浙江科赛新材料科技有限公司

2025 年度、2026 年 1-7 月审计报告

中喜财审 2026S04027 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮 编：100062

电 话：010-67085873

传 真：010-67084147

邮 箱：zhongxi@zhongxicpa.net

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：京265NYM8013

目　录

内　　容	页 次
一、审计报告	1 - 3
二、已审财务报表	
资产负债表	4 - 5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8 - 9
三、财务报表附注	10 - 62
四、会计师事务所营业执照及资质证书	

审 计 报 告

中喜财审 2026S04027 号

浙江科赛新材料科技有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了后附的浙江科赛新材料科技有限公司（以下简称“浙江科赛公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 7 月 31 日的资产负债表，2025 年度、2026 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了浙江科赛公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 7 月 31 日的财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-7 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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于浙江科赛公司，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

浙江科赛公司管理层（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

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873　　传真：010-67084147　　邮政编码：100062

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，管理层负责评估浙江科赛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浙江科赛公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江科赛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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对浙江科赛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浙江科赛公司不能持续经营。

（五）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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

谢　翠

中国注册会计师：

张　丽

中国·北京　　二〇二六年十一月十八日

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873　　传真：010-67084147　　邮政编码：100062

资产负债表

编制单位：浙江科赛新材料科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释六	2026.7.31余额	2025.12.31余额
流动资产：			
货币资金	1	29,852,165.77	22,703,861.24
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	36,166,558.91	37,944,937.03
应收账款	3	85,633,334.23	66,211,264.90
应收款项融资	4	13,408,438.89	4,846,230.56
预付款项	5	1,678,189.47	1,878,692.51
其他应收款	6	755,488.56	328,611.04
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	7	137,639,816.16	128,163,722.49
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	8	1,408,878.67	-
流动资产合计		**306,542,870.66**	**262,077,319.77**
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	9	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	10	180,045,584.52	176,577,022.72
在建工程	11	7,249,520.19	3,211,009.18
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	12	53,899,917.56	54,652,967.96
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	13	3,921,598.50	3,741,909.94
其他非流动资产	14	920,098.65	5,244,418.17
非流动资产合计		**247,036,719.42**	**244,427,327.97**
资产总计		**553,579,590.08**	**506,504,647.74**

载于第10页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

资产负债表(续)

编制单位：浙江科赛新材料科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释六	2026.7.31余额	2025.12.31余额
流动负债：			
短期借款	15	105,078,450.00	105,082,444.44
衍生金融负债		-	-
应付票据	16	59,908,581.12	45,458,800.00
应付账款	17	35,205,684.50	16,714,475.02
合同负债	18	2,807,009.77	700,790.68
应付职工薪酬	19	4,492,850.94	2,377,034.03
应交税费	20	5,590,154.70	3,199,820.21
其他应付款	21	88,262,491.02	81,614,283.78
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	22	15,724,949.76	15,731,379.18
其他流动负债	23	9,828,259.38	6,640,818.85
流动负债合计		**326,898,431.19**	**277,519,846.19**
非流动负债：			
长期借款	24	81,724,620.00	89,547,080.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	25	8,855,959.45	8,970,124.62
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**90,580,579.45**	**98,517,204.62**
负债合计		**417,479,010.64**	**376,037,050.81**
所有者权益：			
实收资本	26	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积	27	126,921.85	126,921.85
盈余公积	28	5,999,475.17	5,999,475.17
未分配利润	29	104,974,182.42	99,341,199.91
所有者权益合计		**136,100,579.44**	**130,467,596.93**
负债和所有者权益总计		**553,579,590.08**	**506,504,647.74**

载于第10页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 邱剑锋　　**主管会计工作负责人：** 童晓晔　　**会计机构负责人：** 张建[illegible]

