杭州中富容器有限公司

审计报告及财务报表

2024 年度至 2026 年 6 月

尤振审字[2026]第 1016 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤26QSA1RB5Y

杭州中富容器有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-51

审 计 报 告

尤振审字[2026]第1016号

杭州中富容器有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州中富容器有限公司（以下简称杭州中富容器公司）财务报表，包括2024年12月31日、2025年12月31日及2026年6月30日的资产负债表，2024年度、2025年度及2026年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杭州中富容器公司2024年12月31日、2025年12月31日及2026年6月30日的财务状况以及2024年度、2025年度及2026年1-6月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于杭州中富容器公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估杭州中富容器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杭州中富容器公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督杭州中富容器公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对杭州中富容器公司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杭州中富容器公司不能持续经营。

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

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。

（此页无正文，为尤振审字[2026]第 1016 号审计报告之签章页）

尤尼泰振青会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·深圳

二〇二六年十一月十七日

资产负债表

编制单位：杭州中富容器有限公司　　金额单位：人民币元

资产	附注五	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	（一）	34,495.15	59,024.07	61,012.92
交易性金融资产		-		
衍生金融资产		-		
应收票据		-		
应收账款	（二）	-	3,521,731.52	30,687,482.62
应收款项融资		-		
预付款项	（三）	66,098.00	-	56,500.00
其他应收款	（四）	106,533,093.70	100,972,329.52	119,151,676.21
存货	（五）	-		1,594,920.69
合同资产		-		
持有待售资产		-		
一年内到期的非流动资产		-		
其他流动资产	（六）	7,806.90	2,172,651.46	
流动资产合计		106,641,493.75	106,725,736.57	151,551,592.44
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	（七）	-		
其他权益工具投资		-		
其他非流动金融资产		-		
投资性房地产	（八）	86,302,827.00	89,751,697.04	90,104,184.92
固定资产	（九）	1,152,279.67	1,175,096.84	18,328,840.56
在建工程		-		
生产性生物资产		-		
油气资产		-		
使用权资产		-		
无形资产	（十）	1,517,025.82	1,551,246.02	1,633,374.50
开发支出		-		
商誉		-		
长期待摊费用	（十一）	283,694.16	359,088.90	1,153,355.25
递延所得税资产	（十二）	229,624.37	1,195,417.31	565,701.58
其他非流动资产		-		
非流动资产合计		89,485,451.02	94,032,546.11	111,785,456.81
资产总计		196,126,944.77	200,758,282.68	263,337,049.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张颖　主管会计工作负责人：赵燕萍　会计机构负责人：赵燕萍

资产负债表（续）

编制单位：杭州中富容器有限公司　　金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款		-		
交易性金融负债		-		
衍生金融负债		-		
应付票据		-		
应付账款	（十三）	1,648,218.58		1,195,740.56
预收款项	（十四）	-		156,779.39
合同负债		-		
应付职工薪酬	（十五）	29,631.80	259,790.89	856,445.72
应交税费	（十六）	287,539.07	2,896,280.74	738,385.84
其他应付款	（十七）	118,962.15	343,188.13	2,548,497.14
持有待售负债		-		
一年内到期的非流动负债		-		
其他流动负债		-		
流动负债合计		2,084,351.60	3,499,259.76	5,495,848.65
非流动负债：				
长期借款		-		
应付债券		-		
其中：优先股		-		
永续债		-		
租赁负债		-		
长期应付款		-		
长期应付职工薪酬		-		
预计负债		-		
递延收益		-		
递延所得税负债	（十二）	14,290,433.53	15,152,651.04	15,240,773.01
其他非流动负债		-		
非流动负债合计		14,290,433.53	15,152,651.04	15,240,773.01
负债合计		16,374,785.13	18,651,910.80	20,736,621.66
股东权益：				
股本	（十八）	146,400,000.00	146,400,000.00	146,400,000.00
其他权益工具		-		
其中：优先股		-		
永续债		-		
资本公积		-		
减：库存股		-		
其他综合收益	（十九）	21,336,880.36	21,336,880.36	21,336,880.36
专项储备		-		
盈余公积	（二十）	10,895,369.57	10,895,369.57	3,456,009.93
未分配利润	（二十一）	1,119,909.71	3,474,121.95	71,407,537.30
股东权益合计		179,752,159.64	182,106,371.88	242,600,427.59
负债和股东权益总计		196,126,944.77	200,758,282.68	263,337,049.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

利润表

编制单位：杭州中富容器有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注五	2026年1-6月	2025年	2024年
一、营业收入	（二十二）	4,589,199.83	29,972,025.23	27,755,317.96
减：营业成本	（二十二）	1,485,550.39	16,740,134.05	15,712,324.33
税金及附加	（二十三）	468,446.93	1,472,811.41	1,098,865.82
销售费用	（二十四）	-	350,466.20	374,984.47
管理费用	（二十五）	1,470,581.02	1,534,500.54	1,504,168.36
研发费用		-		
财务费用	（二十六）	-5,351.99	-7,659.03	788,877.23
其中：利息费用	（二十六）	-		792,908.32
利息收入	（二十六）	5,376.59	10,177.63	6,516.09
加：其他收益		-		
投资收益（损失以“-”号填列）	（二十七）	-	-4,307,416.21	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（二十八）	-3,448,870.04	-352,487.88	-1,487,123.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（二十九）	27,059.75	16,370.63	7,032.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十）	-		-340,976.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,251,836.81	5,238,238.60	6,455,030.62
加：营业外收入	（三十一）	1,200.00	846,328.88	
减：营业外支出	（三十二）	-	186,210.01	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,250,636.81	5,898,357.47	6,455,030.62
减：所得税费用	（三十三）	103,575.43	-561,823.60	1,823,355.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,354,212.24	6,460,181.07	4,631,675.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,354,212.24	6,460,181.07	4,631,675.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
六、综合收益总额		-2,354,212.24	6,460,181.07	4,631,675.31
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张颖　　主管会计工作负责人：赵燕萍　　会计机构负责人：赵燕萍

