

广东达志化学科技有限公司

2025年3月31日财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第018106号

广东达志化学科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东达志化学科技有限公司（以下简称“达志化学公司”）财务报表，包括2025年3月31日的资产负债表，2025年1-3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，公允反映了达志化学公司2025年3月31日的财务状况以及2025年1-3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职业道德守则，我们独立于达志化学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估达志化学公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算达志化学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达志化学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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对达志化学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达志化学公司不能持续经营。

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

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《广东达志化学科技有限公司 2025 年 1-3 月财务报表审计报告（中兴华审字（2025）第 018106 号）》之签字盖章页）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



2025 年 07 月 15 日

资产负债表

2025年3月31日

编制单位：广东达志化学科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年3月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	36,754,874.99	34,085,534.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,703,925.14	95,000.00
应收账款	五、3	9,042,361.70	10,180,764.24
应收款项融资	五、4	2,165,944.91	5,365,533.62
预付款项	五、5	123,112.73	89,281.51
其他应收款	五、6	50,250.00	50,250.00
存货	五、7	10,126,622.80	10,974,816.64
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	五、8	571,740.89	403,207.55
流动资产合计		61,538,833.16	61,244,388.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	3,011,564.26	3,169,136.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,742,469.72	2,378,068.81
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	289,876.55	372,990.53
递延所得税资产	五、12	1,306,914.79	1,280,323.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,350,825.32	7,200,519.90
资产总计		67,889,658.48	68,444,908.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

蔡志华

主管会计工作负责人：

胡斌

会计机构负责人：

胡斌

(承上页)

资产负债表（续）
2025年3月31日

编制单位：广东达志化学科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年3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	五、13	392,211.28	360,397.64
预收款项			
合同负债	五、14	536,054.04	884,774.74
应付职工薪酬	五、15	603,937.36	1,505,237.84
应交税费	五、16	319,194.38	426,436.69
其他应付款	五、17	29,000.00	23,671.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	1,818,167.56	2,464,316.09
其他流动负债	五、19	51,003.16	77,958.07
流动负债合计		3,749,567.78	5,742,792.86
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	五、20		
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,749,567.78	5,742,792.86
所有者权益：			
实收资本	五、21	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	286,948.71	286,948.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	7,716,891.20	7,573,093.66
未分配利润	五、24	16,136,250.79	14,842,072.96
所有者权益合计		64,140,090.70	62,702,115.33
负债和所有者权益总计		67,889,658.48	68,444,908.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：蔡志华 主管会计工作负责人：胡斌 会计机构负责人：胡斌

利润表

2025年1-3月

编制单位：广东达志化学科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-3月	2024年度
一、营业收入	五、25	9,826,182.20	46,383,876.83
减：营业成本	五、25	5,871,784.15	28,012,593.86
税金及附加	五、26	77,838.30	325,689.12
销售费用	五、27	675,526.30	3,262,890.91
管理费用	五、28	973,179.21	5,329,665.28
研发费用	五、29	655,082.80	3,855,924.41
财务费用	五、30	-167,186.02	-625,523.15
其中：利息费用	五、30	22,108.34	143,286.09
利息收入	五、30	193,945.51	744,953.15
加：其他收益	五、31	31,234.43	194,353.90
投资收益（损失以“－”号填列）	五、32		16,056.08
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、33	-143,671.70	643,909.50
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、34	-51,929.80	-133,232.07
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、35		-1,078.68
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,575,590.39	6,942,645.13
加：营业外收入	五、36		8,315.18
减：营业外支出	五、37		568,749.20
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,575,590.39	6,382,211.11
减：所得税费用	五、38	137,615.02	805,061.12
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,437,975.37	5,577,149.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,437,975.37	5,577,149.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,437,975.37	5,577,149.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李志华