利润表

编制单位：浙江科赛新材料科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释六	2026年1-7月	2025年度
一、营业收入	30	223,101,650.35	321,061,359.34
减：营业成本	30	181,272,247.35	273,206,133.02
税金及附加	31	2,048,127.25	3,358,318.60
销售费用	32	4,748,705.42	8,490,723.57
管理费用	33	11,032,027.36	13,266,617.53
研发费用	34	11,207,707.73	15,934,529.46
财务费用	35	5,846,297.08	10,385,299.72
其中：利息费用		5,852,905.98	10,373,360.41
利息收入		41,753.80	41,091.40
加：其他收益	36	1,308,214.62	6,665,883.43
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		-	-
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）	37	-877,114.25	-189,125.69
资产减值损失（损失以"-"号填列）	38	-1,893,956.94	-216,530.63
资产处置收益（损失以"-"号填列）	39	-	587.50
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		5,483,681.59	2,680,552.05
加：营业外收入	40	305.69	19,113.06
减：营业外支出	41	30,693.33	601,963.89
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		5,453,293.95	2,097,701.22
减：所得税费用	42	-179,688.56	17,311.52
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		5,632,982.51	2,080,389.70
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		5,632,982.51	2,080,389.70

载于第10页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：邱剑锷　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

编制单位：浙江科赛新材料科技有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2026年1-7月	2025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	150,873,780.12	248,657,842.17
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	1,431,660.24	6,796,759.94
经营活动现金流入小计	**152,305,440.36**	**255,454,602.11**
购买商品、接受劳务支付的现金	72,187,957.06	144,682,258.16
支付给职工以及为职工支付的现金	42,513,186.08	58,295,526.25
支付的各项税费	8,380,923.63	17,922,490.23
支付其他与经营活动有关的现金	12,173,339.99	18,772,372.69
经营活动现金流出小计	**135,255,406.76**	**239,672,647.33**
经营活动产生的现金流量净额	**17,050,033.60**	**15,781,954.78**
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	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	**-**	**-**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,594,278.11	12,284,094.50
投资支付的现金	-	4,827,200.00
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	**11,594,278.11**	**17,111,294.50**
投资活动产生的现金流量净额	**-11,594,278.11**	**-17,111,294.50**
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	44,000,000.00	127,900,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	**44,000,000.00**	**127,900,000.00**
偿还债务支付的现金	51,822,460.00	115,631,080.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,589,180.53	10,372,050.92
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	**55,411,640.53**	**126,003,130.92**
筹资活动产生的现金流量净额	**-11,411,640.53**	**1,896,869.08**
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	**-5,955,885.04**	**567,529.36**
加：期初现金及现金等价物余额	15,242,673.51	14,675,144.15
六、期末现金及现金等价物余额	**9,286,788.47**	**15,242,673.51**

载于第10页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

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

编制单位：浙江科赛新材料科技有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2026年1-7月					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	25,000,000.00	126,921.85	-	5,999,475.17	99,341,199.91	130,467,596.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	25,000,000.00	126,921.85	-	5,999,475.17	99,341,199.91	130,467,596.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	5,632,982.51	5,632,982.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	5,632,982.51	5,632,982.51
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	25,000,000.00	126,921.85	-	5,999,475.17	104,974,182.42	136,100,579.44

载于第10页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：邱剑锷　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

所有者权益变动表

编制单位：浙江科赛新材料科技有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	**25,000,000.00**	**126,921.85**	**-**	**5,791,436.20**	**97,468,849.18**	**128,387,207.23**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**25,000,000.00**	**126,921.85**	**-**	**5,791,436.20**	**97,468,849.18**	**128,387,207.23**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-**	**-**	**-**	**208,038.97**	**1,872,350.73**	**2,080,389.70**
（一）综合收益总额	**-**	**-**	**-**	**-**	**2,080,389.70**	**2,080,389.70**
（二）所有者投入和减少资本	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	**-**	**-**	**-**	**208,038.97**	**-208,038.97**	**-**
1、提取盈余公积	-	-	-	208,038.97	-208,038.97	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、本期提取	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-
（六）其他	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
四、本期期末余额	**25,000,000.00**	**126,921.85**	**-**	**5,999,475.17**	**99,341,199.91**	**130,467,596.93**

载于第10页至第62页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：邱剑锋　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

浙江科赛新材料科技有限公司
财务报表附注
2025 年度、2026 年 1-7 月
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司法定名称：浙江科赛新材料科技有限公司

法定代表人：邱剑锷

注册资本：2,500.00 万元

统一社会信用代码：91330521745843598R

注册地址：浙江省湖州市德清县洛舍镇昌福路 198 号（莫干山国家高新区）

（二）公司行业性质、经营范围

一般项目：新材料科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；研发、生产、销售：聚四氟乙烯制品、工程塑料制品、钢塑复合管道、化工机械设备及配件、密封材料，及其他相关材料的技术开发，经济信息咨询（除金融、证券、保险、期货等前置许可经营项目外），货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁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。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方

