



明和股份

NEEQ : 872553

明和科技（唐山）股份有限公司



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、公司负责人张明奇、主管会计工作负责人张明奇及会计机构负责人（会计主管人员）杨艳荣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。
- 七、未按要求披露的事项及原因：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》规定，为了保护公司的商业秘密以及维护客户、供应商友好合作关系需要，公司在2025年半年度报告披露时，对客户及供应商名称使用第一名、第二名、第三名等的替代方式进行披露。

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	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	70
附件 II	融资情况	70

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
明和股份，明和科技，股份公司，公司	指	明和科技（唐山）股份有限公司
新明科技	指	新明（芦台）科技有限公司
天津分公司、分公司	指	明和科技（唐山）股份有限公司天津分公司
天津顺昌	指	天津市顺昌塑胶制品有限责任公司
章程、公司章程	指	《明和科技（唐山）股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	明和科技（唐山）股份有限公司股东大会
董事会	指	明和科技（唐山）股份有限公司董事会
监事会	指	明和科技（唐山）股份有限公司监事会
报告期	指	2025 年度 1-6 月
东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
《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》
元、万元	指	人民币元、万元
PVC 地板		采用聚氯乙烯材料生产的地板。具体就是以聚氯乙烯及其共聚树脂为主要原料，加入填料、增塑剂、稳定剂、着色剂等辅料，在片状连续基材上，经涂敷工艺或经压延、挤出或挤压工艺生产而成。
WPC 地板		木质塑料复合材料, 是一类新兴的材料。
RVT 地板		硬质塑胶地板，又叫刚性塑胶地板，PVC 塑胶地板的一种，是一种硬质 PVC 片材塑胶地板，为 PVC 塑胶地板中硬度较高的一类产品。
DOTP		对苯二甲酸二辛酯, 是聚氯乙烯（PVC）塑料用的一种性能优良的主增塑剂。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	明和科技（唐山）股份有限公司		
英文名称及缩写	MINGHE TECHNOLOGY (TANGSHAN) CO., LTD		
法定代表人	张明奇	成立时间	2012 年 9 月 18 日
控股股东	控股股东为（张明奇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张明奇、宁秀英），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（c）-橡胶和塑料制品业(c29)-塑料制品业(c292)-塑料板、管型材制造(c2922)		
主要产品与服务项目	公司主要产品是 PVC 塑胶地板，为客户提供专业的塑胶地板解决方案		
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	明和股份	证券代码	872553
挂牌时间	2018 年 1 月 25 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）	20,000,000.00
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张然	联系地址	唐山市芦台经济开发区农业总公司三社区
电话	022-57800999	电子邮箱	vivian@mingartflor.com
传真	022-57800888		
公司办公地址	唐山市芦台经济开发区农业总公司三社区	邮政编码	301506
公司网址	www.mingartflor.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	91130296054049969B		
注册地址	河北省唐山市芦台经济开发区农业总公司三社区		
注册资本（元）	20,000,000.00	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

本公司属于塑料制品行业，是一家专业生产塑胶地板的高新技术企业，拥有专业的技术研发团队和销售团队，向国内外客户提供高质量的塑胶地板产品和服务，满足客户需求，获取产品销售收入并实现利润。

公司生产的产品主要用于对外销售，公司报告期内对外销售全部采取出售给经销商的模式进行。公司的经销商主要为欧盟、美国、东南亚等境外中大型地材企业，主要销售方式采取直接商务洽谈形式，通过洽谈与客户确定产品种类、产品质量、合作期限、付款方式等内容。根据客户的订单安排生产，生产完成后经销商委派该公司人员或第三方机构来厂对货物质量进行验收，验收合格后，公司将货物发至订单或合同约定港口，由第三方报关单位办理出口报关手续，将提单交付给经销商，除因公司过错导致合同或订单无法执行外，货物报关出口后不予退换货，公司与经销商之间属于买断式销售。

公司与多个国家及地区众多大中型经销商建立了稳定的战略伙伴关系，公司为每个客户配备了专门的销售人员，并建立了完善的客户档案管理系统，每个客户的专门销售人员全程负责客户的日常维护、业务需求等事项，确保公司销售流程的顺利开展，公司优质的产品和服务大大促进了公司的经营发展。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2021年9月获得河北省“专精特新”中小企业认定，批次为第四批，有效期三年；2022年通过第一次复审，2025年通过第二次复审。 2、2022年2月获得河北省制造业“单项冠军”企业认定。 3、2024年11月11日获得国家级“高新技术企业”认定，批次为第二批，有效期三年； 5、2020年8月11日获得“河北省科技型中小企业”认定，有效期三年；2023年8月通过第一次复审。

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	171,219,760.54	187,869,952.95	-8.86%
毛利率%	33.95%	31.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	36,552,867.58	36,311,856.66	0.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,236,060.44	36,054,828.69	0.50%
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）	31.13%	32.60%	-
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）	30.86%	32.37%	-
基本每股收益	1.83	1.82	0.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	231,300,054.18	237,786,590.13	-2.73%
负债总计	115,586,960.12	118,626,363.65	-2.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,713,094.06	119,160,226.48	-2.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.79	5.96	-2.85%
资产负债率%（母公司）	49.97%	49.89%	-
资产负债率%（合并）	49.97%	49.89%	-
流动比率	158.30%	156.23%	-
利息保障倍数	3,454.00	2,549.72	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,373,735.86	121,803.60	23,194.66%
应收账款周转率	2.40	2.70	-
存货周转率	2.52	2.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.73%	2.23%	-
营业收入增长率%	-8.86%	63.98%	-
净利润增长率%	0.66%	112.50%	-

