

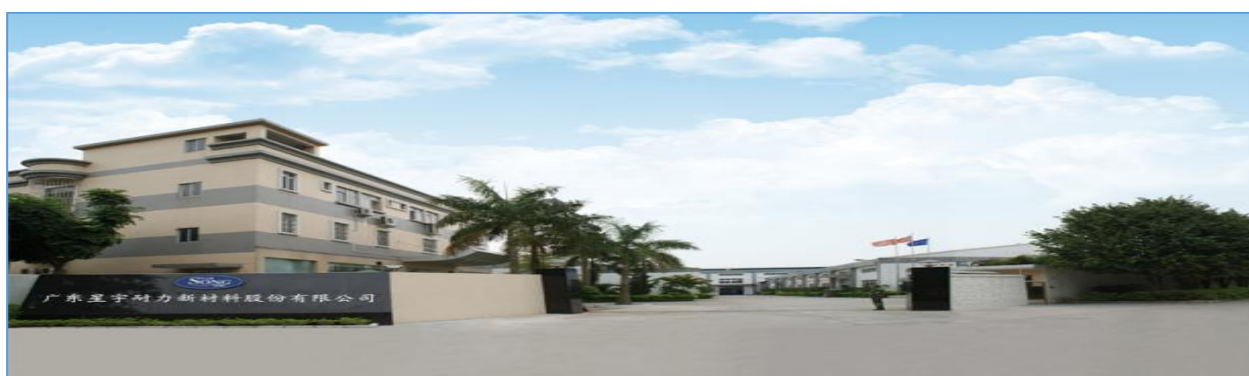


星宇耐力

NEEQ : 838501

广东星宇耐力新材料股份有限公司

GUANGDONG SHINELY NEW MATERIALS



半年度报告

—2025—

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赖淦荷、主管会计工作负责人黄月联及会计机构负责人（会计主管人员）黄月联保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
星宇耐力、公司、股份有限公司、本公司	指	广东星宇耐力新材料股份有限公司
有限公司	指	东莞市星宇高分子材料有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2025 年半年度
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
三会	指	股东会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《国民经济行业分类》	指	标准（GB/T 4754-2011），由国家统计局起草，国家质量监督检验检疫总局、国家标准化管理委员会批准发布，并于 2011 年 11 月 1 日实施的行业标准分类
VOC	指	VOC 是挥发性有机化合物 (volatile organic compounds) 的英文缩写，普通意义上的 VOC 就是指挥发性有机物；但是环保意义上的定义是指活泼的一类挥发性有机物，即会产生危害的那一类挥发性有机物。
白乳胶	指	由醋酸乙烯单体在引发剂作用下经聚合反应而制得的一种热塑性粘合剂。可常温固化、固化较快、粘接强度较高，粘接层具有较好的韧性和耐久性且不易老化。
公司章程	指	广东星宇耐力新材料股份有限公司章程
股东大会	指	广东星宇耐力新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东星宇耐力新材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东星宇耐力新材料股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东星宇耐力新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG SHINELY NEW MATERIALS CO., LTD.		
法定代表人	赖淦荷	成立时间	2009 年 2 月 10 日
控股股东	控股股东为(赖淦荷、闫思睿)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(赖淦荷、闫思睿)), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-化学原料和化学制品制造业(C26)-专用化学产品制造(C266)-化学试剂和助剂制造(C2661)		
主要产品与服务项目	胶粘材料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	星宇耐力	证券代码	838501
挂牌时间	2016 年 9 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	8,000,000
主办券商(报告期内)	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄月联	联系地址	广东省东莞市高埗镇冼沙明珠路 31 号
电话	0769-88874886	电子邮箱	hyl@srar-cosm.cn
传真	0769-88734886		
公司办公地址	广东省东莞市高埗镇冼沙明珠路 31 号	邮政编码	523285
公司网址	www.xingyunaili.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900684438846N		
注册地址	广东省东莞市高埗镇冼沙明珠路 31 号		
注册资本(元)	8,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

公司立足于精细化学品行业，具有一支经验丰富的管理团队及生产团队、富有创新精神的技术研发团队，拥有雄厚的技术力量、各种先进生产设备及检测手段齐全的质量保证体系。公司利用产品质量及品牌优势，勇于开拓市场，建立了强大的销售网络，并且具备较高的信誉度及良好的客户评价。另外，公司目前已取得 5 项商标、11 项发明专利。利用上述关键资源要素，公司生产出白胶、包盒胶、糊盒胶、镀铝膜胶、水性覆膜胶、纸吸管胶、生活用纸胶等多种产品，广泛应用于软包装行业、纸包装行业、装修行业、生活用品等多个领域。

##### （一）研发模式

公司设立研发部门负责新配方、新产品的研发工作，致力于满足客户需求、降低产品的生产成本，根据市场（客户）的需求和期望以及公司的经营决策需要进行产品设计开发及性能改善。研发初期，研发部门收集相关法律法规信息、客户产品要求、以往类似的设计开发要求等产品开发信息。设计开发由研发部门主办和督导，其他部门配合，从采购标准、成本评估、检测标准等方面进行考虑。设计完成后，由研发部门组织人员对产品设计开发的不同阶段进行评审，评审合格后进行试生产。样品制作好后，由研发部门进行验证，主要验证产品的理化性能是否能满足客户要求及有关的法律法规要求。当验证合格时，由研发部、销售部、生产部或总经理参与（必要时客户代表参与）共同进行确认，确认结果由研发中心予以记录，最后投入生产。