现金流量表

编制单位：杭州中富容器有限公司　　金额单位：人民币元

项 目	附注六	2026年1-6月	2025年	2024年
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		5,205,523.15	25,769,407.89	22,547,593.52
收到的税费返还		2,172,651.46		
收到其他与经营活动有关的现金		9,612,242.90	64,561,469.07	15,806,210.36
经营活动现金流入小计		16,990,417.51	90,330,876.96	38,353,803.88
购买商品、接受劳务支付的现金		336,820.48	9,318,653.18	3,836,563.53
支付给职工以及为职工支付的现金		1,498,290.79	4,045,772.79	2,926,740.12
支付的各项税费		3,326,522.55	5,935,846.29	4,032,425.91
支付其他与经营活动有关的现金		11,853,312.61	30,623,523.55	27,551,370.17
经营活动现金流出小计		17,014,946.43	49,923,795.81	38,347,099.73
经营活动产生的现金流量净额	五、（三十四）	-24,528.92	40,407,081.15	6,704.15
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
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			2,030.00	
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			2,030.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			411,100.00	
投资支付的现金			40,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			40,411,100.00	
投资活动产生的现金流量净额			-40,409,070.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、（三十四）	-24,528.92	-1,988.85	6,704.15
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十四）	59,024.07	61,012.92	54,308.77
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十四）	34,495.15	59,024.07	61,012.92

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张颖　　主管会计工作负责人：赵燕萍　　会计机构负责人：赵燕萍

所有者权益变动表

编制单位：杭州中富容器有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2026年1-6月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	146,400,000.00				21,336,880.36		10,895,369.57	3,474,121.95	182,106,371.88
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	146,400,000.00				21,336,880.36		10,895,369.57	3,474,121.95	182,106,371.88
三、本年增减变动金额								-2,354,212.24	-2,354,212.24
（一）综合收益总额								-2,354,212.24	-2,354,212.24
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
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．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	146,400,000.00				21,336,880.36		10,895,369.57	1,119,909.71	179,752,159.64

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张娴印　　主管会计工作负责人：赵燕萍　　会计机构负责人：赵燕萍

所有者权益变动表(续)

编制单位：杭州中富容器有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	146,400,000.00				21,336,880.36		3,456,009.93	71,407,537.30	242,600,427.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	146,400,000.00				21,336,880.36		3,456,009.93	71,407,537.30	242,600,427.59
三、本年增减变动金额							7,439,359.64	-67,933,415.35	-60,494,055.71
（一）综合收益总额								6,460,181.07	6,460,181.07
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配							7,439,359.64	-74,393,596.42	-66,954,236.78
1．提取盈余公积							7,439,359.64	-7,439,359.64	
2．对股东的分配								-66,954,236.78	-66,954,236.78
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．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	146,400,000.00				21,336,880.36		10,895,369.57	3,474,121.95	182,106,371.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：杭州中富容器有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	146,400,000.00				21,336,880.36		3,456,009.93	66,775,861.99	237,968,752.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	146,400,000.00				21,336,880.36		3,456,009.93	66,775,861.99	237,968,752.28
三、本年增减变动金额								4,631,675.31	4,631,675.31
（一）综合收益总额								4,631,675.31	4,631,675.31
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
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．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	146,400,000.00				21,336,880.36		3,456,009.93	71,407,537.30	242,600,427.59

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：赵燕萍　　会计机构负责人：赵燕萍

杭州中富容器有限公司
二〇二四年度至二〇二六年六月
财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

杭州中富容器有限公司（以下简称本公司）原名为“萧山中富容器有限公司”，经萧山市对外经济贸易委员会萧山外经贸（1995）195 号文批准，由珠海中富实业股份有限公司和香港众成化纤原料有限公司各以 50%的比例共同出资组建，于 1995 年 12 月 29 日成立，取得企合浙杭总字第 002520 号企业法人营业执照，注册资本 3,640 万元，合营期限 50 年。后经杭州经济技术开发区贸易局杭经开贸（1997）073 号文批准，公司名称变更为“杭州中富容器有限公司”。

2006 年 2 月 10 日经杭州经济技术开发区招商局杭经开商（2006）22 号批复同意香港众成化纤原料有限公司将其持有的 50%股权全部转让给富达投资控股有限公司。

2007 年 11 月 26 日经杭州经济技术开发区招商局杭经开商[2007]297 号批复，富达投资控股有限公司将其持的 25%股权转让给珠海中富实业股份有限公司。

2008 年 1 月 30 日经杭州经济技术开发区招商局杭经开商[2008]21 号批复，同意富达投资控股有限公司将其持有的 25%的股权全部转让 Beverage Packaging Investment Limited，并取得新的企业法人营业执照 330100400015868 号。

2010 年 4 月 27 日经杭州经济技术开发区招商局杭经开商[2010]103 号批复，同意本公司注册资本增资至 14,640 万元。

2013 年 8 月 29 日，经杭州经济技术开发区招商局杭经开商许[2013]114 号批复，同意 Beverage Packaging Investment Limited 将其持有杭州中富容器有限公司 6.22%的股权转让给珠海中富实业股份有限公司，股转后,公司性质由中外合资企业变更为内资企业,公司注册资本仍为 14640 万元,珠海中富实业股份有限公司出资 14640 万元,占注册资本的 100%。