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	52,361,140.84	22.64%	63,415,353.86	26.67%	-17.43%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	74,375,439.34	32.16%	63,957,311.20	26.90%	16.29%
预付账款	2,032,768.16	0.88%	2,267,997.26	0.95%	-10.37%
存货	45,494,915.50	19.67%	44,341,740.25	18.65%	2.60%
固定资产	44,871,368.61	19.40%	48,628,811.81	20.45%	-7.73%
无形资产	7,592,074.53	3.28%	7,696,061.55	3.24%	-1.35%
其他应收款	2,851,324.93	1.23%	4,265,792.81	1.79%	-33.16%
应付账款	55,769,953.50	24.11%	57,194,515.90	24.05%	-2.49%
应付职工薪酬	2,570,528.32	1.11%	3,708,116.39	1.56%	-30.68%
应交税费	3,947,206.99	1.71%	3,079,789.70	1.30%	28.16%

项目重大变动原因

其他应收款，本期比上年期末减少141.45万元，减少比例为33.16%，主要原因出口退税额减少。
应付职工薪酬，本期比上年期末减少113.76万元，减少比例为30.68%，主要原因是上年期末计提未发放职工年终奖所致。

(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	171,219,760.54	-	187,869,952.95	-	-8.86%
营业成本	113,089,178.13	66.05%	128,610,085.79	68.46%	-12.07%
毛利率	33.95%	-	31.54%	-	-
营业税金及附加	1,598,380.22	0.93%	897,433.92	0.48%	78.11%
销售费用	4,384,688.11	2.56%	7,076,192.38	3.77%	-38.04%
管理费用	5,906,926.94	3.45%	5,559,145.72	2.96%	6.26%
研发费用	5,581,538.72	3.26%	5,757,715.68	3.06%	-3.06%
财务费用	-2,137,324.40	-1.25%	-3,622,431.95	-1.93%	41.00%
信用减值损失	-317,829.77	-0.19%	-1,224,197.76	-0.65%	74.04%
其他收益	375,928.57	0.22%	227,356.85	0.12%	65.35%
营业利润	42,854,471.62	25.03%	42,594,970.50	22.67%	0.61%
营业外收入	3,060.00	0.00%	76,295.72	0.04%	-95.99%
营业外支出	6,274.29	0.00%	633.36	0.00%	890.64%
净利润	36,552,867.58	21.35%	36,311,856.66	19.33%	0.66%

经营活动产生的现金流量净额	28,373,735.86	-	121,803.60	-	23,194.66%
投资活动产生的现金流量净额	-586,201.96	-	-590,060.00	-	-0.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-40,000,000.00	-	-40,000,000.00	-	0.00%

项目重大变动原因

- 1、营业税金及附加，本期较上年同期增加 70.09 万元，增加比例为 78.11%，主要因为本期免抵税额增加，营业税金及附加随之增加。
- 2、信用减值损失，本期较上年同期增加 90.64 万元，增加比例为 74.04%，主要由于计提坏账准备金额减少。
- 3、其他收益，本期较上年同期增加 14.86 万元，增加比例为 65.35%，报告期内政府补助项目增加所致。
- 4、营业外收入，本期较上年同期减少 7.32 万元，减少比例为 95.99%，主要原因是报告期赔偿款减少。
- 5 经营活动产生的现金流量净额，本期较上年同期增加比例为 23194.66%，主要原因是原材料采购量减少。

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

（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
主要原材料价格波动风险	公司生产的 PVC 塑胶地板的主要原材料为 PVC 粉，PVC 粉主要由石油加工生产而成，其价格受国际原油价格波动影响较大，国际经济形势、国际政治形势等因素的变动带来的国际原油价格的波动直接影响 PVC 粉的价格。原材料价格波动对企业生产成本控制、销售计划以及商品定价带来不利影响。
人力资源成本上升及用工短缺的风险	近年来，随着宏观经济形势的变化，人力资源成本呈逐年上升趋势，公司的人均工资水平在报告期内不断上涨，导致公司人

	力资源成本不断增加，从而影响公司的利润水平。
汇率波动风险	公司境外销售收入占比较高，境外销售产品的贸易过程中采用外币结算。由于汇率波动的不确定性，对公司经营业绩产生一定的影响。
税收优惠政策变化风险	根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）的规定，出口企业实行免征和退还增值税，实行免、抵、退税办法的“免”税，是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税；“抵”税是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额；“退”税，是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完成的部分予以退税，另，公司于2021年11月取得《高新技术企业》证书，2024年11月11日再次取得《高新技术企业》证书，公司作为高新技术企业适用15%的企业所得税优惠税率，若未来公司适用的优惠政策发生变动，则可能对公司的业绩和日常经营造成不利影响。
实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人张明奇、宁秀英合计持有公司100%的股份，若其利用实际控制人地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能给公司经营管理带来不利影响。
公司治理风险	由于股份公司成立时间较短，公司治理和内部控制体系需要在公司运营过程中逐渐完善和进一步检验。随着公司的快速发展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	6,000,000.00	1,065,062.66
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	51,200,000.00	600,000.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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

