

广东众和高新科技股份有限公司
2025 年度审计报告

司农审字[2026]26003060011 号

目 录

审计报告.....	1-5
资产负债表.....	1
利润表.....	2
现金流量表.....	3
所有者权益变动表.....	4-5
财务报表附注.....	6-83





审计报告

司农审字[2026]26003060011号

广东众和高新科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东众和高新科技股份有限公司（以下简称“众和高科”）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众和高科2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于众和高科，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认事项

1、事项描述



请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释 21 收入所述的会计政策及“五、财务报表主要项目注释”注释 32。

2025 年度，众和高科确认的营业收入为人民币 997,587,183.18 元。

由于收入是众和高科的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将众和高科收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价众和高科与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价众和高科的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率进行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、签收单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，众和高科管理层对收入确认的列报和披露是适当的。

(二) 存货跌价准备事项

1、事项描述



请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释 10 存货所述的会计政策及“五、财务报表主要项目注释”注释 8。

截至 2025 年 12 月 31 日，众和高科存货账面余额为人民币 101,882,648.11 元，跌价准备为人民币 6,672,946.18 元，账面价值为人民币 95,209,701.93 元，占期末资产总额的比例为 12.63%。

由于众和高科存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及重大的管理层判断，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与存货管理（包括存货跌价准备）相关的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，并将估计的销售费用率和最近或期后的实际销售费用率进行比较，检查可变现净值计算过程中使用的相关估计的合理性；

(3) 获取众和高科存货跌价准备计算表，检查是否按相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分，并复核计提的准确性；

(4) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、呆滞等情形，分析管理层对于库存管理和存货积压滞销情况的判断是否合理；

(5) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，众和高科管理层对存货跌价准备的列报和披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估众和高科的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算众和高科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众和高科的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对众和高科持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致众和高科不能持续经营。

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



(6) 就众和高科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国 广州

中国注册会计师：林恒新
(项目合伙人)



中国注册会计师：汪万春



二〇二六年三月十六日



资产负债表

2025年12月31日

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日	附注五
流动资产：						
货币资金	89,232,787.07	53,163,865.18	1			
交易性金融资产	86,265,327.63	1,000,000.00	2			16
应收票据	5,753,508.09	12,041,545.17	3			
应收账款	7,638,741.98	575,380.75	4			17
应收款项融资	2,663,926.79	2,398,889.94	5			
预付款项	17,636,812.49	15,543,049.87	6			18
其他应收款	1,206,553.69	311,485.88	7			19
其中：应收利息						20
应收股利						21
存货	95,209,701.93	103,528,126.32	8			
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	1,106,299.57	2,191,084.28	9			22
流动资产合计	306,713,659.24	191,153,427.39				23
非流动资产：						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	393,661,020.44	399,187,105.71	10			
在建工程	7,775,683.96	12,511,824.74	11			
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	6,129,265.70	6,801,960.14	12			
无形资产	33,518,544.88	34,469,050.98	13			
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	5,367,067.20	4,526,140.60	14			
其他非流动资产	866,307.00	718,200.00	15			
非流动资产合计	447,317,889.18	458,214,482.17				
所有者权益：						
实收资本（或股本）						
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
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						
所有者权益（或股东权益）合计	649,167,909.56	754,031,548.42				
负债和所有者权益（或股东权益）总计						

单位：元币种：人民币

法定代表人：吴健

主管会计工作负责人：吴健

会计机构负责人：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

财务总监：吴健

</



利润表

2025年度

编制单位：广和高新技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业收入	32	997,587,183.18	956,415,080.29
减：营业成本	32	860,292,431.25	859,070,527.81
税金及附加	33	4,344,346.32	3,798,490.11
销售费用	34	5,400,493.07	4,407,477.14
管理费用	35	25,628,472.43	29,137,009.11
研发费用	36	31,278,918.04	25,882,921.69
财务费用	37	296,187.50	1,365,374.15
其中：利息费用		539,093.88	1,905,818.27
利息收入		206,559.17	249,803.76
加：其他收益	38	11,593,672.27	9,549,526.39
投资收益（损失以“-”号填列）	39	74,536.87	34,881.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	40	682,925.17	72,535.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	41	-306,866.58	-12,536.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	-4,658,980.12	798,424.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,731,622.18	43,196,112.25
加：营业外收入	43	558,741.56	182,312.05
减：营业外支出	44	2,078,692.66	500,320.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,211,671.08	42,878,103.98
减：所得税费用	45	6,195,356.42	776,962.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,016,314.66	42,101,141.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,016,314.66	42,101,141.18
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		70,016,314.66	42,101,141.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡瑞林

吴健霞

吴健霞



现金流量表

2025年度

编制单位：东众和高新技术股份公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,134,108,292.91	1,043,567,201.97
收到的税费返还		1,170,453.51	985,775.77
收到其他与经营活动有关的现金	46	20,694,555.79	3,183,360.24
经营活动现金流入小计		1,155,973,302.21	1,047,736,337.98
购买商品、接受劳务支付的现金		876,462,095.25	888,698,966.48
支付给职工以及为职工支付的现金		75,024,645.75	74,433,773.02
支付的各项税费		25,140,688.40	15,973,898.50
支付其他与经营活动有关的现金	46	9,112,936.89	4,445,428.44
经营活动现金流出小计		985,740,366.29	983,552,066.44
经营活动产生的现金流量净额		170,232,935.92	64,184,271.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	46	113,000,000.00	43,000,000.00
取得投资收益收到的现金	46	493,575.43	202,144.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,212.95	644,828.65
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		113,496,788.38	43,846,973.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,916,864.01	22,673,984.59
投资支付的现金	46	198,000,000.00	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		228,916,864.01	34,673,984.59
投资活动产生的现金流量净额		-115,420,075.63	9,172,988.75
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		82,000,000.00	120,671,388.73
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		82,000,000.00	120,671,388.73
偿还债务支付的现金		99,354,834.00	180,221,388.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		823,203.71	1,725,294.69
支付其他与筹资活动有关的现金	46	845,921.70	1,174,429.02
筹资活动现金流出小计		101,023,959.41	183,121,112.44
筹资活动产生的现金流量净额		-19,023,959.41	-62,449,723.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		80,021.01	302,130.58
五、现金及现金等价物净增加额		35,868,921.89	11,209,667.16
加：期初现金及现金等价物余额		53,363,865.18	42,154,198.02
六、期末现金及现金等价物余额		89,232,787.07	53,363,865.18

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



吴健霞 吴健霞



所有者权益变动表

2025年度

单位：元币种：人民币

项目	2025年度		2024年度		未分配利润	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股			其他综合收益
一、上年期末余额	155,902,925.00		233,181,320.19		104,482,192.14	516,730,080.71	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	155,902,925.00		233,181,320.19		104,482,192.14	516,730,080.71	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					63,014,683.19	73,670,871.10	
（一）综合收益总额					70,016,314.66	70,016,314.66	
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配					-7,001,631.47	-7,001,631.47	
1.提取盈余公积					7,001,631.47	7,001,631.47	
2.提取一般风险准备							
3.对所有者（或股东）的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取					3,653,756.44	3,653,756.44	
2.本期使用					8,731,452.38	8,731,452.38	
（六）其他					-5,077,695.94	-5,077,695.94	
四、本期末余额	155,902,925.00		233,181,320.19		167,496,875.33	590,400,151.81	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴健康

