计入损益的金额	2025 年度计入损益的列报项目
市级专利专项资金补助	11,475.00	其他收益
高校毕业生补贴	3,000.00	其他收益
小 计	3,625,875.54	
合 计	3,877,570.45	

（续上表）

补助项目	2024 年度计入损益的金额	2024 年度计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助		
土地补偿款	101,694.91	其他收益
新旧动能转换专项资金	150,000.00	其他收益
小 计	251,694.91	
与收益相关的政府补助：		
科技创新扶持政策兑现资金	229,700.00	其他收益
区知识产权专项补助	6,880.00	其他收益
企业扶持资金	2,000,000.00	其他收益
威海市科技专项资金安排	329,700.00	其他收益
市科技创新券补助	100,000.00	其他收益
稳岗补贴款	129,442.14	其他收益
国家专精特新小巨人企业资金	90,000.00	其他收益
阻燃耐高温有机硅树脂泡沫材料	110,000.00	其他收益
特种聚酰胺的制备和应用关键技术	498,100.00	其他收益
山东省中小微企业升级高新技术企业 财政补助	100,000.00	其他收益
基于氯元素循环利用的液体氟硅材料 开发及产业化	71,898.45	其他收益
企业研究开发财政补助	73,900.00	其他收益
小 计	3,739,620.59	
合 计	3,991,315.50	

（续上表）

补助项目	2023 年度计入损益的金额	2023 年度计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助		
土地补偿款	101,694.91	其他收益
新旧动能转换专项资金	150,000.00	其他收益
小 计	251,694.91	
与收益相关的政府补助：		
大学生招聘补贴款	13,500.00	其他收益

补助项目	2023 年度计入损益的金额	2023 年度计入损益的列报项目
市级专项扶持资金	50,000.00	其他收益
稳岗补贴款	111,709.53	其他收益
博士后基础资助补贴款	100,000.00	其他收益
企业博士（后）集聚计划在站生活补贴	50,000.00	其他收益
氟硅橡胶工程化研制	616,172.21	其他收益
科技型企业培育财政补助款	40,000.00	其他收益
扩岗补贴款	4,500.00	其他收益
市级创新平台奖励资金	100,000.00	其他收益
省级知识产权扶持资金	132,345.00	其他收益
小 计	1,218,226.74	
合 计	1,469,921.65	

九、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存

款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，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、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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十三、2 中披露。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款及合同资产金额占本公司应收账款及合同资产总额的 37.00%（2024 年 12 月 31 日：29.49%；2023 年 12 月 31 日：26.33%）；截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.16%（2024 年 12 月 31 日：99.75%；2023 年 12 月 31 日：98.33%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2025 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 400 万元（2024 年 12 月 31 日：0 万元；2023 年 12 月 31 日：0 万元）。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公

司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 28.66%（2024 年 12 月 31 日：43.37%；2023 年 12 月 31 日：46.53%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

2025年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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				
应收款项融资			22,175,965.57	22,175,965.57

（续上表）

2024年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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				
应收款项融资			6,729,533.27	6,729,533.27

（续上表）

2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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				
应收款项融资			4,758,380.16	4,758,380.16

十一、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	业务性质	注册资本 （万元）	母公司对本 公司持股比 例%	母公司对本 公司表决权 比例%
新元投资集团	威海	创业投资	6,944.83	82.9794	82.9794

本公司最终控制方是：黄宝堂、苗晓亮、黄英姿。

报告期各年内，母公司注册资本为6,944.83万元，未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
黄宝堂	公司的实际控制人，担任公司董事长
苗晓亮	公司实际控制人、董事兼总经理
黄英姿	公司实际控制人
解乐福	公司董事兼副总经理
孙爱翠	公司董事兼财务总监
曲宏明	公司董事兼董事会秘书
赵晨阳	公司外部董事
王树君	公司独立董事
朱庆增	公司独立董事
武飞	公司独立董事
李文庆	公司原监事会主席
赵伟洁	公司原监事
梁燕芳	公司原监事
新元果业（山东）集团有限公司	公司实控人控制的其他公司
威海临海置业有限公司	公司实控人控制的其他公司
威海新元肥业有限公司	公司实控人控制的其他公司，已于 2026 年 5 月注销
威海悦海资产管理有限公司	公司实控人控制的其他公司
威海新元数智科技有限公司	公司实控人控制的其他公司
威海新元农业科技开发有限公司	公司实控人控制的其他公司，已于 2025 年 11 月注销
新元果业（烟台）有限公司	公司实控人控制的其他公司
新元果业（千阳）装备有限公司	公司实控人控制的其他公司
曲靖市马龙区新元果业有限公司	公司实控人控制的其他公司，已于 2025 年 12 月注销
新致果业（烟台）有限公司	公司实控人控制的其他公司
威海百通达旅行社有限公司	公司实控人控制的其他公司，已于 2025 年 11 月注销
威海科盛新材料有限公司	公司实控人控制的其他公司，已于 2024 年 4 月出售
天津市英浩康迪化工贸易有限公司	控股股东董事亲属控制的企业
烟台睦昕玻璃制品有限公司	控股股东董事亲属控制的企业
威海新泽汇股权投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
威海盛元华股权投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
威海珑昇股权投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
威海科丰股权投资合伙企业（有限合伙）	专家持股平台
威海汇昇股权投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
威海新旭股权投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
威海金石机电设备有限公司	员工丁龙控制的公司，比照关联方
烟台恒炊机电设备有限公司	员工丁龙控制的公司，比照关联方