- 1、关联交易为公司经营的正常所需，是合理的，必要的。
- 2、关联交易遵循诚实信用，等价有偿，公平自愿，合理公允的原则，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（四） 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	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于社会保险事宜的承诺	2017年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	劳务派遣的承诺	2017年9月15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	2017年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年9月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人及时披露相关信息。
- 2、除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序。
- 3、除自身无法控制的客观原因外，承诺人未有超期未履行承诺或违反承诺。

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	5,000,000.00	25.00%	0.00	5,000,000.00	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000.00	25.00%	0.00	5,000,000.00	25.00%
	董事、监事、高管	5,000,000.00	25.00%	0.00	5,000,000.00	25.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000.00	75.00%	0.00	15,000,000.00	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000.00	75.00%	0.00	15,000,000.00	75.00%
	董事、监事、高管	15,000,000.00	75.00%	0.00	15,000,000.00	75.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		20,000,000.00	-	0.00	20,000,000.00	-
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%	期末持有有限售股份数量	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	张明奇	16,000,000	0.00	16,000,000	80%	12,000,000	4,000,000	0	0
2	宁秀英	4,000,000	0.00	4,000,000	20%	3,000,000	1,000,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	15,000,000	5,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：张明奇和宁秀英系夫妻关系。

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				
张明奇	董事长、总经理	男	1961 年 7 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00	80%
宁秀英	董事	女	1961 年 5 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	20%
冯广义	董事、行政部经理	男	1954 年 6 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
杨艳荣	董事、财务总监	女	1975 年 4 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
褚铮	董事、销售部经理	男	1984 年 7 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
杜长娟	职工代表监事、行政经理	女	1975 年 4 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
张再兴	监事、品保部经理	男	1977 年 10 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
李倩	监事、采购部经理	女	1983 年 1 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
张然	董事、董事会秘	女	1985 年 2 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0.00	0.00	0.00	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、共同实际控制人、董事长、总经理张明奇与公司股东、共同实际控制人、董事宁秀英为夫妻关系。董事、董事会秘书张然是张明奇和宁秀英之女。公司董事褚铮与董事会秘书张然为夫妻关系。

（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	6	6
财务人员	5	5
行政人员	20	20
技术人员	29	29
生产人员	257	215
管理人员	9	9
员工总计	326	284

（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
流动资产：			
货币资金	五、1	52,361,140.84	63,415,353.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	74,375,439.34	63,957,311.20
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,032,768.16	2,267,997.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,851,324.93	4,265,792.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	45,494,915.50	44,341,740.25
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			639,697.45
流动资产合计		177,115,588.77	178,887,892.83
非流动资产：			
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	五、6	44,871,368.61	48,628,811.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	814,225.71	1,527,946.09
无形资产	五、8	7,592,074.53	7,696,061.55
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、9	329,256.73	403,767.79
递延所得税资产	五、10	577,539.83	642,110.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,184,465.41	58,898,697.30
资产总计		231,300,054.18	237,786,590.13
流动负债：			
短期借款			
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	五、11	55,769,953.50	57,194,515.90
预收款项			
合同负债			11,860.79
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	五、12	2,570,528.32	3,708,116.39
应交税费	五、13	3,947,206.99	3,079,789.70
其他应付款	五、14	48,769,347.85	49,073,546.92
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	五、15	827,938.42	1,438,235.33
其他流动负债			
流动负债合计		111,884,975.08	114,506,065.03
非流动负债：			
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	五、16		107,706.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、17	3,001,691.04	3,159,022.60
递延所得税负债	五、10	700,294.00	853,569.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,701,985.04	4,120,298.62
负债合计		115,586,960.12	118,626,363.65
所有者权益：			
股本	五、18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	426,759.08	426,759.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	10,142,563.29	10,142,563.29
一般风险准备			
未分配利润	五、21	85,143,771.69	88,590,904.11
归属于母公司所有者权益合计		115,713,094.06	119,160,226.48
少数股东权益			
所有者权益合计		115,713,094.06	119,160,226.48
负债和所有者权益总计		231,300,054.18	237,786,590.13

法定代表人：张明奇

主管会计工作负责人：张明奇

会计机构负责人：杨艳荣

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		171,219,760.54	187,869,952.95
其中：营业收入	五、22	171,219,760.54	187,869,952.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		128,423,387.72	144,278,141.54

其中：营业成本	五、22	113,089,178.13	128,610,085.79
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	五、23	1,598,380.22	897,433.92
销售费用	五、24	4,384,688.11	7,076,192.38
管理费用	五、25	5,906,926.94	5,559,145.72
研发费用	五、26	5,581,538.72	5,757,715.68
财务费用	五、27	-2,137,324.40	-3,622,431.95
其中：利息费用		12,409.85	20,208.51
利息收入		-1,412,980.24	-669,525.83
加：其他收益	五、28	375,928.57	227,356.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、29	-317,829.77	-1,224,197.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,854,471.62	42,594,970.50
加：营业外收入	五、30	3,060.00	76,295.72
减：营业外支出	五、31	6,274.29	633.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,851,257.33	42,670,632.86
减：所得税费用	五、32	6,298,389.75	6,358,776.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,552,867.58	36,311,856.66
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）			
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）			
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		36,552,867.58	36,311,856.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.83	1.82
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.83	1.82

