



顺林模型
SUMS MODEL

顺林模型

NEEQ : 837304

东莞市顺林模型礼品股份有限公司



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、公司负责人刘学深、主管会计工作负责人龚周群及会计机构负责人（会计主管人员）龚周群保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	87

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（不适用）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、顺林模型	指	指东莞市顺林模型礼品股份有限公司
顺林有限	指	指东莞市顺林模型礼品有限公司，系公司前身
富厚投资	指	指东莞市富厚投资咨询有限公司
东莞众力	指	指东莞市众力企业咨询管理服务部（有限合伙）
众森模型	指	指东莞市众森模型礼品有限公司
香港顺林	指	指东莞市顺林模型礼品香港有限公司
东莞微观	指	指东莞微观车界贸易有限公司
东莞微观北京分公司	指	指东莞微观车界贸易有限公司北京分公司
江华顺林	指	指江华顺林模型科技有限公司
本公司控股股东、实际控制人	指	指刘学深
股东会、董事会、监事会	指	指顺林模型股东会、董事会、监事会
主办券商/申万宏源承销保荐	指	指申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	指《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	指《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	指《东莞市顺林模型礼品股份有限公司章程》
元、万元	指	指人民币元、万元
MINICHAMPS、Pauls Model Art、迷你切	指	指是德国一家生产高档汽车仿真模型的公司
KYOSHO 京商	指	指是日本一家生产高档汽车仿真模型的公司
BBR	指	指意大利一家生产高档汽车仿真模型的公司
广汽丰田	指	指是广汽丰田汽车有限公司
北汽新能源	指	指是北京新能源汽车股份有限公司
Frankmint 富兰克林	指	指是美国一家生产高档汽车仿真模型的公司
HotWheels 风火轮	指	指是美国美泰集团旗下的一家生产高档汽车仿真模型的公司。
ODM	指	Original Design Manufacturer 是指一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品。受委托方拥有设计能力和技术水平，基于授权合同生产产品。
OEM	指	Original Equipment Manufacturer 是指受托厂商按来样厂商之需求与授权，按照厂家特定的条件而生产。所有的设计图等完全依照来样厂商的设计来进行制造加工。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞市顺林模型礼品股份有限公司		
英文名称及缩写	SumsModelToysCo., Ltd		
法定代表人	刘学深	成立时间	2010 年 3 月 18 日
控股股东	控股股东为刘学深	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘学深，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-文教-工美体育和娱乐用品制造业-玩具制造		
主要产品与服务项目	锌合金精品车模、塑胶精品车模和树脂精品车模的设计、研发、生产和销售；精密合金和塑胶模具的设计、开发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	顺林模型	证券代码	837304
挂牌时间	2016 年 5 月 12 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）	30,100,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴敏	联系地址	广东省东莞市石排镇沙角金沙东路 253 号 1 号楼
电话	0769-83718588	电子邮箱	wumin@sumsmodel.com
传真	0769-83734188		
公司办公地址	广东省东莞市石排镇沙角金沙东路 253 号 1 号楼	邮政编码	523348
公司网址	http://www.sumsmodel.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	914419005517058913		
注册地址	广东省东莞市石排镇沙角村金沙东路 253 号。		
注册资本（元）	30,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属于汽车模型制造行业，主要从事精品锌合金车模、精品塑胶车模和精品树脂车模的研发、生产和销售；精密合金和塑胶模具的设计、开发、生产和销售；自动化设备研发、生产。公司的商业模式可以概括为：专注于高端市场、精益求精，以市场需求为导向组织产品的设计、研发、生产，并依托自身技术优势和研发创新，不断提高产品质量，从而持续获取收入、利润以及现金流。公司创立至今一直以“汽车历史—汽车文化—汽车梦”为公司生产经营的灵魂，着力培养车模文化，引导消费者理解和接受车模文化，从而吸引更多的车模爱好者。从静态车模的市场开拓方面来说，公司代理及自主品牌的产品路线贯穿汽车行业的发展史，并引领未来汽车模型发展方向，公司产品面向不同年龄、文化背景、喜好的车模玩家和车模爱好者。公司收入来源主要是精品合金车模、精品塑胶车模、精品树脂车模、潮玩盲盒及原创 IP 授权等产品销售收入

(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	2023 年 1 月 18 日东莞顺林获得-“专精特新”企业，认定文号：粤工信融资函〔2022〕3 号，有效期至 2026 年 1 月 17 日； 2022 年 12 月 22 日东莞顺林获得-“高新技术企业”企业，认定文号：粤科函高字〔2023〕199 号，有效期至 2025 年 12 月 22 日。

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	55,559,491.04	40,400,042.98	37.52%
毛利率%	33.57%	36.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-191,236.77	1,032,325.00	-118.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-217,739.26	784,756.04	-127.75%
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）	-0.34%	1.81%	-
加权平均净资产收益	-0.39%	1.32%	-

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）			
基本每股收益	-0.01	0.03	-133.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	163,347,601.89	135,831,511.76	20.26%
负债总计	100,117,653.72	73,382,700.90	36.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,083,183.20	56,274,419.97	-0.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.87	-0.36%
资产负债率%（母公司）	53.29%	44.7%	-
资产负债率%（合并）	61.29%	54.02%	-
流动比率	1.16	1.2	-
利息保障倍数	1.92	0.72	-
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	2,029,068.62	-5,318,432.54	138.15%
应收账款周转率	3.27	5.84	-
存货周转率	2.76	1.7	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.26%	-1.58%	-
营业收入增长率%	37.52%	0.4%	-
净利润增长率%	-58.75%	56.22%	-

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	51,033,142.79	31.24%	26,792,475.74	18.78%	90.48%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	16,885,386.39	10.34%	17,072,056.24	12.47%	-1.09%
存货	16,281,482.94	9.97%	10,422,713.73	7.61%	56.21%
固定资产	43,411,753.74	26.58%	45,973,512.73	32.23%	-5.57%
无形资产	8,706,392.47	5.33%	8,807,765.77	6.17%	-1.15%
短期借款	34,416,117.50	21.07%	10,006,117.50	7.31%	243.95%
合同负债	1,645,646.02	1.01%	2,903,662.97	2.14%	-43.33%
资产总计	163,347,601.89	83.45%	136,957,281.99	86.94%	19.27%

项目重大变动原因

- 1、货币资金比上年期末增加90.48%，主要是报告期内增加了银行借款2450万。
- 2、存货比上年期末增加56.21%，主要由于报告期营业收入大幅增加，库存金额也同步增加。
- 3、短期借款比上年期末增加243.95%，主要是报告期内增加了银行借款2450万。
- 4、合同负债比去年同期下降43.33%，主要是报告期内已将上期预收款确认收入。

(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	55,559,491.04	-	40,400,042.98	-	37.52%
营业成本	36,906,508.13	66.43%	25,458,945.35	63.02%	44.96%
毛利率	33.57%	-	36.98%	-	-
销售费用	5,228,069.89	9.41%	3,929,627.03	9.73%	33.04%
管理费用	5,676,152.49	10.22%	5,284,797.32	13.08%	7.41%
研发费用	3,676,124.10	6.62%	3,607,335.06	8.93%	1.91%
财务费用	1,096,168.62	1.97%	392,157.22	0.97%	179.52%
信用减值损失	1,790,001.51	3.22%	-711,425.37	-1.76%	351.61%
其他收益	100,454.84	0.18%	90,694.89	0.22%	10.76%
营业利润	754,634.82	1.36%	1,617,660.25	4%	-53.35%
营业外收入	47,068.10	0.08%	247,273.34	0.61%	-80.97%
营业外支出	0	0%	184.10	0%	-100%
净利润	781,137.31	1.41%	1,893,660.38	4.69%	-58.75%
经营活动产生的现金流量净额	2,029,068.62	-	-5,318,432.54	-	138.15%
投资活动产生的现金流量净额	-2,041,811.16	-	8,000,000.00	-	-125.52%
筹资活动产生的现金流量净额	24,133,514.34	-	6,190,507.91	-	289.85%