主管会计工作负责人：

胡斌

会计机构负责人：

胡斌



现金流量表
2024年度

编制单位：广东达志化学科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-3月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,025,076.36	55,752,901.25
收到的税费返还			387,145.29
收到其他与经营活动有关的现金		196,770.01	458,768.88
经营活动现金流入小计		12,221,846.37	56,598,815.42
购买商品、接受劳务支付的现金		4,475,945.16	28,487,665.75
支付给职工以及为职工支付的现金		2,819,460.36	8,006,567.57
支付的各项税费		1,130,640.54	3,860,414.77
支付其他与经营活动有关的现金		344,020.42	2,312,270.87
经营活动现金流出小计		8,770,066.48	42,666,918.96
经营活动产生的现金流量净额		3,451,779.89	13,931,896.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			60,000,000.00
取得投资收益收到的现金			16,056.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,592.75
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			60,032,648.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,989.00	17,699.12
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,989.00	17,699.12
投资活动产生的现金流量净额		-51,989.00	60,014,949.71
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		728,400.00	63,152,400.00
筹资活动现金流出小计		728,400.00	63,152,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-728,400.00	-63,152,400.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,050.63	34,358.77
五、现金及现金等价物净增加额		2,669,340.26	10,828,804.94
加：期初现金及现金等价物余额		34,085,534.73	23,256,729.79
六、期末现金及现金等价物余额		36,754,874.99	34,085,534.73

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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
2025年1-3月

编制单位：广东达志华网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,000,000.00				286,948.71				7,573,093.66	14,842,072.96	62,702,115.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,000,000.00				286,948.71				7,573,093.66	14,842,072.96	62,702,115.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									143,797.54	1,294,177.83	1,437,975.37
（一）综合收益总额										1,437,975.37	1,437,975.37
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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									143,797.54	-143,797.54	
1、提取盈余公积									143,797.54	-143,797.54	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	40,000,000.00				286,948.71				7,716,891.20	16,136,250.79	64,140,090.70

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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）
2025年1-3月

编制单位：江苏达鑫化学科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	2024年度			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	所有者权益合计
		优先股	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				286,948.71				7,015,378.66	9,822,637.97	117,124,965.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				286,948.71				7,015,378.66	9,822,637.97	117,124,965.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-60,000,000.00								557,715.00	5,019,434.99	-64,422,850.01
（一）综合收益总额										5,577,149.99	5,577,149.99
（二）所有者投入和减少资本	-60,000,000.00										-60,000,000.00
1、所有者投入资本	-60,000,000.00										-60,000,000.00
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									557,715.00	-557,715.00	
1、提取盈余公积									557,715.00	-557,715.00	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他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、本年年末余额	40,000,000.00				286,948.71				7,573,093.66	14,842,072.96	62,702,115.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

蔡志华

主管会计工作负责人：

胡永义

会计机构负责人：

胡永义

广东达志化学科技有限公司
2025 年 3 月 31 日财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广东达志化学科技有限公司(以下简称公司或本公司)系由李海、蒲海丽、王建华共同投资设立,于 2002 年 7 月 9 日经广州市番禺区工商行政管理局核准登记注册,2019 年 8 月 16 日经广州市番禺区工商行政管理局核准,公司将股东变更为湖南领湃科技集团股份有限公司(曾用名湖南领湃达志科技股份有限公司,以下简称领湃科技)。公司现持有统一社会信用代码为 91440101739727881W 的营业执照,法定代表人:蔡志华,注册资本 4,000 万元。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属表面工程化学品行业。主要经营活动为新型环保表面工程化学品的研发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《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”)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事表面工程化学品经营。本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 3 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-3 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、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。

8、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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

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、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（2）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
----	---------

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

应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票不考虑计提坏账准备。

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，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
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3：合同资产-产品销售质保金组合	本组合以合同资产的款项性质作为信用风险特征。
组合 4：合同资产-合同履约阶段款项	本组合以合同资产对应项目所处阶段作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失对照表：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00	5.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	5.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	5.00	100.00

a、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

③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，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。④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
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

9、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按月末一次加权平均计价。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 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。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

10、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的

与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

11、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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	0-5	10.00-4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	20.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	0-5	20.00-19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	0-5	20.00-19.00

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三、14 “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。

12、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

13、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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法
软件	2、3、5、10 年	预期经济利益年限	直线法
商标、专利、非专利技术等	5、10 年	预期经济利益年限	直线法

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。

本公司研发支出归集范围包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用等。

①人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。主要是直接消耗的材料、检测、维修等费用

③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营

费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

④无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

⑤设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

⑥装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

⑦委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

⑧其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

⑨公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。公司在通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项或项目完成立项阶段后，项目满足开发阶段定义要求，进入开发阶段。

