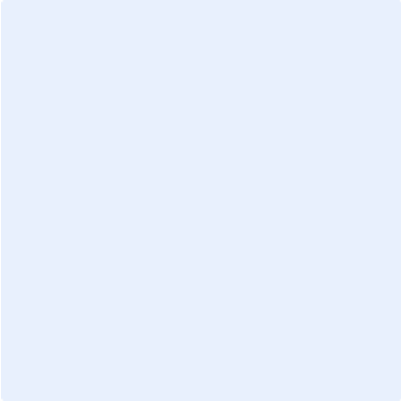
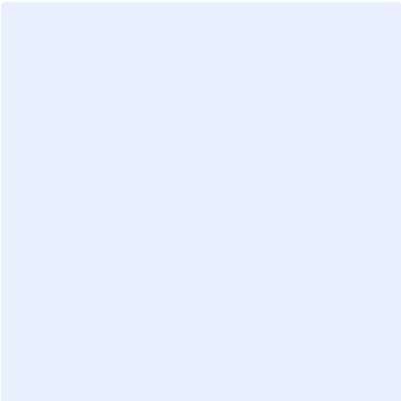




立正股份

NEEQ : 873170

海南立正能源科技股份有限公司



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、公司负责人雷飞、主管会计工作负责人李诗雯及会计机构负责人（会计主管人员）李诗雯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	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	81
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	财务负责人办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、赛富特、扬州赛富特、海豚股份、ST 海豚股、ST 立正股、立正股份	指	扬州赛富特汽车安全技术股份有限公司、扬州海豚元沣商务服务股份有限公司、扬州海豚环境股份有限公司、海南立正能源科技股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
会计师、中喜	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
海华环境技术、海华、子公司海华	指	扬州海华环境技术有限公司
海南晟拓	指	海南晟拓科技有限公司
上海子公司、海豚企业、子公司海豚企业	指	海豚企业发展（上海）有限公司
海南星纳	指	海南星纳科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南立正能源科技股份有限公司		
英文名称及缩写	—		
	—		
法定代表人	雷飞	成立时间	2011 年 6 月 28 日
控股股东	控股股东为（雷飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（雷飞），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5164 金属及金属矿批发		
主要产品与服务项目	有色金属及合金材料销售		
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	立正股份	证券代码	873170
挂牌时间	2019 年 2 月 19 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）	25,000,000
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河北省石家庄市桥西区自强路 35 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	颜吕良	联系地址	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区顺通路 5 号 B 幢 224-5 室
电话	021-51878018	电子邮箱	466786319@qq.com
传真	021-51878018		
公司办公地址	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区顺通路 5 号 B 幢 224-5 室	邮政编码	200000
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321002578117280J		
注册地址	海南省海口市美兰区白沙街道长堤路 66 号长堤中心 4 层 4-8#商铺 A 区-B402		
注册资本（元）	25,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

2024年11月29日，公司迁入海口市，进行了主营业务及经营范围的变更，公司目前主营业务为有色金属及合金材料销售。2024年下半年子公司海豚企业已经在逐步开展业务，尚处于业务开拓阶段，业务量较小。

一、商业模式

1、采购模式公司主要采取“现货采购”的模式。公司根据在手订单选择合适的供应商进行采购，通过此类采购方式规避商品价格变动带来的风险，同时降低商品的周转周期、库存成本，提高公司资金的使用效率。公司会根据市场行情的变化，对一部分商品进行预先采购，分批销售获利，预先采购有利于控制公司商品的采购成本、应对市场行情的波动。

2、销售模式公司主要采取“直销”的销售模式。公司销售人员通过行业展会、研讨会、上门拜访客户、老客户转介绍，与目标客户进行面对面交流，拓展业务合作机会，对其进行直接销售。公司主要通过商品采购与销售之间的差价形成利润。

二、经营计划

报告期内，公司管理层专注于主营业务发展，制定科学合理的经营计划，团结全体员工，积极拓展新业务，深耕市场，目前已经取得初步的成果。未来，公司管理层将继续抢抓市场机遇，扩大主营业务规模，确保各项业务稳定推进。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	14,622,687.85	159.29	9,179,815.78%
毛利率%	28.39%	100%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,262,072.97	-552,604.09	871.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	3,098,701.57	-552,631.03	660.72%

净利润			
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）	21.74%	-32.16%	-
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）	15.80%	-32.16%	-
基本每股收益	0.17	-0.11	254.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,740,698.08	47,690,657.66	-10.38%
负债总计	21,001,669.70	29,121,349.68	-27.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,739,028.38	17,476,955.41	24.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.87	0.70	24.39%
资产负债率%（母公司）	53.02%	11.42%	-
资产负债率%（合并）	49.14%	61.06%	-
流动比率	1.30	1.62	-
利息保障倍数	0	0	-
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	5,179,063.70	480,821.36	977.13%
应收账款周转率	-	0	-
存货周转率	67.21	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.38%	145.29%	-
营业收入增长率%	9,179,815.78%	-91.60%	-
净利润增长率%	853.27%	-41.78%	-

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	186,593.87	4.37%	18,945,511.22	39.73%	-99.02%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	0	0%	0	0%	-
固定资产	380,144.73	0.89%	459,930.00	0.96%	-17.35%