林胡

吴健康



所有者权益变动表 (续)

2024年度

单位: 元币种: 人民币

项目	2024年度		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他								
一、上年期末余额	155,902,925.00		233,181,320.19			4,688,634.37	12,964,257.02		66,591,165.08	473,328,301.66
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	155,902,925.00		233,181,320.19			4,688,634.37	12,964,257.02		66,591,165.08	473,328,301.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						1,300,637.87	4,210,114.12		37,891,027.06	43,401,779.05
(一) 综合收益总额									42,101,141.18	42,101,141.18
(二) 所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三) 利润分配									-4,210,114.12	-4,210,114.12
1.提取盈余公积							4,210,114.12			
2.提取一般风险准备							4,210,114.12			
3.对所有者 (或股东) 的分配										
4.其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本 (或股本)										
2.盈余公积转增资本 (或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取						1,300,637.87				1,300,637.87
2.本期使用						8,560,903.31				8,560,903.31
(六) 其他						-7,260,265.44				-7,260,265.44
四、本期末余额	155,902,925.00		233,181,320.19			5,989,272.24	17,174,371.14		104,482,192.14	516,730,080.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吴健霞

吴健霞

吴健霞

吴健霞

吴健霞

吴健霞



一、公司基本情况

1、公司概况

广东众和高新科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为广东众和高新科技有限公司,系由广东众和化塑股份公司(原广东众和化塑有限公司)发起设立的独资有限责任公司,本公司于 2017 年 12 月 22 日领取了茂名市茂南区工商行政管理局核发的工商登记注册号为 440902000068359 的企业法人营业执照。2021 年 12 月 27 日,公司以净资产折股的形式由广东众和高新科技有限公司整体变更为广东众和高新科技股份有限公司。

截至 2025 年 12 月 31 日止,本公司现持有统一社会信用代码为 91440902MA51607K8H 的营业执照,注册资本为 15,590.2925 万元,注册地址:广东省茂名市高新区七迳镇乙烯南路 1 号,总部地址:广东省茂名市高新区七迳镇乙烯南路 1 号,母公司为广东众和化塑股份公司,公司无实际控制人。

2、公司注册地址

广东省茂名市高新区七迳镇乙烯南路 1 号(一照多址)

3、公司主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业,公司主营业务为高分子材料及精细化工产品的研发、生产和销售,主要产品有:丁苯透明抗冲树脂、弹性体(包含 SBS、SIS)、2-巯基乙醇、炸药专用脂等,产品广泛应用于医疗、电绝缘、包装、标志、粘接固定、化工原料、炸药等多个领域。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 3 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,公司还按照中国证监会《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)》披露有关财务信息。

2、持续经营



本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对存货的计价方法、应收款项坏账准备计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年重要的应收款项	100 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	100 万元
重要的在建工程	200 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
账龄超过 1 年重要的预付账款	100 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



7、外币业务

(1) 外币业务

对发生的非本位币经济业务，采用交易发生日当月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业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：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量



A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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。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，应当在终止确认、重分类、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

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。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。此类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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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外，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。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类



本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.不属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.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，因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，终止确认时，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；其他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，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。

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 不属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债



采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。



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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、9。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法



公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。



本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资、合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 其他应收款

本公司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。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：特定风险特征组合
- b. 其他应收款组合 2：账龄组合



对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；



E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、公允价值计量

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。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转



移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

10、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、自制半成品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法



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。可变现净值是按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。

本公司存货跌价准备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，其中：

①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；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。

②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。

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：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参



与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值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初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金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。初始投资成本包括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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间



的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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投资收益。

②权益法核算：

A. 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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本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，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的公允价值为基础，并按照本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。与被投资单位之间发生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。本公司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，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润



的，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。

D. 本公司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。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

12、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。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、17、长期资产减值。

13、固定资产及其折旧



(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具和电子及其他设备。

本公司折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法）计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋及建筑物	10-40	9.70-2.43	3.00
机器设备	8-14	12.13-6.93	3.00
运输工具	12	8.08	3.00
电子及其他设备	5-14	19.40-6.93	3.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、17。

14、在建工程

(1) 在建工程的分类：

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：



在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、17。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符



合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按土地证登记使用年限，一般是 50 年	法定使用权
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本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) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、17。



（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

17、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的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。



公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。



(2) 短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

① 设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。



(4) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：①企业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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：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精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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。

21、收入



(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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，也包括有能力阻止其他方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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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控制权时,本公司会考虑下列迹象:

- ①本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- ②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本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已占有该商品实物;
- 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。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司与客户之间的销售商品合同,属于在某一时点履行履约义务。具体确认方法如下:

①国内销售收入,公司与客户签定销售合同,根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货,客户或客户指定的承运人收到货物并签收后确认收入。

②出口销售收入:对于 FOB、CIF 贸易模式,公司在货物报关出口的当期,依据出口报关单确认销售收入;对于 EXW 贸易模式,公司将货物交付给客户指定的承运人并取得签收凭证后确认收入。

另外,公司还有少量提供化验服务收入和出租固定资产收入,具体确认方法如下:

- ①提供化验服务收入:服务已经提供,依据合同约定的收费金额确认收入。
- ②固定资产出租收入:根据合同约定的收费金额和出租期间确认收入。

22、合同成本



合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司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履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

23、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形



成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业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/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除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以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。



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

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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。

25、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是



否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是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；③承租人是是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：



- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 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；D. 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；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。



①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、8、金融工具”。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。

(5) 租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 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；B. 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，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。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。



属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 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； B. 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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 21、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

26、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项



储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

27、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	所使用土地面积	3 元/平方米

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，于 2021 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202144013014，有效期为三年，按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

2024 年 12 月，公司通过复审再次被认定为高新技术企业，证书编号 GR202444010268，自 2024 年起至 2026 年减按 15%税率征收企业所得税。



五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	89,232,787.07	53,363,865.18
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合 计	89,232,787.07	53,363,865.18
其中：存放在境外的款项总额		

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	86,265,327.63	1,000,000.00
其中：		
银行理财产品	86,265,327.63	1,000,000.00
合 计	86,265,327.63	1,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,753,508.09	12,041,545.17
商业承兑票据		
合 计	5,753,508.09	12,041,545.17

(2) 期末公司已质押的应收票据：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,852,227.59
商业承兑汇票		
合 计		4,852,227.59



(4) 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	5,811,624.34	100.00	58,116.25	1.00	5,753,508.09
其中：1.银行承兑汇票	5,811,624.34	100.00	58,116.25	1.00	5,753,508.09
2.商业承兑汇票					
合 计	5,811,624.34	100.00	58,116.25	1.00	5,753,508.09
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	12,163,176.94	100.00	121,631.77	1.00	12,041,545.17
其中：1.银行承兑汇票	12,163,176.94	100.00	121,631.77	1.00	12,041,545.17
2.商业承兑汇票					
合 计	12,163,176.94	100.00	121,631.77	1.00	12,041,545.17

①按单项计提坏账准备的应收票据：无

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按照账龄或者出票人类型	5,811,624.34	58,116.25	1.00	12,163,176.94	121,631.77	1.00
合计	5,811,624.34	58,116.25	1.00	12,163,176.94	121,631.77	1.00

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：无

(5) 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	转回	转销或核销	其他	



银行承兑汇票	121,631.77		63,515.52			58,116.25
商业承兑汇票						
合 计	121,631.77		63,515.52			58,116.25