项目重大变动原因

- 1、营业收入比上年同期增加 37.52%，主要是因为报告期内新产品订单量增加所致。
- 2、营业成本比上年同期增加 44.96%，主要是因为报告期内材料成本上升。
- 3、销售费用比上年同期增加 33.04%，主要是因为报告期内增加参展会所致。
- 4、财务费用比上年同期增加 179.52%，主要是因为报告期内增加了利息支出和汇兑损益。
- 5、信用减值损失比去年同期增加 351.61%，主要是报告期内客户账期与坏账准备计提额增加。
- 6、营业利润比上年同期减少 53.35%，主要是因为报告期内材料成本增加。
- 7、营业外收入比上年同期减少 80.97%，主要是因为报告期内政府补助减少。
- 8、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 138.15%，由于报告期内收回上年度客户货款。
- 9、投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 125.52%，是因为报告期内增加了对外投资。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 289.85%，因报告期内增加银行借款 2450 万元。

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
东莞市众森模型礼品有限公司	子公司	加工、销售：模型礼品、模具、五金制品、	200,000	854,565.70	-2,172,871.85	0	-16,827.26
东莞市顺林模型礼品香港有限公司	子公司	海外销售服务平台	10,000 港元	27,950,159.81	-19,228,937.37	22,427,137.26	-1,632,118.50
东莞微观车界贸易有限公司	子公司	设计、研发产销、网上销售：玩具品、模型、模具、	10,000,000	30,054,056.60	16,769,402.40	11,469,001.82	2,493,930.25
江华顺林模型科技有限公司	子公司	模型礼品模具、五金品电子制品	20,000,000	53,563,455.36	22,956,019.25	7,824,358.86	179,087.20

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
东莞微观车界贸易有限公司	公司产品的销售平台	销售自有品牌的产品

（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
银行	银行理财产品		0	0	自有资金

理财金额 900 万元是结构性存款，理财金额占公司最近一个会计年度经审计净资产绝对值的 14%，未达董事会审议标准，已经总经理审批。

（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
一、受宏观经济波动的风险	公司目前主要产品为汽车模型、模具，生产所需的主要原材料为锌合金和塑胶，而塑胶主要来源于石油行业，故公司对石油行业有一定的依赖。而由于有色金属行业与石油行业属于与宏观经济波动密切相关的周期性行业，未来有色金属价格和石油价格的波动将会在很大程度上取决于外部环境的走势。若未来宏观经济发生重大波动导致有色金属价格和石油价格上涨的情形，将对公司的业绩增长产生一定程度的影响。 应对措施：公司通过加快新产品研发步伐，尽快将新产品投放市场，以降低产品对原材料的需求量，一旦新产品通过市场检验，将降低 10%至 30%的材料成本，这有利于提高产品的附加值；此外，公司通过完善优化采购计划，与供应商签订长期合同，锁定原材料价格，降低原材料波动带来的成本压力。
二、政策风险	公司的产品为国内外成人收藏品，包括博物馆系列、世界各大汽车赛事系列、汽车新品推出的广告宣传品等，在国外被称为手工艺品，经常被用于个人收藏，用于博物馆展示，汽车新品推出的时候广告宣传，汽车设计学院的科技教学等。而在中国并没有形成非常规范的行业细分标准，可查的标准只有 2010 年出版的国家推荐标准《模型产品通用技术要求 GB/T26701-2011》，暂时无行业强制标准。对外出口都统称为玩具（出口商品名称：精品合金模型车，儿童玩具，模型玩具），公司产品的主要出口地为欧洲、日本等多个国家和地区，而目

	前以欧盟为代表的国家和地区贸易政策和技术政策复杂多变，一方面提高了玩具市场的准入门槛，另一方面也增加了公司产品生产成本，例如新的日本玩具安全标准(ST2012)6 于 2013 年 1 月 1 日起开始生效；2013 年 7 月欧盟正式执行《欧盟玩具安全新指令》。受进口国政策变动影响，日益更新的新标准、新法规进一步加重制造商的责任风险，直接导致车模企业在采购、检测、认证、人力资源、设计等方面成本不同程度的增加，对公司产品出口造成一定影响。 应对措施：应对措施：公司的由专业团队负责海外销售，已于外商合作多年，形成了良好的合作关系，对于各进口国的政策，双方及时沟通以保证产品的销售受影响程度降至最低。公司于 2014 年开始逐步拓展国内销售市场，2025 年公司的内外销比例已基本持平。尤其是公司在产品细分市场的准确定位，为公司未来生产经营提高抗风险能力奠定了结实的基础。2022 年，中玩协成立潮流及收藏玩具专委会，并开始制定相关的行业标准，有利于模型收藏类产品更加规范。
三、土地、厂房使用风险	目前，公司正在使用的位于广东省东莞市石排镇沙角金沙东路 253 号 1 号楼的厂区，该等厂房未取得相关权属证书，一旦发生拆迁，公司将会产生一定的搬迁费用及时间成本。 应对措施：为了保障公司的持续经营能力，公司于 2017 年 10 月在湖南投资了全资子公司-江华顺林模型科技有限公司，并在江华工业园区购买六万多平方米国有建设用地，至 2019 年 8 月江华顺林第一期厂房工程已正式建成投产，截至 2025 年江华顺林已稳定投产运行了 6 年多。因此，即使出现上述相应租用厂房被强制拆迁的风险，也不会对公司持续经营能力造成不能克服的重大的不利影响。
四、产能不足的风险	目前公司的生产能力不能完全满足客户订单需求，客户的订单只能由其他竞争对手承做，急需扩大生产经营规模，提高产能，满足新老客户的需求。 应对措施：持续提高东莞顺林的生产效率，继续扩大江华顺林的生产规模，满足新老客户的需求。
五、品牌授权受限的风险	公司的车模生产需要获得汽车厂商的授权，车模授权是目前行业内广泛存在的成熟业态。车模授权包括无限期授权以及有限期授权两种，有限期授权的授权期限一般在 3 至 5 年。对于有限期授权，公司需在授权期限届满后获得再授权方能继续进行产品的生产、销售。车模的再授权程序比较简单，通常只是在到期前简单例行交换文件即可获得。但如果未来没能继续获得新款车模的授权或现有车款的再授权，公司将存在业绩增长放缓的风险。 应对措施：继续与海外著名车厂洽谈品牌授权、维护已取得的品牌授权形象，以高品质及独特的设计赢得后续再授权。
六、自主品牌处于发展初期	2015 年之前公司主要靠贴牌代工模式进行经营生产，依靠国外大汽车厂家的车模订单经营发展。从 2016 年开始，公司建立起自有品牌的车模和搭建国内车模销售渠道，截止至报告

	期，公司自主品牌-AlmostReal 已取得良好的经营业绩，现自主品牌营业额已超公司总营收的 30%。 应对措施：通过合法程序申请注册商标，以维护自主品牌侵权行为，加大市场推广力度，结合众媒体宣传报道扩大自主品牌的影响力。
七、员工招聘不足的风险	目前公司的前工序（模房、设计、工程专业技术人才不足）及生产车间员工均不能完全满足客户订单生产的需求，客户交期较急的订单只能由其他竞争对手承做。 应对措施：加大员工招聘力度、提高员工福利与工资待遇、加强校企合作解决技术人才需求问题，适度增加配套生产的供应链。加快提升江华顺林的生产能力，使其尽快达到设计产能以解决东莞顺林员工招聘不足的困境。
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	三. 二. (二)
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. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
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. (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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

2024 年度公司向湖南佑辉智信网络科技有限公司提供借款 30 万元，暂未归还，但金额较小，未对公司生产经营产生不利影响。

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	3,600,000.00	3,600,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
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