新元化学（山东）股份有限公司
财务报表附注
2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
烟台鑫捷工程技术有限公司	员工丁龙控制的公司，比照关联方
威海立安工程技术有限公司	员工丁龙控制的公司，比照关联方
黄岛区青梵硕劳务部（个体工商户）	员工丁龙控制的公司，比照关联方

说明：新元果业（山东）集团有限公司以下简称“果业集团”，威海临海置业有限公司以下简称“临海置业”，曲靖市马龙区新元果业有限公司以下简称“曲靖果业”，威海新元数智科技有限公司以下简称“新元数智”，新元果业（烟台）有限公司以下简称“烟台果业”，新元果业（千阳）装备有限公司以下简称“千阳果业”，威海科盛新材料有限公司以下简称“科盛新材”，天津市英浩康迪化工贸易有限公司以下简称“英浩康迪”，烟台睦昕玻璃制品有限公司以下简称“烟台睦昕”，威海金石机电设备有限公司以下简称“威海金石”，烟台恒炊机电设备有限公司以下简称“烟台恒炊”，烟台鑫捷工程技术有限公司以下简称“烟台鑫捷”，威海立安工程技术有限公司以下简称“威海立安”，黄岛区青梵硕劳务部（个体工商户）以下简称“青梵硕”。

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
果业集团	采购商品	164,000.00	141,646.36	144,749.73
新元投资集团	园区改造		8,773,735.93	
新元数智	LRMS 仓库管理系统	222,035.40		
英浩康迪	技术咨询服务		198,019.80	
烟台睦昕	材料采购	6,371.68		
合 计		392,407.08	9,113,402.09	144,749.73

说明：报告期公司向关联方新元果业采购内容主要为每年按照市场价格采购苹果。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
果业集团	物料销售及委托加工	239,424.78	35,258.49	665,843.36
烟台果业	物料销售及委托加工	115,486.72		122,058.41
千阳果业	物料销售及委托加工	804,070.80		
合 计		1,158,982.30	35,258.49	787,901.77

说明：报告期发行人向新元果业销售主要为销售涂料产品及日常经营所需的物料销售及委托加工等，双方按市场价格按月结算。

（2）关联租赁情况

新元化学（山东）股份有限公司
财务报表附注
2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2025 年度 确认的租赁收 益	2024 年度 确认的租赁收 益	2023 年度 确认的租赁收 益
果业集团	房屋租赁	816,351.20	1,070,250.27	1,070,250.27
新元投资集团	展厅租赁	140,642.20	11,720.18	
科盛新材	房屋租赁		103,159.62	412,638.50
合 计		956,993.40	1,185,130.07	1,482,888.77

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度 应支付的租赁 款项	2024 年度 应支付的租赁 款项	2023 年度 应支付的租赁 款项
新元投资集团	房屋建筑物	226,415.09	226,415.09	

本公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度增加	2024 年度增加	2023 年度增加
新元投资集团	房屋建筑物	1,792,201.32		

公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度利息 支出	2024 年度利息支 出	2023 年度利息 支出
新元投资集团	房屋建筑物	77,028.87		

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
新元新材料	7,013,722.35	2022-1-18	2025-8-22	是
新元新材料	8,921,364.00	2022-3-28	2025-8-22	是
新元新材料	2,991,899.50	2022-6-7	2025-8-22	是
新元新材料	5,584,097.97	2022-6-10	2025-8-22	是
新元新材料	3,547,000.00	2021-7-8	2025-10-22	是
新元新材料	10,000,000.00	2021-8-11	2025-10-22	是
新元新材料	9,973,616.50	2021-9-3	2025-10-22	是
新元新材料	2,871,563.60	2021-10-15	2025-10-22	是
新元新材料	5,309,753.60	2021-11-12	2025-10-22	是
新元新材料	4,611,217.50	2021-12-17	2025-10-22	是
新元新材料	4,996,800.00	2022-8-16	2025-10-22	是
新元新材料	20,000,000.00	2021-3-22	2025-12-22	是
新元新材料	21,752,166.00	2022-6-27	2025-12-22	是