无形资产	154,800.00	0.36%	154,800.00	0.32%	-
预付款项	59,164.50	0.14%	12,233,429.40	25.65%	-99.52%
其他应收款	28,084.80	0.07%	19,084.80	0.04%	47.16%
存货	17,214,207.60	40.28%	13,945,486.73	29.24%	23.44%
其他流动资产	1,791,145.89	4.19%	1,925,814.25	4.04%	-6.99%
交易性金融资产	7,926,556.69	18.55%	0	0%	-
其他权益工具投资	15,000,000.00	35.10%	0	0%	-
长期待摊费用	0	0%	6,601.26	0.01%	-100.00%
应付账款	0	0%	15,758,400.00	33.04%	-100.00%
合同负债	0	0%	11,371,681.42	23.84%	-100.00%
预收款项	1,005,694.22	2.35%	0	0.00%	-
应付职工薪酬	64,432.63	0.15%	158,314.93	0.33%	-59.30%
应交税费	127,842.85	0.30%	9,433.97	0.02%	1,255.13%
其他应付款	19,803,700.00	46.33%	345,200.78	0.72%	5,636.86%
其他流动负债	0	0%	1,478,318.58	3.10%	-100.00%
递延收益	0	0%	0	0	-

项目重大变动原因

1、货币资金

报告期末，货币资金为186,593.87元，较上年期末减少18,758,917.35元，下降-99.02%。主要原因是：报告期内支付前期采购货款。

2、固定资产

报告期末，固定资产为380,144.73元，较上年期末减少79,785.27元,下降17.35%。主要原因是：报告期内出售子公司海华，子公司海华固定资产不再纳入合并报表范围内，导致固定资产下降。

3、预付款项

报告期末，预付款项减少的主要原因是：子公司海豚企业与非关联方博瑞（广州）金属有限公司签订的价值12,867,120.00元的购销合同已执行完毕。

4、其他应收款

报告期末，其他应收款为28,084.80元，较上年期末增加9,000.00元，上升47.16%%。主要原因是：子公司海豚企业支付仓储保证金。

5、存货

报告期末，存货增加的主要原因是：子公司海豚企业采购一批有色金属作为库存商品。

6、交易性金融资产

报告期末，交易性金融资产增加的主要原因是子公司海豚企业用闲置资金购买了银行每日型的理财。

7、其他权益工具投资

报告期末，其他权益工具投资增加的主要原因是：收购上海琢凡国际贸易有限公司16.67%的股权，支付款项1,200万元，收购海南星纳科技有限公司100%股权，海南星纳对外投资300万元,其中100万元投资于海南鑫荣茂二号投资合伙企业（有限合伙），200万元投资上海东岚晶微材料科技有限公司。

8、长期待摊费用

报告期末，长期待摊费用为0元，较上年期末下降100%。主要原因是：报告期内子公司海华出售，不再纳入合并数据。

9、应付账款

报告期末，应付账款减少的主要原因是：子公司海豚企业采购货款已付清。

10、合同负债

报告期末，合同负债减少的主要原因是：子公司海豚企业签订的预收货款销售合同已执行完毕。

11、预收款项

报告期末，预收款项增加的主要原因是：子公司海豚企业签订的销售合同预收款项。

12、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬减少的主要原因是：报告期内子公司海华出售，不再纳入合并数据。

13、应交税费

报告期末，应交税费为127,842.85元，较上年期末上升1,255.13%%。主要原因是：子公司海豚企业业务规模初步形成，利润增加形成的所得税导致。

14、其他应付款

报告期末，其他应付款为19,803,700.00元，较上年期末增加19,458,499.22元,上升5,636.86%。主要原因是：收购子公司海南星纳收购款1000万元尚未支付，实际控制人雷飞为公司提供500万元财务资助，海豚企业向天津意达资源有限公司借款480万。

15、其他流动负债

报告期末，其他流动负债减少的主要原因是：子公司海豚企业签订的销售合同已执行完毕。

（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	14,622,687.85	-	159.29	-	9,179,815.78%

营业成本	10,470,606.59	71.61%	0	0%	-
毛利率	28.39%	-	100%	-	-
税金及附加	13,328.87	0.09%	0	0%	-
管理费用	682,877.24	4.67%	542,571.44	340,618.65%	25.86%
研发费用	104,212.70	0.71%	16,247.58	10,200.00%	541.40%
财务费用	2,077.75	0.01%	1,383.58	868.59%	50.17%
其他收益	15,000.00	0.10%	0	0	-
投资收益	975,723.64	6.67%	0	0	-
营业利润	4,340,308.34	29.68%	-560,043.31	-351,587.24%	875.00%
营业外收入	86.57	0.01%	31.74	19.93%	172.75%
净利润	4,218,427.15	28.85%	-560,011.57	-351,567.31%	853.27%
所得税费用	121,957.26	0.83%	0	0%	-
经营活动产生的现金流量净额	5,179,063.70	-	480,821.36	-	977.13%
投资活动产生的现金流量净额	-33,737,981.05	-	-379,800.00	-	-8,783.09%
筹资活动产生的现金流量净额	9,800,000.00	-	0	-	-

项目重大变动原因

1、营业收入

2025 年 1-6 月，公司实现业务收入 14,622,687.85 元，较上年同期增加 14,622,528.56 元，上升 9,179,815.78%。主要原因：子公司海豚企业开展有色金属业务实现的收入。