未对公司产生影响。

（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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2016年5月12日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,271,575	37.44%	0	11,271,575	37.44%
	其中：控股股东、实际控制人	3,595,295	11.94%	0	3,595,295	11.94%
	董事、监事、高管	711,180	2.36%	0	711,180	2.36%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,828,425	62.55%	0	18,828,425	
	其中：控股股东、实际控制人	10,785,885	35.83%	0	10,785,885	35.83%
	董事、监事、高管	2,133,540	7.09%	0	2,133,540	7.09%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,100,000	-	0	30,100,000	-
普通股股东人数		23				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘学深	14,381,180	0	14,381,180	47.7780%	10,785,885	3,595,295	0	0
2	江华经济建设投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	8.3056%	2,500,000		0	0

3	东莞市富厚投资咨询有限公司	2,484,000	0	2,484,000	8.2525%		2,484,000	0	0
4	东莞市众力企业管理咨询服务部（有限合伙）	1,701,000	0	1,701,000	5.6512%		1,701,000	0	0
5	黄来云	1,404,500	0	1,404,500	4.6661%	1,404,500		0	0
6	刘志元	1,404,500	0	1,404,500	4.6661%	1,404,500		0	0
7	侯勇强	1,080,000	0	1,080,000	3.5880%	810,000	270,000	0	0
8	吴敏	684,720	0	684,720	2.2748%	513,540	171,180	0	0
9	李斌	648,000	0	648,000	2.1528%		648,000	0	0
10	江华天宇智能电子科技有限公司	600,000	0	600,000	1.9934%	600,000		0	0
合计		26,887,900	-	26,887,900	89.33%	18,018,425	8,869,475	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：不存在关联关系。

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				
刘学深	董事	男	1979年4月	2024年12月12日	2027年12月11日	14,381,180	0	14,381,180	47.778%
颜军容	董事	男	1979年11月	2024年12月12日	2027年12月11日	540,000	0	540,000	1.7940%
侯勇强	董事	男	1980年4月	2024年12月12日	2027年12月11日	1,080,000	0	1,080,000	3.5880%
吴敏	董事	男	1978年12月	2024年12月12日	2027年12月11日	684,720	0	684,720	2.2748%
刘启发	董事	男	1949年7月	2024年12月12日	2027年12月11日	0	0	0	0%
吴燕红	监事	女	1989年9月	2025年7月18日	2027年12月11日	0	0	0	0%
王萍	监事	女	1976年9月	2024年12月12日	2025年7月18日	540,000		540,000	1.794%
密春霞	监事	女	1978年8月	2024年12月12日	2027年12月11日	0	0	0	0%
王建新	监事	男	1971年12月	2024年12月12日	2027年12月11日	0	0	0	0%
龚周群	财务负责人	男	1980年9月	2024年12月12日	2027年12月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理刘学深与董事刘启发为父子关系。

(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
行政管理人员	27	27
技术人员	59	60
财务人员	4	5
生产人员	312	340
销售人员	8	8
员工总计	410	440

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工				
博士	0	0	0	0
硕士	5	0	4	1
本科	13	0	0	13
专科	68	10	0	78
专科以下	324	24	0	348
员工总计	410	34	4	440

核心员工的变动情况

无

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 1、	51,033,142.79	26,792,475.74
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 3、	16,885,386.39	17,072,056.24
应收款项融资			
预付款项	五 4、	4,090,668.34	3,962,892.31
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 5、	2,117,049.09	2,330,358.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五 6、	16,281,482.94	10,422,713.73
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 7、	1,197.90	1,197.90
流动资产合计		90,408,927.45	60,581,694.85
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		1,709,588.16	
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 8、	43,411,753.74	45,973,512.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五 9、	17,348,793.51	18,539,659.47

无形资产	五 10、	8,706,392.47	8,807,765.77
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 11、	194,521.31	361,253.69
递延所得税资产		938,036.25	938,036.25
其他非流动资产	五 12、	629,589.00	629,589.00
非流动资产合计		72,938,674.44	75,249,816.91
资产总计		163,347,601.89	135,831,511.76
流动负债：			
短期借款	五 13、	34,416,117.50	10,006,117.50
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 14、	25,897,413.90	22,873,217.02
预收款项			
合同负债	五 15、	1,645,646.02	2,903,662.97
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 16、	5,606,720.72	4,719,934.73
应交税费	五 17、	6,026,875.04	5,571,354.57
其他应付款	五 18、	2,172,584.87	2,228,344.84
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 19、	2,045,507.32	2,045,507.32
其他流动负债	五 20、	41,726.72	41,726.72
流动负债合计		77,852,592.09	50,389,865.67
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 21、	18,677,418.98	19,363,443.56
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五 22、	3,587,642.65	3,629,391.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,265,061.63	22,992,835.23
负债合计		100,117,653.72	73,382,700.90
所有者权益：			
股本	五 23、	30,100,000.00	30,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五 24、	22,152,793.56	22,152,793.56
减：库存股			
其他综合收益	五 25、	-442,113.73	-442,113.73
专项储备			
盈余公积	五 26、	1,038,757.33	1,038,757.33
一般风险准备			
未分配利润	五 27、	3,233,746.04	3,424,982.81
归属于母公司所有者权益合计		56,083,183.20	56,274,419.97
少数股东权益		7,146,764.97	6,174,390.89
所有者权益合计		63,229,948.17	62,448,810.86
负债和所有者权益总计		163,347,601.89	135,831,511.76

法定代表人：刘学深

主管会计工作负责人：龚周群

会计机构负责人：龚周群

（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		26,743,279.73	16,820,223.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二 1、	52,416,531.24	38,620,401.94
应收款项融资			
预付款项		3,514,561.82	3,514,561.82
其他应收款	十二 2、	10,779,208.15	10,589,612.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,978,273.77	7,713,439.06
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			
流动资产合计		106,431,854.71	77,258,238.70
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	十二 3、	26,176,768.98	26,176,768.98
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		13,724,824.80	16,020,008.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,348,793.51	18,539,659.47
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		194,521.31	361,253.69
递延所得税资产		637,974.21	637,974.21
其他非流动资产		276,590.00	276,590.00
非流动资产合计		58,359,472.81	62,012,254.56
资产总计		164,791,327.52	139,270,493.26
流动负债：			
短期借款		28,416,117.50	10,003,867.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,469,804.59	11,692,486.36
预收款项			
合同负债		6,776,020.83	6,776,020.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,344,092.97	3,781,704.17
应交税费		2,025,365.05	2,641,011.65
其他应付款		8,186,955.67	5,075,698.41
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		2,045,507.32	2,045,507.32
其他流动负债		880,882.71	880,882.71
流动负债合计		69,144,746.64	42,897,178.95
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		18,677,418.98	19,363,443.56
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		18,677,418.98	19,363,443.56
负债合计		87,822,165.62	62,260,622.51
所有者权益：			
股本		30,100,000.00	30,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,833,456.18	21,833,456.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,038,757.33	1,038,757.33
一般风险准备			
未分配利润		23,996,948.39	24,037,657.24
所有者权益合计		76,969,161.90	77,009,870.75
负债和所有者权益合计		164,791,327.52	139,270,493.26