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
新元新材料	10,880,000.00	2022-9-1	2025-12-22	是
新元化机	10,000,000.00	2023-10-26	2024-10-26	是
新元新材料	2,200,000.00	2025-8-5	2026-8-4	否
新元新材料	1,500,000.00	2025-9-3	2026-9-3	否
新元新材料	2,500,000.00	2025-9-26	2026-9-12	否
新元新材料	1,500,000.00	2025-10-31	2026-9-12	否
新元新材料	2,000,000.00	2025-11-7	2026-11-6	否
新元新材料	2,700,000.00	2025-11-28	2026-9-12	否
新元新材料	2,000,000.00	2025-12-12	2026-12-11	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
黄宝堂、都仙娥、新元投资集团	10,000,000.00	2022-12-12	2023-12-12	是
黄宝堂、新元化机	15,000,000.00	2023-5-26	2024-5-26	是
黄宝堂	10,000,000.00	2023-10-8	2024-10-7	是
黄宝堂、新元化机	5,000,000.00	2023-10-26	2024-10-26	是
黄宝堂、本公司	10,000,000.00	2023-10-26	2024-10-26	是
苗晓亮	10,000,000.00	2023-12-4	2024-11-29	是
黄宝堂、新元化机	9,000,000.00	2023-12-27	2024-12-27	是
黄宝堂、新元化机	20,000,000.00	2024-1-12	2025-1-11	是
都仙娥、黄宝堂	100,000.00	2024-12-19	2025-6-19	是
本公司、曲靖果业	7,013,722.35	2022-1-18	2025-8-22	是
本公司、曲靖果业	8,921,364.00	2022-3-28	2025-8-22	是
本公司、曲靖果业	2,991,899.50	2022-6-7	2025-8-22	是
本公司、曲靖果业	5,584,097.97	2022-6-10	2025-8-22	是
黄宝堂、都仙娥、新元投资集团	8,000,000.00	2024-10-14	2025-10-14	是
本公司、曲靖果业	10,000,000.00	2021-8-11	2025-10-22	是
本公司、曲靖果业	9,973,616.50	2021-9-3	2025-10-22	是
本公司、曲靖果业	2,871,563.60	2021-10-15	2025-10-22	是
本公司、曲靖果业	5,309,753.60	2021-11-12	2025-10-22	是
本公司、曲靖果业	4,611,217.50	2021-12-17	2025-10-22	是
本公司、曲靖果业	4,996,800.00	2022-8-16	2025-10-22	是
本公司、曲靖果业	3,547,000.00	2021-7-8	2025-10-22	是
都仙娥、黄宝堂	100,000.00	2024-12-19	2025-12-19	是
本公司、曲靖果业	20,000,000.00	2021-3-22	2025-12-22	是
本公司、曲靖果业	10,880,000.00	2022-9-1	2025-12-22	是

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
本公司、曲靖果业	21,752,166.00	2022-6-27	2025-12-22	是
都仙娥、黄宝堂	9,800,000.00	2024-12-19	2026-3-18	否
黄宝堂、新元化机	5,000,000.00	2025-2-14	2026-2-13	否
苗晓亮	9,000,000.00	2025-10-15	2026-9-24	否
本公司、苗晓亮	2,000,000.00	2025-11-17	2026-11-06	否
本公司、苗晓亮	2,000,000.00	2025-12-12	2026-12-11	否

说明：担保方中包含本公司的系本公司与关联方为子公司提供担保。

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
威海新元投资集团有限公司	1,000,000.00	2023-6-30	2023-10-24	
威海新元投资集团有限公司	3,000,000.00	2023-6-30	2023-11-2	
新元果业（山东）集团有限公司	900,000.00	2023-2-28	2023-3-1	
威海新元投资集团有限公司	10,000,000.00	2024-5-21	2025-6-16	
威海新元投资集团有限公司	10,000,000.00	2024-4-11	2025-11-28	
威海新元投资集团有限公司	5,000,000.00	2024-5-22	2025-6-16	
威海新元投资集团有限公司	5,000,000.00	2024-6-20	2025-11-28	
威海新元投资集团有限公司	1,036,194.92	2024-8-28	2024-12-30	
威海新元投资集团有限公司	738,000.00	2024-8-28	2024-12-30	
威海新元投资集团有限公司	1,008,365.08	2024-8-28	2024-12-31	
威海新元投资集团有限公司	700,000.00	2024-8-28	2024-12-31	
拆出				
威海新元投资集团有限公司	22,715,458.38	2023-1-1	2023-6-30	
威海新元投资集团有限公司	1,000,000.00	2023-5-25	2023-6-30	
威海新元投资集团有限公司	3,284,541.62	2023-6-30	2023-6-30	
新元果业（山东）集团有限公司	3,600,000.00	2023-1-1	2023-6-30	

说明：关联方资金拆借按照银行同期贷款利率计提资金占用利息，报告期共计提资金占用利息支出 1,862,504.26 元，利息收入 580,408.71 元。

（5）关联方资产转让、债务重组情况

① 出让资产

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
果业集团	出售储罐资产			99,015.04
千阳果业	出售马自达多用途乘用车		13,014.75	

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
果业集团	土地转让			1,194,688.28
合 计			13,014.75	1,293,703.32