2013 年 9 月 23 日，经杭州市工商行政管理局经开分局核准，企业类型由有限责任公司（台港 澳与境内合资）变更为有限责任公司（外商投资企业法人独资）；许可经营项目变更为：生产： PET（聚脂）饮料瓶及配套产品，PET 瓶胚（上述经营范围中涉及前置审批项目的，在批准的有效 期内方可经营）；销售：本公司生产的产品。

公司地址：杭州经济技术开发区 10 号大街 29 号，法定代表人张颖娴。

公司经营范围：生产：PET（聚脂）饮料瓶及配套产品，PET 瓶胚（上述经营范围中涉及前置审批项目的，在批准的有效期内方可经营）；销售：本公司生产的产品。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日、2026 年 6 月 30 日财务状况以及 2024 年度、2025 年度、2026 年 1-6 月经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1、 金融工具的分类及重分类金融工具

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）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2、 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的

金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量

取决于其分类。

（1） 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

④指定为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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2） 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

该类金融负债包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益

会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债

财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3、 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4、 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

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

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

5、 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

6、 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（1）应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为集团合并范围内关联方款项。

（2）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(七) 存货

1、 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正 常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

4、 本公司的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

周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的材料，低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法进行摊销计入相关资产的成本或者当期损益。

(八) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

1、 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账面价值的份额作为投资成本；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。

对于以企业合并以外的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

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

3、 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指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。

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本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

4、 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(九) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

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

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指本公司为生产商品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，包括房屋及建筑物、机器机械设备、运输工具及其他设备。

固定资产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予以确认。购置 或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40 年	5%-10%	2.25%-9.5%
机器设备	年限平均法	5-15 年	5%-10%	6%-19%

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	5-10 年	5%-10%	9%-19%
其他设备	年限平均法	5-10 年	5%-10%	9%-19%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

4、 固定资产的处置

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。

(十一) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十二) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算

确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(十三) 无形资产

计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、商标使用权、专利权和电脑软件。

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备列示。

1、 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

2、 专利权

专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

3、 电脑软件

电脑软件按使用寿命平均摊销。

4、 定期复合使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(十四) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、长期待摊费用及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试，尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或

资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销及减值准备后的净额列示。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

1、 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受

裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(十七) 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控制权时确认收入。取得相关商品控制权， 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品。

2、 收入确认时间的具体判断标准：

商品已送达客户指定的交货地点、取得有客户签字或盖章的对账单或其他商品移交单据后确认销售收入。

(十八) 政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

1、 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

2、 与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的， 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入 其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不确认递延所得税。对于商誉的初始确认导致的暂时性差异，不确认相关的递延所得税负债。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或清偿方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示： 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权

利；并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十) 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详见本财务报表附注三（十五）之说明。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。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 10 万元的租赁。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。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。

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。

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。

(二十一) 重要会计政策和会计估计变更

1、 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应纳税额	13%、9%
城市维护建设税	当期应缴流转税额	7%
教育费附加	当期应缴流转税额	3%
地方教育费附加	当期应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	从租计征	12%
城镇土地使用税	实际占用土地面积	5

(二) 税收优惠

无

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	34,495.15	59,024.07	61,012.92
其他货币资金			
合计	34,495.15	59,024.07	61,012.92

(二) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
关联方组合					
合计					

（续上表）

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,557,304.57	100.00	35,573.05	1.00	3,521,731.52
其中：账龄组合	3,557,304.57	100.00	35,573.05	1.00	3,521,731.52
关联方组合					
合计	3,557,304.57	100.00	35,573.05	1.00	3,521,731.52

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,720,475.28	100.00	32,992.66	0.11	30,687,482.62
其中：账龄组合	3,299,266.33	10.74	32,992.66	1.00	3,266,273.67
关联方组合	27,421,208.95	89.26			27,421,208.95
合计	30,720,475.28	100.00	32,992.66	0.11	30,687,482.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2026 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
合计			

（续上表）

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,557,304.57	35,573.05	1.00
合计	3,557,304.57	35,573.05	1.00

（续上表）

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,299,266.33	32,992.66	1.00
合计	3,299,266.33	32,992.66	1.00

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2026 年 6 月 30 日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
合计			

（续上表）

单位名称	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
太古可口可乐供应链管理（海南）有限公司	3,557,304.57	100.00	35,573.05
合计	3,557,304.57	100.00	35,573.05

（续上表）

单位名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
珠海中富实业股份有限公司	26,760,128.16	87.11	
太古可口可乐供应链管理（海南）有限公司	3,299,266.33	10.74	32,992.66
昆山中强瓶胚有限公司	661,080.80	2.15	
合计	30,720,475.29	100.00	32,992.66

(三) 预付款项

1、 预付款项按项目列示

项目/账龄	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	66,098.00	100.00			56,500.00	100.00
合计	66,098.00	100.00			56,500.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2026 年 6 月 30 日	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
昆山市华利来机电安装有限公司	66,098.00	100.00
合计	66,098.00	100.00

（续上表）

预付对象	2025 年 12 月 31 日	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合计		

（续上表）

预付对象	2024 年 12 月 31 日	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
余姚绿博环境设备有限公司	56,500.00	100.00
合计	56,500.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	106,533,093.70	100,972,329.52	119,151,676.21
合计	106,533,093.70	100,972,329.52	119,151,676.21