法定代表人：张明奇

主管会计工作负责人：张明奇

会计机构负责人：杨艳荣

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		160,053,694.86	147,546,106.64
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		14,828,682.70	14,263,665.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	1,679,591.57	7,090,584.26
经营活动现金流入小计		176,561,969.13	168,900,356.46
购买商品、接受劳务支付的现金		112,945,122.03	143,126,634.89
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		18,843,365.19	11,667,883.90
支付的各项税费		7,250,676.52	5,049,719.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	9,149,069.53	8,934,314.26
经营活动现金流出小计		148,188,233.27	168,778,552.86
经营活动产生的现金流量净额		28,373,735.86	121,803.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		586,201.96	590,060.00
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		586,201.96	590,060.00
投资活动产生的现金流量净额		-586,201.96	-590,060.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		40,000,000.00	40,000,000.00
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			

筹资活动现金流出小计		40,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-40,000,000.00	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,158,253.08	2,583,808.79
五、现金及现金等价物净增加额		-11,054,213.02	-37,884,447.61
加：期初现金及现金等价物余额		63,415,353.86	53,827,521.95
六、期末现金及现金等价物余额		52,361,140.84	15,943,074.34

法定代表人：张明奇

主管会计工作负责人：张明奇

会计机构负责人：杨艳荣

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

以公司现有总股本20,000,000股为基数，向全体股东每10股派20元人民币现金，共计派发40,000,000.00元。详见2025年6月13日第2025-013号权益分派实施公告。
--

(二) 财务报表项目附注

明和科技（唐山）股份有限公司
2025 年上半年度财务报表附注
(金额单位：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

公司名称：明和科技（唐山）股份有限公司

统一社会信用代码：91130296054049969B

公司住所：芦台经济开发区农业总公司三社区

股本：2000.00 万元

法定代表人：张明奇

明和科技（唐山）股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2012 年 9 月 18 日，设立申请登记的

注册资本为 600.00 万元，张明奇出资 480.00 万元，占注册资本的 80%；宁秀英出资 120.00 万元，占注册资本的 20%。天津津海联合会计师事务所出具津津海验字（2012）第 6601683 号验资报告，对公司设立时的出资进行了验证。

2012 年 11 月 21 日，张明奇增资 1120.00 万元，宁秀英增资 280.00 万元。公司注册资本变更为 2000.00 万元。其中张明奇出资 1600.00 万元，占注册资本 80%；宁秀英出资 400.00 万元，占注册资本 20%。天津市希地有限责任会计师事务所出具津希会验字（2012）第 479 号验资报告。

2017 年 7 月 17 日，公司召开股东会决议，以发起人的全体股东整体变更为股份有限公司；拟变更为明和科技（唐山）股份有限公司，公司注册资本为 2000.00 万元，法定代表人为张明奇。有限公司整体变更为股份公司时，股东及持股比例为：

序号	股东（发起人）名称或姓名	认购股份数额 （万股）	股权比例 （%）	出资方式
1	张明奇	1600.00	80.00	净资产折股
2	宁秀英	400.00	20.00	净资产折股
合计		2000.00	100.00	---

此次有限公司变更为股份公司，不存在以未分配利润转增股本的情形。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属制造行业，经营范围主要包括：本公司主要从事 PVC、TPE、TPU、PET、PVC 地砖等制品研发、生产、销售和进出口事项。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年08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》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 PVC、TPE、TPU、PET、PVC 地砖等制品研发、生产、销售和进出口事项。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 06 月 30 日的

财务状况及 2025 年上半年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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

6、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。

7、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；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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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。

8、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。

9、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

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	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，与“应收账款”组合划分相同

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

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	3.00	3.00	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、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长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、库存商品、委托加工物资等。

（2）发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

11、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三、8“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所有者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所有者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所有者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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，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。

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。

12、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	10-25	5.00	3.80-9.50
机器设备	年限平均法	2-12	0-5.00	7.92-50.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	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、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

13、在建工程

在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

14、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。

15、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。

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研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的水电等费用。

本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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

16、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。

17、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包括二层平台、办公楼钢结构及污染物排放权的摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、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。

19、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、失业保险等。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。

20、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

22、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

（1）收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断

客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①商品销售收入的确认：

商品需要安装调试的情况下，公司在商品发出、安装调试完毕并取得客户验收单据时，公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品或服务享有现时收款权利；商品无需安装调试的情况下，公司在商品发出且客户签收后，公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品或服务享有现时收款权利。

②提供劳务收入的确认：

公司提供托管服务时，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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，公司根据合同约定的服务总金额在服务期内分期确认收入。

23、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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

产在转回日的账面价值。

24、政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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。

25、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。

26、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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。

（2）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。

27、重要性标准确定的方法和选择依据

（1）财务报表项目的重要性

本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、净利润的一定比例为标准；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