（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	五 28、	55,559,491.04	40,400,042.98
其中：营业收入		55,559,491.04	40,400,042.98
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,087,864.23	39,189,785.51
其中：营业成本		36,906,508.13	25,458,945.35
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 29、	504,841.00	516,923.53
销售费用	五 30、	5,228,069.89	3,929,627.03
管理费用	五 31、	5,676,152.49	5,284,797.32
研发费用	五 32、	3,676,124.10	3,607,335.06
财务费用	五 33、	1,096,168.62	392,157.22
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五 34、	100,454.84	90,694.89
投资收益（损失以“-”号填列）			4,000.35
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 35、	-1,790,001.51	-711,425.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五 36、	-27,445.32	1,024,132.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		754,634.82	1,617,660.25
加：营业外收入	五 37、	47,068.10	247,273.34
减：营业外支出	五 38、		184.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		801,702.92	1,864,749.49
减：所得税费用	五 39、	20,565.61	-28,910.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		781,137.31	1,893,660.38
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）		781,137.31	1,893,660.38
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）		972,374.08	861,335.38
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-191,236.77	1,032,325

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		781,137.31	1,893,660.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-191,236.77	1,032,324.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		972,374.08	861,335.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.0343
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.0343

法定代表人：刘学深

主管会计工作负责人：龚周群

会计机构负责人：龚周群

（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	十二 4、	44,311,443.23	31,676,791.96
减：营业成本		32,878,121.48	24,903,963.68
税金及附加		377,316.08	251,733.77
销售费用		2,153,609.02	1,481,238.50
管理费用		3,906,385.21	3,803,833.69
研发费用		3,016,456.07	2,952,040.14
财务费用		651,732.01	420,832.34
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		0	38,772.10

投资收益（损失以“-”号填列）		0	4,000.35
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）		-56,618.36	-101,616.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,338,981.95	375,499.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,776.95	-1,820,195.28
加：营业外收入		27,068.10	101,362.29
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,708.85	-1,718,832.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,708.85	-1,718,832.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,708.85	-1,718,832.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-40,708.85	-1,718,832.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.001	-0.057
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.001	-0.057

(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		53,797,262.14	36,920,579.60
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 40、	179,297.29	148,390.00
经营活动现金流入小计		53,976,559.43	37,068,969.60
购买商品、接受劳务支付的现金		26,188,228.12	17,623,302.97
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		19,947,122.65	17,811,959.61
支付的各项税费		3,612,352.76	1,667,158.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,199,787.28	5,284,981.42
经营活动现金流出小计		51,947,490.81	42,387,402.14
经营活动产生的现金流量净额		2,029,068.62	-5,318,432.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,000,000.00	10,300,000.00
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		14,000.00	
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		9,014,000.00	10,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,223.00	2,300,000.00

投资支付的现金		10,709,588.16	
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		11,055,811.16	2,300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,041,811.16	8,000,000.00
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		24,500,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,500,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		90,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,485.66	809,492.09
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		366,485.66	809,492.09
筹资活动产生的现金流量净额		24,133,514.34	6,190,507.91
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		24,120,771.80	8,872,075.37
加：期初现金及现金等价物余额		26,912,370.99	16,766,619.57
六、期末现金及现金等价物余额		51,033,142.79	25,638,694.94

法定代表人：刘学深

主管会计工作负责人：龚周群

会计机构负责人：龚周群

（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		31,364,153.01	32,696,429.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		159,277.02	70,337.38
经营活动现金流入小计		31,523,430.03	32,766,766.66
购买商品、接受劳务支付的现金		22,966,761.29	21,028,880.89
支付给职工以及为职工支付的现金		14,947,619.30	14,231,770.09
支付的各项税费		1,593,305.65	892,513.65
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		39,507,686.24	36,153,164.63
经营活动产生的现金流量净额		-7,984,256.21	-3,386,397.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,000,000.00	10,300,000.00

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		14,000.00	
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		9,014,000.00	10,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,223.00	
投资支付的现金		9,000,000.00	2,300,000.00
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		9,346,223.00	2,300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-332,223.00	8,000,000.00
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		18,500,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,500,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		90,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		170,464.83	809,492.09
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		260,464.83	809,492.09
筹资活动产生的现金流量净额		18,239,535.17	6,190,507.91
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		9,923,055.96	10,804,109.94
加：期初现金及现金等价物余额		16,820,223.77	7,151,384.90
六、期末现金及现金等价物余额		26,743,279.73	17,955,494.84

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	五合并范围的变更
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

合并报表新增孙公司东莞市微观车界零售有限公司。

（二） 财务报表项目附注

东莞市顺林模型礼品股份有限公司
财务报表附注
2025 年半年度
(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司概况

东莞市顺林模型礼品股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）原名东莞市顺林模型礼品有限公司，系于 2010 年 3 月 18 日由自然人刘学深、王杰、黄来云共同出资设立，公司注册资本人民币 10 万元，实收资本 10 万元，各股东以货币资金一次出资，于 2010 年 3 月 9 日由东莞市泰合会计师事务所出具“泰合验字[2010]032 号”验资报告。设立后，公司股权结构如下：

股东名称	货币出资(万元)	出资比例
刘学深	5.00	50.00%
王杰	2.50	25.00%
黄来云	2.50	25.00%
合 计	10.00	100.00%

2014 年 2 月 25 日经公司股东会决议，增加注册资本人民币 190 万元，新增资本由原股东以货币资金出资认缴。新增资本于 2014 年 2 月 27 日由东莞市正弘升会计师事务所(普通合伙)出具“正弘内验字[2014]220049 号”验资报告验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	货币出资(万元)	出资比例
刘学深	102.00	51.00%
王杰	50.00	25.00%
黄来云	48.00	24.00%
合 计	200.00	100.00%

2015 年 5 月 12 日经公司股东会决议，增加注册资本人民币 2200 万元，新增资本由原股东刘学深、王杰、黄来云和新增股东侯勇强、吴敏、李斌、王萍、颜军容、东莞市众力企业管理咨询服务部(有限合伙)富厚投资咨询有限公司以货币资金出资认缴。新增资本于 2015 年 5 月 20 日、2015 年 5 月 26 日由东莞市德正会计师事务所有限公司出具“德正验字[2015]第 A33002 号”、“德正验字[2015]第 A33004 号”验资报告验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	货币出资(万元)	出资比例
刘学深	931.20	38.80%
王杰	347.14	14.464%

黄来云	331.20	13.80%
东莞市富厚投资咨询有限公司	328.80	13.70%
东莞市众力企业管理咨询服务部(有限合伙)	151.20	6.30%
侯勇强	96.00	4.00%
吴敏	60.86	2.536%
李斌	57.60	2.40%
王萍	48.00	2.00%
颜军容	48.00	2.00%
合 计	2,400.00	100.00%

2015年8月28日，东莞市顺林模型礼品有限公司整体变更为东莞市顺林模型礼品股份有限公司，根据《公司法》有关规定及公司折股方案，将东莞市顺林模型礼品有限公司截至2015年5月31日止经审计的所有者权益(净资产)人民币27,133,456.18元，按1.00494282159259:1的比例折合股份总额2700万股，每股1元，共计股本人民币2700万元，大于股本部分133,456.18元计入资本公积。上述净资产折合股本于2015年8月7日由立信会计师事务所(特殊普通合伙)东莞分所出具“信会师莞报字[2015]第40008号”验资报告验证。

本次整体变更后，公司股权结构如下：

股东名称	货币出资(万元)	出资比例
刘学深	1,047.60	38.80%
王杰	390.528	14.464%
黄来云	372.60	13.80%
东莞市富厚投资咨询有限公司	369.90	13.70%
东莞市众力企业管理咨询服务部(有限合伙)	170.10	6.30%
侯勇强	108.00	4.00%
吴敏	68.472	2.536%
李斌	64.80	2.40%
王萍	54.00	2.00%
颜军容	54.00	2.00%
合 计	2,700.00	100.00%