1、 其他应收款项

（1）按分类披露

类别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,541,607.00	100.00	8,513.30	0.01	106,533,093.70
其中：账龄组合	851,080.44	0.80	8,510.81	1.00	842,569.63
低风险组合	249.00		2.49	1.00	246.51
关联方组合	105,690,277.56	99.20			105,690,277.56
合计	106,541,607.00	100.00	8,513.30	0.01	106,533,093.70

（续上表）

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,972,329.52	100.00			100,972,329.52
其中：账龄组合					
关联方组合	100,972,329.52	100.00			100,972,329.52
合计	100,972,329.52	100.00			100,972,329.52

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,170,627.22	100.00	18,951.01	0.02	119,151,676.21
其中：账龄组合	779,615.83	0.65	18,951.01	2.43	760,664.82
关联方组合	118,391,011.39	99.35			118,391,011.39
合计	119,170,627.22	100.00	18,951.01	0.02	119,151,676.21

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2026 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	851,080.44	8,510.81	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	851,080.44	8,510.81	

（续上表）

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计			

（续上表）

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	768,348.30	7,683.48	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	11,267.53	11,267.53	100.00
合计	779,615.83	18,951.01	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	2026 年 6 月 30 日			
	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海中富实业股份有限公司	往来款项	105,690,277.56	99.20	
可口可乐装瓶商生产（杭州）有限公司	房租出租	758,045.94	0.71	7,580.46
杭州捷诺贸易有限公司	房租出租	51,141.60	0.05	511.42
杭州豪博精密机械有限公司	房租出租	38,892.90	0.04	388.93
浙江太古可口可乐饮料有限公司	房租出租	3,000.00	-	30.00
合计		106,541,358.00	100.00	8,510.81

（续上表）

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海中富实业股份有限公司	往来款项	100,972,329.52	100.00	
合计		100,972,329.52	100.00	

（续上表）

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海中富实业股份有限公司	往来款项	118,391,011.39	99.35	
可口可乐装瓶商生产（杭州）有限公司	房租出租	737,570.30	0.62	7,375.70
住房公积金	其他	22,433.88	0.02	2,952.66
杭州豪博精密机械有限公司	房租出租	5,300.00		53.00
诺力租赁服务有限公司	其他	5,000.00		50.00
合计		119,161,315.57	99.99	10,431.36

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2026 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
周转材料			
库存商品			
合计			

（续上表）

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
周转材料			
库存商品			
合计			

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	746,407.57		746,407.57
周转材料	204,460.32		204,460.32
库存商品	665,377.14	21,324.34	644,052.80
合计	1,616,245.03	21,324.34	1,594,920.69

(六) 其他流动资产

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	7,806.90		
预缴企业所得税		2,172,651.46	
合计	7,806.90	2,172,651.46	

（七） 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计				
减：长期股权投资减值准备				
合计				

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
对子公司投资		40,000,000.00	40,000,000.00	
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计		40,000,000.00	40,000,000.00	
减：长期股权投资减值准备				
合计		40,000,000.00	40,000,000.00	

注：公司于 2025 年初履行对子公司上海富粤食品科技有限公司（以下简称上海富粤）出资义务，于 2025 年 11 月将持有上海富粤 100%股权出售至珠海中富实业股份有限公司。

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计				
减：长期股权投资减值准备				
合计				

2、长期股权投资明细

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
上海富粤食品科技有限公司		40,000,000.00	40,000,000.00	
合计		40,000,000.00	40,000,000.00	

(八) 投资性房地产

1、 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、2025 年 12 月 31 日	89,751,697.04	89,751,697.04
二、本期变动	-3,448,870.04	-3,448,870.04
加：固定资产、无形资产转入		
减：其他转出		
公允价值变动	-3,448,870.04	-3,448,870.04
三、2026 年 6 月 30 日	86,302,827.00	86,302,827.00

（续上表）

项目	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、2024 年 12 月 31 日	90,104,184.92	90,104,184.92
二、本期变动	-352,487.88	-352,487.88
加：固定资产、无形资产转入		
减：其他转出		
公允价值变动	-352,487.88	-352,487.88
三、2025 年 12 月 31 日	89,751,697.04	89,751,697.04

（续上表）

项目	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、2023 年 12 月 31 日	91,591,308.20	91,591,308.20
二、本期变动	-1,487,123.28	-1,487,123.28
加：固定资产、无形资产转入		
减：其他转出		
公允价值变动	-1,487,123.28	-1,487,123.28
三、2024 年 12 月 31 日	90,104,184.92	90,104,184.92

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	1,152,279.67	1,175,096.84	18,328,840.56
固定资产清理			
合计	1,152,279.67	1,175,096.84	18,328,840.56

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）2025 年 12 月 31 日	10,846,492.15	19,809.00			10,866,301.15
（2）本期增加金额					
—购置					
—其他					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—集团内调拨					
（4）2026 年 6 月 30 日	10,846,492.15	19,809.00			10,866,301.15
2．累计折旧					
（1）2025 年 12 月 31 日	7,992,831.15	18,818.55			8,011,649.70
（2）本期增加金额	22,817.17				22,817.17
—计提	22,817.17				22,817.17
—其他					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—集团内调拨					
（4）2026 年 6 月 30 日	8,015,648.32	18,818.55			8,034,466.87
3．减值准备					
（1）2025 年 12 月 31 日	1,679,554.61				1,679,554.61
（2）本期增加金额					
—计提					
—其他					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—集团内调拨					
（4）2026 年 6 月 30 日	1,679,554.61				1,679,554.61
4．账面价值					
（1）2026 年 6 月 30 日	1,151,289.22	990.45			1,152,279.67
（2）2025 年 12 月 31 日	1,174,106.39	990.45			1,175,096.84