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,040,781.03	605,663.95
小计	8,040,781.03	605,663.95
减：坏账准备	402,039.05	30,283.20
合 计	7,638,741.98	575,380.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	8,040,781.03	100.00	402,039.05	5.00	7,638,741.98
其中：账龄组合	8,040,781.03	100.00	402,039.05	5.00	7,638,741.98
合 计	8,040,781.03	100.00	402,039.05	5.00	7,638,741.98
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	605,663.95	100.00	30,283.20	5.00	575,380.75
其中：账龄组合	605,663.95	100.00	30,283.20	5.00	575,380.75
合 计	605,663.95	100.00	30,283.20	5.00	575,380.75

①按单项计提坏账准备的应收账款：无

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,040,781.03	402,039.05	5.00	605,663.95	30,283.20	5.00
合计	8,040,781.03	402,039.05	5.00	605,663.95	30,283.20	5.00

(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	转回	转销或核销	其他	
账龄组合	30,283.20	371,755.85				402,039.05
合 计	30,283.20	371,755.85				402,039.05

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广州行知新材料有限公司	2,778,475.22		2,778,475.22	34.55	138,923.76
江苏金发科技新材料有限公司	2,432,000.00		2,432,000.00	30.25	121,600.00
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	1,234,005.81		1,234,005.81	15.35	61,700.29
厦门琪星新材料有限公司	1,086,000.00		1,086,000.00	13.51	54,300.00
中国石油化工股份有限公司安庆分公司	510,300.00		510,300.00	6.34	25,515.00
合计	8,040,781.03		8,040,781.03	100.00	402,039.05

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,663,926.79	2,398,889.94
小计	2,663,926.79	2,398,889.94
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	2,663,926.79	2,398,889.94



(2) 期末公司已质押的应收款项融资：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,211,243.14	
合计	5,211,243.14	

(4) 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	2,663,926.79	100.00			2,663,926.79
其中：银行承兑汇票	2,663,926.79	100.00			2,663,926.79
合 计	2,663,926.79	100.00			2,663,926.79
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	2,398,889.94	100.00			2,398,889.94
其中：银行承兑汇票	2,398,889.94	100.00			2,398,889.94
合 计	2,398,889.94	100.00			2,398,889.94

①按单项计提坏账准备的应收款项融资：无

②按银行承兑汇票计提坏账准备的应收款项融资：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,663,926.79			2,398,889.94		
合计	2,663,926.79			2,398,889.94		



(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况：无

6、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	17,625,592.49	99.94	15,543,049.87	100.00
1-2 年	11,220.00	0.06		
合 计	17,636,812.49	100.00	15,543,049.87	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石化化工销售有限公司华南分公司	7,654,986.13	43.40
惠州伊斯科新材料科技发展有限公司	5,769,909.82	32.72
中国石化炼油销售有限公司	1,867,409.76	10.59
广东诺驰新材料有限公司	720,000.00	4.08
上海晨雨化工有限公司	685,305.00	3.89
合计	16,697,610.71	94.68

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,206,553.69	311,485.88
合 计	1,206,553.69	311,485.88

(1) 其他应收款

①按账龄披露



账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	955,724.39	62,030.33
1 至 2 年		
2 至 3 年		87,806.00
3 年以上	251,014.00	163,208.00
小计	1,206,738.39	313,044.33
减：坏账准备	184.70	1,558.45
合 计	1,206,553.69	311,485.88

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,192,014.00	251,014.00
备用金	8,567.59	8,043.90
代垫员工社保、公积金		2,038.15
其他往来款	6,156.80	51,948.28
合 计	1,206,738.39	313,044.33

③坏账准备计提情况

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	1,206,738.39	100.00	184.70	0.02	1,206,553.69
其中：特定风险特征组合	1,200,581.59	99.49			1,200,581.59
账龄组合	6,156.80	0.51	184.70	3.00	5,972.10
合 计	1,206,738.39	100.00	184.70	0.02	1,206,553.69
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	313,044.33	100.00	1,558.45	0.50	311,485.88



其中：特定风险特征组合	261,096.05	83.41			261,096.05
账龄组合	51,948.28	16.59	1,558.45	3.00	50,389.83
合 计	313,044.33	100.00	1,558.45	0.50	311,485.88

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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	1,206,738.39	100.00	184.70	0.02	1,206,553.69
其中：特定风险特征组合	1,200,581.59	99.49			1,200,581.59
账龄组合	6,156.80	0.51	184.70	3.00	5,972.10
合 计	1,206,738.39	100.00	184.70	0.02	1,206,553.69
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	313,044.33	100.00	1,558.45	0.50	311,485.88
其中：特定风险特征组合	261,096.05	83.41			261,096.05
账龄组合	51,948.28	16.59	1,558.45	3.00	50,389.83
合 计	313,044.33	100.00	1,558.45	0.50	311,485.88

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,558.45			1,558.45
2025年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,373.75			1,373.75
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	184.70			184.70

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
茂名绿色化工研究院	押金及保证金	895,000.00	1年以内	74.17	
中国石化集团茂名石油化工有限公司	押金及保证金	163,208.00	5年以上	13.52	
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	押金及保证金	87,806.00	4-5年	7.28	
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	押金及保证金	26,000.00	1年以内	2.15	
中国石化国际事业有限公司宁波招标中心	押金及保证金	20,000.00	1年以内	1.66	
合计		1,192,014.00		98.78	

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无



8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	42,164,057.82	3,157,389.24	39,006,668.58	41,699,271.06	3,056,025.32	38,643,245.74
在产品	186,553.21		186,553.21	187,238.04		187,238.04
库存商品	56,563,738.42	3,222,351.70	53,341,386.72	64,909,608.83	1,927,814.79	62,981,794.04
自制半成品	83,195.89	83,195.89		89,353.65	86,821.11	2,532.54
合同履约成本	293,010.61		293,010.61	256,044.49		256,044.49
发出商品	2,592,092.16	210,009.35	2,382,082.81	1,457,271.47		1,457,271.47
合 计	101,882,648.11	6,672,946.18	95,209,701.93	108,598,787.54	5,070,661.22	103,528,126.32

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	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	3,056,025.32	974,589.13		873,225.21		3,157,389.24
库存商品	1,927,814.79	2,198,942.28		904,405.37		3,222,351.70
自制半成品	86,821.11			3,625.22		83,195.89
发出商品		210,009.35				210,009.35
合 计	5,070,661.22	3,383,540.76		1,781,255.80		6,672,946.18

9、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		2,391,084.28
待认证进项税	1,085,204.44	
待摊费用	21,095.13	
合 计	1,106,299.57	2,391,084.28



10、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	393,661,020.44	399,187,305.71
固定资产清理		
合计	393,661,020.44	399,187,305.71