##### （二）采购模式

公司设立物料部负责供应商的选择及评审，负责生产物料的采购、检验、保存等工作。同时，研发部与生产部从供货质量、安全、环境方面参与供应商的评审，总经理负责合格供应商的审批工作。为了保证产品质量，公司原材料一般从国外进行采购，通过贸易公司与国外原材料生产商的代理商进行交易，便于降低汇率风险，缩短交货周期。国外原材料供应商与公司均经过多年的合作，公司能以稍低于市面上的价格取得货物。公司定期将所需原材料的种类、数量报送贸易公司，贸易公司定期从原材料代理商采购货物。公司与贸易公司进行结算，而不直接与国外供应商结算，一般付款周期为到货后 45-60 天。当公司因为对旧供应商的淘汰或新产品的开发需要寻找新的供应商时，由物料部进行新的供应商的寻找、评审及确认。采购需求的提出由仓库管理人员提出，对新物料的采购由研发部门提出，采购的数量根据订单数量及库存数量进行确定，采购工作由采购人员根据所需物料的要求进行采购，经采购主管批准后向供应商发出《采购单》，并对采购原材料的交货期进行跟踪。货物验收入库后，交由财务部进行对账、付款。

##### （三）生产模式

根据公司多年的经营经验，公司各种类型产品销量相差不大，因此，公司对各种类型产品备有一定的存货。在接到客户订单后，首先以存货进行交货，若库存不足，则立即下达生产计划，一般订单均可在一个星期之内交货。公司主要核心竞争力在于可以根据客户需求进行配方研发，配方即各种原料比例确定后，定时定量添加各种原料进行聚合，控制工艺要求温度，检验员检验通过后按照规定标准进行包装计量。公司生产流程较为简单，目前已基本实现自动化生产。公司根据产品特点及自身技术实力，下发了《产品生产工艺流程图》及《作业指导书》等文件，保证公司产品质量的可靠性。

##### （四）销售模式

公司设立销售部负责整体对外销售事宜，采取的销售模式为直销方式。公司主要依托业务员主动拓展客户，经过多年积累，目前公司拥有一批稳定的客户群。客户下单后，若存货量足，则以存货交付，若存货不足，则立即下达生产计划。由于公司原材料进行定期采购，而生产流程又较为简单，因此

交货期较短，一般在一周之内。在结算方式上，根据行业特点，一般在交货后 60-90 天交付全部货款。另外，为了拓展新客户，扩大营销网络。

## （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年 12 月 19 日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR202244001112，认定有效期 3 年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,066,816.92	15,695,831.01	-16.75%
毛利率%	42.32%	35.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	983,346.13	422,573.80	132.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	933,634.00	339,885.79	174.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.32%	2.45%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.95%	1.97%	-
基本每股收益	0.12	0.05	140.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,089,146.36	31,302,536.92	2.51%
负债总计	18,166,237.40	18,362,974.09	-1.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,922,908.96	12,939,562.83	7.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.62	7.41%
资产负债率%（母公司）	56.61%	58.66%	-
资产负债率%（合并）	56.61%	58.66%	-
流动比率	1.82	1.71	-

利息保障倍数	4.34	2.58	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	1,444,250.34	-1,001,959.90	-
应收账款周转率	1.68	1.67	-
存货周转率	4.39	3.54	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	2.51%	-14.10%	-
营业收入增长率%	-16.75%	-5.40%	-
净利润增长率%	132.70%	20.38%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,646,191.44	11.36%	2,997,018.50	9.57%	21.66%
应收票据	233,905.60	0.73%	389,630.00	1.24%	-39.97%
应收账款	7,894,535.30	24.60%	7,652,511.45	24.45%	3.16%
交易性金融资产	10,920,462.83	34.03%	9,953,143.19	31.80%	9.72%
存货	1,451,615.41	4.52%	1,679,964.16	5.37%	-13.59%
固定资产	1,437,987.03	4.48%	1,477,641.13	4.72%	-2.68%
在建工程	0	0%	241,900.00	0.77%	-100.00%
使用权资产	4,637,765.10	14.45%	4,858,611.06	15.52%	-4.55%
无形资产	650,999.84	2.03%	730,743.86	2.33%	-10.91%
短期借款	11,000,000.00	34.28%	10,400,000.00	33.22%	5.77%
应付账款	1,441,048.82	4.49%	907,669.69	2.90%	58.76%
应交税费	201,089.45	0.63%	87,627.91	0.28%	129.48%
应付职工薪酬	325,020.99	1.01%	1,180,094.23	3.77%	-72.46%
其他应付款	17,686.21	0.06%	199,603.90	0.64%	-91.14%
一年内到期的非流动负债	360,771.14	1.12%	337,524.21	1.08%	6.89%
租赁负债	4,820,620.79	15.02%	5,010,575.15	16.01%	-3.79%

#### 项目重大变动原因

应付账款：报告期内应付账款144.10万元，同比去年90.77万元，增加53.33万元，主要原因是：公司应付账款付款时间为货到30天或45天，应付账款未到期付款。



## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,066,816.92	—	15,695,831.01	—	-16.75%
营业成本	7,536,414.22	57.68%	10,078,194.16	64.21%	-25.22%
毛利率	42.32%	—	35.79%	—	—
销售费用	1,171,208.65	8.96%	1,554,613.05	9.90%	-24.66%
管理费用	2,055,353.72	15.73%	2,081,072.30	13.26%	-1.24%
研发费用	1,014,087.63	7.76%	1,265,103.47	8.06%	-19.84%
财务费用	298,231.15	2.28%	285,481.78	1.82%	4.47%
信用减值损失	-12,249.73	-0.09%	-78,328.44	-0.50%	-
其他收益	25,098.55	0.19%	54,239.79	0.35%	-53.73%
投资收益	58,111.31	0.44%	85,761.40	0.55%	-32.24%
营业利润	1,017,328.13	7.79%	444,926.95	2.83%	128.65%
净利润	983,346.13	7.53%	422,573.80	2.69%	132.70%
经营活动产生的现金流量净额	1,444,250.34	—	-1,001,959.90	—	-
投资活动产生的现金流量净额	-931,504.66	—	-1,427,382.60	—	-
筹资活动产生的现金流量净额	136,427.26	—	-4,473,215.21	—	-