根据东莞市顺林模型礼品股份有限公司2017年第三次临时股东大会决议及修改后章程规定，贵公司申请新增的注册资本为人民币3,100,000.00元，通过定向发行股票方式增加，每股面值壹元人民币。本次定向发行股份数量为3,100,000股，发行价格为每股8.00元，发行对象为：江华经济建设投资有限责任公司、江华天宇智能电子科技有限公司，其中：江华经济建设投资有限责任公司认购2,500,000股、江华天宇智能电子科技有限公司认购600,000股，认购方式均为货币资金，其中溢价部分21,700,000.00元计入贵公司的资本公积。新增股本于2017年12月26日由立信会计师事务所(特殊普通合伙)东莞分所出具“信会师报字[2017]第ZJ50024号”验资报告验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	货币出资(万元)	出资比例
刘学深	1,047.60	34.80%
王杰	390.53	12.97%
黄来云	372.40	12.37%
江华经济建设投资有限责任公司	250.00	8.31%
东莞市富厚投资者咨询有限公司	248.40	8.25%
东莞市众力企业管理咨询服务部(有限合伙)	170.10	5.65%
侯勇强	108.00	3.59%
吴敏	68.47	2.27%
李斌	64.80	2.15%
江华天宇智能电子科技有限公司	60.00	1.99%
秦丽艳	55.00	1.83%
颜军容	54.00	1.79%
王萍	54.00	1.79%
崔淑平	33.00	1.10%
许洪明	33.00	1.10%
郑有存	0.30	0.01%
张荣华	0.20	0.01%
东莞市芒果投资管理有限公司	0.20	0.01%
合 计	3,010.00	100.00%

2018年8月黄来云分别转让40万股给车志成，转让39.5万股给谢运华，转让12万股给东莞市波罗投资管理有限公司。

截至2024年6月30日，公司股权结构如下：

股东名称	货币出资(万元)	出资比例(%)
刘学深	1,438.12	47.78
黄来云	140.45	4.67
江华市经济建设投资有限责任公司	250.00	8.31
东莞市富厚投资咨询有限公司	248.40	8.25
东莞市众力企业管理咨询服务部(有限合伙)	170.10	5.65
侯永强	108.00	3.59
吴敏	68.47	2.27

李斌	64.80	2.15
江华天宇智能电子科技有限公司	60.00	1.99
秦丽艳	55.00	1.83
颜军容	54.00	1.79
王萍	54.00	1.79
崔淑平	33.00	1.10
许洪明	33.00	1.10
郑有存	0.30	0.01
张荣华	0.20	0.01
东莞市芒果投资管理有限公司	0.20	0.01
车志成	40.00	1.33
谢运华	39.50	1.31
东莞市波罗投资管理有限公司	11.99	0.40
王方洋	0.01	0.0003
刘志元	140.45	4.67
王巧平	0.01	0.0003
合 计	3,010.00	100.00

截止 2025 年 06 月 30 日公司注册资本 3,010.00 万元，实收资本 3,010.00 万元，法定代表人：刘学深，公司统一社会信用代码：914419005517058913，营业住所为：广东省东莞市石排镇沙角金沙东路 253 号 1 号楼。公司经营范围：加工、销售：模型礼品、模具、五金制品、电子产品、玩具产品的设计、研发、生产、销售，自动化设备的设计、研发、制造、销售；制造业、批发业、零售业；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 08 月 25 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围子公司 5 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 家，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。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

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 年半年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
单项金额重大的应收款项	应收账款——金额 50 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 50 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
重大的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过 50 万元的款项。
大额的账龄超过 1 年的应付款项	应付账款——单项金额超过 50 万元的款项；其他应付款——单项金额超过 50 万元的款项。
重要的非全资子公司	收入总额或资产总额超过合并总收入或合并报表资产总额 15%的子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购

买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（二十）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在

丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（二十）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（二十）“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）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、（二十）“长期股权投资”（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。

（九）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。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，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。

2、外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一) 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。

2、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。

(1) 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。

(2) 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。

3、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。

4、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。

5、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。

6、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。

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

8、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。

(十二) 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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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。

(1) 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。

3、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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十二)金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	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，确定预期信用损失
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	同“应收账款”

(十四) 应收账款

(1) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十二)“金融资产减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失
账龄组合	除单项计提预期信用损失及关联方组合以外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、(十一)“金融工具”及本附注三、(十二)“金融资产减值”。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十二)“金融资产减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失
低风险组合	根据业务性质，无预期信用损失风险，主要包括员工备用金、	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，确定预期信用损失

	员工借款、押金、保证金等	
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

(十七) 存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工材料等大类。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十八) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十二)金融资产减值”。

(十九) 持有待售资产

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

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

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

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

（二十）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，其会计政策详见本附注三、（十一）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面

价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）“长期资产减值”。自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面

价值作为转换后的入账价值。

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

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

(二十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产分类和折旧方法

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(%)
房屋建筑物	年限平均法	50.00	0.00	2.00
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00

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本附注三、(二十六)“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据、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。

(二十三) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用

状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十六)“长期资产减值”。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(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

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
ERP 系统	10 年	年限平均法	预计可使用年限
专利权	6 年	年限平均法	合同规定年限
土地使用权	50 年	年限平均法	按土地使用年限

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十六) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十七) 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

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

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

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

计入当期损益(辞退福利)。

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

(二十九) 合同负债

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。

(三十) 预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(三十一) 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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时,在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日,按权益工具的内在价值计量,内在价值变动计入当期损益。

(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。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

(三十二) 优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用(例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等)，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

(三十三) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务

的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(三十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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(包括持续履行)履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

(三十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的

政府补助，计入营业外收支。

(三十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十七) 租赁

1、租入资产的会计处理

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。

2、出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十八) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十九)持有待售资产。

(三十九) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、本公司与所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；

9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

12、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

三、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
土地使用税	应税土地面积	2 元/m ²
房产税	从价计征，按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	16.5%、15%、5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
东莞市顺林模型礼品股份有限公司	15%
江华顺林模型科技有限公司	15%
东莞市顺林模型礼品香港有限公司	16.5%
东莞微观车界贸易有限公司	5%
东莞市众森模型礼品有限公司	5%
东莞市微观车界零售有限公司	5%

(三十三) 重要税收优惠及批文

1、企业所得税

(1) 公司东莞市顺林模型礼品股份有限公司于 2022 年 12 月取得编号为 GR202244008175 的高新技术企业证书，2022 年至 2025 年企业所得税税率为 15%。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)和《财政部 税务总局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》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定，子公司东莞市众森模型礼品有限公司、东莞微观车界贸易有限公司、江华顺林模型科技有限公司、东莞石微观车界零售有限公司 2025 年半年度符合小型微利企业的条件，2025 年半年度企业所得税按 5%税率征收。

四、合并财务报表项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 06 月 30 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年半年度，“上期”指 2024 年半年度。

1、货币资金

(1) 分类明细

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	13,890.83	11,660.08
银行存款	48,506,893.51	26,053,788.27
其他货币资金	2,512,358.45	727,027.39
合 计	51,033,142.79	26,792,475.74
其中：存放在境外的款项总额	19,305,917.74	8,390,639.67

注：本期不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。其他货币资金 2,512,358.45 元均为支付宝、微信和京东账户余额。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	0
其中：理财产品	0	0
合 计	0	0

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,285,889.24	16,952,668.76
1-2 年	1,281,953.55	1,188,486.58
2-3 年	43,770.40	40,579.11
3 年以上	170,439.10	158,012.42

小计	19,782,052.29	18,339,746.87
减：坏账准备	2,896,665.90	1,267,690.63
合 计	16,885,386.39	17,072,056.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,782,052.29	100.00	2,896,665.90	14.64	16,885,386.39
其中：账龄风险组合	19,782,052.29	100.00	2,896,665.90	14.64	16,885,386.39
合 计	19,782,052.29	100.00	2,896,665.90	14.64	16,885,386.39

(续上表)：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,339,746.87	100.00	1,267,690.63	6.91	17,072,056.24
其中：账龄风险组合	18,339,746.87	100.00	1,267,690.63	6.91	17,072,056.24
合 计	18,339,746.87	100	1,267,690.63	6.91	17,072,056.24