(2) 固定资产

① 固定资产的情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	92,636,344.20	491,756,414.55	1,778,153.27	4,315,166.11	590,486,078.13
2.本期增加金额	7,762,385.29	33,217,250.77	180,796.46	82,783.56	41,243,216.08
(1) 购置		2,165,575.63	180,796.46	77,695.06	2,424,067.15
(2) 在建工程转入	7,762,385.29	31,051,675.14		5,088.50	38,819,148.93
3.本期减少金额	795,299.00	3,921,814.55	44,160.00	26,159.92	4,787,433.47
(1) 处置或报废	795,299.00	3,921,814.55	44,160.00	26,159.92	4,787,433.47
4.期末余额	99,603,430.49	521,051,850.77	1,914,789.73	4,371,789.75	626,941,860.74
二、累计折旧					
1.期初余额	20,013,053.23	168,902,253.62	585,884.95	1,797,580.62	191,298,772.42
2.本期增加金额	4,767,390.40	39,345,138.75	151,400.58	423,666.01	44,687,595.74
(1) 计提	4,767,390.40	39,345,138.75	151,400.58	423,666.01	44,687,595.74
3.本期减少金额	485,345.75	2,154,987.60	42,835.20	22,359.31	2,705,527.86
(1) 处置或报废	485,345.75	2,154,987.60	42,835.20	22,359.31	2,705,527.86
4.期末余额	24,295,097.88	206,092,404.77	694,450.33	2,198,887.32	233,280,840.30
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					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	75,308,332.61	314,959,446.00	1,220,339.40	2,172,902.43	393,661,020.44
2. 期初账面价值	72,623,290.97	322,854,160.93	1,192,268.32	2,517,585.49	399,187,305.71

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	4,486.92
合 计	4,486.92

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	15,202,946.95	本公司尚未办妥产权证书的固定资产构成：（1）广东众和高新科技股份有限公司天峰分公司，房屋及建筑物产权证书截至目前正在办理；（2）广东众和高新科技股份有限公司天行分公司，房屋及建筑物是在租赁的土地上进行建造。土地权属人与房屋及建筑物权属人不一致导致无法办理产权证。
合 计	15,202,946.95	

11、在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,253,476.61	2,346,785.43
工程物资	6,522,207.35	10,165,039.31
合计	7,775,683.96	12,511,824.74

(2) 在建工程情况

①在建工程情况



项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1.5 万吨/年树脂装置柔性化技术改造项目	266,977.87		266,977.87	266,977.87		266,977.87
呈驰聚合出料及丁基锂管线安全隐患整改				355,062.74		355,062.74
呈驰丁二烯部级专家检查整改				318,252.36		318,252.36
天行 2-巯基乙醇装置优化技术改造项目				88,117.62		88,117.62
呈驰 2.0 万吨/年氯化苯乙烯嵌段共聚物 HSBC 项目	99,056.60		99,056.60	99,056.60		99,056.60
天峰 31000 吨/年对位酯生产装置技术改造项目	239,622.64		239,622.64	239,622.64		239,622.64
天行分公司购置硫化氢压缩机整改项目				626,484.48		626,484.48
天行外系统蜡膏管线增加流量计项目				150,481.13		150,481.13
呈驰一线脱挥 3#管线改造项目				29,489.26		29,489.26
呈驰分公司装置工艺流程优化改造项目				71,133.65		71,133.65
脱挥四线风送管线改造				20,796.46		20,796.46
呈驰三线抗结块剂系统改造				81,310.62		81,310.62
三线偶合剂加注系统和腐蚀管线改造项目	21,768.68		21,768.68			
二线中和罐增加螺杆输送泵改造	268,059.92		268,059.92			
装置四线增加掺混罐改造	179,469.76		179,469.76			
呈驰四线包装系统改造	24,716.81		24,716.81			
呈驰分公司三线充油系统改造	8,747.09		8,747.09			
呈驰三线溶剂重组份回收流程优化技术改造	20,057.24		20,057.24			
8.0 万吨/年丁苯树脂柔性化装置	125,000.00		125,000.00			



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
合 计	1,253,476.61		1,253,476.61	2,346,785.43		2,346,785.43

②重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预 算 数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期 末 余额
巯基乙醇装置 优化技术改造 项目	2,826.79	88,117.62	28,179,732.78	28,267,850.40		
硫化氢压缩机 整改项目	255.33	626,484.48	1,926,863.17	2,553,347.65		
合 计	3,082.12	714,602.10	30,106,595.95	30,821,198.05		

(续上表)

项 目	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率	资金 来源
巯基乙醇装置 优化技术改造 项目	100.00	100.00				自有 资金
硫化氢压缩机 整改项目	100.00	100.00				自有 资金
合 计						

③本期计提在建工程减值准备情况：无

(3) 工程物资

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
工程用 材料	404,196.95		404,196.95	546,069.21		546,069.21
尚未安 装的设 备	7,393,449.76	1,275,439.36	6,118,010.40	9,618,970.10		9,618,970.10
合 计	7,797,646.71	1,275,439.36	6,522,207.35	10,165,039.31		10,165,039.31



12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,111,450.88	7,878,153.66	8,989,604.54
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	1,111,450.88	7,878,153.66	8,989,604.54
二、累计折旧			
1.期初余额	286,283.40	1,901,361.00	2,187,644.40
2.本期增加金额	75,015.12	597,679.32	672,694.44
(1) 计提	75,015.12	597,679.32	672,694.44
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	361,298.52	2,499,040.32	2,860,338.84
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			
期末账面价值	750,152.36	5,379,113.34	6,129,265.70
期初账面价值	825,167.48	5,976,792.66	6,801,960.14

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			



项 目	土地使用权	软件	合计
1.期初余额	40,908,600.00	215,044.24	41,123,644.24
2.本期增加金额		602,830.18	602,830.18
(1) 购置		602,830.18	602,830.18
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	40,908,600.00	817,874.42	41,726,474.42
二、累计摊销			
1.期初余额	6,611,584.42	43,008.84	6,654,593.26
2.本期增加金额	1,510,327.44	43,008.84	1,553,336.28
(1) 计提	1,510,327.44	43,008.84	1,553,336.28
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	8,121,911.86	86,017.68	8,207,929.54
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			
期末账面价值	32,786,688.14	731,856.74	33,518,544.88
期初账面价值	34,297,015.58	172,035.40	34,469,050.98

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产



资产减值准备	8,408,725.54	1,261,308.83	5,224,134.64	783,620.19
递延收益	20,675,543.93	3,101,331.59	17,634,299.39	2,645,144.91
租赁负债	6,696,178.53	1,004,426.78	7,315,836.65	1,097,375.50
合 计	35,780,448.00	5,367,067.20	30,174,270.68	4,526,140.60

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
符合条件的固定资产一次性扣除	50,919,167.50	7,637,875.13	54,560,449.86	8,184,067.48
公允价值变动	265,327.63	39,799.14		
使用权资产	6,129,265.70	919,389.86	6,801,960.14	1,020,294.02
合 计	57,313,760.83	8,597,064.13	61,362,410.00	9,204,361.50

(3) 未确认递延所得税资产明细：无

15、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
预付设备款	866,307.00		866,307.00	718,200.00		718,200.00
合 计	866,307.00		866,307.00	718,200.00		718,200.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
预付贷款利息摊销		-33,899.44
信用借款		2,604,834.00
未终止确认的应收票据		603,554.49
合 计		3,174,489.05



(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	38,089,326.56	17,363,264.22
应付服务费	7,648,995.69	6,442,434.62
应付工程款	20,721,708.47	14,135,747.45
应付设备款	4,691,648.54	3,106,675.52
其他	981,119.42	990,304.77
合 计	72,132,798.68	42,038,426.58

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	6,443,623.49	未达到结算条件
合 计	6,443,623.49	

18、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	18,572,172.01	10,330,668.74
合 计	18,572,172.01	10,330,668.74