### 项目重大变动原因

1、营业利润：本期相比上年同期增加 57.24 万元，主要原因是：报告期内营业部实行增效降本，销售费用减少 38.24 万元，研发费用减少 25.10 万元，所以营业利润增加。

2、经营活动产生的现金流量净额：本期相比上年同期增加 244.62 万元，主要原因是：报告期内：  
（1）支付购买商品、接受劳务支付的现金减少 219.59 万元；（2）支付的各项税费减少 13.41 万元，所以经营活动产生的现金流量净额增加。

3、投资活动产生的现金流量净额：本期相比上年同期增加 235.89 万元，主要原因是：去年下半年起增加农商行银行理财 500 万元，所以投资活动产生的现金流量净额增加。

4、筹资活动产生的现金流量净额：本期相比上年同期增加 460.96 万元，主要原因是：去年下半年增加银行贷款 500 万元，所以筹资活动产生的现金流量净额增加。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

#### 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

#### (二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
东莞银行股份有限公司高埗支行	银行理财产品	玉兰理财莞利宝日日开净值型理财	5,920,462.83	0	自有资金
东莞农村商业银行股份有限公司高埗支行	银行理财产品	金鼎理财鼎鼎系列 182 天开放式净值型	1,000,000.00	0	自有资金
东莞农村商业银行股份有限公司高埗支行	银行理财产品	金鼎理财鼎鼎系列 280 天开放式净值型	3,000,000.00		自有资金
东莞农村商业银行股份有限公司高埗支行	银行理财产品	金鼎理财鼎鼎系列 364 天开放式净值型	1,000,000.00		自有资金

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

#### 五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款坏账风险	<p>截至 2025 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值为 7,894,535.30 元，占期末总资产的比重为 24.60%，占比较高。公司应收账款一般根据账龄计提减值准备，其余额增加直接导致公司费用增加，利润减少。如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响公司现金流及利润情况。</p> <p>风险应对措施：公司将完善应收账款管理制度，加大收款力度，加强对客户的信用评级和风险评估。</p>
客户集中度较高的风险	<p>2025 半年年度公司前五名客户的销售金额为 11,475,810.60 元，占公司当年营业收入的比例为 87.82%，客户集中度较高，特别是对鹤山雅图仕印刷有限公司依赖程度较大，2025 半年年度其销售收入占公司当年的营业收入的比例</p>

	<p>为 62.66%。未来若主要客户因经营状况发生变化，导致其对公司采购下降，或与主要客户的合作出现中断，将对公司的正常生产经营带来负面影响。</p> <p>风险应对措施：公司将继续维护并深化与既有客户的稳定合作关系，并在此基础上积极开拓新的客户，使公司业绩不因特定客户的变动而产生重大不利影响。</p>
市场竞争风险	<p>目前胶粘剂制造企业规模小、分散度高，企业营销服务网络发达程度普遍较低。同时，企业生产的产品同质化严重，国内中低端胶制品供大于求，而国外知名品牌拥有高端制品的技术，垄断了高端市场，占整个市场的五成以上，造成市场上竞争激烈。虽然公司在研发方面具有一定的优势，但是公司规模不大，抵御风险能力有限。随着越来越多的外资企业大批进入到我国胶粘制品制造领域，行业的竞争将更加激烈，公司的市场份额可能会受到一定影响。</p> <p>风险应对措施：行业的竞争主要集中在传统的低端产品与服务市场上，公司在巩固现有业务的基础上，将逐步加强研发高附加值的产品和服务，实施产品结构和业务多元化战略。同时，公司生产过程中重视产品质量的控制，将在市场竞争中以质取胜。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东、实际控制人赖淦荷、闫思睿夫妇共同控制公司 100%的股权，处于绝对控股地位，且赖淦荷担任公司法定代表人、董事长兼总经理，闫思睿担任公司董事兼副总经理，两人可对公司施加重大影响。若其利用对公司的控制权，在生产经营决策、人事任免、财务管理等方面进行不当控制，可能对公司及其他少数权益股东带来不利影响。</p> <p>风险应对措施：针对上述风险，公司的风险管理措施如下：第一，建立较为合理的法人治理结构。通过制定《公司章程》、“三会”议事规则及《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》等制度对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行相应制度性的规定，同时对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益，避免公司被实际控制人不当控制。第二，公司将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
生产经营场所需要搬迁的风险	<p>报告期内，公司没有自有土地和厂房，生产经营场所系向东莞市高埗镇冼沙二上经济合作社租赁，因为土地性质是集体土地，出租方尚未办理房产证和土地证，因此权属上存在瑕疵，未来如果国家或当地政府的土地政策发生变化，要求拆除公司的租赁场所，或者出租方提前终止租赁合同，公司可能面临需要搬迁的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将通过新三板挂牌等手段，拓宽融资渠道，尽快购买土地并兴建自有厂房，彻底解决经营场所依赖</p>

	租赁的问题。
原材料价格波动的风险	<p>在胶粘制品的生产过程中，直接材料费用占生产成本的比例较大，产品盈利受原材料价格影响较大。而胶粘制品上游行业主要为化工生产行业，近年来化工产品价格波动较为明显，如果未来原材料价格大幅度波动，将对胶粘制品制造行业的生产经营及盈利水平产生一定影响。</p> <p>风险应对措施：一方面，随着行业整体生产成本提高，公司可以通过上调产品销售价格来缓解部分压力，降低原材料价格波动带来的风险；另一方面，公司还将加大产品研发力度，进行新配方、新产品的研发，降低原材料费用，优化产品结构，提升公司整体盈利能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
关联方无偿为公司提供担保	6,000,000.00	6,000,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

本期关联方无偿为公司提供担保明细如下：			
担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日
赖淦荷、闫思睿、东莞市盛荷实业投资有限公司	6,000,000.00	2025/1/23	2026/1/22
关联方无偿为公司提供担保，有利于公司获得流动资金，上述关联担保均经公司董事长审批。			

**（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2025-005	购买银行理财产品	10,920,462.83	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响**

