



佳尔特

NEEQ: 873736

苏州佳尔特新材料科技股份有限公司

Suzhou Guard New Material Technology Co.,Ltd



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、公司负责人周秧民、主管会计工作负责人水海花及会计机构负责人（会计主管人员）水海花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会审阅了利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解。董事会认为该审计报告符合公司实际情况，客观的反映了所涉事项的现状，未违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。董事会将组织公司全体人员积极采取有效措施，努力消除审计报告中带持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况	86

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

释义

释义项目		释义
佳尔特、公司、股份公司	指	苏州佳尔特新材料科技股份有限公司
佳尔特有限、有限公司	指	公司前身，苏州佳尔特新材料科技有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
佳尔特新能源	指	苏州佳尔特新能源有限公司，公司实际控制人控制的公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东会通过的《苏州佳尔特新材料科技股份有限公司章程》
有限公司《公司章程》	指	由有限公司股东会通过的《苏州佳尔特新材料科技有限公司章程》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国家发改委	指	国家发展和改革委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州佳尔特新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Guard New Material Technology Co.,Ltd		
	Guard		
法定代表人	周秧民	成立时间	2015年11月10日
控股股东	控股股东为周秧民	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为周秧民，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C29 橡胶和塑料制品业-C292 塑料制品业-C2921 塑料薄膜制造		
主要产品与服务项目	研发，生产，销售太阳能光伏背板膜及其配件。		
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	佳尔特	证券代码	873736
挂牌时间	2022年6月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,180,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	糜中焯	联系地址	江苏省苏州市常熟市常福街道朝阳路38号
电话	0512-65865801	电子邮箱	434303535@qq.com
传真	0512-65865801		
公司办公地址	江苏省苏州市常熟市常福街道朝阳路38号	邮政编码	215138
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320507MA1MB1HXX3		
注册地址	江苏省苏州市常熟市常福街道朝阳路38号1幢		
注册资本（元）	5,180,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、采购模式

公司的原材料主要包括 PVDF、钛白粉、PMMA、增韧剂等。公司根据订单需求、生产计划以及库存需求，提前做好采购计划，确定采购需求。公司目前已建立严格的供应商评估控制流程以及质量控制管理流程，建立合格供应商名单。在确定采购需求之后，通过询价和比价，在市场中选择合适的供应商。

2、生产模式

公司的生产模式是“订单式生产+安全库存备货”，公司根据客户订单的产品要求进行生产。在新产品生产之前，公司会根据客户的要求结合行业趋势进行研发设计，提供样品交由客户进行验证，待客户验证通过之后，再安排生产计划进行生产。

生产部门接到订单后，根据订单量以及实际库存情况调整生产计划。公司的生产部门分为造粒车间、流延车间以及复卷车间。造粒车间领用原材料后，按照一定的比例进行混合，制作成母粒，母粒检验合格后入库；流延车间根据生产计划领用母粒以及其他原材料，通过流延技术制成薄膜；生产后的薄膜经过检验合格之后进入复卷车间，成品检验合格之后即可入库。质量部门对产品生产的工艺流程、质量控制等环节进行监督管理，并且及时处理生产过程中的异常情况，保证产品质量持续稳定。