（6）关键管理人员薪酬

本公司截至 2025 年 12 月 31 日关键管理人员 7 人，截至 2024 年 12 月 31 日关键管
理人员 8 人，截至 2023 年 12 月 31 日关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	3,917,875.64	4,010,426.64	3,226,936.88

（7）其他关联交易

①研究与开发项目的转移

关联方	项目名称	2025 年度	2024 年度	2023 年度
新元果业（山东） 集团有限公司	梨小迷向素新型合 成工艺的研发			785,671.75
威海新元投资集 团有限公司	桃小迷向素新型合 成工艺的研发	517,888.22	280,529.40	
合 计		517,888.22	280,529.40	785,671.75

说明：本公司为该上述项目受让方。

②关联方代为承担成本费用

关联方	交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
临海置业	代为承担的招待及福 利费用	1,202,243.98	831,313.81	465,697.17
临海置业	代为承担的专家、门 卫及食堂人员薪酬	271,764.44	130,582.01	172,452.83
新元投资集团	代为承担的会议费			327,493.92
合 计		1,474,008.42	961,895.82	965,643.92

说明：本公司报告期存在关联方代为承担费用情形，相关费用已于资产负债表日
全部结算。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款-应收利息	新元投资集团		

（续上表）

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款- 应收利息	新元投资集团	221,365.60	44,273.12	221,365.60	11,068.28

（2） 应付关联方款项

项目名称	项 目	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
其他应付款	新元投资集团	子公司收购款			27,900,000.00
其他应付款	新元投资集团	原房产预付款 及相应利息		30,845,229.16	
其他应付款	新元投资集团	应付股利		13,226,651.56	
其他应付款	新元投资集团	应付费用款	240,000.00	777,801.21	347,143.55
其他应付款	临海置业	应付费用款		1,696,048.57	676,439.00
应付账款	新元投资集团	装修工程款		9,533,751.00	
应付账款	新元数智	货款	222,035.40		

6、比照关联方

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
威海金石	加工费	1,125,450.27	689,369.85	3,422,374.52
烟台恒炊	加工费			1,263,032.00
烟台鑫捷	加工费	118,811.88	120,000.00	300,000.00
威海立安	材料采购	1,371,646.00	583,805.28	
青梵硕	服务费	59,640.00		
合计		2,675,548.15	1,393,175.13	4,985,406.52

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
威海金石	物料销售及委托加工		3,787.56	
威海立安	物料销售及委托加工	9,869.03		
烟台鑫捷	物料销售及委托加工	2,305,221.26		
合计		2,315,090.29	3,787.56	

（2）关联方应收应付款项

①应收关联方款项

项目名称	项 目	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
------	-----	--------	---------	---------	---------

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付账款	威海立安	材料采购	297,000.00
------	------	------	------------

②应付关联方款项

项目名称	项 目	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
应付账款	烟台鑫捷	加工费	14,000.00	131,000.00	170,000.00
应付账款	威海立安	借款	6,000.00	5,980.00	

十二、 股份支付

1、 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

2025 年度

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员				
管理人员				
研发人员	无	无	3.00	18 个月、27 个月
生产人员				
控股股东控制的其他				
关联公司人员				

2024 年度

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员				
管理人员				
研发人员	无	无	3.00	30 个月、39 个月
生产人员				
控股股东控制的其他				
关联公司人员				

2023 年度

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员				
管理人员				
研发人员	无	无	3.00	42 个月、51 个月
生产人员				
控股股东控制的其他				
关联公司人员				

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法评估价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	未来现金流量预测
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象持有的合伙企业 份额计算的间接持有股份数量
报告期各年度估计有重大差异的原因	无
2023 年度以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金 额	4,458,428.99
2024 年度以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金 额	5,640,427.65
2025 年度以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金 额	6,874,643.81

3、报告期各年股份支付费用

2023 年

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支 付费用
销售人员	37,168.53	
管理人员	480,835.46	
研发人员	232,611.33	
生产人员	451,393.86	
控股股东控制的其他关联公司人员	290,398.77	
合 计	1,492,407.95	

2024 年

授予对象类别	以权益结算的股份支付费 用	以现金结算的股份支付 费用
销售人员	37,988.30	
管理人员	215,510.49	
研发人员	254,293.90	
生产人员	428,734.18	
控股股东控制的其他关联公司人员	245,471.79	
合 计	1,181,998.66	

2025 年

授予对象类别	以权益结算的股份支付费 用	以现金结算的股份支付 费用
销售人员	45,903.13	
管理人员	270,460.17	
研发人员	253,000.56	
生产人员	424,934.56	

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
控股股东控制的其他关联公司人员	239,917.74	
合 计	1,234,216.16	

4、股份支付的修改、终止情况

报告期各年未发生股份支付修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十三、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）合并范围内关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	新元新材料	2,200,000.00	2025-8-5	2026-8-4	否
本公司	新元新材料	1,500,000.00	2025-9-3	2026-9-3	否
本公司	新元新材料	2,500,000.00	2025-9-26	2026-9-12	否
本公司	新元新材料	1,500,000.00	2025-10-31	2026-9-12	否
本公司	新元新材料	2,000,000.00	2025-11-7	2026-11-6	否
本公司	新元新材料	2,700,000.00	2025-11-28	2026-9-12	否
本公司	新元新材料	2,000,000.00	2025-12-12	2026-12-11	否