1) 按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,600,186.98	837,686.07	5
1—2 年	5,803,645.08	1,160,729.02	20
2—3 年	1,199,923.54	719,954.12	60
3 年以上	178,296.69	178,296.69	100

合 计	19,782,052.29	2,896,665.90	12.10%
-----	---------------	--------------	--------

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
组 合 计 提	1,267,690.63	1,628,975.27	0	0	0	2,896,665.90
合 计	1,267,690.63	1,628,975.27	0	0	0	2,896,665.90

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,800,035.00	44	1,293,256.38	32.64
1-2 年	2,186,837.98	53.46	2,463,478.55	62.16
2-3 年	57,614.82	1.41	57,614.82	1.45
3 年以上	46,180.54	1.13	148,542.56	3.75
合 计	4,090,668.34	100.00	3,962,892.31	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	与本公司 关系	期末余额	占预付款项期 末余额合计数的 比例 (%)	账龄	未结算原因
东莞市高登堡玩具有限公司	非关联方	2,186,837.98	53.46	1-2 年以内	信用期内
因石创新(广东)设计文化有限公司)	非关联方	1,162,095.00	28.41	1 年以内	信用期内
东莞市雅辉五金制品有限公司	非关联方	500,000.00	12.22	1 年以内	信用期内
成都万梦文化创意有限公司	非关联方	104,940.00	2.57	1 年以内	信用期内
吴爱婵	非关联方	30,000.00	0.73	1 年以内	信用期内
合 计	——		97.39	——	——

5、其他应收款

(1) 按账龄分类情况

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

1 年以内	802,981.07	883,887.91
1-2 年	92,907.60	102,268.79
2-3 年	277,728.80	305,712.23
3 年以上	943,431.62	1,038,490.00
减：坏账准备		
合 计	2,117,049.09	2,330,358.93

(2) 按款项性质分类情况：

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	999,920.00	1,001,038.00
往来款	497,564.78	496,790.00
备用金	200,000.00	427,082.34
代缴社保、公积金、个税	119,564.31	128,047.76
其他	300,000.00	277,400.83
合 计	2,117,049.09	2,330,358.93

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,117,049.09				2,117,049.09
其中：低风险组合	2,117,049.09				2,117,049.09
合 计	2,117,049.09				2,117,049.09

(续上表)：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	2,330,358.93				2,330,358.93
其中：低风险组合	2,330,358.93				2,330,358.93
合 计	2,330,358.93				2,330,358.93

按组合计提坏账准备：低风险组合项目：

名 称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
押金、保证金	999,920.00	0	0
备用金	200,000.00	0	0
代缴社保、公积金、个税	119,564.31	0	0
合 计	1,319,484.31	0	0

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
彭舟洋	押金	653,400.00	4年以上	30.86%	
湖南佑辉智信网络科技有限公司	借款	300,000.00	2年以内	14.17%	
黄奇华	备用金	100,000.00	4年以上	4.72%	
许群	备用金	99,950.00	4年以上	4.72%	
武汉路特斯汽车销售有限公司	保证金	80,000.00	2-3年	3.78%	
合 计	——	1,233,350.00	——	58.26%	

6、存货

(1) 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,460,623.47	150,856.46	2,309,767.01	1,061,732.28	97,867.73	963,864.55
在产品	2,308,104.78		2,308,104.78	963,864.55		963,864.55
库存	16,589,793.01	4,926,181.86	11,663,611.15	11,990,899.30	4,706,441.13	7,284,458.17

商 品						
合 计	21358521.26	5,077,038.32	16,281,482.94	15,227,022.59	4,804,308.86	10,422,713.73

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	97,867.73	52,988.73				150,856.46
库存商品	4,706,441.13	219,740.73				4,926,181.86
合 计	4,804,308.86	272,729.46				

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
减免税额	1,197.90	1,197.90
合 计	1,197.90	1,197.90

8、 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	31,872,491.97	10,769,507.09	1,168,570.61	46,865,556.94	90,676,126.61
2. 本期增加金额		325,610.62		233,093.36	558,703.98
(1) 外购		325,610.62		233,093.36	558,703.98
(2) 存货转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		239,316.24			239,316.24

(1) 处 置 或 报 废		239,316.24			239,316.24
(2) 转 入 投 资 性 房 地 产					
(3) 其 他 转 出					
4. 期 末 余 额	31,872,491.97	10,855,801.47	1,401,663.97	46,865,556.94	90,995,514.35
二、累 计 折 旧					
1. 期 初 余 额	3,667,650.12	8,295,511.20	845,029.93	31,894,422.63	44,702,613.88
2. 本 期 增 加 额	3,682.98	144,376.07	44,132.90	2,916,305.21	3,108,497.16
(1) 计 提 或 摊 销	3,682.98	144,376.07	44,132.90	2,916,305.21	3,108,497.16
(2) 其 他					
3. 本 期 减 少 额		227350.43			227350.43
(1) 处 置 或 报 废		227350.43			227350.43
(2) 转 入 投 资 性 房 地 产					
(3) 其 他 转 出					
4. 期 末 余 额	3,671,333.10	8,212,536.84	889,162.83	34,810,727.84	47,583,760.61

三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加额					
(1) 计提					
3. 本期减少额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	28,201,158.87	2,643,264.63	512,501.14	12,054,829.10	43,411,753.74
2. 期初账面价值	28,204,841.85	2,473,995.89	323,540.68	14,971,134.31	45,973,512.73

9、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
-----	-------	----

一、账面原值		
1. 期初余额	28,006,719.63	28,006,719.63
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	28,006,719.63	28,006,719.63
二、累计折旧		
1. 期初余额	9,467,060.16	9,467,060.16
2. 本期增加金额	1,190,865.96	1,190,865.96
(1) 计提	1,190,865.96	1,190,865.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,657,926.12	10,657,926.12
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	17,348,793.51	17,348,793.51
2. 期初账面价值	18,539,659.47	18,539,659.47

10、无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,137,324.60	55,555.00	10,192,879.60
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	10,137,324.60	55,555.00	10,192,879.60
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,329,558.83	55,555.00	1,385,113.83
2. 本期增加金额	101,373.30		101,373.30
(1) 计提	101,373.30		101,373.30
3. 本期减少金额			

4. 期末余额	1,430,932.13	55,555.00	1,486,487.13
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,706,392.47	0	8,706,392.47
2. 期初账面价值	8,807,765.77	0	8,807,765.77

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修工程款	361,253.69		166,732.38		194,521.31
合 计	361,253.69		166,732.38		

12、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	629,589.00		629,589.00	629,589.00		629,589.00
合 计	629,589.00		629,589.00	629,589.00		629,589.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
未到期应付利息	0	2,250.00
保证借款	34,416,117.50	10,003,867.50
合 计	34,416,117.50	10,006,117.50

14、应付账款

(1) 应付账款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	11,944,020.26	8,919,823.38
工程款	13,953,393.64	13,953,393.64
合 计	25,897,413.90	22,873,217.02

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东宏发宏富建设有限公司	13,953,393.64	未结算
广东旺盈环保包装实业有限公司	1,430,754.19	未结算
东莞市川东塑胶有限公司	626,492.01	未结算
深圳市湘丰鑫商贸有限公司	484,314.17	未结算
龙定勇	270,000.00	未结算
合 计	16,764,954.01	

15、合同负债

(1) 合同负债分类

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,645,646.02	2,903,662.97
合 计	1,645,646.02	2,903,662.97

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	4,719,934.73	886,785.99		5,606,720.72
合 计	4,719,934.73	886,785.99		5,606,720.72

(2) 短期薪酬情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,719,934.73	22,441,068.01	21,554,282.02	5,606,720.72
2、职工福利费		634,956.81	634,956.81	
3、社会保险费		269,951.09	269,951.09	
其中：医疗保险费		180,624.24	180,624.24	