3、销售模式

公司的销售模式为直销，为国内下游太阳能光伏背板厂商提供 PVDF 薄膜。公司与客户达成合作意向后，根据客户的要求进行产品开发设计，生产样品交由客户进行验证，客户通过验证后下订单，公司再结合实际产能安排等情况安排生产任务。产品检验合格后即可交付给客户，客户按照合同付款条款进行结算。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期内，公司实现营业收入 14,517,140.41 元，营业利润-15,661,953.08 元，净利润-15,770,505.16 元。公司亏损呈扩大趋势，未能实现扭亏目标。公司将积极通过开拓市场、优化内部管理等方式降本增效，努力实现扭亏目标。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	省级专精特新：2022 年 12 月，公司被江苏省工业和信息化厅认定为 2022 年度江苏省专精特新中小企业，有效期三年。该证书已于 2025 年 12 月到期。 高新技术企业认定：2022 年 10 月 12 日，公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局的高新技术企业认定，证书编号：GR202232001775。有效期三年。该证书已于 2025 年 10 月到期。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,517,140.41	20,462,153.89	-29.05%
毛利率%	-8.29%	26.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-15,770,505.16	-2,027,948.62	-677.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,576,574.88	-2,992,797.61	-420.47%
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）	-62.10%	-5.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-61.34%	-8.73%	-
基本每股收益	-3.04	-0.39	-679.49%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,549,168.85	78,760,819.07	-39.63%
负债总计	30,038,693.03	45,479,838.09	-33.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,510,475.82	33,280,980.98	-47.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.38	6.42	-47.35%
资产负债率%（母公司）	63.17%	57.74%	-
资产负债率%（合并）	63.17%	57.74%	-
流动比率	0.36	0.93	-
利息保障倍数	-14.91	-2.33	-
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	2,781,807.64	-2,296,093.24	221.15%
应收账款周转率	5.96	3.64	-
存货周转率	2.10	1.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-39.63%	28.42%	-
营业收入增长率%	-29.05%	-67.80%	-
净利润增长率%	-677.66%	-145.78%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	137,092.64	0.29%	8,785,356.68	11.15%	-98.44%
应收票据	4,399,974.53	9.25%	6,729,912.61	8.54%	-34.62%
应收账款	2,409,485.70	5.07%	2,167,413.43	2.75%	11.17%
存货	169,930.88	0.36%	7,651,854.90	9.72%	-97.78%
固定资产	23,995,301.16	50.46%	27,178,324.05	34.51%	-11.71%
短期借款	13,221,533.67	27.81%	18,964,793.71	24.08%	-30.28%
预付款项	3,713.70	0.01%	2,246,757.29	2.85%	-99.83%
其他应收款	0	0.00%	546,239.29	0.69%	-100.00%
应付票据	0	0.00%	8,987,299.20	11.41%	-100.00%
应付账款	281,227.83	0.59%	734,784.28	0.93%	-61.73%
其他应付款	2,812,651.50	5.92%	13,920	0.02%	20,105.83%
应收款项融资	0	0.00%	476,045.53	0.60%	-100.00%
其他流动资产	1,252,683.83	2.63%	2,247,888.70	2.85%	-44.27%
使用权资产	13,731,837.52	28.88%	17,164,796.90	21.79%	-20.00%
长期待摊费用	1,049,148.89	2.21%	1,110,010.56	1.41%	-5.48%
一年内到期的非流动负债	6,181,784.12	13.00%	1,857,296.67	2.36%	232.84%
租赁负债	6,961,322.53	14.64%	10,261,628.67	13.03%	-32.16%
资产总计	47,549,168.85	100.00%	78,760,819.07	100.00%	-39.63%