的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法

核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收

益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合

同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

7、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于

在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	除信用风险小的银行外，承兑人为其他银行应与“应收账款”账龄组合划分相同
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，应与“应收账款”账龄组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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：

项目	确定组合的依据
关联方组合	合并报表范围内关联方之间往来款项组合
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
关联方组合	合并报表范围内关联方之间往来款项组合
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、委托加工物质、发出商品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

11、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方

合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，

不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交

易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，

且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准

备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产具体摊销政策如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、租赁负债

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

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

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

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相

应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

25、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5）客户已接受该商品；6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1）公司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以及预期将退还给客户的款项。

2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移等条件后按以下具体方法确认：

1）国内销售收入确认的时点为：将货物交付到买方指定地点，并由客户确认后确认为产品销售收入。

2）国外销售收入确认的时点为：按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，在装船后产品对应的风险和报酬即发生转移，公司根据合同约定将产品报关，在取得装箱单、报关单和提单后确认收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）

相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳

税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

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

（1）租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

（2）租赁合同的合并

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

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

2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）本公司作为承租人的会计处理

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

1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目采用简化处理的租赁资产类别

短期租赁租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁；

低价值资产租赁单位价值较低的打印机租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债

2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四、17“使用权资产”、23“租赁负债”。

（4）本公司作为出租人的会计处理

1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

A.若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

B.资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

C.承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4）对经营租赁的会计处理

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴

本公司为高新技术企业，根据 2023 年 12 月 8 日取得的 GR202333000938《高新技术企业证书》，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税的优惠政策，有效期为至 2026 年 12 月 7 日。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2026 年 1 月 1 日，期末指 2026 年 7 月 31 日，本期指 2026 年 1-7 月，上年指 2025 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	9,286,787.85	15,242,673.51
其他货币资金	20,565,377.92	7,461,187.73
合计	29,852,165.77	22,703,861.24

期末其他货币资金余额中 20,565,377.30 元受到限制。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,458,865.13	38,152,529.53
合计	36,458,865.13	38,152,529.53

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	292,306.22	207,592.50
账面价值	36,166,558.91	37,944,937.03

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	9,490,384.79
合计	-	9,490,384.79

（3）期末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列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	36,458,865.13	100.00	292,306.22	0.80	36,166,558.91
其中：					
银行承兑汇票	36,458,865.13	100.00	292,306.22	0.80	36,166,558.91
合计	36,458,865.13	100.00	292,306.22	0.80	36,166,558.91

3、应收账款

（1）按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	86,028,995.95	65,933,060.01
1-2 年	1,532,032.23	2,245,467.42
2-3 年	821,916.35	176,592.00
3 年以上	313,066.63	141,793.73
合计	88,696,011.16	68,496,913.16
减：坏账准备	3,062,676.93	2,285,648.26
合计	85,633,334.23	66,211,264.90

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	88,696,011.16	100.00	3,062,676.93	3.45	85,633,334.23
其中：账龄组合	88,114,049.71	99.34	3,062,676.93	3.48	85,051,372.78
关联方组合	581,961.45	0.66	-	-	581,961.45
合计	88,696,011.16	100.00	3,062,676.93	3.45	85,633,334.23

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	68,496,913.16	100.00	2,285,648.26	3.34	66,211,264.90
其中：账龄组合	68,199,374.08	99.57	2,285,648.26	3.35	65,913,725.82
关联方组合	297,539.08	0.43	-	-	297,539.08
合计	68,496,913.16	100.00	2,285,648.26	3.34	66,211,264.90

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	85,450,816.50	2,563,524.50	3.00
1 至 2 年	1,528,250.23	152,825.02	10.00
2 至 3 年	821,916.35	164,383.27	20.00
3 至 4 年	171,272.90	68,509.16	40.00
4 至 5 年	141,793.73	113,434.98	80.00
合计	88,114,049.71	3,062,676.93	3.48

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销或核销	
账龄组合	2,285,648.26	777,028.67	-	-	3,062,676.93
合计	2,285,648.26	777,028.67	-	-	3,062,676.93

（4）本公司按应收对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 21,297,333.56 元，计提坏账准备 638,920.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 24.01%。