2、营业成本

2025 年 1-6 月，公司营业成本增加的主要原因是：子公司海豚企业开展有色金属业务采购货物的成本。

3、税金及附加

2025 年 1-6 月，税金及附加增加的主要原因是：子公司海豚企业开展有色金属业务签订的购销合同缴纳的印花税，立正股份收购股权缴纳的印花税。

4、管理费用

2025 年 1-6 月，管理费用为 682,877.24 元，较上年同期上升 25.86%。主要原因是：人员工资和房屋租金上涨。

5、研发费用

子公司海华研发费用主要为研发人员的工资、研发材料、技术服务费。报告期内，研发费用同比上年度增加 87,965.12 元，上升 541.40%，主要原因是：技术服务费增加。

6、财务费用

2025 年 1-6 月，财务费用为 2,077.75 元，较上年同期上升 50.17%。主要原因是：随着业务的开展，需要支付的相关费用的笔数增加，财务费用增加。

7、其他收益

2025 年 1-6 月，其他收益增加的主要原因是：子公司海华收到政府补贴。

8、投资收益

2025 年 1-6 月，投资收益增加的主要原因是：出售子公司海华产生的投资收益。

9、营业利润、净利润

2025 年 1-6 月，营业利润为 4,340,308.34 元，较上年同期上升 875%。净利润为 4,218,427.15 元，较上年同期上升 853.27%。主要原因是：子公司海豚企业开展有色金属业务实现的收入和出售子公司海华产生的收益。

10、所得税费用

2025 年 1-6 月，所得税费用增加的主要原因是：子公司海豚开展业务形成利润，缴纳的所得税。

11、经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、筹资活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 4,698,242.34 元，主要是子公司海豚企业收到的与经营活动有关的现金增加，主要原因是子公司海豚企业支付的保证金退回；投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加净流出 33,358,181.05 元，主要是收购股权及其他投资活动增加；筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加净流入 9,800,000.00 元，主要原因是实控人雷飞向立正股份无偿借款 500 万元，作为公司周转资金。非关联方天津意达资源有限公司向子公司海豚企业无息借款 480 万元，作为周转资金。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
扬州海华环境技术有限公司	子公司	从事环保领域的技术	3,600,000	2,556,323.60	2,330,459.46	2,389.38	-96,990.70

		开发、技术转让、技术咨询，技术培训，空气检测与治理，废水废气催化降解材料、环境治理设备的研发、生产、销售、安装业务					
海南晟拓科技有限公司	子公司	以自有资金从事投资活动；金属链条及其他金属制品销	10,000,000	2,412.76	-22,387.24	0.00	-10,469.63

		售； 小微 型客 车租 赁经 营服 务					
海豚企业 发展（上 海）有限 公司	子公 司	有色 金属 销 售、 金属 材料 销售	10,000,000	27,582,845.14	12,320,808.5	14,620,298.47	3,251,424.54
海南星纳 科技有限 公司	子公 司	增值 电信 业务	10,000,000	9,990,786.17	9,990,673.32	0.00	-112.85

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
华夏银行上海 分行营业部	银行理财产品	华夏理财纯债 日开 11 号 F	7,450,000.00	0	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
实际控制人变更及不当控制的风险	2023 年 6 月 12 日雷飞与公司股东徐惟、张鹏程、上海源悦企业管理有限公司、上海泽夏投资咨询有限公司签订《股份收购协议》，徐惟将其持有的海豚股份 2,855,000 股股份（占

	海豚股份股份总数的 57.10%)、张鹏程将其持有的海豚股份 2,333 股股份 (占海豚股份股份总数的 0.467%)、上海源悦企业管理有限公司将其持有的海豚股份 1,586,567 股股份 (占海豚股份股份总数的 31.73%)、上海泽夏投资咨询有限公司将其持有的海豚股份 56,000 股股份 (占海豚股份股份总数的 1.12%)，以特定事项协议转让的方式转让给雷飞。2023 年 9 月 14 日雷飞完成转让的股权过户登记。使得挂牌公司第一大股东、控股股东发生变更，由徐惟变更为雷飞。雷飞直接持有公司 4,499,900 股的表决权，拥有的表决权比例为 89.998%。公司实际控制人由张鹏程和徐惟变更成雷飞，若雷飞利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
业务转型失败的风险	2025 年 1-6 月，公司实现营业收入 14,622,687.85 元，同比增长 9,179,815.78%。从 2023 年下半年开始，公司主营业务基本停滞，尝试通过新成立的子公司海豚企业发展（上海）有限公司开拓金属、化工产品及电子产品交易等新的业务领域，截至本报告期末，还未实现突破性进展。报告期内公司业务转型不及预期，存在业务转型失败的风险。
持续亏损的风险	公司曾连续三年发生亏损，2025 年 1-6 月净利润 4,262,072.97 元，较去年盈利增加 871.27%，公司存在持续亏损的风险逐渐减弱。
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	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	☐ 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. (五)
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	-	-
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	5,000,000.00	5,000,000.00
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	12,000,000.00	12,000,000.00
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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

发生的关联交易为公司的日常业务发展和经营所需，对公司业务开展、经营发展有积极影响。

公司向关联方上海凯洪投资管理有限公司（以下简称“凯洪投资”）购买其持有的上海琢凡国际贸易有限公司的 16.67%股权，购买价格为 1,200 万元。是基于未来发展战略需要，能够整合优势资源，进一步促进公司业务拓展，提高公司盈利能力，符合公司及全体股东的利益。

（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
收购资产	2025-033	海南星纳科技有限公司 100%股权	10,000,000.00	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

根据公司经营发展需求，公司以 1,000 万元购买上海柚桢信息技术有限公司持有的“海南星纳科技有限公司”（以下简称“海南星纳”）100.00%股权。本次购买资产有助于提供公司更广泛的业务开拓思路，提升业务发展的横向空间，本次交易对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无不利影响。