项目重大变动原因

- 1、货币资金余额较上年期末减少 98.44%，主要原因系本年度营业收入减少，货币资金也相应减少所致。
- 2、应收票据余额较上年期末减少 34.62%，主要原因系本年度营业收入减少，应收票据也相应减少所致。
- 3、存货余额较上年期末减少 97.78%，主要原因系公司目前账面的存货包括原材料、自制半成品、库存商品等库存，经公司管理层评估，已无明确的意向客户，无销售及使用价值，长期闲置，基于谨慎性原则计提存货跌价准备所致。
- 4、短期借款余额较上年期末减少 30.28%，主要原因系资金投入需求减少，银行贷款和具有融资性质的票据减少所致。
- 5、预付款项余额较上年期末减少 99.83%，主要原因系业务交易本期已完成所致。
- 6、其他应收款余额较上年期末减少 100%，主要原因系公司搬迁至新厂房装修业务本期已完成所致。
- 7、应付票据余额较上年期末减少 100%，主要原因系本期业务模式为来料加工形式，原材料采购需求量减少所致。
- 8、应付账款余额较上年期末减少 61.73%，主要原因系本期业务模式为来料加工形式，原材料采购需求量减少所致。
- 9、其他应付款余额较上年期末增加 20105.83%，主要原因系本期往来借款增加所致。
- 10、应收款项融资余额较上年期末减少 100%，主要原因系本年度销售收入减少，以融资性质的票据结算相应减少所致。
- 11、其他流动资产余额较上年期末减少 44.27%，主要原因系待抵扣进项税额减少所致。
- 12、使用权资产余额较上年期末减少 20%，主要原因系本年度计提使用权资产累计折旧所致。
- 13、一年内到期的非流动负债较上年期末增加 232.84%，主要原因系一年内到期的应付房租增加所致。

14、租赁负债较上年期末减少 32.16%，主要原因系扣除了一年内到期的应付房租所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,517,140.41	-	20,462,153.89	-	-29.05%
营业成本	15,721,211.79	108.29%	15,089,739.03	73.74%	4.18%
毛利率%	-8.29%	-	26.26%	-	-
销售费用	362,125.44	2.49%	268,368.63	1.31%	34.94%
管理费用	4,644,480.66	31.99%	4,974,970.40	24.31%	-6.64%
研发费用	1,272,488.98	8.77%	2,701,770.48	13.20%	-52.90%
财务费用	1,042,987.68	7.18%	669,011.37	3.27%	55.90%
信用减值损失	16,008.79	0.11%	299,987.40	1.47%	-94.66%
其他收益	45,897.35	0.32%	404,485.27	1.98%	-88.65%
资产减值损失	-7,163,278.06	-49.34%	0	0.00%	100.00%
营业利润	-15,661,953.08	-107.89%	-1,982,950.51	-9.69%	-689.83%
营业外收入	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业外支出	198,430.28	1.37%	0	0.00%	100.00%
净利润	-15,770,505.16	-108.63%	-2,027,948.62	-9.91%	-677.66%

项目重大变动原因

- 1、营业收入同比下降 29.05%，主要原因系本期背板薄膜订单减少，主要收入为来料加工，且加工单价同比下降 25%所致。
- 2、销售费用同比增长 34.94%，主要原因系职工薪酬增加所致。
- 3、研发费用同比下降 52.90%，主要原因系研发人工费用、直接投入减少所致。
- 4、财务费用同比增长 55.90%，主要原因系租赁负债利息费用增加所致。
- 5、信用减值损失同比下降 94.66%，主要原因系应收账款已按期收回所致。
- 6、其他收益同比下降 88.65%，主要原因系政府补助和增值税加计抵减减少所致。
- 7、资产减值损失同比增长 100%，主要原因系本期计提存货减值损失所致。
- 8、营业利润同比下降 689.83%，主要原因系本期营业收入减少，人工，水电等固定成本未相应减少所致。
- 9、营业外支出同比增长 100%，主要原因系补缴以前年度所得税费及滞纳金所致。
- 10、净利润同比下降 677.66%，主要原因系本期营业收入减少，固定成本未相应减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	14,486,043.13	20,462,153.89	-29.21%
其他业务收入	31,097.28	0	0%

主营业务成本	15,690,114.51	15,089,739.03	3.98%
其他业务成本	31,097.28	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
太阳能电池背板基膜	14,486,043.13	15,690,114.51	-8.31%	-29.21%	3.98%	-34.57%
其他	31,097.28	31,097.28				