（5）应收关联方余额见附注七、5。

4、应收款项融资

应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,408,438.89	4,846,230.56
应收账款	-	-
合计	13,408,438.89	4,846,230.56

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,678,189.47	100.00	1,828,699.83	97.34
1-2 年	-	-	49,992.68	2.66
合计	1,678,189.47	100.00	1,878,692.51	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 951,982.42 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 56.73%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	755,488.56	328,611.04
合计	755,488.56	328,611.04

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	487,513.98	48,970.00

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年	297,600.00	312,344.60
2-3 年	18,450.00	-
小计	803,563.98	361,314.60
减：坏账准备	48,075.42	32,703.56
合计	755,488.56	328,611.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及订金	241,161.60	97,564.60
员工备用金	511,200.00	250,000.00
其他	51,202.38	13,750.00
合计	803,563.98	361,314.60

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	32,703.56	-	-	32,703.56
本期计提	15,371.86	-	-	15,371.86
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	48,075.42	-	-	48,075.42

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销或核销	
账龄组合	32,703.56	15,371.86	-	-	48,075.42
合计	32,703.56	15,371.86	-	-	48,075.42

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按其他应收款对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 661,200.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 82.28%。

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,620,033.80	837,516.01	37,782,517.79
在产品	12,156,443.46	-	12,156,443.46
库存商品	87,771,067.76	1,161,224.38	86,609,843.38
发出商品	588,515.00	111,747.18	476,767.82
委托加工物质	614,243.71	-	614,243.71
合计	139,750,303.73	2,110,487.57	137,639,816.16

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,029,392.90	-	38,029,392.90
在产品	11,360,534.18	-	11,360,534.18
库存商品	78,577,400.13	216,530.63	78,360,869.50
发出商品	-	-	-
委托加工物质	412,925.91	-	412,925.91
合计	128,380,253.12	216,530.63	128,163,722.49

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,408,878.67	-
合计	1,408,878.67	-

9、其他非流动金融资产

（1）其他非流动金融资产投资情况

项目	期末余额	期初余额
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	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

（2）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的情况

项目	期末余额	持股比例
浙江东海聚合投资股份有限公司	1,000,000.00	1.00%
合计	1,000,000.00	

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	180,045,584.52	176,577,022.72
固定资产清理	-	-
合计	180,045,584.52	176,577,022.72

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初数	135,674,348.25	7,565,969.19	1,815,524.76	77,102,077.75	222,157,919.95
2、本期增加金额	-	1,118,906.10	120,740.91	8,809,096.52	10,048,743.53
（1）购置	-	1,118,906.10	120,740.91	8,809,096.52	10,048,743.53
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末数	135,674,348.25	8,684,875.29	1,936,265.67	85,911,174.27	232,206,663.48
二、累计折旧					
1、期初数	10,329,982.26	5,290,165.31	1,198,964.43	28,761,785.23	45,580,897.23
2、本期增加金额	1,999,555.74	371,788.98	133,263.64	4,075,573.37	6,580,181.73
（1）计提	1,999,555.74	371,788.98	133,263.64	4,075,573.37	6,580,181.73
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末数	12,329,538.00	5,661,954.29	1,332,228.07	32,837,358.60	52,161,078.96
三、减值准备					
1、期初数	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	合计
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末数	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末数	123,344,810.25	3,022,921.00	604,037.60	53,073,815.67	180,045,584.52
2、期初数	125,344,365.99	2,275,803.88	616,560.33	48,340,292.52	176,577,022.72

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
厂房建设	7,249,520.19	3,211,009.18
合计	7,249,520.19	3,211,009.18

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	59,386,475.90	1,158,440.79	60,544,916.69
2、本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、期末余额	59,386,475.90	1,158,440.79	60,544,916.69
二、累计摊销			
1、期初余额	5,016,754.18	875,194.55	5,891,948.73
2、本期增加金额	695,322.25	57,728.15	753,050.40
（1）计提	695,322.25	57,728.15	753,050.40
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、期末余额	5,712,076.43	932,922.70	6,644,999.13
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
（1）处置	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	53,674,399.47	225,518.09	53,899,917.56
2、期初账面价值	54,369,721.72	283,246.24	54,652,967.96