（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
	董监高	同业竞争承诺	2018 年 10 月 10 日	-	正在履行中
	收购人	其他承诺（不注入金融类、房地产类企业或资产的承诺）	2023 年 6 月 12 日		正在履行中
	收购人	限售承诺	2023 年 6 月 12 日	2024 年 9 月 15 日	已履行完毕
	收购人	其他承诺（关联交易的承诺）	2023 年 6 月 12 日		正在履行中
	收购人	同业竞争承诺	2023 年 6 月 12 日		正在履行中

	收购人	其他承诺（关于提供信息真实、准确、完整承诺）	2023 年 6 月 12 日		正在履行中
	收购人	其他承诺（收购人符合收购资格的承诺）	2023 年 6 月 12 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内公司无超期未履行完毕的承诺事项

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	5,500,100	22.0004%	0	5,500,100	22.0004%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	20.00%	0	5,000,000	20.00%
	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	19,499,900	77.9996%	0	19,499,900	77.9996%
	其中：控股股东、实际控制人	19,499,900	77.9996%	0	19,499,900	77.9996%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	雷飞	24,499,900	0	24,499,900	97.9996%	19,499,900	5,000,000	0	0
2	伍建勇	499,900	0	499,900	1.9996%	0	499,900	0	0
3	吴君能	100	0	100	0.0004%	0	100	0	0
4	王方洋	100	0	100	0.0004%	0	100	0	0
合计		25,000,000	-	25,000,000	100%	19,499,900	5,500,100	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

现有股东之间无其他关联关系

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				
雷飞	董事长、总经理	男	1983 年 6 月	2024 年 7 月 2 日	2027 年 6 月 20 日	24,499,900	0	24,499,900	97.9996%
雷飞	董事	男	1983 年 6 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	24,499,900	0	24,499,900	97.9996%
颜吕良	董事	女	1992 年 8 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
颜吕良	董事会秘书	女	1992 年 8 月	2024 年 7 月 2 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
雷高潮	董事	男	1955 年 11 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
张弛	董事	男	1998 年 8 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
孙徽	董事	女	2001 年 3 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
雷金林	监事会主席	男	1970 年 12 月	2024 年 7 月 2 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
雷金林	监事	男	1970 年 12 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
程鹏	监事	男	1993 年 7 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
陈立	职工监事	男	1992 年 11 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
李诗雯	财务负责人	女	1999 年 7 月	2024 年 7 月 2 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事雷飞是公司股东，董事雷高潮与股东雷飞为父子关系，监事雷金林与股东雷飞为叔侄关系，除此之外，上述董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（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
行政人员	1	1
财务人员	2	2
管理人员	2	2
销售人员	1	1
员工总计	6	6

(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) 合并资产负债表

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、（一）	186,593.87	18,945,511.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	7,926,556.69	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	59,164.50	12,233,429.40
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、（四）	28,084.80	19,084.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	17,214,207.60	13,945,486.73
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	五、（六）	1,791,145.89	1,925,814.25
流动资产合计		27,205,753.35	47,069,326.40
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	五、（七）	15,000,000.00	
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（八）	380,144.73	459,930.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	154,800.00	154,800.00
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、（十）	-	6,601.26
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,534,944.73	621,331.26
资产总计		42,740,698.08	47,690,657.66
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、（十一）	-	15,758,400.00
预收款项	五、（十二）	1,005,694.22	
合同负债		-	11,371,681.42
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、（十三）	64,432.63	158,314.93
应交税费	五、（十四）	127,842.85	9,433.97
其他应付款	五、（十五）	19,803,700.00	345,200.78
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			
其他流动负债	五、（十六）	-	1,478,318.58
流动负债合计		21,001,669.70	29,121,349.68
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（十七）		
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		21,001,669.70	29,121,349.68
所有者权益：			
股本	五、（十八）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	755,000.00	755,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十）	-4,015,971.62	-8,278,044.59
归属于母公司所有者权益合计		21,739,028.38	17,476,955.41
少数股东权益			1,092,352.57
所有者权益合计		21,739,028.38	18,569,307.98
负债和所有者权益总计		42,740,698.08	47,690,657.66

法定代表人：雷飞

主管会计工作负责人：李诗雯

会计机构负责人：李诗雯

（二） 母公司资产负债表

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		69,100.08	134,477.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十四、（一）	9,295,166.94	9,377,551.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		35,553.93	31,025.63
流动资产合计		9,399,820.95	9,543,054.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（二）	20,000,000.00	11,980,000.00
其他权益工具投资		12,000,000.00	0
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,000,000.00	11,980,000.00
资产总计		41,399,820.95	21,523,054.54
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		21,950,000.00	2,458,663.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,950,000.00	2,458,663.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		21,950,000.00	2,458,663.07
所有者权益：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		755,000.00	755,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-6,305,179.05	-6,690,608.53
所有者权益合计		19,449,820.95	19,064,391.47
负债和所有者权益合计		41,399,820.95	21,523,054.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		14,622,687.85	159.29
其中：营业收入	五、（二十一）	14,622,687.85	159.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,273,103.15	560,202.60
其中：营业成本	五、（二十一）	10,470,606.59	0
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、（二十二）	13,328.87	-
销售费用			
管理费用	五、（二十三）	682,877.24	542,571.44
研发费用	五、（二十四）	104,212.70	16,247.58
财务费用	五、（二十五）	2,077.75	1,383.58
其中：利息费用			
利息收入		708.73	265.48
加：其他收益	五、（二十六）	15,000.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		975,723.64	-
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十七）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十八）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,340,308.34	-560,043.31
加：营业外收入	五、（二十九）	86.57	31.74
减：营业外支出	五、（三十）	10.50	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,340,384.41	-560,011.57
减：所得税费用	五、（三十一）	121,957.26	