本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	金额≥100万元
重要的在建工程	金额≥100万元

28、其他重要的会计政策和会计估计

无

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入13%的税率计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

公司 2021 年被评为高新技术企业，于 2024 年 11 月 11 日再次取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202413000721，有效期三年；所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 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	年初余额
库存现金	6,639.70	19,559.60
银行存款	52,354,501.14	63,395,794.26
其他货币资金		
合 计	52,361,140.84	63,415,353.86

其中：存放在境外的款项总额		
---------------	--	--

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	76,675,710.67	65,935,372.36
1 至 2 年		
小 计	76,675,710.67	65,935,372.36
减：坏账准备	2,300,271.33	1,978,061.16
合 计	74,375,439.34	63,957,311.20

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	76,675,710.67	100.00	2,300,271.33	3.00	74,375,439.34
组合 1：账龄分析法组合	76,675,710.67	100.00	2,300,271.33	3.00	74,375,439.34
组合 2：无风险组合					
合 计	76,675,710.67	100.00	2,300,271.33	3.00	74,375,439.34

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,935,372.36	100.00	1,978,061.16	3.00	63,957,311.20
组合 1：账龄分析法组合	65,935,372.36	100.00	1,978,061.16	3.00	63,957,311.20
组合 2：无风险组合					
合 计	65,935,372.36	100.00	1,978,061.16	3.00	63,957,311.20

组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	76,675,710.67	2,300,271.33	3.00
合 计	76,675,710.67	2,300,271.33	3.00

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,935,372.36	1,978,061.16	3.00
合 计	65,935,372.36	1,978,061.16	3.00

(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	
坏账准备金额	1,978,061.16	322,210.17			2,300,271.33
合 计	1,978,061.16	322,210.17			2,300,271.33

(4) 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
客户 1	33,609,218.24	43.83	1,008,276.55
客户 2	7,747,838.54	10.10	232,435.16
客户 3	7,743,371.93	10.10	232,301.16
客户 4	7,122,683.23	9.29	213,680.50
客户 5	3,889,515.21	5.07	116,685.46
合 计	60,112,627.15	78.39	1,803,378.83

3、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	2,022,768.16	99.51	2,251,997.26	99.29
1 至 2 年				
2 至 3 年	10,000.00	0.49	16,000.00	0.71
合 计	2,032,768.16	100.00	2,267,997.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	1,010,064.00	49.69

供应商 2	514,757.33	25.32
供应商 3	178,551.00	8.78
供应商 4	125,273.18	6.16
供应商 5	106,542.48	5.24
合计	1,935,187.99	95.19

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,851,324.93	4,265,792.81
合 计	2,851,324.93	4,265,792.81

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	2,766,056.18	4,169,954.06
1 至 2 年		
2 至 3 年		77,688.75
3 至 4 年	98,788.75	30,300.00
4 至 5 年		
5 年以上	54,747.20	60,497.60
小 计	2,919,592.13	4,338,440.41
减：坏账准备	68,267.20	72,647.60
合 计	2,851,324.93	4,265,792.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初余额
往来款	271,847.20	87,797.60
押金	80,688.75	80,688.75
出口退税	2,567,056.18	4,169,954.06
小 计	2,919,592.13	4,338,440.41
减：坏账准备	68,267.20	72,647.60
合 计	2,851,324.93	4,265,792.81

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	整个存续期预	整个存续期预期	

	期信用损失	期信用损失 (未发生信用 减值)	信用损失(已发 生信用减值)	
上年年末余额	72,647.60			72,647.60
上年年末其他应收款账 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	4,380.40			4,380.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	68,267.20			68,267.20

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备金额	72,647.60		4,380.40		68,267.20
合 计	72,647.60		4,380.40		68,267.20

⑤按欠款方归集的期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
唐山国家税务局-出 口退税	出口退税	2,567,056.18	1 年以内	87.93	
杜长娟	往来款	179,000.00	1 年以内	6.13	5,370.00
庄胜(北京)房地 产经纪有限公司	房租押金	68,466.75	3-4 年	2.35	
张洪全	往来款	51,747.20	5 年以上	1.77	51,747.20
刘贺然	往来款	41,100.00	3-4 年	1.41	11,150.00
合 计	——	2,907,370.13		99.59	68,267.20

5、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	14,324,848.37		14,324,848.37
在产品	10,202,667.43		10,202,667.43
委托加工物资	1,675,921.55		1,675,921.55
库存商品	19,291,478.15		19,291,478.15
合 计	45,494,915.50		45,494,915.50

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,568,138.75		14,568,138.75
在产品	8,849,252.08		8,849,252.08
委托加工物资	3,086,030.39		3,086,030.39
库存商品	17,838,319.03		17,838,319.03
合 计	44,341,740.25		44,341,740.25

6、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	44,871,368.61	48,628,811.81
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	44,871,368.61	48,628,811.81

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公家具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	36,786,809.34	81,708,722.22	1,295,551.28	1,449,587.30	121,240,670.14
2、本期增加金额		435,283.18		3,080.00	438,363.18
（1）购置		435,283.18		3,080.00	438,363.18
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					