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

不适用。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	苏州中来光伏新材股份有限公司及其全资子公司江苏中来新材料科技有限公司	14,486,043.13	99.79%	否
合计		14,486,043.13	99.79%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	南通金韦尔智能装备有限公司	280,000.00	24.12%	否
2	苏州市吴江台一胶辊科技有限公司	246,400.00	21.23%	否
3	苏州达隆鑫暖通设备工程有限公司	235,000.00	20.25%	否
4	千树（苏州）制冷科技有限公司	209,000.00	18.00%	否
5	常州市盛高制辊机械有限公司	112,000.00	9.65%	否
合计		1,082,400.00	93.25%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,781,807.64	-2,296,093.24	221.15%
投资活动产生的现金流量净额	-1,492,030.39	-7,326,208.51	79.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,444,391.69	7,421,649.43	-173.36%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 221.15%，主要原因系本期业务模式调整，来料加工收入增加，原料采购资金支出减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额同比增长 79.63%，主要原因系前期设备投入已到位并使用，本期减少设备投入所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 173.36%，主要原因系大量归还银行贷款债务所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
公司治理不当而影响公司发展的风险	股份公司设立后，公司建立健全了股份公司的股东会、董事会和监事会制度，高级管理人员设总经理、董事会秘书、财务负责人。公司制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易决策制度》《对外担保决策制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》等适用股份公司运作的管理制度。但股份公司的内部控制制度在执行上与规范要求存在一定差距，这需要在未来的管理实践

	中逐步完善。未来公司经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人不当控制的风险	股份公司成立后，公司虽然建立了较为完善的公司治理机制，制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》等内部规章制度。但是实际控制人仍然可能利用其控制力在公司的发展战略、生产经营、利润分配决策等方面施加重大影响，可能存在实际控制人因不当控制损害公司和中小股东利益的风险。
客户集中度较高的风险	2025 年度，公司前五大客户销售收入占比为 99.79%，公司客户集中度较高，公司与主要客户建立了长期的业务关系。未来如果出现大客户流失或主要客户需求下降，同时公司无法有效开拓新客户，可能会对公司经营业绩产生不利影响。
产业政策变化风险	目前光伏发电成本仍然较高。虽然随着技术进步，光伏发电成本有所下降，未来随着转换率的提升、使用寿命的延长、原材料成本下降等多重原因，光伏发电成本会持续下降，但短期内光伏发电成本依旧高于传统发电成本，其发展很大程度上依旧依赖产业政策的扶持。若未来国家相关产业政策发生变化，对光伏电池行业的影响较大，同时也会对太阳能光伏背板膜造成不利的影响。
原材料价格波动风险	生产 PVDF 膜的主要原材料是 PVDF。PVDF 是重要的氟化工产品，目前主要依赖于进口。生产 PVDF 的原材料之一 R142b 对环境具有较强的破坏作用，因此该材料具有较高的环保审批门槛，目前由生态环境部实施配额管制。由于 PVDF 的制备技术要求高以及原材料受到配额管理的影响，当前 PVDF 产能有限，致使 PVDF 价格持续上涨或难以维持稳定供货，对国内生产 PVDF 膜的企业造成较大影响。
货币资金余额较低的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 137,092.64 元，公司可使用流动资金较少。公司的债务主要为短期债务，虽然公司历史还款记录良好，未因欠款引起重大诉讼或纠纷，但公司融资渠道有限，若公司未来不能合理平衡资金收支，可能对公司生产经营产生不利影响。
税收政策变化风险	2022 年 10 月 12 日，公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局的高新技术企业认定，证书编号：GR202232001775，有效期三年。目前该证书有效期已过，公司未能成功续期，公司将无法享受该税收优惠政策。
持续经营能力存在重大不确定性的风险	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年年度财务报表进行了审计，并出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见的《审计报告》：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，佳尔特公司截止 2025 年 12 月 31 日，报表未分配利润金额为人民币-14,339,010.16 元，未弥补亏损已超过公司股本总额。2025 年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润人民币-15,576,574.88 元，存在可能导致对佳尔特公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定

	性。该事项不影响已发表的审计意见。”
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增税收政策变化风险及持续经营能力存在重大不确定性的风险