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,218,427.15	-560,011.57
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）		4,218,427.15	-560,011.57
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）		-43,645.82	-7,407.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,262,072.97	-552,604.09
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		4,218,427.15	-560,011.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,262,072.97	-552,604.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-43,645.82	-7,407.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	-0.11

法定代表人：雷飞

主管会计工作负责人：李诗雯

会计机构负责人：李诗雯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十四、三		0
减：营业成本	十四、三		
税金及附加		6,113.75	0
销售费用			
管理费用		82,971.70	117,924.53
研发费用			
财务费用		474.57	-60.63
其中：利息费用			
利息收入		42.08	97.23
加：其他收益		-	21.07
投资收益（损失以“-”号填列）		475,000.00	-
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		385,439.98	-117,842.83
加：营业外收入			
减：营业外支出		10.50	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		385,429.48	-117,842.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		385,429.48	-117,842.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		385,429.48	-117,842.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		385,429.48	-117,842.83
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		43,393,586.91	-
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	五、（三十二）、1	21,202,491.41	1,380,477.22
经营活动现金流入小计		64,596,078.32	1,380,477.22
购买商品、接受劳务支付的现金		48,927,332.85	-
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		418,044.90	359,719.53
支付的各项税费		14,576.07	-
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）、2	10,057,060.80	539,936.33
经营活动现金流出小计		59,417,014.62	899,655.86
经营活动产生的现金流量净额		5,179,063.70	480,821.36
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		2,455,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,455,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,000.00	379,800.00
投资支付的现金		12,000,000.00	-
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	五、（三十二）、3	24,182,981.05	-
投资活动现金流出小计		36,192,981.05	379,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-33,737,981.05	-379,800.00
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	五、（三十二）、4	9,800,000.00	-
筹资活动现金流入小计		9,800,000.00	-
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			
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		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		9,800,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,758,917.35	101,021.36

加：期初现金及现金等价物余额		18,945,511.22	148,366.55
六、期末现金及现金等价物余额		186,593.87	249,387.91

法定代表人：雷飞

主管会计工作负责人：李诗雯

会计机构负责人：李诗雯

（六） 母公司现金流量表

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,085,042.12	500,118.30
经营活动现金流入小计		10,085,042.12	500,118.30
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		6,113.75	-
支付其他与经营活动有关的现金		2,649,305.72	411,136.60
经营活动现金流出小计		2,655,419.47	411,136.60
经营活动产生的现金流量净额		7,429,622.65	88,981.70
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		2,455,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,455,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		12,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,000,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-9,545,000.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,950,000.00	-
筹资活动现金流入小计		11,950,000.00	-

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		9,900,000.00	-
筹资活动现金流出小计		9,900,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		2,050,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-65,377.35	88,981.70
加：期初现金及现金等价物余额		134,477.43	126,795.40
六、期末现金及现金等价物余额		69,100.08	215,777.10

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

本报告期内财务报表的合并范围发生变化，详见附注八。

(二) 财务报表项目附注

海南立正能源科技股份有限公司
2025 年 1-6 月度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

海南立正能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系扬州赛富特汽车安全技术有限公司，成立于 2011 年 6 月 28 日，统一社会信用代码为 91321002578117280J，注册地址为海南省海口市龙华区国贸路 32 号周昌大厦 3-A 房。截至 2025 年 06 月 30 日，公司注册资本为人民币 2,500 万元。

本公司股票已于 2019 年 2 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：立正股份；证券代码：873170。

本公司属批发和零售业，主要从事有色金属及合金材料销售。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 8 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）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。

（二）持续经营

公司主营业务自2024年9月起变更为有色金属及合金材料销售，本报告期内，由于公司尚处于业务开拓阶段，业务量规模较小，公司仍处于亏损状，以上事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为应对上述事项，本公司采取了一系列措施，具体的应对措施详见财务报表附注“十三、其他重要事项说明”中所述。鉴于上述情况，本公司董事会认为2025年06月30日后12个月内公司能够持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

（三）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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	50万元
重要的应收款项核销	50万元
重要的应付账款、其他应付款	50万元
账龄超过一年的重要合同负债	50万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值

与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（十）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）金融工具的分类、确认和计量方法

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，将金融资产划分为三类：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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部

分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（十一）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本集团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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（2）应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，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	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	40.00
4—5 年	80.00
5 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：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其他应收款——押金、保证金、备用金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要由库存商品构成。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；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。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部

分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 providing 经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	5	19.00
运输设备	6	5	15.83
电子设备	3	5	31.67

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6、固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十五）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人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，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。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。商誉和使用寿命不确定的无形资产，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。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）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。

（二十二）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

股份支付是公司为了获取职工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

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费

用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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。

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

（二十四）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。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对千控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

具体原则：公司将货物发出，客户验收确认后并取得产品的控制权，本公司确认销售收入。

（二十五）政府补助

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。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- 1、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- 2、递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十七）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用

已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、十七“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

（1）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（3）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（4）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税 种	计税依据	2025 年度税率
增值税	应税收入按应税税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	20%