（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三、14“长期资产减值”。

14、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、使用权资产、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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、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；
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

(1) 表面工程化学品业务

公司表面工程化学品业务属于在某一时刻履行的履约义务, 具体确认时点: 客户上门提货的, 于公司将货物交付给客户时确认; 由公司负责运输的, 于公司将货物交付给客户并取得销货单回执时确认; 委托第三方物流的, 于第三方物流将货物交付给客户, 由公司取得销货单回执时确认。出口销售则按销售合同约定在货物离岸时确认。

19、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司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。

本公司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, 本公司将对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。

20、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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，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。

22、租赁

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房及机器设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2、租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

3、短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（1）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期公司无需要披露的会计政策变更。

（2）会计估计变更

本期公司无需要披露的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

达志化学2021年通过高新技术企业资格复核认定，于2024年12月11日获发编号为GR202444010707的高新技术企业证书，有效期至2027年12月11日。达志化学2025年按照15%的税率计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指2025年3月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年1-3月，“上期”指2024年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,524.54	6,324.54
银行存款	36,747,350.45	34,079,210.19
合 计	36,754,874.99	34,085,534.73

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,589,925.14	
商业承兑汇票	120,000.00	100,000.00
小 计	2,709,925.14	100,000.00
减：坏账准备	6,000.00	5,000.00
合 计	2,703,925.14	95,000.00

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	2,589,925.14	95.57			2,589,925.14
商业承兑汇票	120,000.00	4.43	6,000.00	5.00	114,000.00
合 计	2,709,925.14	—	6,000.00	—	2,703,925.14

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,000.00	1,000.00			6,000.00

合计	5,000.00	1,000.00			6,000.00
----	----------	----------	--	--	----------

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,010,334.03	9,897,851.60
1 至 2 年	461,164.84	744,273.90
2 至 3 年	227,225.00	364,772.21
3 年以上	5,424,722.42	5,112,279.42
小 计	15,123,446.29	16,119,177.13
减：坏账准备	6,081,084.59	5,938,412.89
合 计	9,042,361.70	10,180,764.24

(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	625,333.44	4.13	625,333.44	100.00	
其中：嘉兴协量汽车零部件有限公司	625,333.44	4.13	625,333.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,498,112.85	95.87	5,455,751.15	37.63	9,042,361.70
其中：账龄组合	14,498,112.85	95.87	5,455,751.15	37.63	9,042,361.70
合 计	15,123,446.29	——	6,081,084.59	——	9,042,361.70

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	625,333.44	3.88	625,333.44	100.00	
其中：嘉兴协量汽车零部件有限公司	625,333.44	3.88	625,333.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,493,843.69	96.12	5,313,079.45	34.29	10,180,764.24
其中：账龄组合	15,493,843.69	96.12	5,313,079.45	34.29	10,180,764.24
合 计	16,119,177.13	——	5,938,412.89	——	10,180,764.24

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
嘉兴协量汽车零部件有限公司	625,333.44	625,333.44	100%	预计收回可能性较小
合 计	625,333.44	625,333.44	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,010,334.03	450,516.70	5.00
1 至 2 年	461,164.84	92,232.97	20.00
2 至 3 年	227,225.00	113,612.50	50.00
3 年以上	4,799,388.98	4,799,388.98	100.00
合计	14,498,112.85	5,455,751.15	——

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,897,851.60	494,892.58	5.00
1 至 2 年	744,273.90	148,854.78	20.00
2 至 3 年	364,772.21	182,386.11	50.00
3 年以上	4,486,945.98	4,486,945.98	100.00
合计	15,493,843.69	5,313,079.45	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,938,412.89	142,671.70			6,081,084.59
合 计	5,938,412.89	142,671.70			6,081,084.59

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
太仓市金鹿电镀有限公司	1,048,714.96	6.93	52,435.75
嘉兴协量汽车零部件有限公司	625,333.44	4.13	625,333.44
江门精工电镀有限公司	568,367.39	3.76	568,367.39
港安电镀（深圳）有限公司	504,076.64	3.33	25,203.83