3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	36,786,809.34	82,144,005.40	1,295,551.28	1,452,667.30	121,679,033.32
二、累计折旧					
1、年初余额	13,500,618.71	56,700,661.54	1,205,528.06	1,205,050.02	72,611,858.33
2、本期增加金额	773,315.76	3,382,147.54	6,407.20	33,935.88	4,195,806.38
计提	773,315.76	3,382,147.54	6,407.20	33,935.88	4,195,806.38
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	14,273,934.47	60,082,809.08	1,211,935.26	1,238,985.90	76,807,664.71
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
计提					
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	22,512,874.87	22,061,196.32	83,616.02	213,681.40	44,871,368.61
2、年初账面价值	23,286,190.63	25,008,060.68	90,023.22	244,537.28	48,628,811.81

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,668,653.49	1,668,653.49
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,668,653.49	1,668,653.49
二、累计折旧		
1、年初余额	140,707.40	140,707.40
2、本年增加金额	713,720.38	713,720.38
计提	713,720.38	713,720.38
3、本年减少金额		

4、年末余额	854,427.78	854,427.78
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
计提		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	814,225.71	814,225.71
2、年初账面价值	1,527,946.09	1,527,946.09

8、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,972,185.82	65,227.39	10,037,413.21
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	9,972,185.82	65,227.39	10,037,413.21
二、累计摊销			
1、年初余额	2,314,971.23	26,380.43	2,341,351.66
2、本期增加金额	97,131.66	6,855.36	103,987.02
计提	97,131.66	6,855.36	103,987.02
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	2,412,102.89	33,235.79	2,445,338.68
三、减值准备			
1、年初余额			

2、本期增加金额			
计提			
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,560,082.93	31,991.60	7,592,074.53
2、年初账面价值	7,657,214.59	38,846.96	7,696,061.55

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
二层平台	345,607.99		66,891.90		278,716.09
办公楼钢结构加固工程	53,880.36		5,479.38		48,400.98
污染物排放权	4,279.44		2,139.78		2,139.66
合 计	403,767.79		74,511.06		329,256.73

10、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		年初余额	
	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	2,368,538.53	355,280.78	2,050,708.76	307,606.31
无形资产摊销	206,171.90	30,925.79	204,191.86	30,628.78
递延收益	447,616.65	67,142.50	479,891.65	71,983.75
租赁负债	827,938.42	124,190.76	1,545,941.44	231,891.22
合 计	3,850,265.50	577,539.83	4,280,733.71	642,110.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
固定资产折旧	3,854,400.94	578,160.14	4,162,519.85	624,377.98
使用权资产	814,225.71	122,133.86	1,527,946.09	229,191.92
合 计	4,668,626.65	700,294.00	5,690,465.94	853,569.90

11、应付账款

应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

货款	55,769,953.50	57,194,515.90
合 计	55,769,953.50	57,194,515.90

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	55,445,011.98	56,772,728.46
1 至 2 年	194,960.52	255,951.52
2 至 3 年	6,531.00	22,395.92
3 至 4 年		2,650.00
4 至 5 年	3,000.00	17,250.00
5 年以上	120,450.00	123,540.00
合计	55,769,953.50	57,194,515.90

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例 (%)	未偿还或结转的原因
供应商 1	39,833,885.97	71.43	交易尚未履行完毕
供应商 2	4,261,246.16	7.64	交易尚未履行完毕
供应商 3	1,185,231.12	2.13	交易尚未履行完毕
供应商 4	1,018,128.42	1.83	交易尚未履行完毕
供应商 5	884,546.68	1.59	交易尚未履行完毕
合计	47,183,038.35	84.62	—

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,708,116.39	17,098,900.57	18,236,488.64	2,570,528.32
二、离职后福利-设定提存计划		1,089,533.10	1,089,533.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,708,116.39	18,188,433.67	19,326,021.74	2,570,528.32

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,701,116.39	15,029,133.50	16,166,721.57	2563,528.32
2、职工福利费		1,093,948.59	1,093,948.59	
3、社会保险费		920,884.46	920,884.46	
其中：医疗保险费		814,612.94	814,612.94	

工伤保险费		106,271.52	106,271.52	
4、住房公积金		7,968.00	7,968.00	
5、工会经费和职工教育经费	7,000.00	46,966.02	46,966.02	7,000.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,708,116.39	17,098,900.57	18,236,488.64	2,570,528.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,045,299.20	1,045,299.20	
2、失业保险费		44,233.90	44,233.90	
3、企业年金缴费				
合 计		1,089,533.10	1,089,533.10	

13、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	3,562,822.96	2,616,389.02
个人所得税	69,430.71	121,806.79
印花税	43,725.17	37,826.35
资源税	26,976.40	
城市维护建设税	141,732.04	176,618.80
教育费附加	60,742.30	75,693.77
地方教育费附加	40,494.87	50,462.52
环保税	1,282.54	992.45
合 计	3,947,206.99	3,079,789.70

14、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	48,769,347.85	49,073,546.92
合 计	48,769,347.85	49,073,546.92

①按账龄列示其他应付款情况

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	25,737,735.91	31,349,534.98
1 至 2 年	6,000,000.00	