工伤保险费		36,122.40	36,122.40	
生育保险费		198,734.40	198,734.40	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,719,934.73	23,761,456.95	22,874,670.96	5,606,720.72

(3) 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		967,905.60	967,905.60	
失业保险费		48,171.36	48,171.36	
企业年金缴费				
合 计		1,016,076.96	1,016,076.96	

17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	5,406,688.01	5,310,160.68
企业所得税		82,005.06
个人所得税	200,940.59	66,257.06
城市维护建设税	198,953.91	55,704.78
教育费附加	119,372.32	33,422.89
地方教育费附加	79,581.56	22,281.98
印花税	21,338.65	1,522.12
合 计	6,026,875.04	5,571,354.57

18、其他应付款

(1) 其他应付款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		0
应付股利		
其他应付款项	2,172,584.87	2,228,344.84
合 计	2,172,584.87	2,228,344.84

(2) 分类其他应付款
1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
股东借款		0
员工基金及其他	1,605,431.83	1,568,050.92
代缴社保、公积金、个税	165,231.68	165,231.68
伙食费	217,402.39	358,384.16
水电费	184,518.97	136,678.08
合 计	2,172,584.87	2,228,344.84

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	2,045,507.32	2,045,507.32
合 计	2,045,507.32	2,045,507.32

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	41,726.72	41,726.72
合计	41,726.72	41,726.72

21、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	17,874,874.40	21,408,950.88
减：一年内到期的租赁负债	802,544.58	2,045,507.32
合 计	18,677,418.98	19,363,443.56

22、递延收益

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,629,391.67		41,749.02	3,587,642.65	与资产相关的政府补助
合 计	3,629,391.67		41,749.02	3,587,642.65	

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地款优惠返还	3,629,391.67				41,749.02		3,587,642.65	与资产相关
合 计	3,629,391.67				41,749.02		3,587,642.65	

23、股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
刘学深	14,381,180.00						14,381,180.00
黄来云	1,404,500.00						1,404,500.00
刘志元	1,404,500.00						1,404,500.00
江华市经济建设投资有限责任公司	2,500,000.00						2,500,000.00
东莞市富厚投资咨询有限公司	2,484,000.00						2,484,000.00
东莞市众力企业管理咨询服务部(有限合伙)	1,701,000.00						1,701,000.00
候勇强	1,080,000.00						1,080,000.00
吴敏	684,720.00						684,720.00
李斌	648,000.00						648,000.00
江华天宇智能电子科技有限公司	600,000.00						600,000.00
秦丽艳	550,000.00						550,000.00
颜军容	540,000.00						540,000.00
王萍	540,000.00						540,000.00
崔淑平	330,000.00						330,000.00
许洪明	330,000.00						330,000.00

郑有存	3,000.00						3,000.00
张荣华	2,000.00						2,000.00
施善云	2,000.00						2,000.00
车志成	400,000.00						400,000.00
谢运华	395,000.00						395,000.00
东莞市波罗投资管理有限公司	119,900.00						119,900.00
王方洋	100						100.00
王巧平	100						100.00
合 计	30,100,000.00						30,100,000.00

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	22,152,793.56			22,152,793.56
合 计	22,152,793.56			22,152,793.56

25、其他综合收益

项 目	期初余额	本期余额						期末余额
		本 期 所 得 税 前 发 生 额	减：前期计入其他综合收益当期损益	减：前期计入其他综合收益当期留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-442,113.73							-442,113.73
合 计	-442,113.73							-442,113.73

26、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,038,757.33			1,038,757.33
合 计	1,038,757.33			1,038,757.33

27、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	3,424,982.81	3,422,414.72
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	3,424,982.81	3,422,414.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-191,236.77	2,568.09
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		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,233,746.04	3,424,982.81

28、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	55,422,443.99	36,880,387.86	40,214,641.98	25,359,539.46
其他业务	137,047.05	26,120.27	185,401.00	99,405.89
合 计	55,559,491.04	36,906,508.13	40,400,042.98	25,458,945.35

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	198,953.91	168,132.38
教育费附加	198,953.88	158,414.83
印花税	21,338.65	18,358.65
环境保护税		828.49

房产税	52,722.86	105,445.76
土地使用税	32,871.70	65,743.42
合 计	504,841.00	516,923.53

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
版权费	1,408,767.57	683,338.50
广告宣传费	1,166,300.96	1,034,876.23
职工薪酬	468,636.33	412,847.88
运费及快递费	727,784.71	282,674.57
业务招待费	1,348,587.37	1,038,320.23
交通差旅费	84,363.42	185,041.66
租金	5,864.10	5,864.10
水电气费		10,325.42
其他	17,765.43	276,338.44
合 计	5,228,069.89	3,929,627.03

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,664,539.21	2,599,536.76
折旧摊销	54,524.66	144,425.25
办公费及水电费	231,327.04	239,531.05
服务费	672,707.66	379,477.74
差旅费	99,674.16	47,474.07
其他	1,164,583.25	1,317,820.02
保险费	269,231.67	132,690.74
租赁费	321,917.72	383,106.24
业务招待费	197,647.12	40,735.45
合 计	5,676,152.49	5,284,797.32

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,916,451.17	2,404,315.37

折旧费	114,224.18	95,999.98
物料消耗	357,030.08	293,487.50
水电费	126,294.32	69,242.58
租赁费	45,108.54	45,108.54
其他	1,117,015.81	699,181.09
合 计	3,676,124.10	3,607,335.06

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	872,405.96	585,302.32
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	-94,511.97	-66,080.43
汇兑损益	264,704.09	-152,718.48
银行手续费	53,570.54	25,653.81
合 计	1,096,168.62	392,157.22

34、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	100,454.84	41,749.02
进项税加计抵减		48,945.87
合 计	100,454.84	90,694.89

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	1,790,001.51	711,425.37
合 计	1,790,001.51	711,425.37

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	27,445.32	-1,024,132.91
合 计	27,445.32	-1,024,132.91

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

政府补助	47,068.10	148,390.00	
其他		98,883.34	
合 计	47,068.10	247,273.34	

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	0	0	0
赞助款	0	0	0
滞纳金及罚款	0	184.1	184.1
其他	0	0	0
合 计	0	184.1	184.1

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,565.61	-28,910.89
合 计	20,565.61	-28,910.89

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	26,000.00	148,390.00
合计	26,000.00	148,390.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	0	5,284,797.32
营业外支出	0	184.1
合计	0	5,284,981.42

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	781,137.31	1,893,660.39
加：资产减值准备	27,445.32	899,374.24
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,108,497.16	-2,037,421.54
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,666,732.38	326,232.36
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)	1,096,358.74	393,029.50
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)	-4,944,957.06	-2,525,837.67
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-10,025,083.46	-5,470,194.89
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	10,221,406.23	-4,473,001.41
其他	-1,738,886.92	5,675,726.48
经营活动产生的现金流量净额	192,649.70	-5,318,432.54
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	51,033,142.79	25,638,694.94
减：现金的期初余额	26,912,370.99	16,766,619.57
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	24,120,771.80	8,872,075.37

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	51,033,142.79	26,792,475.74
其中：库存现金	13,890.83	11,660.08
可随时用于支付的银行存款	48,506,893.51	26,053,788.27
可随时用于支付的其他货币资金	2,512,358.45	727,027.39
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	51,033,142.79	26,792,475.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

42、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,899,831.06
其中：美元	1,481,750.14	7.1786	10,636,891.56
港币	31,791.84	0.92	29,248.49
欧元	29,701.45	7.868	233,691.01
应收账款			
其中：美元			
港元	3,549,851.41	0.92	3,265,863.30
应付账款			
其中：港元			
欧元			