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
嘉兴市中法金属表面处理有限公司	501,800.00	3.32	420,512.50
合计	3,248,292.43	21.47	1,691,852.91

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,165,944.91	5,365,533.62
应收账款		
合 计	2,165,944.91	5,365,533.62

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	5,365,533.62		-3,199,588.71		2,165,944.91	
应收账款						
合 计	5,365,533.62		-3,199,588.71		2,165,944.91	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	123,112.73	100.00	89,281.51	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	123,112.73	——	89,281.51	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	52,900.73	42.97
广州全亮电子科技有限公司	35,962.00	29.21
广州华鑫机电工程有限公司	26,250.00	21.32
中国表面工程协会	5,000.00	4.06

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	3,000.00	2.44
合计	123,112.73	100.00

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,250.00	50,250.00
合 计	50,250.00	50,250.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年	500.00	500.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00
小 计	50,500.00	50,500.00
减：坏账准备	250.00	250.00
合 计	50,250.00	50,250.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	50,000.00	50,000.00
个人所得税、住房公积金、个人养老保险		
其 他	500.00	500.00
小 计	50,500.00	50,500.00
减：坏账准备	250.00	250.00
合 计	50,250.00	50,250.00

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)	
上年年末余额	250.00			250.00
上年年末其他应收款账				

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）	
面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	250.00			250.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	250.00				250.00
合 计	250.00				250.00

⑤按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江门市崖门新财富环保工业有限公司	保证金、押金	30,000.00	3 年以上	59.41	
铭钲（中山）精密五金有限公司	保证金、押金	10,000.00	3 年以上	19.80	
中山市聚龙五金电镀有限公司	保证金、押金	10,000.00	3 年以上	19.80	
合 计	——	50,000.00	——	99.01	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,518,945.76	1,602,973.60	3,915,972.16
库存商品	6,664,027.33	946,759.24	5,717,268.09

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	493,382.55		493,382.55
合 计	12,676,355.64	2,549,732.84	10,126,622.80

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,927,207.73	1,582,202.77	4,345,004.96
库存商品	6,956,015.00	923,378.12	6,032,636.88
发出商品	597,174.80		597,174.80
合 计	13,480,397.53	2,505,580.89	10,974,816.64

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,582,202.77	20,770.83				1,602,973.60
库存商品	923,378.12	31,158.97		7,777.85		946,759.24
合 计	2,505,580.89	51,929.80		7,777.85		2,549,732.84

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴的企业所得税	571,740.89	403,207.55
合 计	571,740.89	403,207.55

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,011,564.26	3,169,136.91
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	3,011,564.26	3,169,136.91

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,345,914.50	2,771,665.82	1,873,278.53	6,990,858.85

项 目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合 计
2、本期增加金额	42,477.88		6,670.80	49,148.68
（1）购置	42,477.88		6,670.80	49,148.68
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	2,388,392.38	2,771,665.82	1,879,949.33	7,040,007.53
二、累计折旧				
1、上年年末余额	984,824.05	1,606,770.59	1,230,127.30	3,821,721.94
2、本期增加金额	45,767.64	123,217.47	37,736.22	206,721.33
（1）计提	45,767.64	123,217.47	37,736.22	206,721.33
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	1,030,591.69	1,729,988.06	1,267,863.52	4,028,443.27
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,357,800.69	1,041,677.76	612,085.81	3,011,564.26
2、上年年末账面价值	1,361,090.45	1,164,895.23	643,151.23	3,169,136.91

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	7,878,356.23	7,878,356.23
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,878,356.23	7,878,356.23
二、累计折旧		
1、上年年末余额	5,500,287.42	5,500,287.42
2、本年增加金额	635,599.09	635,599.09
（1）计提	635,599.09	635,599.09

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	6,135,886.51	6,135,886.51
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,742,469.72	1,742,469.72
2、上年年末账面价值	2,378,068.81	2,378,068.81

11、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他装修改造工程	372,990.53		83,113.98		289,876.55
合 计	372,990.53		83,113.98		289,876.55

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	8,637,067.43	1,295,560.12	8,449,243.78	1,267,386.57
租赁负债	1,818,167.56	272,725.13	2,464,316.09	369,647.41
合 计	10,455,234.99	1,568,285.25	10,913,559.87	1,637,033.98