说明：本公司为子公司新元新材料提供担保承担连带责任担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2026 年 5 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

评价其业绩。

本公司报告分部包括：

（1）含氟精细化学品及新型高分子材料分部，生产及销售含氟精细化学品及新型高分子材料；

（2）特种化工装备分部，生产及销售特种化工装备；

（3）其他分部，以从事建筑装饰、装修和其他建筑业为主；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

2025 年度	含氟精细化学品及新型高分子材料分部	特种化工装备分部	其他	抵销	合计
营业收入	353,398,632.34	85,888,045.46		-	419,174,785.85
其中：对外交易收入	353,386,501.37	65,788,284.48			419,174,785.85
分部间交易收入	12,130.97	20,099,760.98		-	
其中：主营业务收入	352,619,574.48	84,640,390.41		-	417,148,072.94
营业成本	199,935,334.70	63,977,502.40		-	243,564,079.37
其中：主营业务成本	198,348,934.27	63,539,007.73		-	242,984,796.97
营业费用	45,443,995.77	9,425,255.31	-116.50	-35,848.95	54,833,285.63
营业利润/(亏损)	125,832,644.38	11,929,387.20	2,830,194.76	-	117,498,076.76
资产总额	777,932,706.75	147,062,090.49			942,632,046.50
负债总额	223,130,633.37	72,459,634.55		-	270,181,410.54
补充信息：					
1.资本性支出	55,431,851.23	510,000.00		-7,928,101.11	48,013,750.12
2.折旧和摊销费用	52,709,317.86	4,205,305.97		-8,194,696.69	48,719,927.14
3.折旧和摊销以外的非现金费用	11,432,159.49	354,582.29	2,830,078.25	-	11,071,036.04
4.资产减值损失	-1,593,135.79	-610,083.70		901,400.40	-1,301,819.09

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2024 年度	含氟精细化学 品及新型 高分子材料 分部	特种化工装 备分部	其他	抵销	合计
营业收入	297,387,831.70	69,954,471.14		-7,797,923.58	359,544,379.26
其中：对外交易 收入	296,983,548.15	62,560,831.11			359,544,379.26
分部间交 易收入	404,283.55	7,393,640.03		-7,797,923.58	
其中：主营业 务收入	296,650,787.71	67,120,190.26		-6,468,896.80	357,302,081.17
营业成本	167,934,752.77	57,072,039.32		-	213,453,446.46
其中：主营业 务成本	166,431,017.97	55,269,994.16		-9,035,406.59	212,665,605.54
营业费用	43,476,246.24	8,242,000.74	188.00	-311.96	51,718,123.02
营业利润/(亏损)	91,474,408.55	4,231,717.61	-477,818.88	11,413,963.17	83,814,344.11
资产总额	687,987,999.76	137,833,020.77	10,453,052.33	-	777,983,639.30
负债总额	306,190,113.08	74,990,409.77	506,424.13	-	337,381,364.61
补充信息：					
资本性支出	40,572,544.73	159,000.00		-2,640,389.22	38,091,155.51
折旧和摊销费用	40,487,278.92	4,845,082.25		-5,969,352.83	39,363,008.34
折旧和摊销以外 的非现金费用	20,569,841.55	360,918.81	477,630.88	-1,544,177.88	19,864,213.36
资产减值损失	-4,512,782.07	-1,155,929.01			-5,668,711.08

2023 年度	含氟精细化学 品及新型 高分子材料 分部	特种化工装 备分部	其他	抵销	合计
营业收入	258,708,577.67	128,279,997.92		-25,773,276.24	361,215,299.35
其中：对外交易 收入	258,598,959.97	102,616,339.38			361,215,299.35
分 部 间 交易收入	109,617.70	25,663,658.54		-25,773,276.24	
其中：主营业 务收入	258,823,948.72	122,572,517.24		-22,876,508.78	358,519,957.18
营业成本	145,172,342.75	98,085,061.96		-19,481,664.00	223,775,740.71
其中：主营业 务成本	143,614,530.44	94,249,963.01		-14,990,501.71	222,873,991.74
营业费用	38,018,854.60	10,284,194.61	191439.12	-1,032,213.53	47,462,274.80
营业利润/(亏损)	74,721,787.57	17,752,302.39	-1,174,821.82	-15,372,050.94	75,927,217.20

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023 年度	含氟精细化学 品及新型高 分子材料分 部	特种化工装 备分部	其他	抵销	合计
资产总额	701,305,772.56	139,225,441.92	11,177,870.21	112,001,515.11	739,707,569.58
负债总额	315,166,990.76	81,756,139.09	753,423.13	-53,463,993.72	344,212,559.26
补充信息:					
资本性支出	104,939,394.24	367,775.00		-9,034,777.09	96,272,392.15
折旧和摊销费用	33,225,400.47	6,041,422.62		-4,010,726.19	35,256,096.90
折旧和摊销以 外的非现金费用	20,708,997.53	1,860,892.08	983,270.42	-330,254.69	23,222,905.34
资产减值损失	-246,456.99	-1,032,917.48			-1,279,374.47