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	11,215,176.53	66,071,537.90	66,967,288.13	10,319,426.30
二、离职后福利-设定提存计划		8,007,763.00	8,007,763.00	
三、辞退福利		23,817.50	23,817.50	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,215,176.53	74,103,118.40	74,998,868.63	10,319,426.30



(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,624,685.27	54,175,524.91	54,995,055.86	9,805,154.32
二、职工福利费		2,674,395.18	2,674,395.18	
三、社会保险费	495,677.50	3,763,045.91	3,834,430.89	424,292.52
其中：医疗保险费	495,677.50	3,423,597.56	3,494,982.54	424,292.52
工伤保险费		339,448.35	339,448.35	
生育保险费				
四、住房公积金		4,187,548.00	4,187,548.00	
五、工会经费和职工教育经费	94,813.76	1,271,023.90	1,275,858.20	89,979.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	11,215,176.53	66,071,537.90	66,967,288.13	10,319,426.30

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险		7,630,960.58	7,630,960.58	
2、失业保险费		376,802.42	376,802.42	
合 计		8,007,763.00	8,007,763.00	

20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	5,594,916.15	2,415,771.80
企业所得税	1,599,737.27	
个人所得税	113,459.19	139,236.31
城市维护建设税	409,067.38	198,022.96
教育费附加	175,314.59	84,866.98
印花税	202,585.98	207,327.97
地方教育附加	116,876.40	56,577.99
环境保护税	78.88	42.90
合 计	8,212,035.84	3,101,846.91



21、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,330,224.99	5,065,309.75
合 计	11,330,224.99	5,065,309.75

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
预提费用		803,532.81
押金及保证金	10,598,477.57	3,624,960.93
员工垫支	452,547.42	478,316.01
其他	279,200.00	158,500.00
合 计	11,330,224.99	5,065,309.75

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		1,500,000.00
长期借款应计利息		12,440.28
1 年内到期的租赁负债	640,260.55	619,658.15
合 计	640,260.55	2,132,098.43

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,243,724.61	906,927.86
未终止确认的银行承兑汇票	4,852,227.59	7,888,045.61
合 计	7,095,952.20	8,794,973.47



24、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押及保证借款		10,000,000.00
保证借款		4,750,000.00
未到期应付利息		12,440.28
小 计		14,762,440.28
减：一年内到期的长期借款		1,512,440.28
合 计		13,250,000.00

25、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,715,678.18	8,561,599.89
减：未确认融资费用	1,019,499.65	1,245,763.24
小 计	6,696,178.53	7,315,836.65
减：一年内到期的租赁负债	640,260.55	619,658.15
合 计	6,055,917.98	6,696,178.50

26、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	17,634,299.39	7,957,200.00	4,915,955.46	20,675,543.93	详见附注七、政府补助
与收益相关政府补助		7,170,663.09	7,170,663.09		详见附注七、政府补助
合 计	17,634,299.39	15,127,863.09	12,086,618.55	20,675,543.93	

注：涉及政府补助的项目详见附注七、政府补助。

27、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	
股份总数	155,902,925.00						155,902,925.00
合 计	155,902,925.00						155,902,925.00



28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	233,181,320.19			233,181,320.19
合 计	233,181,320.19			233,181,320.19

29、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,989,272.24	8,731,452.38	5,077,695.94	9,643,028.68
合 计	5,989,272.24	8,731,452.38	5,077,695.94	9,643,028.68

本期增减变动情况、变动原因说明：本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资(2022)136号)的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

30、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,174,371.14	7,001,631.47		24,176,002.61
合 计	17,174,371.14	7,001,631.47		24,176,002.61

31、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	104,482,192.14	66,591,165.08
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	104,482,192.14	66,591,165.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,016,314.66	42,101,141.18
盈余公积弥补亏损转入		
资本公积弥补亏损转入		
减：提取法定盈余公积	7,001,631.47	4,210,114.12
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		



项 目	本期	上期
期末未分配利润	167,496,875.33	104,482,192.14

32、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	990,164,714.59	856,237,602.70	951,090,660.84	854,223,984.27
其他业务	7,422,468.59	4,054,828.55	5,324,419.45	4,846,543.54
合 计	997,587,183.18	860,292,431.25	956,415,080.29	859,070,527.81

(2) 合同产生的收入情况

①按产品类型分类

合同分类	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
丁苯透明抗冲树脂	388,926,023.01	307,185,088.29	388,861,746.68	315,134,367.91
弹性体	385,338,754.73	390,312,714.70	334,353,154.46	361,646,031.55
2-巯基乙醇	158,363,998.70	105,464,688.97	138,426,607.17	94,641,006.73
专用脂	56,786,301.50	52,678,402.04	89,449,152.53	82,802,578.08
硫化脂肪酸甲酯	749,636.66	596,708.70		
其他	7,422,468.58	4,054,828.55	5,324,419.45	4,846,543.54
合 计	997,587,183.18	860,292,431.25	956,415,080.29	859,070,527.81

②按经营地区分类

合同分类	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
境内	969,100,817.80	835,440,694.30	919,528,635.88	827,216,696.05
境外	28,486,365.38	24,851,736.95	36,886,444.41	31,853,831.76
合 计	997,587,183.18	860,292,431.25	956,415,080.29	859,070,527.81

③按商品转让的时间分类

合同分类	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
在某一时点转让	994,174,162.08	859,644,525.82	956,339,608.59	859,070,527.81



合同分类	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
在某段时间确认收入	3,413,021.10	647,905.43	75,471.70	
合 计	997,587,183.18	860,292,431.25	956,415,080.29	859,070,527.81

(3) 履约义务的说明

公司主要从事精细化工产品和高分子材料研发、生产和销售，其中主营业务根据销售合同约定均属于某一时点履行,对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,643,101.03	1,330,222.79
教育费附加	704,186.15	570,095.49
地方教育附加	469,457.44	380,063.66
房产税	506,320.96	509,756.62
土地使用税	375,590.76	375,590.76
环境保护税	161.85	250.47
印花税	645,528.13	632,510.32
合 计	4,344,346.32	3,798,490.11

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,893,446.30	3,472,840.95
业务招待费	98,982.09	81,011.60
办公差旅费	846,468.67	595,285.85
技术服务费	296,028.36	143,550.66
业务宣传费	235,434.37	66,458.30
折旧与摊销	9,606.99	5,647.09
其他	20,526.29	42,682.69
合 计	5,400,493.07	4,407,477.14



35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,959,710.58	19,609,772.86
折旧与摊销	1,174,633.29	1,810,628.72
中介、咨询及会议费	938,091.25	1,832,141.45
办公差旅费	666,007.47	1,067,291.88
业务招待费	353,712.16	360,500.89
服务劳务费	1,815,525.47	1,815,525.48
专业服务费	1,443,554.53	1,854,719.74
其他	277,237.68	786,428.09
合 计	25,628,472.43	29,137,009.11

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,142,386.11	16,868,024.15
直接投入	1,831,267.46	1,644,433.81
折旧与摊销	6,806,155.73	6,653,729.84
其他	1,706,655.91	716,733.89
委外研发费用	1,792,452.83	
合 计	31,278,918.04	25,882,921.69

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	539,093.88	1,905,818.27
减：利息收入	206,559.17	249,803.76
手续费及其他	32,136.72	25,475.67
汇兑损益	-68,483.93	-316,116.03
合 计	296,187.50	1,365,374.15