（续上表）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）2024 年 12 月 31 日	12,773,589.90	48,741,131.64	1,661,446.30	3,582,291.97	66,758,459.81
（2）本期增加金额	-207,039.40	1,469,585.38		-1,156,545.98	106,000.00
—购置				106,000.00	106,000.00
—其他	-207,039.40	1,469,585.38		-1,262,545.98	
（3）本期减少金额	1,720,058.35	50,190,908.02	1,661,446.30	2,425,745.99	55,998,158.66
—处置或报废	373,586.00	3,691,122.90	949,221.12	262,029.40	5,275,959.42
—集团内调拨	1,346,472.35	46,499,785.12	712,225.18	2,163,716.59	50,722,199.24
（4）2025 年 12 月 31 日	10,846,492.15	19,809.00	0.00	0.00	10,866,301.15
2．累计折旧					
（1）2024 年 12 月 31 日	8,999,359.87	26,824,210.15	895,661.46	1,596,006.24	38,315,237.72
（2）本期增加金额	315,885.87	2,382,302.84	78,122.98	-56,381.17	2,719,930.52
—计提	60,832.53	2,542,071.90	53,600.88	63,425.21	2,719,930.52
—其他	255,053.34	-159,769.06	24,522.10	-119,806.38	
（3）本期减少金额	1,322,414.59	29,187,694.44	973,784.44	1,539,625.07	33,023,518.54
—处置或报废	355,252.27	2,955,252.47	774,512.61	197,555.69	4,282,573.04
—集团内调拨	967,162.32	26,232,441.97	199,271.83	1,342,069.38	28,740,945.50
（4）2025 年 12 月 31 日	7,992,831.15	18,818.55	0.00	0.00	8,011,649.70
3．减值准备					
（1）2024 年 12 月 31 日	1,671,180.96	7,650,471.13	152,224.53	640,504.91	10,114,381.53
（2）本期增加金额	8,373.65		8,298.29	-16,671.94	
—计提					
—其他	8,373.65		8,298.29	-16,671.94	
（3）本期减少金额		7,650,471.13	160,522.82	623,832.97	8,434,826.92
—处置或报废		555,063.41	132,788.59	57,272.52	745,124.52
—集团内调拨		7,095,407.72	27,734.23	566,560.45	7,689,702.40
（4）2025 年 12 月 31 日	1,679,554.61	0.00	0.00	0.00	1,679,554.61
4．账面价值					
（1）2025 年 12 月 31 日	1,174,106.39	990.45	0.00	0.00	1,175,096.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
（2）2024 年 12 月 31 日	2,103,049.07	14,266,450.36	613,560.31	1,345,780.82	18,328,840.56

（续上表）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）2023 年 12 月 31 日	12,773,589.90	39,239,539.82	1,097,226.12	3,276,300.26	56,386,656.10
（2）本期增加金额		9,501,591.82	564,220.18	305,991.71	10,371,803.71
—购置		9,501,591.82	564,220.18	183,867.82	10,249,679.82
—其他				122,123.89	122,123.89
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—集团内调拨					
（4）2024 年 12 月 31 日	12,773,589.90	48,741,131.64	1,661,446.30	3,582,291.97	66,758,459.81
2．累计折旧					
（1）2023 年 12 月 31 日	8,801,228.78	22,290,534.82	855,460.78	1,565,687.79	33,512,912.17
（2）本期增加金额	198,131.09	4,577,878.44	13,400.22	12,921.28	4,802,331.03
—计提	198,131.09	2,533,256.27	13,400.22	7,990.44	2,752,778.02
—其他		2,044,622.17		4,930.84	2,049,553.01
（3）本期减少金额				5.48	5.48
—处置或报废				5.48	5.48
—集团内调拨					
（4）2024 年 12 月 31 日	8,999,359.87	26,868,413.26	868,861.00	1,578,603.59	38,315,237.72
3．减值准备					
（1）2023 年 12 月 31 日	1,663,733.08	7,382,544.97	117,611.15	625,186.19	9,789,075.39
（2）本期增加金额	7,447.88	267,926.16	42,911.67	7,020.43	325,306.14
—计提	7,447.88	267,926.16	42,911.67	5,374.35	323,660.06
—其他				1,646.08	1,646.08
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—集团内调拨					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
（4）2024 年 12 月 31 日	1,671,180.96	7,650,471.13	160,522.82	632,206.62	10,114,381.53
4．账面价值					
（1）2024 年 12 月 31 日	2,103,049.07	14,222,247.25	632,062.48	1,371,481.76	18,328,840.56
（2）2023 年 12 月 31 日	2,308,628.04	9,566,460.03	124,154.19	1,085,426.28	13,084,668.54

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
1．账面原值				
（1）2025 年 12 月 31 日	5,770,673.41			5,770,673.41
（2）本期增加金额				
—购置				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2026 年 6 月 30 日	5,770,673.41			5,770,673.41
2．累计摊销				
（1）2025 年 12 月 31 日	3,296,896.38			3,296,896.38
（2）本期增加金额	34,220.20			34,220.20
—计提	34,220.20			34,220.20
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2026 年 6 月 30 日	3,331,116.58			3,331,116.58
3．减值准备				
（1）2025 年 12 月 31 日	922,531.01			922,531.01
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
（4）2026 年 6 月 30 日	922,531.01			922,531.01
4．账面价值				
（1）2026 年 6 月 30 日	1,517,025.82			1,517,025.82
（2）2025 年 12 月 31 日	1,551,246.02			1,551,246.02