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,409,261.46		4,409,261.46	4,973,883.50		4,973,883.50

（续上表）

票据种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	914,888.67		914,888.67

（1）报告期各期末本公司无已质押的应收票据

（2）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025.12.31		2024.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额
银行承兑票据		4,022,260.84		3,878,045.77

（续上表）

种 类	2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		694,688.67

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（3）报告期各年（期）末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2025.12.31				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,409,261.46	100.00			4,409,261.46
其中：					
银行承兑汇票	4,409,261.46	100.00			4,409,261.46

（续上表）

类 别	2024.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,973,883.50	100.00			4,973,883.50
其中：					
银行承兑汇票	4,973,883.50	100.00			4,973,883.50

（续上表）

类 别	2023.12.31				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	914,888.67	100.00			914,888.67
其中：					
银行承兑汇票	914,888.67	100.00			914,888.67

（5）报告期各年（期）无计提、收回或转回的坏账准备情况

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	26,489,360.20	18,454,016.86	20,484,012.94

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	1,042,197.25	1,185,500.00	1,230,475.18
小 计	27,531,557.45	19,639,516.86	21,714,488.12
减：坏账准备	2,366,665.26	2,108,200.84	2,254,675.83
合 计	25,164,892.19	17,531,316.02	19,459,812.29

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,531,557.45	100.00	2,366,665.26	8.60	25,164,892.19
其中：					
应收合并范围内关 联方组合	6,660,433.39	24.19	333,021.67	5.00	6,327,411.72
应收客户组合	20,871,124.06	75.81	2,033,643.59	9.74	18,837,480.47
合 计	27,531,557.45	100.00	2,366,665.26	8.60	25,164,892.19

（续上表）

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,639,516.86	100.00	2,108,200.84	10.73	17,531,316.02
其中：					
应收合并范围内关 联方组合	4,205,248.21	21.41	210,262.41	5.00	3,994,985.80
应收客户组合	15,434,268.65	78.59	1,897,938.43	12.30	13,536,330.22
合 计	19,639,516.86	100.00	2,108,200.84	10.73	17,531,316.02

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,714,488.12	100.00	2,254,675.83	10.38	19,459,812.29
其中：					

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收合并范围内关联方组合	3,001,527.70	13.82	150,076.39	5.00	2,851,451.31
应收客户组合	18,712,960.42	86.18	2,104,599.44	11.25	16,608,360.98
合 计	21,714,488.12	100.00	2,254,675.83	10.38	19,459,812.29

截至 2025 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：合并范围内关联方组合

2025.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	6,660,433.39	333,021.67	5.00

组合计提项目：应收客户组合

2025.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,828,926.81	991,446.34	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	1,042,197.25	1,042,197.25	100.00
合 计	20,871,124.06	2,033,643.59	9.74

截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：合并范围内关联方组合

2024.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,205,248.21	210,262.41	5.00

组合计提项目：应收客户组合

2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	14,248,768.65	712,438.43	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	1,185,500.00	1,185,500.00	100.00
合 计	15,434,268.65	1,897,938.43	12.30

截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收合并范围内关联方组合

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,001,527.70	150,076.39	5.00

组合计提项目：应收客户组合

	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	17,482,485.24	874,124.26	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	1,230,475.18	1,230,475.18	100.00
合 计	18,712,960.42	2,104,599.44	11.25

（3）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2024.12.31	2,108,200.84
本期计提	258,464.42
本期收回或转回	
本期核销	
2025.12.31	2,366,665.26

2024 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2023.12.31	2,254,675.83
本期计提	-146,474.99
本期收回或转回	
本期核销	
2024.12.31	2,108,200.84

2023 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.12.31	2,317,434.87
本期计提	-62,759.04
本期收回或转回	
本期核销	
2023.12.31	2,254,675.83

报告期各期无转回或收回金额重要的坏账准备

(4) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比 例%	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
新元新材料	6,660,433.39		6,660,433.39	24.19	333,021.67
AMERICAN PACIFIC CORPORATION	5,095,958.72		5,095,958.72	18.51	254,797.94
SUMITOMO CHEMICALCO., LTD.	4,779,584.00		4,779,584.00	17.36	238,979.20
上海笑贝新材料有限公司	2,973,340.00		2,973,340.00	10.80	148,667.00
浙江丰茂科技股份有限 公司	1,925,000.00		1,925,000.00	7.99	96,250.00
合 计	21,434,316.11		21,434,316.11	77.85	1,071,715.81