2025 半年度，公司购买理财产品 1,092.05 万元，具体明细如下：					
序号	理财代码	金额（元）	起始日期	终止日期	利率
1	GXJ001	592.05 万元	2024-1-8		理财资金在确认份额前不计付收益，在确认份额后会每日依上一日投资运作情况以产品份额形式分配收益；产品到期日/提前终止日不计付理财收益。
2	500182	100.00 万元	2025-3-12	2025-9-10	理财资金在确认份额前不计付收益，在确认份额后会每

					日依上一日投资运作情况以产品份额形式分配收益；产品到期日/提前终止日不计付理财收益。
3	500364	100.00 万元	2025-3-13	2026-3-12	理财资金在确认份额前不计
4	500280	300.00 万元	2025-5-15	2026-2-19	理财资金在确认份额前不计付收益，在确认份额后会每日依上一日投资运作情况以产品份额形式分配收益；产品到期日/提前终止日不计付理财收益。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016 年 3 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 3 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016 年 3 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016 年 3 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016 年 3 月 1 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,000,000	37.50%	0	3,000,000	37.50%
	其中：控股股东、实际控制人	1,400,000	17.50%	0	1,400,000	17.50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	62.50%	0	5,000,000	62.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,200,000	52.50%	0	4,200,000	52.50%
	董事、监事、高管	4,200,000	52.50%	0	4,200,000	52.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		8,000,000	—	0	8,000,000	—
普通股股东人数		2				

#### 股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赖淦荷	5,600,000	0	5,600,000	70.00%	4,200,000	1,400,000	0	0
2	东莞市盛荷实业投资有限公司	2,400,000	0	2,400,000	30.00%	800,000	1,600,000	0	0
合计		8,000,000	—	8,000,000	100%	5,000,000	3,000,000	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

东莞市盛荷实业投资有限公司的股东为闫思睿、赖淦荷，闫思睿、赖淦荷为夫妻关系。



## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赖淦荷	董事长、总经理	男	1968年7月	2025年5月13日	2028年5月12日	5,600,000	0	5,600,000	70.00%
闫思睿	董事	女	1977年8月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%
赖志刚	董事	男	1984年6月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%
赖建亨	董事	男	1992年6月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%
黄月联	董事、财务总监、董事会秘书	女	1980年8月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%
蒋颜平	监事会主席	男	1983年12月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%
尹桂芝	监事	女	1996年1月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%
陈志飞	职工代表监事	男	1991年12月	2025年5月13日	2028年5月12日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司目前董事、监事、高级管理人员中，赖淦荷和闫思睿为夫妻关系，赖建亨与赖淦荷为父子关系，赖志刚与赖淦荷为叔侄关系，尹桂芝与赖淦荷为舅甥关系。除此之外，其它董监高相互间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	13	10
研发人员	7	7
生产人员	13	15
物料人员	4	5
财务人员	3	3
行政人员	8	9
员工总计	48	49

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,646,191.44	2,997,018.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	10,920,462.83	9,953,143.19
衍生金融资产			
应收票据	六、3	233,905.60	389,630.00
应收账款	六、4	7,894,535.30	7,652,511.45
应收款项融资			
预付款项	六、5	39,999.86	49,999.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	122,064.78	120,827.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	1,451,615.41	1,679,964.16
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>24,308,775.22</b>	<b>22,843,094.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	六、8	1,437,987.03	1,477,641.13
在建工程	六、9	0	241,900.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	4,637,765.10	4,858,611.06
无形资产	六、11	650,999.84	730,743.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、12	734,411.23	976,687.09
递延所得税资产	六、13	189,321.38	173,859.06
其他非流动资产	六、14	129,886.56	
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,780,371.14</b>	<b>8,459,442.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,089,146.36</b>	<b>31,302,536.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	11,000,000.00	10,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	1,441,048.82	907,669.69
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	325,020.99	1,180,094.23
应交税费	六、18	201,089.45	87,627.91
其他应付款	六、19	17,686.21	199,603.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	360,771.14	337,524.21
其他流动负债	六、21		239,879.00
<b>流动负债合计</b>		<b>13,345,616.61</b>	<b>13,352,398.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	4,820,620.79	5,010,575.15
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			
<b>非流动负债合计</b>		4,820,620.79	5,010,575.15
<b>负债合计</b>		18,166,237.40	18,362,974.09
<b>所有者权益：</b>			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	2,951,747.38	2,951,747.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	698,781.55	698,781.55
一般风险准备			
未分配利润	六、26	2,272,380.03	1,289,033.90
归属于母公司所有者权益合计		13,922,908.96	12,939,562.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		13,922,908.96	12,939,562.83
<b>负债和所有者权益总计</b>		32,089,146.36	31,302,536.92

法定代表人：赖淦荷

主管会计工作负责人：黄月联

会计机构负责人：黄月联

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>	六、27	13,066,816.92	15,695,831.01
其中：营业收入		13,066,816.92	15,695,831.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>	<b>六、27</b>	<b>12,120,448.92</b>	<b>15,312,576.81</b>
其中：营业成本		7,536,414.22	10,078,194.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	45,153.55	48,112.05
销售费用	六、29	1,171,208.65	1,554,613.05
管理费用	六、30	2,055,353.72	2,081,072.30
研发费用	六、31	1,014,087.63	1,265,103.47
财务费用	六、32	298,231.15	285,481.78
其中：利息费用		296,865.31	284,505.76
利息收入		2,126.70	1,792.40
加：其他收益	六、33	25,098.55	54,239.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	58,111.31	85,761.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-12,249.73	-78,328.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,017,328.13</b>	<b>444,926.95</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、36	24,725.00	36,313.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>992,603.13</b>	<b>408,613.95</b>
减：所得税费用	六、37	9,257.00	-13,959.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>983,346.13</b>	<b>422,573.80</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		983,346.13	422,573.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		983,346.13	422,573.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(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			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>983,346.13</b>	<b>422,573.80</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>983,346.13</b>	<b>422,573.80</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.12</b>	<b>0.05</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.12</b>	<b>0.05</b>