2、税收优惠

根据“财政部 税务总局公告2023年第12号”《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》文件规定，自2023年1月1日起至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司及子公司均为小型微利企业，可享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2025.06.30	2024.12.31
现金	359.85	8,708.78
银行存款	186,234.02	18,936,802.44
合计	186,593.87	18,945,511.22

注：期末公司不存在使用受到限制的货币资金。

（二）交易性金融资产

项目	2025.06.30	2024.12.31
基金	7,450,000.00	-
其他	476,556.69	-
合计	7,926,556.69	-

(三)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2025.06.30		2024.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	59,164.50	100.00	12,233,429.40	100.00
1 年以上	-	-	-	-
合计	59,164.50	100.00	12,233,429.40	100.00

2、期末预付款项明细情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄
上海华滨投资有限公司	租金	33,768.27	1 年以内

北京华滨物业管理有限公司	物业费	6,885.51	1 年以内
上海羿元实业有限公司	非关联方	5,693.49	1 年以内
无锡炬申仓储有限公司	关联方	4,902.50	1 年以内
广东炬申物流股份有限公司	关联方	4,810.00	1 年以内
合计		56,059.77	

（四）其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2025.06.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,084.80	100.00	-	28,084.80
其中：押金、备用金组合	28,084.80	100.00	-	28,084.80
合计	28,084.80	100.00	-	28,084.80

续上表

项目	2024.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,084.80	100.00	-	19,084.80
其中：押金、备用金组合	19,084.80	100.00	-	19,084.80
合计	19,084.80	100.00	-	19,084.80

2、期末按欠款方归集的其他应收款明细情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
融熠达商务秘书(海南)有限公司	其他	10,000.00	1 年以内	35.61
上海同盛投资集团资产管理有限公司	保证金	8,084.80	1—2 年	28.79
上港云仓（上海）仓储管理有限公司	保证金	5,000.00	1 年以内	17.80
上海全胜物流股份有限公司	保证金	5,000.00	1 年以内	17.80
合计		28,084.80		100.00

（五）存货

项目	2025.06.30
	64

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	17,214,207.60		17,214,207.60
合计	17,214,207.60		17,214,207.60

续上表

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,945,486.73	-	13,945,486.73
合计	13,945,486.73	-	13,945,486.73

(六) 其他流动资产

项目	2025.06.30	2024.12.31
留抵增值税	1,791,145.89	1,900,148.37
待摊费用	-	25,665.88
合计	1,791,145.89	1,925,814.25

(七) 其他权益工具投资

项目	2025.06.30	2024.12.31
购买上海琢凡国际贸易有限公司 16.67%的股权	12,000,000.00	-
购买上海东岚晶微材料科技有限公司 1.999998%股权	1,000,000.00	-
购买海南鑫荣茂二号投资合伙企业(有限合伙)10%股权	2,000,000.00	-
合计	15,000,000.00	-

(八) 固定资产

项目	办公电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	110,925.66	416,814.16	527,739.82
2.本期增加金额	26,104.42	-	26,104.42
(1) 购置	26,104.42	-	26,104.42
(2) 在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	122,253.09	-	122,253.09
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 企业股权出售减少	122,253.09	-	122,253.09
4.期末余额	14,776.99	416,814.16	431,591.15

二、累计折旧			
1.期初余额	51,310.93	16,498.89	67,809.82
2.本期增加金额	13,277.18	32,997.78	46,274.96
（1）计提	13,277.18	32,997.78	46,274.96
3.本期减少金额	62,638.36	-	62,638.36
（1）股权出售减少	62,638.36	-	62,638.36
4.期末余额	1,949.75	49,496.67	51,446.42
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.期末账面价值	12,827.24	367,317.49	380,144.73
2.期初账面价值	59,614.73	400,315.27	459,930.00

（九）无形资产

项目	汽车牌照	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	154,800.00	154,800.00
2.本期增加金额	-	-
（1）购置	-	-
（3）企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
4.期末余额	154,800.00	154,800.00
二、累计折旧		
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	-	-
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.期末账面价值	154,800.00	154,800.00
2.期初账面价值	-	-

注：公司子公司海豚企业发展（上海）有限公司本期拍得上海机动车额度，根据目前沪牌市场流通情况，无需计提摊销。

（十）长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.06.30
			本期摊销	其他减少	
装修费	6,601.26	-	2,829.18	3,772.08	-
合计	6,601.26	-	2,829.18	3,772.08	-

（十一）应付账款

1、应付账款明细情况

项目	2025.06.30	2024.12.31
货款	-	15,758,400.00
合 计	-	-

2、期末无账龄 1 年以上的应付账款。

（十二）预收款项

1、预收款项明细情况

项目	2025.06.30	2024.12.31
预收款项	1,005,694.22	0.00
合计	1,005,694.22	0.00

2、期末无账龄 1 年以上的预收款项。

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.06.30
1、短期薪酬	145,891.83	308,653.75	402,592.95	51,952.63
2、离职后福利-设定提存计划	12,423.10	73,382.40	73,325.50	12,480.00
3、辞退福利	-	-	-	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	158,314.93	382,036.15	475,918.45	64,432.63

2、短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	126,919.48	236,122.45	322,928.25	40,113.68
2、职工福利费	2,000.00	-	2,000.00	-
3、社会保险费	5,675.88	35,403.30	35,428.23	5,650.95
其中：医疗保险费及生育保险	5,548.68	34,444.80	34,502.28	5,491.20
工伤保险费	127.20	958.50	925.95	159.75
4、住房公积金	6,188.00	37,128.00	37,128.00	6,188.00
5、工会经费和职工教育经费	5,108.47	-	5,108.47	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	145,891.83	308,653.75	402,592.95	51,952.63