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	1,742,469.72	261,370.46	2,378,068.81	356,710.33
合 计	1,742,469.72	261,370.46	2,378,068.81	356,710.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
-----	------------------	-------------------	--------------------	---------------------

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	261,370.46	1,306,914.79	356,710.33	1,280,323.65
递延所得税负债	261,370.46		356,710.33	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	392,211.28	360,397.64
其他		
合 计	392,211.28	360,397.64

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	536,054.04	884,774.74
合 计	536,054.04	884,774.74

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,501,272.59	1,685,227.47	2,582,562.70	603,937.36
二、离职后福利-设定提存计划	3,965.25	183,293.82	187,259.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,505,237.84	1,868,521.29	2,769,821.77	603,937.36

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,501,272.59	1,498,629.54	2,395,964.77	603,937.36
2、职工福利费		60,210.70	60,210.70	
3、社会保险费		71,749.23	71,749.23	
其中：医疗保险费		61,649.99	61,649.99	
工伤保险费		10,099.24	10,099.24	
生育保险费				
4、住房公积金		54,638.00	54,638.00	
5、工会经费和职工教育经费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,501,272.59	1,685,227.47	2,582,562.70	603,937.36

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,965.25	175,214.56	179,179.81	
2、失业保险费		8,079.26	8,079.26	
3、企业年金缴费				
合 计	3,965.25	183,293.82	187,259.07	

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	283,802.43	327,378.41
个人所得税	9,233.63	56,757.42
城市维护建设税	12,803.27	21,004.45
印花税	4,209.85	6,293.23
教育费附加	5,487.12	9,001.91
地方教育费附加	3,658.08	6,001.27
合 计	319,194.38	426,436.69

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,000.00	23,671.79
合 计	29,000.00	23,671.79

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、20）	1,818,167.56	2,464,316.09
合 计	1,818,167.56	2,464,316.09

19、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
代转销项税	51,003.16	77,958.07
合计	51,003.16	77,958.07

20、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
尚未支付的租赁付款额	2,514,006.38				668,256.87	1,845,749.51
未确认融资费用	49,690.29				22,108.34	27,581.95
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	2,464,316.09	——	——		——	1,818,167.56
合 计		——	——		——	

21、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
领湃科技	40,000,000.00			40,000,000.00
合 计	40,000,000.00			40,000,000.00

22、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	286,948.71			286,948.71
合 计	286,948.71			286,948.71

23、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,573,093.66	143,797.54		7,716,891.20
合 计	7,573,093.66	143,797.54		7,716,891.20

24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	14,842,072.96	9,822,637.97
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	14,842,072.96	9,822,637.97
加：净利润	1,437,975.37	5,577,149.99
减：提取法定盈余公积	143,797.54	557,715.00
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	16,136,250.79	14,842,072.96

25、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,800,960.96	5,871,784.15	46,233,876.82	28,012,593.86
其他业务	25,221.24		150,000.01	

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	9,826,182.20	5,871,784.15	46,383,876.83	28,012,593.86

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	42,192.40	173,376.61
教育费附加	18,082.46	74,304.26
车船使用税	720.00	3,555.00
印花税	4,741.93	24,731.56
环境保护税	46.54	185.50
地方教育费附加	12,054.97	49,536.19
合 计	77,838.30	325,689.12

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	550,715.20	2,226,411.11
广告宣传费		160,875.48
业务招待费	34,314.80	318,945.12
差旅费用	79,781.10	548,548.50
其 他	10,715.20	8,110.70
合 计	675,526.30	3,262,890.91

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	418,103.45	2,196,774.04
折旧摊销费	345,200.89	1,430,333.55
服务费	118,174.23	833,375.11
租赁费		84,000.00
差旅费用	2,004.83	85,120.39
办公费	35,485.57	328,712.23
汽车费用	45,180.81	206,551.06
其 他	9,029.43	164,798.90
合 计	973,179.21	5,329,665.28

29、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	510,681.58	2,057,390.09

项 目	本期金额	上期金额
折旧摊销	19,540.59	245,994.54
材料费	124,860.63	1,533,671.86
其他		18,867.92
合 计	655,082.80	3,855,924.41