（续上表）

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
1．账面原值				
（1）2024 年 12 月 31 日	5,770,673.41			5,770,673.41
（2）本期增加金额				
—购置				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2025 年 12 月 31 日	5,770,673.41			5,770,673.41
2．累计摊销				
（1）2024 年 12 月 31 日	3,214,767.90			3,214,767.90
（2）本期增加金额	82,128.48			82,128.48
—计提	82,128.48			82,128.48
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2025 年 12 月 31 日	3,296,896.38			3,296,896.38
3．减值准备				
（1）2024 年 12 月 31 日	922,531.01			922,531.01
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2025 年 12 月 31 日	922,531.01			922,531.01
4．账面价值				
（1）2025 年 12 月 31 日	1,551,246.02			1,551,246.02
（2）2024 年 12 月 31 日	1,633,374.50			1,633,374.50

（续上表）

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
1．账面原值				
（1）2023 年 12 月 31 日	5,770,673.41			5,770,673.41
（2）本期增加金额				
—购置				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2024 年 12 月 31 日	5,770,673.41			5,770,673.41
2．累计摊销				
（1）2023 年 12 月 31 日	3,132,639.42			3,132,639.42
（2）本期增加金额	82,128.48			82,128.48
—计提	82,128.48			82,128.48
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2024 年 12 月 31 日	3,214,767.90			3,214,767.90
3．减值准备				
（1）2023 年 12 月 31 日	922,531.01			922,531.01
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2024 年 12 月 31 日	922,531.01			922,531.01
4．账面价值				
（1）2024 年 12 月 31 日	1,633,374.50			1,633,374.50
（2）2023 年 12 月 31 日	1,715,502.98			1,715,502.98

(十一) 长期待摊费用

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2026 年 6 月 30 日	其他减少原因
租入固定资产改良等	359,088.90		75,394.74		283,694.16	集团内调拨

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2026 年 6 月 30 日	其他减少原因
合计	359,088.90		75,394.74		283,694.16	

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 12 月 31 日	其他减少原因
租入固定资产改良等	1,153,355.25	58,900.00	454,309.81	398,856.54	359,088.90	集团内调拨
合计	1,153,355.25	58,900.00	454,309.81	398,856.54	359,088.90	

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日	其他减少原因
租入固定资产改良等	167,488.29	333,460.03	129,216.52		371,731.80	集团内调拨
其他	707,962.93	239,911.06	166,250.54		781,623.45	
合计	875,451.22	573,371.09	295,467.06		1,153,355.25	

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			1,679,554.61	419,888.65	1,354,416.91	338,604.23
信用减值准备			35,573.05	8,893.26	51,943.68	12,985.92
可抵扣亏损	918,497.49	229,624.37	2,806,750.67	701,687.68		
未支付工资薪金			259,790.89	64,947.72	856,445.72	214,111.43
合计	918,497.49	229,624.37	4,781,669.22	1,195,417.31	2,262,806.31	565,701.58

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	57,161,734.12	14,290,433.53	60,610,604.16	15,152,651.04	60,963,092.04	15,240,773.01
合计	57,161,734.12	14,290,433.53	60,610,604.16	15,152,651.04	60,963,092.04	15,240,773.01

(十三) 应付账款

1、 （1）应付账款列示

账龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	1,648,218.58		866,295.49
1 至 2 年			149,458.64
2 至 3 年			
3 年以上			179,986.43
合计	1,648,218.58		1,195,740.56

（2）按款项性质列示

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付采购款	1,648,218.58		1,195,740.56
合计	1,648,218.58		1,195,740.56

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

（1）按账龄列示

账龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）			156,779.39
1 年以上			
合计			156,779.39

（2）按款项性质列示

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收租金			156,779.39
合计			156,779.39

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
短期薪酬	235,036.58	312,377.50	518,669.73	28,744.35
离职后福利-设定提存计划	24,754.31	3,290.76	27,157.62	887.45
辞退福利		964,407.20	964,407.20	
合计	259,790.89	1,280,075.46	1,510,234.55	29,631.80

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	492,943.04	3,499,660.33	3,757,566.79	235,036.58
离职后福利-设定提存计划	331,288.84	-18,328.53	288,206.00	24,754.31
辞退福利	32,213.84	-32,213.84		
合计	856,445.72	3,449,117.96	4,045,772.79	259,790.89

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	471,747.93	3,445,327.03	3,424,131.92	492,943.04
离职后福利-设定提存计划	326,021.85	298,277.23	293,010.24	331,288.84
辞退福利	113,143.02	-80,929.18		32,213.84
合计	910,912.80	3,662,675.08	3,717,142.16	856,445.72

2、 短期薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	217,187.42	149,544.77	338,942.12	27,790.07
（2）职工福利费		154,860.00	154,860.00	
（3）社会保险费	14,927.64	2,163.92	16,615.34	476.22
其中：医疗保险费	14,252.49	1,894.68	15,713.27	433.90
工伤保险费	675.15	269.24	902.07	42.32
生育保险费				
其他				
（4）住房公积金	432.00	996.00	1,428.00	
（5）工会经费和职工教育经费	2,489.52	4,812.81	6,824.27	478.06
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
（8）其他短期薪酬				
合计	235,036.58	312,377.50	518,669.73	28,744.35

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	237,095.69	3,085,557.72	3,105,465.99	217,187.42
（2）职工福利费	15,719.94	170,118.89	185,838.83	
（3）社会保险费	176,366.54	12,609.75	174,048.65	14,927.64
其中：医疗保险费	160,544.34	20,508.63	166,800.48	14,252.49
工伤保险费	13,929.56	-6,006.24	7,248.17	675.15
生育保险费	1,892.64	-1,892.64		
其他				
（4）住房公积金	883.00	171,896.00	172,347.00	432.00
（5）工会经费和职工教育经费	62,877.87	59,477.97	119,866.32	2,489.52
（6）短期带薪缺勤				