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比 例%	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
新元新材料	4,205,248.21		4,205,248.21	21.41	210,262.41
AMERICAN PACIFIC CORPORATION	3,073,041.00		3,073,041.00	15.65	153,652.05
MPM SILICONES, LLC	2,141,133.17		2,141,133.17	10.90	107,056.66
浙江新安化工集团股份 有限公司	1,662,500.00		1,662,500.00	8.47	83,125.00
浙江丰茂科技股份有限 公司	1,645,000.00		1,645,000.00	8.38	82,250.00
合 计	12,726,922.38		12,726,922.38	64.80	636,346.12

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比 例%	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
AMERICAN PACIFIC CORPORATION	3,028,365.05		3,028,365.05	13.92	151,418.25
新元新材料	3,001,527.70		3,001,527.70	13.80	150,076.39
AGC CHEMICALS TRADING (SHANGHAI) INC.	2,697,299.91		2,697,299.91	12.40	134,865.00
TECH-LINK SILICONES COMPANY LTD.	1,917,408.44		1,917,408.44	8.82	95,870.42
山东新时代药业有限公司	1,296,000.00		1,296,000.00	5.96	64,800.00
合 计	11,940,601.10		11,640,601.10	54.90	597,030.06

3、其他应收款

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	349,047,441.18	294,403,379.11	299,696,338.83
合 计	349,047,441.18	294,403,379.11	299,696,338.83

① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	109,796,219.45	26,536,985.72	144,011,124.08
1 至 2 年	13,168,943.37	142,035,997.99	109,863,465.12
2 至 3 年	138,361,544.12	93,785,986.00	50,009,260.66
3 年以上	106,151,889.04	47,569,403.04	11,627,585.75
小 计	367,478,595.98	309,928,372.75	315,511,435.61
减：坏账准备	18,431,154.80	15,524,993.64	15,815,096.78
合 计	349,047,441.18	294,403,379.11	299,696,338.83

② 按款项性质披露

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	19,169.39	1,183.47	17,985.92
应收合并范围内关联方	367,329,867.03	18,366,493.32	348,963,373.71
其他款项	129,559.56	63,478.01	66,081.55
合 计	367,478,595.98	18,431,154.80	349,047,441.18

续上表:

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	5,000.00	1,825.00	3,175.00
应收合并范围内关联方	309,820,876.53	15,491,043.83	294,329,832.70
其他款项	102,496.22	32,124.81	70,371.41
合 计	309,928,372.75	15,524,993.64	294,403,379.11

续上表:

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	123,593.91	6,704.70	116,889.21
应收合并范围内关联方	314,720,876.53	15,736,043.83	298,984,832.70
其他款项	666,965.17	72,348.25	594,616.92
合 计	315,511,435.61	15,815,096.78	299,696,338.83

③ 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	367,478,595.98	5.02	18,431,154.80	349,047,441.18
押金、保证金	19,169.39	6.17	1,183.47	17,985.92
应收合并范围内关联方	367,329,867.03	5.00	18,366,493.32	348,963,373.71
其他款项	129,559.56	49.00	63,478.01	66,081.55
合 计	367,478,595.98	5.02	18,431,154.80	349,047,441.18

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应

收股利和其他应收款。

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	309,928,372.75	5.01	15,524,993.64	294,403,379.11
押金、保证金	5,000.00	36.50	1,825.00	3,175.00
应收合并范围内关联方	309,820,876.53	5.00	15,491,043.83	294,329,832.70
其他款项	102,496.22	31.34	32,124.81	70,371.41
合 计	309,928,372.75	5.01	15,524,993.64	294,403,379.11

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	315,511,435.61	5.01	15,815,096.78	299,696,338.83
押金、保证金	123,593.91	5.42	6,704.70	116,889.21
应收合并范围内关联方	314,720,876.53	5.00	15,736,043.83	298,984,832.70
其他款项	666,965.17	10.85	72,348.25	594,616.92
合 计	315,511,435.61	5.01	15,815,096.78	299,696,338.83

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	15,524,993.64			15,524,993.64
--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	2,906,161.16			2,906,161.16

新元化学（山东）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2025 年 12 月 31 日余额	18,431,154.80	18,431,154.80

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2023年12月31日余额	15,815,096.78			15,815,096.78
--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	-290,103.14			-290,103.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	15,524,993.64			15,524,993.64

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2022年12月31日余额	11,465,003.57			11,465,003.57
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,350,093.21			4,350,093.21
本期转回				

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转销		
本期核销		
其他变动		
2023 年 12 月 31 日余额	15,815,096.78	15,815,096.78

⑤ 报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况
 截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
威海新元新材料有 限公司	应收合并范 围内关联方	350,329,867.04	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、3 年以 上	95.33	17,516,493.35
威海新元化工机械 有限公司	应收合并范 围内关联方	17,000,000.00	1 年以内	4.63	850,000.00
威海市环翠区科学 技术局	其他款项	60,000.00	3 年以上	0.02	60,000.00
住房公积金	其他款项	27,121.22	1 年以内	0.01	5,397.18
威海温商运营管理 有限公司	押金、保证 金	10,000.00	1 年以内	0.00	500.00
合 计		367,426,988.26		99.99	18,432,390.53