13、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	5,513,546.14	827,031.92	2,742,474.95	411,371.25
递延收益	8,855,959.45	1,328,393.92	8,970,124.62	1,345,518.69
税务亏损	11,774,484.43	1,766,172.66	13,233,466.67	1,985,020.00
合计	26,143,990.02	3,921,598.50	24,946,066.24	3,741,909.94

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付其他长期资产款项	920,098.65	5,244,418.17
合计	920,098.65	5,244,418.17

15、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	85,000,000.00	85,000,000.00
借款利息	78,450.00	82,444.44
合计	105,078,450.00	105,082,444.44

注：公司无逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,908,581.12	45,458,800.00
合计	59,908,581.12	45,458,800.00

17、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	35,205,684.50	16,714,475.02
合计	35,205,684.50	16,714,475.02

应付关联方余额见附注七、5。

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	2,807,009.77	700,790.68
合计	2,807,009.77	700,790.68

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,377,034.03	41,379,708.59	39,263,891.68	4,492,850.94
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,603,444.40	2,603,444.40	-
三、辞退福利	-	645,850.00	645,850.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,377,034.03	44,629,002.99	42,513,186.08	4,492,850.94

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,377,034.03	37,248,594.63	35,132,777.72	4,492,850.94
2、职工福利费	-	2,065,311.54	2,065,311.54	-
3、社会保险费	-	1,385,655.28	1,385,655.28	-
其中：医疗保险费	-	1,154,867.48	1,154,867.48	-
工伤保险费	-	230,787.80	230,787.80	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	430,510.00	430,510.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	249,637.14	249,637.14	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	2,377,034.03	41,379,708.59	39,263,891.68	4,492,850.94

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,525,351.48	2,525,351.48	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	-	78,092.92	78,092.92	-
合计	-	2,603,444.40	2,603,444.40	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,083,996.78	884,398.46
城市维护建设税	91,553.01	7,672.40
教育费附加	54,931.80	4,603.44
地方教育附加	36,621.20	3,068.96
印花税	21,515.88	-
个人所得税	93,316.80	141,629.05
房产税	755,767.55	1,384,565.60
土地使用税	451,431.34	773,882.30
其他税费	1,020.34	-
合计	5,590,154.70	3,199,820.21

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	88,262,491.02	81,614,283.78
合计	88,262,491.02	81,614,283.78

（1）其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联往来	85,526,758.91	80,701,029.52
其他	2,735,732.11	913,254.26
合计	88,262,491.02	81,614,283.78

其他应付关联方余额见附注七、5。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	15,644,920.00	15,644,920.00
一年内到期的长期借款利息	80,029.76	86,459.18
合计	15,724,949.76	15,731,379.18

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让但未到期的银行承兑汇票	9,490,384.79	6,574,821.54
待转销项税额	337,874.59	65,997.31
合计	9,828,259.38	6,640,818.85

24、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
长期借款金额	97,369,540.00	105,192,000.00
长期借款应计利息	80,029.76	86,459.18
减：1 年内到期的长期借款	15,644,920.00	15,644,920.00
减：1 年内到期的长期借款应计利息	80,029.76	86,459.18
合计	81,724,620.00	89,547,080.00

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,970,124.62	-	114,165.17	8,855,959.45	见下表
合计	8,970,124.62	-	114,165.17	8,855,959.45	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施奖励（莫干山高新管理委员会）	8,970,124.62	-	114,165.17	-	8,855,959.45	与资产相关
合计	8,970,124.62	-	114,165.17	-	8,855,959.45	-

26、实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
邱剑锷	37.60%	9,400,000.00	37.60%	9,400,000.00

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
上海沃特华本半导体科技有限公司	0.76%	190,000.00	0.76%	190,000.00
德清县鑫通塑料制品有限公司	10.64%	2,660,000.00	10.64%	2,660,000.00
深圳市沃特新材料股份有限公司	51.00%	12,750,000.00	51.00%	12,750,000.00
合计	100.00%	25,000,000.00	100.00%	25,000,000.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	126,921.85	-	-	126,921.85
合计	126,921.85	-	-	126,921.85

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,999,475.17	-	-	5,999,475.17
合计	5,999,475.17	-	-	5,999,475.17