3、设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.06.30
1、基本养老保险费	11,926.18	71,884.80	71,830.18	1,1980.80
2、失业保险费	496.92	1,497.60	1,495.32	499.20
合计	12,423.10	73,382.40	73,325.50	12,480.00

(十四) 应交税费

税费项目	2025.06.30	2024.12.31
企业所得税	121,957.26	-
增值税	-	-
印花税	5,634.87	6,882.07
个人所得税	250.72	2,551.90
合计	127,842.85	9,433.97

(十五) 其他应付款

1、其他应付款明细情况

项目	2025.06.30	2024.12.31
代收代付款	-	341,456.75
借款	9,800,000.00	-
股权收购款	10,000,000.00	3,744.03
其他——	3,700.00	
合 计	19,803,700.00	345,200.78

2、账龄超过一年的重要其他应付款

无。

（十六）其他流动负债

项目	2025.06.30	2023.12.31
待转销项税	-	1,478,318.58
合 计	-	1,478,318.58

（十七）递延收益

1、明细情况

项目	2025.06.30	2024.12.31
政府补助	-	-
合 计	-	-

2、政府补助明细情况

项目	2024.12.31	本期增加	本期转入损益金额	2025.06.30	与资产/收益 相关
扬州市“绿杨金凤计划”高层次创新人才引进补贴	-	-	-	-	与收益相关
合 计	-	-	-	-	

（十八）股本

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.06.30
股份总数	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00
合 计	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00

（十九）资本公积

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.06.30
资本溢价	-	-	-	-

其他资本公积	755,000.00	-	-	755,000.00
合计	755,000.00	-	-	755,000.00

(二十) 未分配利润

项目	2025.06.30	2024.12.31
年初未分配利润	-8,278,044.59	-7,275,197.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,262,072.97	-922,545.06
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积	-	-
转增股本	-	-
转增资本公积	-	-
其他	-	80,302.38
年末未分配利润	-4,015,971.62	-8,278,044.59

(二十一) 营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,620,298.47	10,470,606.59	-	-
其他业务	2,389.38		159.29	-
合计	14,622,687.85	10,470,606.59	159.29	-

(二十二) 税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	-
地方教育费附加	-	-
印花税	13,328.87	-
车船税	-	-
合计	13,328.87	

(二十三) 管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	383,496.65	360,445.86
中介服务费	111,275.25	117,924.53
折旧费	34,947.53	-
办公费	7,820.59	513.20
差旅费	7,874.47	12,537.95
租赁费 物业费	102,626.68	15,399.62

业务招待费	12,881.1	2,780.28
交通费	6,379.14	
仓储费	11,790.59	
其他	3,785.24	32,970.00
合 计	682,877.24	542,571.44

（二十四）研发费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
技术服务费	82,630.00	
职工薪酬	-	-
材料投入	-	-
其他	21,582.70	16,247.58
合 计	104,212.70	16,247.58

（二十五）财务费用

类别	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	-	-
减：利息收入	708.73	265.48
手续费	2,786.48	1,649.06
合计	2,077.75	1,383.58

（二十六）其他收益

类别	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	15,000.00	-
合计	15,000.00	-

（二十七）信用减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
坏账损失	-	-
合 计	-	-

（二十八）资产处置收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
固定资产处置收益	-	-
合 计	-	-

（二十九）营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
其他	86.57	31.74	86.57	31.74
合计	86.57	31.74	86.57	31.74

（三十）营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
滞纳金	10.50	-	10.50	-
合计	10.50	-	10.50	-

（三十一）所得税费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	121,957.26-	-
递延所得税费用	-	-
合计	121,957.26-	-

（三十二）现金流量表附注

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
政府补助及营业外收入	15,086.57	-
利息收入	708.73	265.48
备用金及往来款	21,186,696.11	1,380,211.74
合计	21,202,491.41	1,380,477.22

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
付现费用	740,063.55	538,936.33
营业外支出	10.50	-
押金及往来款	9,316,986.75	1,000.00
合计	10,057,060.80	539,936.33

3、支付的其他与投资活动相关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
购买理财支出	24,020,000.00	-
其他	162,981.05	

合计	24,182,981.05
----	---------------

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
收关联方借款	5,000,000.00	
收非关联方借款	4,800,000.00	-
合计	9,800,000.00	

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
偿还关联方借款	-	-
偿还非关联方借款	-	-
股票发行费用	-	-
合计	-	-

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	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	4,218,427.15	-560,011.57
加：信用减值准备	-	-
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,274.96	30,738.68
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	2,829.18	
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）	-	-
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）	-	-
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）	-3,268,720.87	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,299,933.26	-303,692.03

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,119,679.98	1,308,127.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	5,179,063.70	480,821.36
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	-	379,800.00
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	186,593.87	249,387.91
减：现金的期初余额	18,945,511.22	148,366.55
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-18,758,917.35	101,021.36

2、现金和现金等价物的构成

项目	2025.06.30	2024.06.30
一、现金	186,593.87	249,387.91
其中：库存现金	359.85	-
可随时用于支付的银行存款	186,234.02	249,387.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的短期投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	186,593.87	249,387.91

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
技术服务费	82,630.00	-
职工薪酬	-	-
材料投入	-	-
其他	21,582.70	16,247.58
合 计	104,212.70	16,247.58
其中：费用化研发支出	104,212.70	16,247.58
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