法定代表人：赖淦荷

主管会计工作负责人：黄月联

会计机构负责人：黄月联

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>14,427,074.94</b>	<b>14,341,723.80</b>
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			



回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	27,225.25	1,792.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,454,300.19	14,343,516.20
购买商品、接受劳务支付的现金		6,948,716.33	9,144,663.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,347,050.57	3,486,522.58
支付的各项税费		876,576.54	1,010,639.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,837,706.41	1,703,650.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,010,049.85	15,345,476.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,444,250.34	-1,001,959.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,032,680.36	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		58,111.31	85,761.40
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,090,791.67	8,085,761.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,296.33	513,144.00
投资支付的现金		6,000,000.00	9,000,000.00
质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,022,296.33	9,513,144.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-931,504.66	-1,427,382.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,566,707.43	10,188,709.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		296,865.31	284,505.76

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,863,572.74	10,473,215.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		136,427.26	-4,473,215.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		649,172.94	-6,902,557.71
加：期初现金及现金等价物余额		2,997,018.50	8,429,323.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,646,191.44	1,526,765.45

法定代表人：赖淦荷

主管会计工作负责人：黄月联

会计机构负责人：黄月联

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

## （二） 财务报表项目附注

### 广东星宇耐力新材料股份有限公司 2025 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

广东星宇耐力新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是一家在广东省东莞市注册成立的股份有限公司，本公司前身“东莞市星宇高分子材料有限公司”，2016 年 3 月 14 日在该公司基础上改组为股份有限公司，并取得由东莞市市场监督管理局核发的 91441900684438846N 号企业法人营业执照。

公司注册地址：广东省东莞市高埗镇冼沙明珠路 31 号；

法定代表人：赖淦荷；

注册资本人民币 800.00 万元；

经营期限：长期。

2016 年 7 月 22 日，公司取得“关于同意广东星宇耐力新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，文件编号为股转系统函[2016]5673 号，证券简称：星宇耐力，证券代码：835801。

经营范围：研发、产销：生态环境材料、高分子材料（不含化学危险品）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。(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)。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 21 日决议批准报出。

#### 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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**

本公司在编制财务报表过程中,已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营,本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## **三、 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 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## **四、 重要会计政策和会计估计**

### **1、 会计期间**

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**

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、 重要性判断标准**

#### **(1) 财务报表项目的重要性**

公司确定财务报表项目重要性,以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则,从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性,以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5%为标准;财务报表项目性质的重要性,以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

## （2）财务报表项目附注明细项目的重要性

公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## 5、 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（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），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、14“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。

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。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件



以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **7、 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。

## **8、 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。

### **（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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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**

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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

## 9、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

#### （6） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 10、 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验补计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	参考历史信用损失经验补计提坏账准备

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。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
账龄组合	账龄状态	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4 年以上	100.00

### 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：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
账龄组合	账龄状态	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考其他应收款项的账龄进行信用风险组合分类

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账 龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00

账 龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4 年以上	100.00

#### ④单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

⑤对于保证金、备用金组合发生的应收款项，原则上不计提坏账准备。如果有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，根据预计可能收回的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收保证金、备用金组合的款项也可全部计提坏账准备。

### 11、 存货

#### （1） 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、周转材料等。

#### （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；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

#### （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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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；包装物和其他周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

## **12、 合同资产**

### **(1) 合同资产的确认方法及标准**

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“10、金融资产减值”。

## **13、 持有待售资产和处置组**

### **(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

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。

#### （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的、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单独的主要经营地区；（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联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 14、 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，本公司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、9“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作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，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）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。

**15、 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（%）
电子设备	3-5	0-3	32.33-19.40
机器设备	10	0-5	10-9.50
运输设备	4-5	0-3	24.25-19.40
用具及其他设备	3-5	0-3	32.33-19.40

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。

**16、 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”。

**17、 使用权资产**

使用权资产，指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，在租赁开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。承租人应当参照《企业会计准则第4号-固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧，承租人在确定使用权资产的折旧方法时，通常按摊余成本对使用权资产计提折旧。

**18、 无形资产**

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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：

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件及其他无形资产	3-10 年	按预计使用年限平均摊销

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

## （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、使用权资产、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、 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。

## **22、 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。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

## **23、 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，租赁付款额指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权力相关的款项。在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

## **24、 预计负债**

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### **（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，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## **25、 收入**

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### **（1）识别履约义务**

收入，是本公司团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利

益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

## （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

## （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （4）收入确认的具体原则

公司收入确认具体原则如下：

实际操作中，公司与客户签订销售合同，将商品送达客户指定位置并经客户验收确认、且满足其他合同要求条款后，确认收入。

销售商品收入确认时间的具体判断标准如下：

其中国内收入确认具体方法：本公司根据已签订的销售订单或销售合同进行销售准备，在接到客户发货通知后仓库部门按客户要求发货，财务部门根据仓库出库单、销售订单（销售合同）和经客户

签收确认的送货通知单以及满足合同其他条款的时候确认收入。

## **26、 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。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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、 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报告期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。

## 28、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策无变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	商品销售收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠政策及依据

2022 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR202244001112，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，本公司自 2022 年度起三年内享受 15%的企业所得税优惠税率。

小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负为 5%。该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日；本公司本期适用小型微利企业所得税优惠政策。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”

指 2024 年 1-6 月。

**1、货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,980.99	2,219.98
银行存款	3,644,210.45	2,994,798.52
其他货币资金	-	-
合 计	3,646,191.44	2,997,018.50
其中：存放在境外的款项总额	-	-

本报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

**2、交易性金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,920,462.83	9,953,143.19
其中：银行理财产品	10,920,462.83	9,953,143.19
合 计	10,920,462.83	9,953,143.19
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