29、未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	99,341,199.91	97,468,849.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	99,341,199.91	97,468,849.18
加：本期归属于股东的净利润	5,632,982.51	2,080,389.70
减：提取法定盈余公积	-	208,038.97
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	104,974,182.42	99,341,199.91

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,336,528.04	174,231,916.48	303,804,683.47	257,513,816.73

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	8,765,122.31	7,040,330.87	17,256,675.87	15,692,316.29
合计	223,101,650.35	181,272,247.35	321,061,359.34	273,206,133.02

31、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	285,450.57	489,986.32
教育费附加	112,645.75	293,991.79
地方教育附加	172,804.83	195,994.54
房产税	825,290.49	1,362,617.12
土地使用税	451,431.34	773,882.30
印花税	198,763.93	238,863.09
其他	1,740.34	2,983.44
合计	2,048,127.25	3,358,318.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	2,611,565.27	4,032,153.41
宣传展览费	1,582,781.18	1,751,925.50
差旅费	128,646.54	269,877.24
业务招待费	64,752.92	129,094.86
其他	360,959.51	2,307,672.56
合计	4,748,705.42	8,490,723.57

33、管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	6,730,262.82	7,824,082.29
折旧及摊销	1,052,456.32	1,747,568.41
办公费	250,188.24	396,044.79
差旅费	110,287.57	296,404.80
业务招待费	227,983.96	408,057.13
中介机构费	1,685,798.30	1,576,495.51

项目	本期金额	上年金额
其他	975,050.15	1,017,964.60
合计	11,032,027.36	13,266,617.53

34、研发费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	6,405,199.88	9,562,637.71
材料费	3,646,783.96	4,508,051.73
折旧及摊销	377,053.49	580,430.19
其他	778,670.40	1,283,409.83
合计	11,207,707.73	15,934,529.46

35、财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	5,852,905.98	10,373,360.41
减：利息收入	41,753.80	41,091.40
银行手续费	35,144.90	53,030.71
合计	5,846,297.08	10,385,299.72

36、其他收益

项目	本期金额	上年金额
递延收益转入	114,165.17	195,711.72
政府补助	433,744.00	4,950,411.28
加计抵减	733,154.85	1,494,154.91
个税手续费返还	27,150.60	25,605.52
合计	1,308,214.62	6,665,883.43

37、信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
应收票据坏账损失	-84,713.72	-34,481.75
应收账款坏账损失	-777,028.67	-138,003.58
其他应收款坏账损失	-15,371.86	-16,640.36
合计	-877,114.25	-189,125.69

38、资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
存货跌价准备	-1,893,956.94	-216,530.63
合计	-1,893,956.94	-216,530.63

39、资产处置损益

项目	本期金额	上年金额
资产处置损益	-	587.50
合计	-	587.50

40、营业外收入

项目	本期金额	上年金额
其他	305.69	19,113.06
合计	305.69	19,113.06

41、营业外支出

项目	本期金额	上年金额
罚款及滞纳金	-	565,323.29
对外捐赠支出	30,000.00	31,656.00
其他	693.33	4,984.60
合计	30,693.33	601,963.89

42、所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	-	1,345,195.44
递延所得税费用	-179,688.56	-1,327,883.92
合计	-179,688.56	17,311.52

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,632,982.51	2,080,389.70
加：信用减值准备	877,114.25	189,125.69

补充资料	本期金额	上年金额
资产减值损失	1,893,956.94	216,530.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,580,181.73	10,413,349.56
无形资产摊销	753,050.40	1,212,314.90
长期待摊费用摊销	-	1,000.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-	-587.50
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	5,852,905.98	10,373,360.41
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-179,688.56	-1,343,338.20
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-11,370,050.61	3,022,942.96
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-18,747,179.94	-13,884,189.11
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	25,756,760.90	3,501,055.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	**17,050,033.60**	**15,781,954.78**
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	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,286,788.47	15,242,673.51
减：现金的期初余额	15,242,673.51	14,675,144.15
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	**-5,955,885.04**	**567,529.36**

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,286,788.47	15,242,673.51
其中：库存现金	-	-

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	9,286,787.85	15,242,673.51
可随时用于支付的其他货币资金	0.62	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	9,286,788.47	15,242,673.51
其中：本公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	20,565,377.30	保证金
应收票据	36,205,709.10	质押开具银行承兑汇票
固定资产	119,478,057.79	借款
无形资产	53,740,878.31	借款
合计	229,990,022.50	