2 至 3 年		4,500,000.00
3 年以上	17,031,611.94	13,224,011.94
合 计	48,769,347.85	49,073,546.92

②其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
往来款	47,031,611.94	47,724,011.94
锁扣专利费	1,361,624.28	1,349,534.98
销售佣金	376,111.63	
合 计	48,769,347.85	49,073,546.92

15、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、16）	827,938.42	1,438,235.33
合 计	827,938.42	1,438,235.33

16、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,569,503.16				730,412.88	839,090.28
减：未确认融资费用	23,561.71				12,409.85	11,151.86
一年内到期的租赁 负债（附注五、15）	1,438,235.33				610,296.91	827,938.42
租赁负债净额	107,706.12				107,706.12	0

17、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,159,022.60		157,331.56	3,001,691.04	与资产相关政府补助
合 计	3,159,022.60		157,331.56	3,001,691.04	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额
“三通一平”补助资金	2,452,464.57			85,056.54		2,367,408.03

工业技术改造专项资金	226,666.38			40,000.02		186,666.36
数字化车间专项资金	479,891.65			32,275.00		447,616.65
合 计	3,159,022.60			157,331.56		3,001,691.04

18、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张明奇	16,000,000.00			16,000,000.00
宁秀英	4,000,000.00			4,000,000.00
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00

19、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	426,759.08			426,759.08
合 计	426,759.08			426,759.08

20、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,142,563.29			10,142,563.29
合 计	10,142,563.29			10,142,563.29

21、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	88,590,904.11	82,666,312.95
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	88,590,904.11	82,666,312.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	36,552,867.58	36,311,856.66
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	40,000,000.00	40,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	85,143,771.69	78,978,169.61

22、营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,049,661.76	113,074,578.77	187,703,554.00	128,610,085.79
其他业务	170,098.78	14,599.36	166,398.95	
合 计	171,219,760.54	113,089,178.13	187,869,952.95	128,610,085.79

23、税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	721,524.40	345,634.77
教育费附加	309,224.75	148,129.20
地方教育费附加	206,149.83	98,752.79
房产税	150,324.14	150,324.14
土地使用税	75,947.04	75,947.04
印花税	95,923.28	61,131.58
资源税	36,735.60	16,718.24
环境保护税	2,551.18	796.16
合 计	1,598,380.22	897,433.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	612,847.66	263,136.94
快递费	201,616.27	214,928.82
差旅费	78,243.74	63,831.65
样品费	115,238.60	13,240.99
出口代理费、运费	1,543,526.99	2,387,494.28
专利费	0	2,643,480.32
办公费	20,725.81	22,418.76
保险费	1,185,948.37	1,070,904.00
租赁费		
车辆费	10,762.31	13,397.60
检测费	46,292.39	41,966.70
使用权资产折旧	120,606.34	123,856.69
市场拓展费	448,879.63	217,535.63
合 计	4,384,688.11	7,076,192.38

25、管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	4,168,542.69	3,551,458.96
折旧	16,779.52	30,185.78
无形资产摊销	103,987.02	97,131.66
租赁费	23,200.00	23,200.00
差旅费	760.00	7,541.43
车辆费用	7,330.50	4,220.48
办公费	102,653.10	107,724.33
绿化费	20,594.00	9,892.00
业务招待费	226,152.93	561,444.00
中介费	578,359.05	550,089.26
修理费	59,974.71	28,975.47
使用权资产折旧	593,114.04	587,282.35
摊销费用	5,479.38	
合 计	5,906,926.94	5,559,145.72

26、研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	1,736,216.39	1,859,429.71
折旧	195,215.44	184,885.40
材料	3,648,164.02	3,711,416.69
电费	1942.87	1,983.88
合 计	5,581,538.72	5,757,715.68

27、财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息费用	12,409.85	20,208.51
减：利息收入	1,412,980.24	669,525.83
手续费及其他	59,720.91	57,658.21
汇兑损益	-796,474.92	-3,030,772.84
合 计	-2,137,324.40	-3,622,431.95

28、其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	375,928.57	227,356.85	368,656.56

合 计	375,928.57	227,356.85	368,656.56
-----	------------	------------	------------

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
项目建设基础设施建设	85,056.54	85,056.54	与资产相关
工业企业技术改造专项资金	40,000.02	40,000.02	与资产相关
个税手续费返还	7,272.01	6,200.29	与收益相关
科技创新和科学普及专项资金		68,600.00	与收益相关
外贸发展专项资金		26,000.00	与收益相关
退役士兵减免附税		1,500.00	与收益相关
出口信用保险扶持发展专项资金	243,600.00		与收益相关
合计	375,928.57	227,356.85	

29、信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
坏账损失	317,829.77	1,224,197.76
合 计	317,829.77	1,224,197.76

30、营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
其他	0	5,320.00	0
赔偿款	3,060.00	35,039.44	3,060.00
固定资产清理收益	0	35,936.28	0
合 计	3,060.00	76,295.72	3,060.00

赔偿款为采购材料赔偿款。

31、营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	6,274.29	71.94	6,274.29
产品质量客诉赔偿金			
处置固定资产净损失		561.42	
合 计	6,274.29	633.36	6,274.29