38、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	7,009,744.36	4,553,298.78



按性质分类	本期发生额	上期发生额
其中：与递延收益相关的政府补助	4,915,955.46	4,410,002.28
直接计入当期损益的政府补助	2,093,788.90	143,296.5
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,583,927.91	4,996,227.61
其中：个税扣缴税款手续费	29,353.72	34,384.66
进项税加计扣除	4,542,874.19	4,961,842.95
增值税减免	11,700.00	
合 计	11,593,672.27	9,549,526.39

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	21,579.46	39,405.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	54,398.43	1,435.16
处置应收款项融资取得的投资收益	-1,441.02	-5,959.40
合 计	74,536.87	34,881.68

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	682,925.17	72,535.49
合 计	682,925.17	72,535.49

41、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	63,515.52	-48,397.90
应收账款坏账损失	-371,755.85	37,420.07
其他应收款坏账损失	1,373.75	-1,558.45
合 计	-306,866.58	-12,536.28



42、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,383,540.76	798,424.69
工程物资减值损失	-1,275,439.36	
合 计	-4,658,980.12	798,424.69

43、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
废料处置收入	521,962.48	141,112.05	521,962.48
参赛奖金		40,000.00	
其他	36,779.08	1,200.00	36,779.08
合 计	558,741.56	182,312.05	558,741.56

44、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
非流动资产报废损失合计	2,078,692.66	477,238.56	2,078,692.66
其他		23,081.76	
合 计	2,078,692.66	500,320.32	2,078,692.66

45、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	7,643,580.39	283,629.51
递延所得税费用	-1,448,223.97	493,333.29
合 计	6,195,356.42	776,962.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	76,211,671.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,431,750.66
调整以前期间所得税的影响	



项 目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	725,033.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-5,961,427.26
所得税费用	6,195,356.42

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	206,559.17	229,729.47
政府补助	10,584,988.90	2,645,496.50
个税手续费返还	29,353.72	34,384.66
往来款	9,331,919.53	268,097.00
其他营业外收入	19,771.99	5,652.61
废料处置收入	521,962.48	
合 计	20,694,555.79	3,183,360.24

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,099,006.69	4,061,489.70
银行手续费	32,136.72	16,227.93
往来款	3,981,793.48	367,710.81
合 计	9,112,936.89	4,445,428.44

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	113,000,000.00	43,000,000.00



项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	493,575.43	202,144.69
合 计	113,493,575.43	43,202,144.69

②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	198,000,000.00	12,000,000.00
合 计	198,000,000.00	12,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债付款额	845,921.70	1,174,429.02
合 计	845,921.70	1,174,429.02

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,174,489.05	10,000,000.00	36,066.87	12,604,834.00	605,721.92	
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	14,762,440.28	72,000,000.00	810,763.42	87,573,203.70		
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	7,315,836.65		226,263.59	845,921.71		6,696,178.53
合计	25,252,765.98	82,000,000.00	1,073,093.88	101,023,959.41	605,721.92	6,696,178.53

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,016,314.66	42,101,141.18
加：资产减值准备	4,658,980.12	-798,424.69
信用减值损失	306,866.58	12,536.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产	44,687,595.74	43,034,095.44



补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产摊销	672,694.44	602,786.40
无形资产摊销	1,553,336.28	1,553,336.28
长期待摊费用摊销		
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）	2,078,692.66	336,126.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-682,925.17	-72,535.49
财务费用（收益以“-”号填列）	993,072.87	1,589,702.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-75,977.89	-34,881.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-840,926.60	1,084,683.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-607,297.37	-591,350.43
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,934,883.63	-16,093,869.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,678,270.67	-6,582,382.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,859,355.30	-1,956,692.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	170,232,935.92	64,184,271.54
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	89,232,787.07	53,363,865.18
减：现金的期初余额	53,363,865.18	42,154,198.02
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	35,868,921.89	11,209,667.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	89,232,787.07	53,363,865.18
其中：库存现金		



项 目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的银行存款	89,232,787.07	53,363,865.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	89,232,787.07	53,363,865.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	105,656.70
本期低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	226,263.59
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
本期与租赁相关的总现金流出	845,921.71
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
管道租赁	75,471.70	
土地租赁	3,337,549.40	
合计	3,413,021.10	

B.未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	2,553,294.63	85,283.02
第二年		85,283.02
五年后未折现租赁收款额总额	2,553,294.63	170,566.04



六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,142,386.11	16,868,024.15
直接投入	1,831,267.46	1,644,433.81
折旧与摊销	6,806,155.73	6,653,729.84
其他	1,706,655.91	716,733.89
委外研发费用	1,792,452.83	
合计	31,278,918.04	25,882,921.69
其中：费用化研发支出	31,278,918.04	25,882,921.69
资本化研发支出		

七、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2022、2023 年科研机构认定企业奖补资金	递延收益	350,000.00			350,000.00			与资产相关
2023 年茂名市科技后补助(第二批)项目资金-省重点实验室	递延收益	500,000.00			500,000.00			与资产相关
2023 年茂名市科技专项资金-省市共建苯乙烯基高分子材料广东省重点实验室(2023 年度)	递延收益	119,498.17			119,498.17			与资产相关
茂名市 2024 年省级先进制造业发展专项资金(企业技术改造设备奖励)	递延收益	984,632.44	1,012,200.00		159,721.00		1,837,111.44	与资产相关
2025 年省级企业技术改造资金(设备奖励)-1 万吨/年丁苯透明抗冲树脂提质扩能技术改造项目	递延收益		6,945,000.00		650,702.61		6,294,297.39	与资产相关
省级先进制造业发展专项资金(企业技术改造 1.5 万吨/年树脂装置柔性化技术改造项目)	递延收益	15,680,168.78			3,136,033.68		12,544,135.10	与资产相关
合计		17,634,299.39	7,957,200.00		4,915,955.46		20,675,543.93	



2、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
2022、2023 年科研机构认定企业奖补资金	其他收益	350,000.00	
2023 年茂名市科技后补助（第二批）项目资金-省重点实验室	其他收益	500,000.00	
2023 年茂名市科技专项资金-省市共建苯乙烯基高分子材料广东省重点实验室（2023 年度）	其他收益	119,498.17	380,501.83
茂名市 2024 年省级先进制造业发展专项资金（企业技术改造设备奖励）	其他收益	159,721.00	27,567.56
2025 年省级企业技术改造资金（设备奖励）-1 万吨/年丁苯透明抗冲树脂提质扩能技术改造项目	其他收益	650,702.61	
2024 年知识产权促进类资助（第二批）	其他收益	4,312.50	
2025 知识产权贯标认证支柱	其他收益	19,000.00	
政府鼓励清洁生产奖励资金	其他收益	20,000.00	
高新区专精特新“小巨人”省级奖补资金	其他收益	1,400,000.00	
2025 年知识产权促进类资助资金	其他收益	9,500.00	
一次性扩岗补助	其他收益	6,000.00	
2025 年茂名市科技后补助项目（苯乙烯系合成高分子材料工程技术研究中心）	其他收益	500,000.00	
知识产权质押融资补助	其他收益	34,976.40	
2025 年茂名市科技后补助项目（高新技术企业）	其他收益	100,000.00	
省级先进制造业发展专项资金(企业技术改造,1.5 万吨/年树脂装置柔性化技术改造项目)	其他收益	3,136,033.68	3,136,033.68
专精特新中小企业贷款贴息奖补	财务费用	534,000.00	
省市共建苯乙烯基高分子材料广东省重点实验室	其他收益		600,000.00
首届粤东西北知识产权创新创业大赛	营业外收入		40,000.00
稳岗补贴	其他收益		91,140.25
2024 年省科技创新战略专项资金(科技支撑“百千万工程”)项目资金	其他收益		100,000.00
2024 年高新区知识产权工作项目资助资金	其他收益		2,156.25
促进小微企业上规模鼓励资金经费	其他收益		50,000.00
2022 年茂名市科技专项资金（硫醚合成抗氧剂应用研究）	其他收益		165,899.21
	合计	7,543,744.36	4,593,298.78