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	16,000,000	4,245,610.88
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联方为公司提供担保	0	53,400,000
向关联方出售产品	43,511.49	43,511.49
关联方向公司提供借款	0	2,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、报告期内，公司应支付关联方江苏佳尔特新材料科技有限公司房产租金 3,432,959.38 元及水电费 812,651.50 元，该事项已审议并披露。

2、报告期内，江苏佳尔特新材料科技有限公司向公司提供无偿借款 2,000,000 元，该事项属于公司纯收益事项，无需按关联交易审议和披露。公司应向江苏佳尔特新材料科技有限公司支付的水电费为 812,651.50 元。公司应向关联方江苏佳尔特新材料科技有限公司往来款共计 2,812,651.50 元，

3、报告期内，公司向关联方江苏佳尔特新材料科技有限公司销售薄膜合计 43,511.49 元，已经公司总经理办公会审议通过。

4、关联方为公司提供担保情况

报告期内，公司因补充流动资金向银行贷款，公司控股股东及实际控制人周秧民及其夫人程凤琴及关联方江苏佳尔特新材料科技有限公司作为担保人，累计为公司担保的金额为 5340 万元。该重大关联交易的担保行为，是公司的纯受益行为，按照股转公司的要求，无需进行审议及披露。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年1月12日	-	挂牌	其他承诺（关于社保及住房公积金的承诺函）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年1月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2022年1月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2022年1月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2022年1月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年1月12日	-	挂牌	资金占用承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中

其他股东	2022年1月12日	-	挂牌	资金占用承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2022年1月12日	-	挂牌	资金占用承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2022年1月12日	-	挂牌	资金占用承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年1月12日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2022年1月12日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2022年1月12日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2022年1月12日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月7日	-	挂牌	其他承诺（环保事项）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月17日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见：承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2022年3月17日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见：承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

承诺事项详细情况：

（一）实际控制人或控股股东关于社保及住房公积金的承诺

股份公司已按相关法律、法规及规章规定的社会保险制度为员工缴纳社会保险、住房公积金，但尚未实现全员缴纳，若因任何原因导致股份公司被要求为员工补缴社会保险金、住房公积金或发生其他损失，本人作为股份公司的控股股东及实际控制人，无条件承诺承担股份公司的下述任何款项，确保股份公司或不因此发生任何经济损失：（1）股份公司被劳动和社会保障主管部门责令为员工补缴五险和住房公积金的补缴款项；（2）股份公司被劳动和社会保障主管部门因应缴未交五险和住房公积金而征收的滞纳金或行政罚款；（3）股份公司员工要求股份公司补缴五险和住房公积金且被主管部门或司法部门确认后应支付的补偿金或赔偿金；（4）股份公司因应为其员工缴纳五险和住房公积金，而未缴纳而发生的诉讼、仲裁等费用（包括但不限于赔偿金额、律师费、案件受理费等因该案而发生的相关费用）；（5）由上述事项产生的应由股份公司负担的其他所有相关费用。本承诺函为不可撤销承诺，一经签署即生效。

（二）实际控制人或控股股东、其他持股5%以上的股东、董监高关于同业竞争的承诺

1、本人/企业将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成同业竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。2、本人/企业作为股份公司股东/担任公司职务期间，本承诺持续有效。3、本人/企业愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

（三）实际控制人或控股股东、其他持股5%以上的股东、董监高关于解决资金占用的承诺

承诺将严格遵照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》等有关管理制度进行决策和执行，履行相应程序，不以任何形式非经营性占用、借用股份有限公司的资金、资产及其他权益，具体包括但不限于：1、不接受公司为本人/本企业及本人/本企业控制的企业垫支工资、福利等成本费用和其他支出；2、不接受公司以直接或间接方式（包括但不限于资