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
（7）短期利润分享计划				
（8）其他短期薪酬				
合计	492,943.04	3,499,660.33	3,757,566.79	235,036.58

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	216,853.44	2,786,221.12	2,765,978.87	237,095.69
（2）职工福利费	12,717.54	196,380.34	193,377.94	15,719.94
（3）社会保险费	174,284.22	189,295.91	187,213.59	176,366.54
其中：医疗保险费	159,976.67	179,876.67	179,309.00	160,544.34
工伤保险费	12,820.04	9,212.32	8,102.80	13,929.56
生育保险费	1,487.51	206.92	-198.21	1,892.64
其他				
（4）住房公积金	883.00	218,693.00	218,693.00	883.00
（5）工会经费和职工教育经费	67,009.73	54,736.66	58,868.52	62,877.87
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
（8）其他短期薪酬				
合计	471,747.93	3,445,327.03	3,424,131.92	492,943.04

3、 设定提存计划列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
基本养老保险	24,004.16	3,191.04	26,339.81	855.39
失业保险费	750.15	99.72	817.81	32.06
企业年金缴费				
合计	24,754.31	3,290.76	27,157.62	887.45

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险	319,502.41	-16,071.45	279,426.80	24,004.16
失业保险费	11,786.43	-2,257.08	8,779.20	750.15
企业年金缴费				
合计	331,288.84	-18,328.53	288,206.00	24,754.31

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	312,809.52	288,444.93	281,752.04	319,502.41
失业保险费	13,212.33	9,832.30	11,258.20	11,786.43
企业年金缴费				
合计	326,021.85	298,277.23	293,010.24	331,288.84

(十六) 应交税费

税费项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	90,832.57	2,245,288.96	164,289.10
企业所得税			136,903.13
个人所得税			20,770.88
城市维护建设税	1,548.80	157,170.23	11,365.98
房产税	90,194.36	168,735.23	187,653.76
教育费附加（含地方教育费附加）	1,106.28	112,264.45	8,118.55
土地使用税	102,172.50	204,345.00	204,345.00
印花税	1,684.56	8,476.87	4,939.44
合计	287,539.07	2,896,280.74	738,385.84

(十七) 其他应付款

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息			

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付股利	103,127.73	103,127.73	103,127.73
其他应付款项	15,834.42	240,060.40	2,445,369.41
合计	118,962.15	343,188.13	2,548,497.14

1、 应付股利

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	103,127.73	103,127.73	103,127.73
合计	103,127.73	103,127.73	103,127.73

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付设备及工程款			708,240.02
预提运营费用	15,834.42	240,060.40	1,518,629.06
其他			218,500.33
合计	15,834.42	240,060.40	2,445,369.41

(十八) 实收资本

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
珠海中富实业股份有限公司	146,400,000.00	100.00			146,400,000.00	100.00
合计	146,400,000.00	100.00			146,400,000.00	100.00

（续上表）

投资者名称	2024 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
珠海中富实业股份有限公司	146,400,000.00	100.00			146,400,000.00	100.00
合计	146,400,000.00	100.00			146,400,000.00	100.00

（续上表）

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
珠海中富实业股份有限公司	146,400,000.00	100.00			146,400,000.00	100.00
合计	146,400,000.00	100.00			146,400,000.00	100.00

(十九) 其他综合收益

项目	2025 年 12 月 31 日	本期金额				2026 年 6 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
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	21,336,880.36					21,336,880.36
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	21,336,880.36					21,336,880.36
其他综合收益合计	21,336,880.36					21,336,880.36

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期金额				2025 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
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	21,336,880.36					21,336,880.36
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	21,336,880.36					21,336,880.36
其他综合收益合计	21,336,880.36					21,336,880.36

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期金额				2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
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	21,336,880.36					21,336,880.36
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	21,336,880.36					21,336,880.36
其他综合收益合计	21,336,880.36					21,336,880.36

(二十) 盈余公积

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
法定盈余公积	10,895,369.57			10,895,369.57
任意盈余公积				
合计	10,895,369.57			10,895,369.57

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,456,009.93	7,439,359.64		10,895,369.57
任意盈余公积				
合计	3,456,009.93	7,439,359.64		10,895,369.57

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,456,009.93			3,456,009.93
任意盈余公积				
合计	3,456,009.93			3,456,009.93

(二十一) 未分配利润

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
调整前上年年末未分配利润	3,474,121.95	71,407,537.30	66,775,861.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）			
调整后年初未分配利润	3,474,121.95	71,407,537.30	66,775,861.99
加：本期净利润	-2,354,212.24	6,460,181.07	4,631,675.31
减：提取法定盈余公积		7,439,359.64	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		66,954,236.78	
期末未分配利润	1,119,909.71	3,474,121.95	71,407,537.30

(二十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	1,458,600.52	1,458,600.51
其他业务	3,130,599.31	26,949.88
合计	4,589,199.83	1,485,550.39

（续上表）

项目	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	23,827,300.51	15,514,301.82
其他业务	6,144,724.72	1,225,832.23
合计	29,972,025.23	16,740,134.05

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	22,014,434.42	14,856,262.26
其他业务	5,740,883.54	856,062.07
合计	27,755,317.96	15,712,324.33