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并



监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

1、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

敏感性分析：本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前偿还带息债务或在保证本金安全的情况下购买较高收益的金融产品来降低利率风险。

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资



质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收票据	5,811,624.34	58,116.25
应收账款	8,040,781.03	402,039.05
其他应收款	1,206,738.39	184.70
合计	15,059,143.76	460,340.00

3、流动风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。



截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	72,132,798.68			72,132,798.68
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	640,260.55	3,535,819.66	2,520,098.32	6,696,178.53
其他应付款	11,330,224.99			11,330,224.99
其他流动负债	7,095,952.20			7,095,952.20
合计	91,199,236.42	3,535,819.66	2,520,098.32	97,255,154.40

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	86,265,327.63			86,265,327.63
（一）交易性金融资产	86,265,327.63			86,265,327.63
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	86,265,327.63			86,265,327.63
（1）银行理财产品	86,265,327.63			86,265,327.63



项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资		2,663,926.79		2,663,926.79
持续以公允价值计量的资产总额	86,265,327.63	2,663,926.79		88,929,254.42

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广东众和化塑股份公司	茂名市	其他基础化学原料制造	31572.6909 万人民币	97.5947%	97.5947%

本公司母公司股东股权分散，无实际控制人。

除控股股东以外，公司直接或间接控制公司 5%以上股份对应表决权的股东如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
于素洁	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 18.88%股份对应的表决权
李燕	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 15.94%股份对应的表决权
袁国强	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 9.76%股份对应的表决权
郑业	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 9.19%股份对应的表决权
陈胜钦	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 8.99%股份对应的表决权
姜成刚	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 9.02%股份对应的表决权

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黎广贞	众和高科董事长；众和化塑董事长
张海涛	众和高科董事、总经理；众和化塑董事
胡瑞林	众和高科董事、财务总监、董事会秘书



广东众和高新科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度

货币单位：人民币元

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李雪逸	众和高科副总经理
麦堪成	众和高科独立董事
刘广灵	众和高科独立董事
王海军	众和高科独立董事
牛莉莉	众和高科职工董事
张容	众和高科副总经理
张达源	众和化塑董事
李成之	众和化塑董事
王伟	众和化塑董事
任川	众和化塑监事
冯辉	众和化塑监事
姜成刚	众和化塑董事会秘书
吴尚兵	众和化塑副总经理
廖伟超	众和化塑职工监事
吴国飞	众和化塑董事、总会计师
周小茗	众和化塑董事、总经理
杨寿盛	众和化塑董事
郑岩	众和化塑总工程师，曾任众和高科董事
湛江众和化塑科技有限公司	众和化塑持有 100% 的股权，黎广贞任监事、执行董事，吕朝林任监事。于 2024 年 6 月 12 日注销
广东众和天顺投资有限公司	众和化塑持有 100% 的股权，黎广贞任经理、执行董事
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	众和化塑持有 100% 的股权，黎广贞任执行董事
茂名众和凯帝复合材料有限公司	茂名众和动力工程安装有限公司控股子公司，众和化塑间接持股 75%；张海涛任董事，周小茗任总经理
茂名众和国安劳务有限公司	茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司全资子公司，众和化塑间接持股 100%；黎广贞任执行董事，吕朝林任经理，于素洁任监事
广东众和石化有限公司	众和化塑持有 100% 股权；黎广贞任执行董事，周小茗任经理，吕朝林任监事。
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	众和化塑持有 100% 股权；黎广贞任执行董事，周小茗任经理，吕朝林任监事
茂名众和石油化工有限公司	众和化塑持有 100% 股权，于 2024 年 7 月 12 日注销
茂名众和海上防污工程有限公司	众和化塑持有 100% 股权
广东鲁众华新材料有限公司	众和化塑持有 100% 股权，黎广贞任执行董事，周小茗任监事
广东众和工程设计有限公司	众和化塑持股 80%；郑岩任董事长，吕朝林、吴国飞任董事，郑岩任董事兼总经理，于素洁任监事
茂名顺和石化有限公司	众和化塑持股 70%；周小茗任董事长，黎广贞、吴国飞任董事，吕朝林任监事会主席
茂名鑫和新材料有限公司	众和化塑持股 60%；黎广贞任董事长，周小茗任董事
海南众扬新材料科技有限公司	众和化塑持股 60%；黎广贞任董事长，吴国飞、周小茗任董事
广东众和天成石化有限公司	众和化塑持股 51%；黎广贞任董事长，周小茗任董事



广东众和高新技术股份公司

财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湛江众和化工有限公司	众和化塑持股 51%;黎广贞任董事长, 吕朝林任监事, 周小茗任董事
茂名远海物流有限公司	众和化塑持股 50%;吴国飞任董事长, 周小茗任董事
茂名海和石油化工有限公司	众和化塑持股 50%;吴国飞、周小茗任董事
茂名海和能源有限公司	茂名海和石油化工有限公司全资子公司, 众和化塑间接持股 50%
茂名天和石油化工有限公司	众和化塑持股 50%;吴国飞、周小茗任董事
茂名峰和石化有限公司	众和化塑持股 50%;黎广贞任董事长, 吴国飞、周小茗任董事
广东众和瑞坤科技有限公司	众和化塑持股 49%;吴国飞、周小茗任董事
茂名众和国颂水处理技术有限公司	众和化塑持股 45%;吴国飞任董事, 周小茗任董事长
广东核创网络科技有限公司	众和化塑持股 20%
茂名凯盛化工有限公司	董事杨寿盛配偶的父亲潘代政担任监事, 并持股 100%;董事杨寿盛配偶的哥哥潘达周担任执行董事、经理
茂名凯盛新材料有限公司	董事杨寿盛配偶的父亲潘代政担任监事, 并持股 70%
茂名市红海人力资源有限公司	监事吕朝林的配偶陈亚仙持股 26%
茂名市红海科技有限公司	监事吕朝林的配偶陈亚仙持股 25%
广东英联包装股份有限公司	独立董事麦堪成担任该公司独立董事
广州中爆数字信息科技股份有限公司	独立董事麦堪成担任该公司独立董事
深圳市巍特环境科技股份有限公司	独立董事麦堪成担任该公司独立董事
深圳市航盛电子股份有限公司	独立董事刘广灵担任该公司独立董事
深圳市白雪实业发展有限公司	独立董事刘广灵持股 2.33%并担任该公司监事
东莞市联云灯网科技有限公司	独立董事刘广灵持股 10%
长春市诚誉绿化有限责任公司	独立董事刘广灵配偶姐姐的丈夫赵庭生担任执行董事、总经理
广州企顺通企业管理顾问有限公司	独立董事王海军持股 100%并担任执行董事、总经理
英德市企顺通财税顾问有限公司	广州企顺通企业管理顾问有限公司持股 70%;独立董事王海军担任执行董事、总经理
英德市宝益广告策划有限公司	广州企顺通企业管理顾问有限公司持股 100%;独立董事王海军担任执行董事、总经理
广州谦和会计师事务所(普通合伙)	独立董事王海军持有 50%的合伙份额
广东众联华科技有限公司	众和化塑持股 51%;黎广贞任董事、董事长, 2024.01.22 已注销。
深圳众合石化科技研究有限公司	母公司广东众和化塑股份公司全资子公司
茂名众和峰源精细化工有限公司	母公司广东众和化塑股份公司全资子公司
广东众和国雅化工有限公司	母公司广东众和化塑股份公司全资子公司