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

当期所得税费用	6,427,688.60	6,400,594.93
递延所得税费用	-129,298.85	-41,818.73
合 计	6,298,389.75	6,358,776.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-6 月
利润总额	42,851,257.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,427,688.60
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-129,298.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
研发费用加计扣除影响	
所得税费用	6,298,389.75

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
往来款	15,314.63	6,238,888.34
补贴收入	251,308.33	182,193.43
利息收入	1,412,968.61	669,502.49
合 计	1,679,591.57	7,090,584.26

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
往来款	892,530.00	334,830.00
付现费用	8,125,140.89	8,599,484.26
合 计	9,149,069.53	8,934,314.26

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,552,867.58	36,311,856.66

加：资产减值准备		
信用减值损失	317,829.77	1,224,197.76
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	4,909,526.76	4,918,504.31
无形资产摊销	103,987.02	97,131.66
长期待摊费用摊销	74,511.06	69,031.68
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）		-35,374.86
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）	-2,137,324.40	-3,622,431.95
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	64,570.23	-128,275.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-15,3275.90	-61,800.12
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,153,175.25	-7,634,610.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,967,660.26	-39,502,601.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,238,120.75	8,486,176.4
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,373,735.86	121,803.6
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	52,361,140.84	15,943,074.34
减：现金的上年年末余额	63,415,353.86	53,137,362.45
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	-11,054,213.02	-37,884,447.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	52,361,140.84	63,415,353.86
其中：库存现金	6,639.70	19,559.60

可随时用于支付的银行存款	52,354,501.14	63,395,794.26
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,361,140.84	63,415,353.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、外币货币性项目

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
货币资金	541,969.32	7.1586	3,879,741.58
其中：美元	541,969.32	7.1586	3,879,741.58
应收账款	10,653,354.63	7.1586	76,263,104.45
其中：美元	10,653,354.63	7.1586	76,263,104.45
其他应付款	242,748.01	7.1586	1,737,735.91
其中：美元	242,748.01	7.1586	1,737,735.91

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
费用化研发支出	5,581,538.72	5,757,715.68
合 计	5,581,538.72	5,757,715.68

费用化研发支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
领用材料	3,608,355.82	3,706,977.75
职工薪酬	1,736,216.39	1,859,429.71
折旧	195,215.44	184,885.40
修理费	39,808.20	4,438.94
电费	1,942.87	1,983.88
合 计	5,581,538.72	5,757,715.68

七、与金融工具相关的风险

（一）定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收款项等。本公司持有的银行存款，主要存放于国有银行和其他大中型商业银行，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险；本公司持有的应收票据全部为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度地确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；有关应收款项，公司评估客户信用情况给予信用额度，且公司对客户赊销情况较少，主要为员工及内部单位往来款项，故不存在重大信用风险。

（三）利率风险

本公司的利率风险主要来自银行借款等带息债务，而利率受国家宏观政策影响，使公司未来承受利率变动风险。公司财务部门持续监控公司利率水平，公司认为未来利率变动不会对公司经营业绩造成重大不利影响。

（四）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。故，本公司的流动性风险控制可在可接受的范围内。

八、公允价值披露

本年度不存在应披露的以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是张明奇和宁秀英夫妻。

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
冯广义	公司董事、行政部经理
褚铮	公司董事
张然	公司董事、董事会秘书、实际控制人女儿
杨艳荣	公司董事、财务总监
张再兴	公司监事
李倩	公司监事

杜长娟	公司监事
宁贵	宁秀英之弟之子、研发部经理
新明（芦台）科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
天津市顺昌塑胶制品有限责任公司	公司实际控制人对外投资且担任监事的企业
天津卫酒集团有限公司	公司董事冯广义担任董事的企业

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

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
天津市顺昌塑胶制品有限责任公司	底料加工费	1,065,062.66	2,226,234.16

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
新明（芦台）科技有限公司	房屋	600,000.00	600,000.00

（3）关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期增加	本期减少	期末金额
其他应付款：张明奇	47,724,011.94		692,400.00	4,703,1611.94

（4）关键管理人员报酬

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
关键管理人员报酬	956,990.13	952,366.02

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
杜长娟	179,000.00	5,370.00		
合 计	179,000.00	5,370.00		

注：杜长娟借款为企业员工工伤住院费用（保险未结算）

（2）应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		

天津市顺昌塑胶制品有限责任公司	240,495.58	324,727.43
其他应付款：		
张明奇	47,031,611.94	47,724,011.94
合 计	47 272 107.52	48,048,739.37

注：张明奇期末余额为借款。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	368,656.56	
3、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
4、企业取得子公司、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		
5、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
6、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	10,332.01	
8、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,274.29	
扣除所得税前非经常性损益合计	372,714.28	
减：所得税影响金额	55,907.14	
扣除所得税后非经常性损益合计	316,807.14	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	316,807.14	

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	31.13	1.83	1.83
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	30.86	1.81	1.81

法定代表人：张明奇

主管会计工作负责人：张明奇

会计机构负责人：杨艳荣

明和科技（唐山）股份有限公司

2025年08月22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
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	0.00
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	368,656.56
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	10,332.01
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,274.29
非经常性损益合计	372,714.28
减：所得税影响数	55,907.14
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	316,807.14

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