七、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	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳市沃特新材料股份有限公司	深圳	股份公司	26,320.3565 万元	51.00	51.00

注 1：上表"持股比例"、"表决权比例"为沃特股份直接持有本公司的比例。

注 2：沃特股份直接持有本公司 51.00%股权；同时，沃特股份持有 100%股权的全资子公司上海沃特华本半导体科技有限公司持有本公司 0.76%股权，即沃特股份通过该公司间接持有本公司 0.76%股权。沃特股份直接及间接合计持有本公司 51.76%股权，合计享有本公司 51.76%表决权。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

3、本公司其他关联方

关联方	关联方关系
邱剑锷	持有公司 37.60%股份
德清县鑫通塑料制品有限公司	持有公司 10.64%股份
惠州市沃特新材料有限公司	同一母公司控制
江苏沃特新材料科技有限公司	同一母公司控制
江苏沃特特种材料制造有限公司	同一母公司控制
香港沃特有限公司	同一母公司控制
重庆沃特智成新材料科技有限公司	同一母公司控制
重庆沃特智合新材料科技有限公司	同一母公司控制
上海沃特华本密封件制品有限公司	同一母公司控制
惠州市沃特特种材料有限公司	同一母公司控制
上海沃特智桥新材料科技有限公司	同一母公司控制
深圳市前海荣桥科技有限公司	同一母公司控制
上海沃特华本半导体科技有限公司	同一母公司控制

4、关联方交易情况

（1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	交易内容	本期发生额	上年发生额
深圳市沃特新材料股份有限公司	出售商品	274.34	73,557.17
惠州市沃特新材料有限公司	出售商品	11,352.21	35,116.80
江苏沃特特种材料制造有限公司	出售商品	175.22	3,346.90
重庆沃特智成新材料科技有限公司	出售商品	12,831.86	25,663.72
上海沃特华本半导体科技有限公司	出售商品	2,501,178.81	5,034,991.58
江苏沃特新材料科技有限公司	出售商品	123.90	-

（2）采购商品/接受劳务情况表

关联方	交易内容	本期发生额	上年发生额
惠州市沃特新材料有限公司	采购商品	265,486.74	1,061,946.91
江苏沃特新材料科技有限公司	接受劳务—租赁	3,209,510.12	7,320,438.97
上海沃特华本半导体科技有限公司	采购商品	-	2,533,423.72
深圳市沃特新材料股份有限公司	支付利息	2,178,082.20	3,537,735.86

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
惠州市沃特新材料有限公司	6,500.00	-
江苏沃特特种材料制造有限公司	3,980.00	3,782.00
上海沃特华本半导体科技有限公司	571,481.45	293,757.08
应付账款：		
惠州市沃特新材料有限公司	100,000.00	360,000.00
江苏沃特新材料科技有限公司	6,503,334.91	6,470,609.88
上海沃特华本半导体科技有限公司	-	248,013.28
其他应付款：		
深圳市沃特新材料股份有限公司	77,178,082.20	75,318,493.14
江苏沃特新材料科技有限公司	8,348,676.71	6,012,774.61

八、资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

浙江科赛新材料科技有限公司

二〇二六年十一月十八日

法定代表人：邱金鳄　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

日　期：2026.11.18　　日　期：2026.11.18　　日　期：2026.11.18

营业执照

（副 本）(10-1)

统一社会信用代码

91110101085530 78XF

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张增刚

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法律规定的其他业务。（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　2690 万元

成立日期　2013 年 11 月 28 日

主要经营场所　北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2025年 12月 26日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　二月　二十五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名 Full name 谢翠

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1970-05-17

工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 422103700517050

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

11010101109522

谢翠

420000462926

深圳市注册会计师协会

证书编号: No. of Certificate 420000462926

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 1997 年 03 月 16 日

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

格，继续有效一年。

lid for another year after

谢翠 420000462926

深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册

2018.04.20

深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册

2018 年 04 月 14 日

5



姓　　名 张丽
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1982-10-16
Date of birth

工作单位 中审会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 420721198210164908
Identity card No.

中审会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 110101010110952

证书编号：
No. of Certificate 110101300182

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2013 年/y 11 月/m 29 日/d

4

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.

张丽 110101300182

年/y　月/m　日/d

5