3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东鲁众华新材料有限公司	材料采购	12,194,820.54	15,410,576.99
广东众和化塑股份公司	采购材料、设备、生产动力、劳务服务等	12,717,945.95	11,979,043.28
广东众和石化有限公司	材料款	1,751,877.26	334,474.56
茂名众和国颂水处理技术有限公司	材料款	246,964.57	307,878.26
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	建筑工程服务	22,934,078.12	3,144,171.21
湛江众和化工有限公司	建筑工程服务、采购材料	31,361,340.71	
广东众和瑞坤科技有限公司	采购材料	48,523.70	
广东众和天成石化有限公司	采购材料	3,153.98	
茂名众和峰源精细化工有限公司	采购材料	5,907.61	
广东众和工程设计有限公司	工程设计服务		357.82
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	劳务服务		11,817.22
广东众和天顺投资有限公司	采购设备		88,682.82
合计		81,264,612.44	31,277,002.16

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
茂名峰和石化有限公司	销售商品	362,484.96	196,760.18
广东众和化塑股份公司	销售商品、设备、提供劳务	566,096.34	1,603,222.17
广东鲁众华新材料有限公司	销售商品	474,721.66	2,067,590.06
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	提供劳务		13,467.83
湛江众和化工有限公司	销售商品		49.05
茂名众和峰源精细化工有限公司	提供劳务	571,228.16	
合计		1,974,531.12	3,881,089.29

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：关联交易说明:关联方的购销业务等均以市场价格进行。



(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：本公司无作为出租方的关联租赁。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东众和化塑股份公司	房屋及建筑物				38,969.38	
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	房屋及建筑物					
合计					38,969.38	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东众和化塑股份公司	房屋及建筑物	6,802.42		7,414.64	41,935.51	
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	房屋及建筑物	1,643.84		1,857.54		
合计		8,446.26		9,272.18	41,935.51	

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方：本公司无作为担保方的关联担保。

②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
广东众和化塑股份公司	216,000,000.00	2023/1/31	主合同债务履行期限届满之日起三年	否
广东众和化塑股份公司	50,000,000.00	2024/5/28	主合同债务履行期限届满之日起三年	否



广东众和化塑股份公司	35,000,000.00	2025/5/27	主合同债务履行期限届满之日起三年	否
合计	301,000,000.00			

(4) 关联方资金拆借：无

(5) 关联方资产转让、债务重组：无

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,739,568.10	3,310,140.00

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(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
应收账款	广东众和化塑股份公司			95,363.95	4,768.20
预付款项	广东众和石化有限公司			43,481.69	
其他应收款	广东众和化塑股份公司			20,104.61	955.31
其他应收款	广东鲁众华新材料有限公司			31,843.67	603.14
合计				190,793.92	6,326.65

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东众和化塑股份公司	2,234,873.08	661,798.88
应付账款	茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	24,932,863.61	11,191,251.38
应付账款	茂名众和国颂水处理技术有限公司	202,300.05	356,048.08
应付账款	广东众和天顺投资有限公司		100,211.59
应付账款	广东众和瑞坤科技有限公司	48,523.70	
应付账款	广东众和石化有限公司	329,410.97	
应付账款	广东众和天成石化有限公司	3,153.98	
应付账款	湛江众和化工有限公司	6,042,248.00	
应付账款	茂名众和峰源精细化工有限公司	815.54	



其他应付款	茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	500,956.91	932,943.79
合同负债	茂名峰和石化有限公司	227.42	4,305.30
合同负债	茂名众和峰源精细化工有限公司	3,698.53	
合计		34,299,071.79	13,246,559.02

5、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十一、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

广东嘉恒塑料制品有限公司成立于 2022 年 1 月 13 日，法定代表人为杨汉键，杨汉键持有其 100% 股权。杨汉键之父杨风控制的公司茂名市禾田化工有限公司持有公司关联方茂名峰和石化有限公司 50% 的股权，广东嘉恒塑料制品有限公司与本公司客户资源存在较高程度重叠。2024 年度、2025 年度，本公司向广东嘉恒塑料制品有限公司销售金额分别为 36,111,857.76 元和 5,012,884.96 元。综合上述情况，虽然广东嘉恒塑料制品有限公司未构成本公司法定关联方，本公司亦未将其认定为关联方，但基于交易对方设立时间、交易背景、客户资源重叠情况及相关关系特征，上述交易具有一定敏感性，公司将其认定为具有特殊关系的交易事项。



十五、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-1,556,730.18	
计入当期损益的政府补助（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）	7,050,798.08	
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	758,903.06	
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财产损失		
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		
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	36,779.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		



项 目	金 额	说明
减：所得税影响额	943,462.51	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,346,287.53	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.69%	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.72%	0.41	0.41





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 吉争雄



出资额 壹仟肆佰零陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)



登记机关

2026年01月29日

证书序号:0005203

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)

普通合伙

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



发证机关: 广东省财政厅

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 林恒新
 Full name: 林恒新
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-08-24
 Date of birth: 1974-08-24
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 (特殊普通合伙)
 身份证号码: 65313019740824317X
 Identity card No: 65313019740824317X



证书编号: 650300320036
 No. of Certificate: 650300320036
 批准注册协会: 新疆注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 新疆注册会计师协会
 发证日期: 2001 年 11 月 09 日
 Date of Issuance: 2001 年 11 月 09 日
 2019年4月换发



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



林恒新 650300320036
 年 月 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 注册会计师
 (特殊普通合伙) 广东分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022 年 3 月 28 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 注册会计师
 (特殊普通合伙)
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 3 月 28 日

汪万春
 姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



男
 1988-09-08
 广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙
 342622198809086671

证书编号: 440100793805
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

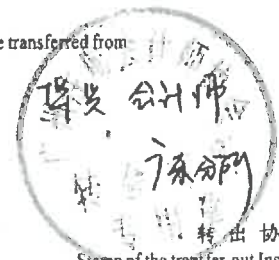
发证日期: 2017 08 月24 日
 Date of issuance /y /m /d



年检凭证
 汪万春
 身份证号 440100793805
 2022年09月 年检通过

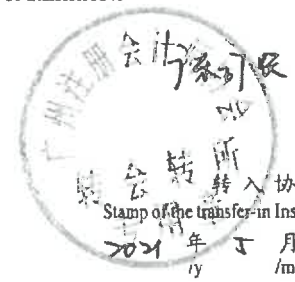
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 5 月 17 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 5 月 17 日
 /y /m /d

年 月 日