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
威海新元新材料有 限公司	应收合并范 围内关联方	292,820,876.53	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、3 年以 上	94.48	14,641,043.83
威海新元化工机械 有限公司	应收合并范 围内关联方	17,000,000.00	1 年以内、 1-2 年	5.49	850,000.00
威海市环翠区科学 技术局	其他款项	60,000.00	2-3 年	0.02	30,000.00
劳动保险费	其他款项	27,752.22	1 年以内	0.01	1,387.61
威海新元投资集团 有限公司	其他款项	12,775.00	1 年以内	0.00	638.75

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	309,921,403.75	100.00	15,523,070.19
-----	----------------	--------	---------------

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
威海新元新材料有 限公司	应收合并范 围内关联方	293,720,876.53	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、3 年以 上	93.09	14,686,043.83
威海新元化工机械 有限公司	应收合并范 围内关联方	21,000,000.00	1 年以内、 1-2 年	6.66	1,050,000.00
威海新元科盛新材 料有限公司	其他款项	376,582.88	1 年以内	0.12	18,829.14
威海市环翠区科学 技术局	其他款项	260,000.00	1-2 年	0.08	52,000.00
中华人民共和国黄 岛海关	其他款项	119,593.91	1 年以内	0.04	5,979.70
合 计		315,477,053.32		99.99	15,812,852.67

4、长期股权投资

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司的投资	106,047,468.54		106,047,468.54	110,457,622.82		110,457,622.82

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	109,855,569.16		109,855,569.16

新元化学（山东）股份有限公司
财务报表附注
2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	2024.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	追加投资	本期增减变动			2025.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
				减少投资	计提减值准备	其他		
威海新元粉刷工程有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00		
威海新元新材料有限公司	50,843,098.56		357,909.06				51,201,007.62	
威海新元化工机械有限公司	54,614,524.26		231,936.66				54,846,460.92	
合 计	110,457,622.82		589,845.72			5,000,000.00	106,047,468.54	

(续上表)

被投资单位	2023.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	追加投资	本期增减变动			2024.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
				减少投资	计提减值准备	其他		
威海新元粉刷工程有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
威海新元新材料有限公司	50,470,542.29		372,556.27				50,843,098.56	
威海新元化工机械有限公司	54,385,026.87		229,497.39				54,614,524.26	
合 计	109,855,569.16		602,053.66				110,457,622.82	

新元化学（山东）股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）
 （续上表）

被投资单位	2022.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2023.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
威海新元粉刷工程有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
威海新元新材料有限公司	50,131,364.55		339,177.74				50,470,542.29	
威海新元化工机械有限公司			54,385,026.87				54,385,026.87	
合 计	55,131,364.55		54,724,204.61				109,855,569.16	

5、营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,533,919.88	66,360,450.50	160,872,306.54	105,288,940.93
其他业务	3,300,016.50	1,586,400.43	4,118,332.82	2,281,045.27

（续上表）

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	249,663,689.65	171,549,116.99
其他业务	7,292,695.58	4,437,358.49

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,301,819.09	-4,571,504.04	-8,123,983.22
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	3,877,570.45	3,991,315.50	1,469,921.64
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			580,408.71
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			3,074,837.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,071.63	39,534.00	-72,942.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	2,655,822.99	-540,654.54	-3,071,758.41
减：非经常性损益的所得税影响数	398,373.45	-81,098.18	-463,581.15
非经常性损益净额	2,257,449.54	-459,556.36	-2,608,177.26
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,257,449.54	-459,556.36	-2,608,177.26

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	18.38	17.51	16.48

新元化学（山东）股份有限公司
财务报表附注
2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.98	17.62	17.15

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.61	0.46	0.41	0.61	0.46	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.59	0.46	0.42	0.59	0.46	0.42

新元化学（山东）股份有限公司
二〇二六年五月二十五日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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。

(副本)(20-1)

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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。）

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2025 年 12 月 08 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: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李惠琦
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010156
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号
批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



江永辉



姓名: 江永辉
Full name: 江永辉
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973-04-26
Date of birth: 1973-04-26
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码: 370629730426233
Identity card No: 370629730426233



证书编号: 110000150211
No. of Certificate: 110000150211
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Issuance of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 一九九零 年 月 日
Date of Issuance: 一九九零 年 月 日

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.



年 月 日
Year Month Day



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

同意调入
Agree to be transferred in

转出协会盖章
Stamp of the转出协会 of CPAs
2012 年 9 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章
Stamp of the转入协会 of CPAs
2012 年 9 月 20 日

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

同意调入
Agree to be transferred in

转出协会盖章
Stamp of the转出协会 of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章
Stamp of the转入协会 of CPAs
年 月 日





姓 名 张国静
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-04-09
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 130981198204092975
Identity card

证书编号: 110101560965
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 07 月 15 日
Date of Issuance

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.



姓名: 张国静
证书编号: 110101560965

年 月 日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



张国静

年 月 日

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.

年 月 日