**3、应收票据**

**(1) 期末应收票据分类列示**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	233,905.60	389,630.00
商业承兑汇票	-	-
小 计	233,905.60	389,630.00
减：坏账准备	-	-
合 计	233,905.60	389,630.00

(2) 期末公司无计提坏账的应收票据

(3) 期末公司无已质押的应收票据



## (4) 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	1,090,216.62	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,090,216.62	-

## (5) 本期公司无实际核销的应收票据

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,310,037.16	8,054,972.58
1-2 年（含 2 年）		-
2-3 年（含 3 年）		-
3-4 年（含 4 年）		575.00
4 年以上	56,200.00	56,416.00
小 计	8,366,237.16	8,111,963.58
减：坏账准备	471,701.86	459,452.13
合 计	7,894,535.30	7,652,511.45

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	56,200.00	0.67	56,200.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,310,037.16	99.33	415,501.86	5.00	7,894,535.30
其中：账龄组合	8,310,037.16	99.33	415,501.86	5.00	7,894,535.30
合 计	8,366,237.16	100.00	471,701.86	5.64	7,894,535.30

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	56,200.00	0.69	56,200.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,055,763.58	99.31	403,252.13	5.01	7,652,511.45
其中：账龄组合	8,055,763.58	99.31	403,252.13	5.01	7,652,511.45
合 计	8,111,963.58	100.00	459,452.13	5.66	7,652,511.45

①期末按单项计提坏账准备。

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
佛山市顺德区双木贸易有限公司	56,200.00	56,200.00	100.00	预计无法收回
合 计	56,200.00	56,200.00	100.00	

②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	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,310,037.16	415,501.86	5.00
1-2 年 (含 2 年)	-	-	10.00
2-3 年 (含 3 年)	-	-	30.00
3-4 年 (含 4 年)	-	-	50.00
4 年以上	-	-	100.00
合 计	8,310,037.16	415,501.86	5.00

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	56,200.00	-		-	-	56,200.00

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	403,252.13	12,249.73		-	-	415,501.86
其中：账龄组合	403,252.13	12,249.73		-	-	415,501.86
合 计	459,452.13	12,249.73		-	-	471,701.86

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
鹤山雅图仕印刷有限公司	6,062,950.40		6,062,950.40	72.47	303,147.52
广东金宣发包装科技有限公司	587,284.00		587,284.00	7.02	29,364.20
鹤山利奥包装印刷有限公司	578,751.00		578,751.00	6.92	28,937.55
万禾新材料（广州）有限公司	293,524.00		293,524.00	3.51	14,676.20
广州市锦盛新型材料科技有限公司	243,265.00		243,265.00	2.91	12,163.25
合 计	7,765,774.40		7,765,774.40	92.83	388,288.72

## 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（含 1 年）	-	-	-	-
1-2 年（含 2 年）	-	-	-	-
2-3 年（含 3 年）	39,999.86	100.00	49,999.88	100.00
合 计	39,999.86	100.00	49,999.88	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
东莞市高埗商会	9,999.86	25.00

上海四恩绩效管理技术有限公司	30,000.00	75.00
合 计	39,999.86	100.00

## 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	332,184.78	330,947.54
小 计	332,184.78	330,947.54
减：坏账准备	210,120.00	210,120.00
合 计	122,064.78	120,827.54

### (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（含 1 年）	22,064.78	20,827.54
1-2 年（含 2 年）		-
2-3 年（含 3 年）	-	-
3-4 年（含 4 年）	100,000.00	100,000.00
4 年以上	210,120.00	210,120.00
小 计	332,184.78	330,947.54
减：坏账准备	210,120.00	210,120.00
合 计	122,064.78	120,827.54

#### ②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	210,120.00	210,120.00
保证金	100,000.00	100,000.00
押金	-	-
代垫员工社保费	17,074.78	16,157.54
代垫员工住房公积金	4,990.00	4,670.00
小计	332,184.78	330,947.54

减：坏账准备	210,120.00	210,120.00
合 计	122,064.78	120,827.54

③按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	210,120.00	63.25	210,120.00	100.00	
按组合计提坏账准备	122,064.78	36.75	-	-	122,064.78
其中：无风险组合	122,064.78	36.75	-	-	122,064.78
合 计	332,184.78	100.00	210,120.00	63.25	122,064.78

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	210,120.00	63.49	210,120.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	120,827.54	36.51	-	-	120,827.54
其中：无风险组合	120,827.54	36.51	-	-	120,827.54
合 计	330,947.54	100.00	210,120.00	63.49	120,827.54

A. 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广东麦瑞肯实业有限公司	210,120.00	210,120.00	100.00	预计无法收回
合 计	210,120.00	210,120.00	100.00	

B. 期末无按组合计提坏账准备的其他应收款

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	-	-	210,120.00	210,120.00
期初余额在本期	-	-	-	-
——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	-	-	210,120.00	210,120.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	210,120.00		-	-	-	210,120.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-	-
合 计	210,120.00		-	-	-	210,120.00

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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
广东麦瑞肯实业有限公司	往来款	210,120.00	4 年以上	63.25	210,120.00
东莞市高埗镇洗沙二上坊村委	保证金	100,000.00	3-4 年	30.10	-
代垫员工社保费	代垫员工社保费	17,074.78	1 年以内	5.14	-
代垫住房公积金	代垫住房公积金	4,990.00	1 年以内	1.50	-

合 计		332,184.78		100.00	210,120.00
-----	--	------------	--	--------	------------

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	640,028.54	-	640,028.54	758,142.89	-	758,142.89
库存商品	811,586.87	-	811,586.87	921,821.27	-	921,821.27
合 计	1,451,615.41	-	1,451,615.41	1,679,964.16	-	1,679,964.16

(2) 期末无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

## 8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,437,987.03	1,477,641.13
固定资产清理	-	-
合 计	1,437,987.03	1,477,641.13