43、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
财政补贴款	其他收益	6,000.00	103,000.00	与收益相关
广东商务局政府补贴	其他收益		43,390.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益			与收益相关
其他零星补贴	其他收益		2,000.00	与收益相关

高新技术补助	其他收益	20,000.00		与收益相关
文化发展专项资金资助款	营业外收入			与收益相关
合 计		26,000.00	148,390.00	

五、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

公司名称	成立日	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	所属行业	合并范围变动原因
东莞市微观车界零售有限公司	2025年01月08日	10.00	0.00	零售业	新设立

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	注册地	主要经营地	所属行业	持股比例		取得方式
					直接	间接	
东莞市众森模型礼品有限公司	一	广东省东莞市	广东省东莞市	制造业	100%		同一控制下企业合并
东莞微观车界贸易有限公司	一	广东省东莞市	广东省东莞市	商业	57.34%		设立
东莞市顺林模型礼品香港有限公司	一	中国香港	中国香港	商业	100%		设立
江华顺林模型科技有限公司	一	湖南省永州市	湖南省永州市	制造业	100%		设立
东莞市微观车界零售有限公司	二	广东省东莞市	广东省东莞市	制造业		57.33%	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东莞微观车界贸易有限公司	42.66	972,374.08		7,146,764.97

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞微观车界贸易有限公司	29,718,957.11	335,099.49	30,054,056.60	13,284,654.20		13,284,654.20

(续前表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞微观车界贸易有限公司	29,554,998.00	212,978.41	29,767,976.41	15,492,504.26		15,492,504.26

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞微观车界贸易有限公司	11,469,001.82	2,493,930.25	0	2,709,403.83

(续前表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞微观车界贸易有限公司	10,959,290.54	2,186,317.13	0	-375,042.18

七、与金融工具相关的风险

本公司的各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（三）流动风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为刘学深，持有公司 47.778%的股权。

本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（二）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
黄来云	持股 5%以上自然人股东
东莞市富厚投资咨询有限公司	持股 5%以上法人股东
东莞市众力企业管理咨询部（有限合伙）	持股 5%以上法人股东
侯勇强	参股股东
吴敏	参股股东
李斌	参股股东
王萍	参股股东
秦丽艳	参股股东
颜军容	参股股东
崔淑平	参股股东
许洪明	参股股东
郑有存	参股股东
东莞市芒果投资管理有限公司	参股法人股东
张荣华	参股股东
车志成	参股股东
谢运华	参股股东
刘志元	参股股东
施善云	参股股东
王方洋	参股股东

王巧平	参股股东
许群	子公司东莞微观车界贸易有限公司股东
黄建强	子公司东莞微观车界贸易有限公司股东
黄巍巍	子公司东莞微观车界贸易有限公司股东
广东中微环保生物科技有限公司	本公司股东黄来云持有 13%股份的其他公司
王建新	监事
龚周群	高级管理人员
江华经济建设投资有限责任公司	持股 5%以上法人股东
江华天宇智能电子科技有限公司	参股法人股东

(三) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	是否形成预计负债
刘学深	3,600,000.00	2022 年 6 月 15 日	2027 年 6 月 12 日	否	否

2、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,404,600.00	1,658,600.00

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其 他 应 收 款	许群	99,950.00		99,950.00	
其 他 应 收 款	吴敏	10,000.00		10,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吴敏	630.00	630.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,204,846.70	19,884,225.66
1 至 2 年	4,574,200.99	14,722,454.91
2 至 3 年	304,659.80	4,445,248.90
3 年以上		
小计	54,083,707.49	39,051,929.47
减：坏账准备	1,667,176.25	431,527.53
合 计	52,416,531.24	38,620,401.94

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,083,707.49	100.00	1,667,176.25	3.08	52,416,531.24
其中：关联方组合	24,060,597.98	44.49			24,060,597.98
账龄组合	30,023,109.51	55.51	1,667,176.25	3.08	28,355,933.26
合 计	54,083,707.49	100.00	1,667,176.25	3.08	52,416,531.24

(续前表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,051,929.47	100.00	431,527.53	1.11	38,620,401.94

其中：账龄组合	5,480,652.23	14.03	431,527.53	1.26	5,049,124.70
合 计	39,051,929.47	100.00	431,527.53	1.26	38,620,401.94

1) 按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,390,803.41	569,540.17	5.00
1—2 年	4,574,200.99	914,840.20	20.00
2—3 年			
3 年以上	304,659.80	182,795.88	100.00
合 计	16,269,664.20	1,667,176.25	5.05

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收 回 或 转 回	核 销	其 他 变 动	
账龄分析预期损失组合	431,527.53	1,235,648.72				1,667,176.25
合 计	431,527.53	1,235,648.72				1,667,176.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
小米通讯技术有限公司	10,209,241.18	63.97	510,462.06
上海蔚景商贸有限公司	2,952,058.99	18.5	590,411.80
捷豹路虎（中国）投资有限公司	1,175,060.73	7.36	58,753.04
武汉集度汽车服务有限公司	938,192.00	5.88	187,638.40
长城汽车股份有限公司徐水魏牌分公司	683,950.00	4.29	136,790.00
合 计	15,958,502.90	98.09	1,484,055.29

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	575,618.06	565,493.48

1-2 年	4, 119, 379. 64	4, 046, 923. 66
2-3 年	209, 463. 90	205, 779. 63
3 年以上	5, 874, 746. 56	5, 771, 415. 34
减：坏账准备		
合 计	10, 779, 208. 15	10, 589, 612. 11

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	719, 540. 00	867, 540. 00
代缴社保、公积金、个税	44, 236. 00	27, 544. 86
往来款	9, 438, 542. 78	9, 438, 542. 78
备用金	576, 889. 37	255, 984. 47
合 计	10, 779, 208. 15	10, 589, 612. 11

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10, 779, 208. 15	100. 00			10, 779, 208. 15
其中：关联方组合	9, 739, 929. 52	90			9, 739, 929. 52
低风险组合	1, 039, 278. 63	10			1, 039, 278. 63
合 计	10, 779, 208. 15	100. 00			10, 779, 208. 15

(续前表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9, 438, 542. 78	89. 13			9, 438, 542. 78
其中：低风险组合	1, 151, 069. 33	10. 87			1, 151, 069. 33
合 计	10, 589, 612. 11	100. 00			10, 589, 612. 11

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江华顺林模型科技有限公司	往来款	6,155,567.22	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	57.11	
东莞市众森模型礼品有限公司	往来款	2,852,220.33	2-3 年、3 年以上	26.46	
彭舟洋	押金	653,400.00	3 年以上	6.06	
东莞市顺林模型礼品香港有限公司	往来款	302,713.87	3 年以上	2.81	
黄奇华	备用金	100,000.00	3 年以上	0.93	
合计		10,063,901.42		93.36	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,176,768.98			26,176,768.98		26,176,768.98
合计	26,176,768.98			26,176,768.98		26,176,768.98

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞市众森模型礼品有限公司	434,899.98			434,899.98		
东莞市顺林模型礼品香港有限公司	8,219.00			8,219.00		
东莞微观车界贸易有限公司	5,733,650.00			5,733,650.00		
江华顺林模型礼品科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	26,176,768.98			26,176,768.98		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

主营业务	44,174,557.63	32,852,001.21	31,491,390.96	24,804,557.79
其他业务	137,047.05	26,120.67	185,401.00	99,405.89
合 计	44,311,604.68	32,878,121.88	31,676,791.96	24,903,963.68

三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	39,650.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,417.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	47,068.10	
所得税影响额	20,565.61	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	26,502.49	

(二) 净资产收益率和每股收益

项目	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	-0.34	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.39	-0.01	-0.01

八、财务报告的批准

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

东莞市顺林模型礼品股份有限公司

二〇二五年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	39,650.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,417.54
非经常性损益合计	47,068.10
减: 所得税影响数	20,565.61
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	26,502.49

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