(二十三) 税金及附加

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	12,434.02	302,071.92	69,810.99
教育费附加	8,881.45	215,765.65	49,864.99
房产税	340,730.97	732,257.72	760,525.93
土地使用税	102,172.50	204,345.00	204,345.00
车船使用税	360.00	360.00	360.00
印花税	3,867.99	18,011.12	13,958.91
合计	468,446.93	1,472,811.41	1,098,865.82

(二十四) 销售费用

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬费用		70,637.99	84,141.84
其他		279,828.21	290,842.63
合计		350,466.20	374,984.47

(二十五) 管理费用

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
中介机构费用	6,603.77	25,798.61	222,830.69
职工薪酬费用	1,290,788.05	744,668.81	562,700.92
折旧及摊销费用	132,432.11	1,937.15	2,993.46
办公费	2,066.97	33,920.09	40,875.09
其他费用	38,690.12	728,175.88	674,768.20
合计	1,470,581.02	1,534,500.54	1,504,168.36

(二十六) 财务费用

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
利息费用			792,908.32
减：利息收入	5,376.59	10,177.63	6,516.09
汇兑损失			
减：汇兑损益			
手续费支出	24.60	2,518.60	2,485.00
合计	-5,351.99	-7,659.03	788,877.23

(二十七) 投资收益

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,307,416.21	
合计		-4,307,416.21	

(二十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产			
按公允价值计量的投资性房地产	-3,448,870.04	-352,487.88	-1,487,123.28
合计	-3,448,870.04	-352,487.88	-1,487,123.28

(二十九) 信用减值损失

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	35,573.05	-2,580.38	10,380.51
应收款项融资减值损失			
其他应收款坏账损失	-8,513.30	18,951.01	-3,347.57
合计	27,059.75	16,370.63	7,032.94

(三十) 资产减值损失

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失			-17,316.73
固定资产减值损失			-323,660.06
合计			-340,976.79

(三十一) 营业外收入

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
无法支付的应付款项		846,328.88	
其他	1,200.00		
合计	1,200.00	846,328.88	

(三十二) 营业外支出

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失		174,942.48	
其他		11,267.53	
合计		186,210.01	

(三十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用		156,014.10	2,108,195.83
递延所得税费用	103,575.43	-717,837.70	-284,840.52
合计	103,575.43	-561,823.60	1,823,355.31

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-2,354,212.24	6,460,181.07	4,631,675.31
加：资产减值准备			333,943.85
信用减值损失	-27,059.75	-16,370.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,817.17	2,719,930.52	2,752,778.02
无形资产摊销	34,220.20	82,128.48	82,128.48
长期待摊费用摊销	75,394.74	454,309.81	295,467.06
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）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		174,942.48	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	3,448,870.04	352,487.88	1,487,123.28
财务费用（收益以“－”号填列）			792,908.32
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）	965,792.94	-629,715.73	86,940.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-862,217.51	-88,121.97	-371,780.82
存货的减少（增加以“－”号填列）		1,616,245.03	-555,796.25

补充资料	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,945,874.91	30,990,458.95	30,889,642.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	617,740.40	-1,709,394.74	-40,418,325.92
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-24,528.92	40,407,081.15	6,704.15
二、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			
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	34,495.15	59,024.07	61,012.92
减：现金的期初余额	59,024.07	61,012.92	54,308.77
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	-24,528.92	-1,988.85	6,704.15

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	注册地	企业类型	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)
珠海中富实业股份有限公司	母公司	珠海市	股份有限公司	1,285,702,520.00	100.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都中富瓶胚有限公司广汉分公司	同一控制下企业
长沙中富瓶胚有限公司	同一控制下企业
昆山中强瓶胚有限公司	同一控制下企业
珠海横琴中富供应链管理有限公司	同一控制下企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海保税区中富聚酯啤酒瓶有限公司	同一控制下企业
杭州中富瓶胚有限公司	同一控制下企业

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
成都中富瓶胚有限公司广汉分公司	采购固定资产			7,003,554.02
成都中富瓶胚有限公司广汉分公司	采购货物		170,800.00	422,860.70
长沙中富瓶胚有限公司	采购货物			2,190.40
昆山中强瓶胚有限公司	采购货物		11,088.00	465,816.12
珠海横琴中富供应链管理有限公司	采购货物		1,014,142.14	
珠海保税区中富聚酯啤酒瓶有限公司	采购固定资产		149,280.00	1,350,300.00
珠海中富实业股份有限公司	采购货物		944,499.60	722,007.00
珠海中富实业股份有限公司	采购服务费		613,936.65	635,504.12
珠海中富实业股份有限公司	统借统还利息			792,908.32
杭州中富瓶胚有限公司	采购货物	1,648,218.58		

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-6 月	2025 年度	2024 年度
昆山中强瓶胚有限公司	销售货物		8,306,353.42	6,896,131.27
杭州中富瓶胚有限公司	销售货物		938,709.97	
成都中富瓶胚有限公司广汉分公司	销售货物		4,560.00	
杭州中富瓶胚有限公司	销售材料		352,940.14	
杭州中富瓶胚有限公司	划拨资产		16,600,160.92	
杭州中富瓶胚有限公司	厂房出租	582,600.02		

2、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	珠海中富实业股份有限公司	105,690,277.56	100,972,329.52	118,391,011.39
应收账款	昆山中强瓶胚有限公司			661,080.80
应收账款	珠海中富实业股份有限公司			26,760,128.16
应付账款	杭州中富瓶胚有限公司	1,648,218.58		

七、 承诺及或有事项

于资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

于财务报表报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

于财务报表报出日，公司无需要披露的其他事项。

杭州中富容器有限公司

（加盖公章）

二〇二六年十一月十七日