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	用具及其他设备	合 计
一. 账面原值					
1. 期初余额	6,294,738.84	286,905.90	496,350.63	2,997,884.61	10,075,879.98
2. 本期增加金额	264,196.33				264,196.33
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	264,196.33				264,196.33
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	6,422,835.17	423,005.90	496,350.63	2,997,884.61	10,340,076.31

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	用具及其他设备	合 计
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,224,573.13	286,905.90	494,800.39	2,591,959.43	8,598,238.85
2. 本期增加金额	239,354.09			64,496.34	303,850.43
(1) 计提	239,354.09			64,496.34	303,850.43
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,463,927.22	286,905.90	494,800.39	2,656,455.77	8,902,089.28
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	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期初账面价值	1,070,165.71	-	1,550.24	405,925.18	1,477,641.13
2. 期末账面价值	958,907.95	-	1,550.24	341,428.84	1,437,987.03

② 本报告期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产

④ 本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

## 9、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		241,900.00
工程物资	-	-
合 计		241,900.00

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
反应釜自动化改造	-	-	-	241,900.00		241,900.00
合 计	-	-	-	241,900.00	-	241,900.00

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	其中： 资本化利息金额
反应釜自动化改造	241,900.00	22,296.33	264,196.33			
合 计	241,900.00	22,296.33	264,196.33			-

③本期无在建工程减值准备情况发生

10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,625,378.73	6,625,378.73
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,625,378.73	6,625,378.73
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,766,767.67	1,766,767.67
2. 本期增加金额	220,845.96	220,845.96
计提	220,845.96	220,845.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,987,613.63	1,987,613.63
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期初余额	4,858,611.06	4,858,611.06
2. 期末余额	4,637,765.10	4,637,765.10

## 11、 无形资产

### ① 无形资产情况

项 目	计算机软件	其他无形资产	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	244,611.75	788,624.00	795,461.61
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
二. 累计摊销			
1. 期初余额	79,091.98	223,399.91	302,491.89
2. 本期增加金额	39,970.92	39,773.10	79,744.02
(1) 计提	39,970.92	39,773.10	79,744.02
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	119,062.90	263,173.01	382,235.91
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	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

项 目	计算机软件	其他无形资产	合计
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期初账面价值	165,519.77	565,224.09	730,743.86
2. 期末账面价值	125,548.85	525,450.99	650,999.84

② 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

③ 本期无无形资产的减值情况

## 12、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间装修费	861,900.56		184,882.62		677,017.94
预付费用	114,786.53		57,393.24		57,393.29
合 计	976,687.09		242,275.86		734,411.23

## 13、 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		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	681,821.86	102,273.28	669,572.13	100,435.82
使用权资产、租赁负债	580,320.67	87,048.10	489,488.27	73,423.24
合 计	1,262,142.53	189,321.38	1,159,060.40	173,859.06

## 14、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付房租	129,886.56	
合 计	129,886.56	

## 15、 短期借款

(1) 短期借款列示

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	11,000,000.00	10,400,000.00
合 计	11,000,000.00	10,400,000.00

(2) 本报告期无已逾期未偿还的短期借款情况

## 16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,441,048.82	907,669.69
合 计	1,441,048.82	907,669.69

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 17、 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	1,180,094.23	2,303,724.19	3,158,797.43	325,020.99
二、离职后福利-设定提存计划		188,253.14	188,253.14	
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,180,094.23	2,491,977.33	3,347,050.57	325,020.99

(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	1,180,094.23	1,964,036.86	2,819,110.10	325,020.99
2、职工福利费	-	200,551.61	200,551.61	
3、社会保险费	-	47,972.18	47,972.18	
其中：基本医疗保险费	-	35,801.48	35,801.48	
工伤保险费	-	12,170.70	12,170.70	
生育保险费	-			
4、住房公积金	-	29,300.00	29,300.00	
5、工会经费和职工教育经费	-	61,863.54	61,863.54	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,180,094.23	2,303,724.19	3,158,797.43	325,020.99

(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	-	179,495.46	179,495.46	-
2、失业保险费	-	8,757.68	8,757.68	-
3、企业年金缴费	-			-
合 计	-	188,253.14	188,253.14	-

18、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	158,610.85	64,189.57
残疾人保证金	-	-
企业所得税	22,353.68	5,659.02
城市维护建设税	5,133.40	2,093.87
教育费附加	3,080.04	1,256.32
地方教育附加	2,053.36	837.55
印花税	1,296.31	1,331.40
个人所得税	8,528.07	12,226.70
环境保护费	33.74	33.48
合 计	201,089.45	87,627.91

19、 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	17,686.21	199,603.90
合 计	17,686.21	199,603.90

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
水电费	17,686.21	14,295.57
租金	-	185,308.33
合 计	17,686.21	199,603.90

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、 一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	360,771.14	337,524.21
合 计	360,771.14	337,524.21

21、 其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一般信用银行承兑的未到期背书转让的应收票据的负债		239,879.00
合 计		239,879.00

22、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,683,640.80	6,980,361.80
减：未确认融资费用	1,502,248.87	1,632,262.44
减：一年内到期的租赁负债	360,771.14	337,524.21
合 计	4,820,620.79	5,010,575.15

23、 股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00	-	-	-	-	-	8,000,000.00
合 计	8,000,000.00	-	-	-	-	-	8,000,000.00

24、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	2,951,747.38	-	-	2,951,747.38
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	2,951,747.38	-	-	2,951,747.38

## 25、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	698,781.55		-	698,781.55
任意盈余公积	-		-	-
合 计	698,781.55		-	698,781.55

## 26、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	1,289,033.90	5,461,949.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,289,033.90	5,461,949.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	983,346.13	422,573.80
减：提取法定盈余公积		
现金分红		
期末未分配利润	2,272,380.03	5,884,523.73

## 27、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,066,816.92	7,536,414.22	15,695,831.01	10,078,194.16
其他业务			-	-
合 计	13,066,816.92	7,536,414.22	15,695,831.01	10,078,194.16