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	22,108.34	143,286.09
减:利息收入	193,945.51	744,953.15
汇兑损益	2,050.63	-34,358.77
银行手续费	2,600.52	10,502.68
合 计	-167,186.02	-625,523.15

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	2,664.62	3,787.20	
与收益相关的政府补助		17,915.13	
先进制造企业进项税额抵减	28,569.81	172,651.57	
合 计	31,234.43	194,353.90	

32、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		16,056.08
合 计		16,056.08

33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-143,671.70	643,909.50
合 计	-143,671.70	643,909.50

34、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-51,929.80	-133,232.07
合 计	-51,929.80	-133,232.07

35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-1,078.68	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计		-1,078.68	

36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置废品收入		8,114.10	
其他		201.08	
合 计		8,315.18	

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款		156,819.16	
其他		411,930.04	
合 计		568,749.20	

38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	164,206.16	712,513.10
递延所得税费用	-26,591.14	92,548.02
合 计	137,615.02	805,061.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,575,590.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	236,338.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,058.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
科技研发费用加计扣除的影响	-98,262.42
残疾人加计扣除	-2,520.00
所得税费用	137,615.02

39、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	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,437,975.37	5,577,149.99
加：资产减值损失	51,929.80	-510,677.43
信用减值损失	143,671.70	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	842,320.42	3,454,132.82
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	83,113.98	478,256.30
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	24,158.97	108,927.32
投资损失（收益以“-”号填列）		-16,056.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-26,591.14	-92,548.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	804,041.89	874,542.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,383,029.85	3,132,424.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,291,870.95	925,743.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,451,779.89	13,931,896.46
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	36,754,874.99	34,085,534.73
减：现金的上年年末余额	34,085,534.73	23,256,729.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,669,340.26	10,828,804.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	36,754,874.99	34,085,534.73
其中：库存现金	7,524.54	6,324.54
可随时用于支付的银行存款	36,747,350.45	34,079,210.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	36,754,874.99	34,085,534.73

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	--------	------	-----------

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	201,072.68	7.1782	1,443,339.91
其中：美元	201,072.68	7.1782	1,443,339.91

41、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、20。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	22,108.34

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	668,256.87
合 计	—	668,256.87

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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（%）
领湃科技	衡阳市	制造业	17,195.1354	100.00	100.00

注：本公司最终控制方是衡阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州达志新材料科技有限公司（以下简称达志新材料）	持股公司母公司 5%以上股东蔡志华的控制的公司
惠州大亚湾达志精细化工有限公司（以下简称惠州达志）	持股公司母公司 5%以上股东蔡志华的亲属参股的公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
惠州达志	采购材料		733,185.84

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
惠州达志	销售商品	197,330.97	724,897.38

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租赁费	上期支付的租赁费
达志新材料	厂房及办公楼	668,256.87	2,743,486.20

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
租赁负债：		
达志新材料	1,845,749.51	2,514,006.38
合计	1,845,749.51	2,514,006.38

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本报告报出之日，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 2025 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。



法定代表人：

蔡志华

主管会计工作负责人：

胡斌

会计机构负责人：

胡斌



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8916 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

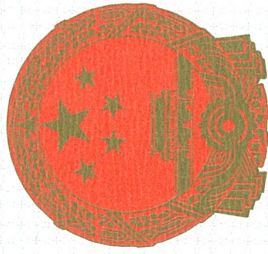
经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；
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。
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025 年 10 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：



中华人民共和国财政部制



姓名: 夏浩东
 Full name: XIA HAODONG
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1969-01-06
 Date of birth: 1969-01-06
 工作单位: 北京嘉瑞会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: Beijing Jiarui Accounting Firm (General Partnership)
 身份证号: 110108196901065434
 Identity card No. 110108196901065434



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 夏浩东
证书编号: 110001870030



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 12月 6日

事务所
CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 夏子星
 性别: 男
 出生日期: 1975-01-02
 工作单位: 北京注册会计师协会 (特聘会计)
 身份证号码: X62322197501020350
 Identity card No.





证书编号: 110001870025
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2017年7月24日
 Date of Issuance





2017年7月24日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转办事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出具本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.