项目	2025 年 1-6 月计入 损益的金额	2024 年 1-6 月计入 损益的金额	计入损益的列报项 目	与资产相关/ 收益相关
扬州市江都区高质量发展 科技奖励资金	15,000.00	-	其他收益	与收益相关
其他补贴	-	-	其他收益	与收益相关
合 计	15,000.00-	-		

八、合并范围的变更

合并财务报表范围变化情况:

- 1、本期新增子公司海南星纳科技有限公司，注册资本1,000万元人民币，本公司持股比例100%。
- 2、本期出售子公司海华扬州海华环境技术有限公司,注册资本360万元人民币,本公司持股比例55%,所持股份全部出售。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司全称	注册地	主要经营地	主要业务	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海豚企业发展（上海）有限公司	上海	上海	贸易、技术服务	100.00	-	设立
海南晟拓科技有限公司	海口	海口	技术服务	100.00	-	设立
海南星纳科技有限公司	海口	海口		100%		收购

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

3、在合营企业或联营企业中的权益
无。

4、重要的共同经营
无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
无。

十、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
雷飞	实际控制人

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
雷飞	董事长、总经理
雷高潮	董事
张弛	董事
颜吕良	董事、董事会秘书
孙徽	董事
雷金林	监事
程鹏	监事
陈立	职工监事
李诗雯	财务负责人
炬申物流集团股份有限公司（曾用名广东炬申物流股份有限公司）	雷高潮持股 25%以上的公司
上海凯洪投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
无锡市炬申仓储有限公司	炬申物流集团股份有限公司 100%控股
广东炬申仓储有限公司	炬申物流集团股份有限公司 100%控股

3、关联方交易情况

（1）关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海凯洪投资管理有限公司	股权收购	12,000,000.00	-

（2）关联方接受服务

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
广东炬申物流股份有限公司	运输费用	7,800.00	-
无锡市炬申仓储有限公司	保证金及装卸费	5,000.00	-
广东炬申仓储有限公司	保证金及装卸费	5,000.00	-
炬申物流集团股份有限公司	运输费用	3,250.00	-

（3）关联方资金拆借

关联方	2024.12.31	本期拆入	本期归还	2025.6.30
拆入				

雷飞	-	5000,000.00	-	5,000,000.00
----	---	-------------	---	--------------

(4) 关联方应收应付款项

科目名称	关联方	2025.06.30	2024.12.31
其他应付款	颜吕良	3,700.00	3,700.00
其他应付款	雷飞	5,000,000.00	5,000,000.00

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项说明

公司主营业务自2024年9月起变更为有色金属及合金材料销售，本报告期内，由于公司尚处于业务开拓阶段，业务量规模较小，公司仍处于亏损状，以上事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为应对上述事项，本公司采取了一系列措施，具体的应对措施如下：

1、子公司海豚企业发展（上海）有限公司将对有色金属、化工产品 & 电子产品交易等新的业务领域加大开拓力度，力争形成规模交易；

2、公司实际控制人雷飞承诺在未来三年内将根据公司需求提供财务及其他支持，保障公司持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

十四、母公司财务报表项目注释

（一）其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2025.06.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	9,295,166.94	100.00	-	9,295,166.94
其中：备用金组合	10,000.00	100.00	-	10,000.00
合并范围内关联方组合	9,285,166.94	100.00	-	9,285,166.94
合计	9,295,166.94	100.00	-	9,295,166.94

续上表

项目	2024.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,377,551.48	100.00	-	9,377,551.48
其中：备用金组合	-	-	-	-
合并范围内关联方组合	9,377,551.48	100.00	-	9,377,551.48
合计	9,377,551.48	100.00	-	9,377,551.48

2、期末按欠款方归集的其他应收款明细情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
海豚企业发展（上海）有限公司	往来款	9,264,066.94	1-2 年以内	99.67
海南晟拓科技有限公司	往来款	21,100.00	1-2 年以内	0.23
融熠达商务秘书（海南）有限公司	服务费	10,000.00	1 年以内	0.10
合计		9,295,166.94		100.00

（二）长期股权投资

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00	11,980,000.00	-	11,980,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00	11,980,000.00	-	11,980,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
扬州海华环境技术有限公司	1,980,000.00	-	1,980,000.00	-	-	-
海豚企业发展（上海）有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
海南星纳科技有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
海南晟拓科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	11,980,000.00	10,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-

（三）营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	-	-	-	-
—— 合计	-	-	-	-

十五、补充材料

1、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
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	15,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-9,100.98	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
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	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	76.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,164,146.31	
小 计	1,170,121.40	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	6,750.00	

合 计	1,163,371.40
-----	--------------

2、净资产收益率

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	21.74	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.80	0.17	0.17

海南立正能源科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二五年八月二十二日

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

1、本报告期主要会计政策未发生变更
（1）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
（2）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
（3）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
（4）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
2、会计估计变更
本报告期公司主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	
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	15,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	76.07
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	-9,100.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,164,146.31
非经常性损益合计	1,170,121.40
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	6,750.00
非经常性损益净额	1,163,371.40

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 10 月 12 日	2024 年 9 月 3 日	1	20,000,000.00	雷飞	现金	20,000,000.00	用于补充公司流动资金(具体用于支付公司及子公司货款以及子公司日常性经营支出和工资薪金等)

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2024 年 8 月 28 日	20,000,000	82,619.82	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况

2025 年 1 月 9 日，代付子公司工资薪金 82615.46 元，2025 年 3 月 4 日销户转出 4.36 元。
--

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