## 28、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,289.67	22,535.54
教育费附加	12,773.79	13,521.33
地方教育附加	8,515.86	9,014.22
印花税	2,473.53	2,864.38
环境保护税	100.70	176.58
合 计	45,153.55	48,112.05

## 29、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	565,708.30	719,862.00
职工薪酬	462,535.79	470,918.20
差旅费	128,804.56	211,839.57
办公费	14,160.00	68,981.80
房租水电	-	83,011.48
合 计	1,171,208.65	1,554,613.05

## 30、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	-	-
职工薪酬	807,521.40	1,372,715.18
办公费	666,093.76	360,530.69
差旅费	206,175.66	67,761.75
折旧费	58,436.34	58,436.34
业务招待费		47,742.00
其他费用		33,126.89
房租	35,897.96	2,567.49
水电费	6,601.94	8,850.82
摊销	274,626.66	129,341.14
合 计	2,055,353.72	2,081,072.30



**31、 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
原材料	424,770.99	779,489.00
工资薪酬	397,118.87	343,477.90
房租水电	42,499.93	11,418.31
中介费	97,763.74	57,924.53
折旧	6,151.08	6,151.08
办公费	44,245.84	32,789.76
差旅费	1,537.18	33,852.89
合 计	1,014,087.63	1,265,103.47

**32、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	296,865.31	284,505.76
减：利息收入	2,126.70	1,792.40
手续费及其他	3,492.54	2,768.42
合 计	298,231.15	285,481.78

**33、 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	25,098.55	54,239.79
合 计	25,098.55	54,239.79

政府补助的具体情况：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
进项税加计扣除	25,098.55	54,239.79	与收益相关
合 计	25,098.55	54,239.79	

**34、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	58,111.31	85,761.40

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	58,111.31	85,761.40

### 35、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-12,249.73	-78,328.44
其他应收款坏账准备		
合 计	-12,249.73	-78,328.44

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 36、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,725.00	36,313.00	24,725.00
合 计	24,725.00	36,313.00	24,725.00

### 37、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,719.32	7,124.28
递延所得税费用	-15,462.32	-21,084.13
合 计	9,257.00	-13,959.85

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	992,603.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	148,890.47
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	12,479.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	
研发费用加计扣除	-152,113.14

项 目	本期发生额
其他税收优惠	
所得税费用	9,257.00

### 38、 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款		
政府补助	25,098.55	
银行利息及其他营业外收入	2,126.70	1,792.40
合 计	27,225.25	1,792.40

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		
期间费用	1,809,488.87	1,664,568.80
银行手续费及营业外支出	28,217.54	39,081.42
合 计	1,837,706.41	1,703,650.22

### 39、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	983,346.13	422,573.80
加：信用减值损失	12,249.73	78,328.44
资产减值准备		
固定资产折旧	303,850.43	281,154.84
使用权资产折旧	220,845.96	303,857.44
无形资产摊销	79,744.02	73,139.18
长期待摊费用摊销	242,275.86	103,595.18
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	296,865.31	284,505.76
投资损失（收益以“—”号填列）	-58,111.31	-85,761.40
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-15,462.32	-21,084.13
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）	228,348.75	1,310,924.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-439,986.68	-3,306,945.71
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-409,715.54	-446,248.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,444,250.34	-1,001,959.90
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	3,646,191.44	1,526,765.45
减：现金的年初余额	2,997,018.50	8,429,323.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	649,172.94	-6,902,557.71

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	3,646,191.44	1,526,765.45
其中：库存现金	1,980.99	58,581.71
可随时用于支付的银行存款	3,644,210.45	1,468,183.74
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	本期余额	上期余额
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	3,646,191.44	1,526,765.45

## 七、合并范围的变更

- 1、本报告期未发生非同一控制下企业合并的情况
- 2、本报告期未发生同一控制在企业合并的情况；
- 3、本报告期未发生反向购买的情况；
- 4、本期未发生处置子公司的情况。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

无

### 2、本期无合营企业或联营企业中的权益

## 九、政府补助

### (1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	25,098.55	54,239.79
合 计	25,098.55	54,239.79

## 十、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 (%)
赖淦荷、闫思睿	/	自然人	/	100.00	100.00

说明：赖淦荷和闫思睿为夫妻关系及一致行动人。

### 2、本公司的子公司情况

无

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市盛荷实业投资有限公司	持有本公司 30%股份的股东、实际控制人赖淦荷和闫思睿控制的企业
赖志刚	董事
黄月联	董事、财务总监、董事会秘书
赖建亨	董事、赖淦荷之子
蒋颜飞	监事会主席
陈志飞	职工代表监事
尹桂芝	监事

##### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联租赁情况：无

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
赖淦荷、闫思睿、东莞市盛荷实业投资有限公司	2,648,395.00	2024/2/23	2025/2/22	是
赖淦荷、闫思睿、东莞市盛荷实业投资有限公司	2,751,605.00	2024/1/19	2025/1/18	是
赖淦荷	2,000,000.00	2024/8/12	2025/7/1	否
赖淦荷	3,000,000.00	2024/9/25	2025/7/1	否
赖淦荷、闫思睿、东莞市盛荷实业投资有限公司	6,000,000.00	2025/1/23	2026/1/22	否

(4) 关联方资金拆借：无

(5) 其他关联交易：无

(6) 本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 本公司本报告期内无其他关联交易。

##### 6、期末关联方应收应付款项

无

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 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 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露而未披露的其他重要事项。

## 十四、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	25,098.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	58,111.31	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,725.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	58,484.86	
减：所得税影响额	8,772.73	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	49,712.13	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	7.32	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.95	0.12	0.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东星宇耐力新材料股份有限公司

（公章）

二〇二五年八月二十一日





## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	25,098.55
委托他人投资或管理资产的损益	58,111.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,725.00
<b>非经常性损益合计</b>	58,484.86
减：所得税影响数	8,772.73
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	49,712.13

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用