金拆借、提供委托贷款、委托投资、开具没有真实交易背景的商业承兑汇票、代偿债务等方式)提供的资金;如本人/本企业或本人/本企业控制的企业违反上述承诺,公司及公司的其他股东有权根据本承诺函依法申请强制本人/本企业履行上述承诺,并赔偿股份公司的全部损失;同时本人/本企业及本人/本企业控制的企业因违反上述承诺所取得的利益归股份公司所有。

(四) 实际控制人或控股股东、其他股东、董监高关于解决关联交易问题的承诺

本人/本企业现有(如有)及将来与苏州佳尔特新材料科技股份有限公司发生的关联交易是公允的,是按照正常商业行为为准则进行的。本人/本企业保证将继续规范并逐步减少与苏州佳尔特新材料科技股份有限公司及其子公司、分公司、合营或联营公司发生关联交易。保证本人/本企业及本人/本企业所控制的公司、分公司、合营或联营公司及其他任何类型的企业不以垄断采购和销售业务渠道等方式干预苏州佳尔特新材料科技股份有限公司的经营,损害其利益。关联交易活动应遵循商业原则,关联交易的价格原则上应不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准。作为苏州佳尔特新材料科技股份有限公司股东或者董监高,本人/本企业保证将按照法律法规和苏州佳尔特新材料科技股份有限公司章程的规定,在审议涉及本人/本企业的关联交易时,切实遵守:1、苏州佳尔特新材料科技股份有限公司董事会上进行关联交易表决时的回避程序;2、苏州佳尔特新材料科技股份有限公司股东大会上进行关联交易表决时的回避程序。

(五) 实际控制人或控股股东关于环保事项的承诺

如公司违反环境保护方面的法律、法规、规章及规范性文件的规定而受到行政处罚的,本人将无条件承担公司的一切损失。

(六) 实际控制人或控股股东及其他主体关于解决关联交易问题

自本声明与承诺函签署之日起,周秧民将上述有关助剂、配方料的非专利技术赠予股份公司,自此上述非专利技术由公司所有,后续由公司自行采购原材料生产助剂、配方料。而苏州佳尔特新能源有限公司此后不再生产与销售公司产品有关的助剂、配方料,更不会与公司之间发生助剂、配方料的业务。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	1,430,000	27.61%	0	1,430,000	27.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	14.48%	0	750,000	14.48%	
	董事、监事、高管	1,250,000	24.13%	0	1,250,000	24.13%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,750,000	72.39%	0	3,750,000	72.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	43.44%	0	2,250,000	43.44%	
	董事、监事、高管	3,750,000	72.39%	0	3,750,000	72.39%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		5,180,000	-	0	5,180,000	-	
普通股股东人数							11

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周秧民	3,000,000	0	3,000,000	57.9151%	2,250,000	750,000	3,000,000	0
2	杨晓青	2,000,000	0	2,000,000	38.6100%	1,500,000	500,000	0	0
3	扬州泽司曼电子有限公司	0	105,000	105,000	2.0270%	0	105,000	0	0

4	扬州泽祁汽车装备有限公司	0	73,900	73,900	1.4266%	0	73,900	0	0
5	吴君能	300	0	300	0.0058%	0	300	0	0
6	张鹏程	200	0	200	0.0039%	0	200	0	0
7	谷建明	200	0	200	0.0039%	0	200	0	0
8	张馨源	100	0	100	0.0019%	0	100	0	0
9	张雯华	100	0	100	0.0019%	0	100	0	0
10	上海嘉产建设工程有限公司	100	0	100	0.0019%	0	100	0	0
11	李祥华	100	0	100	0.0019%	0	100	0	0
合计		5,001,100	178,900	5,180,000	100.00%	3,750,000	1,430,000	3,000,000	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：

控股股东、实际控制人周秧民及股东杨晓青之间不存在关联关系，与其他股东也不存在关联关系。除上述二位股东之外，公司未能获知前十名股东中其他八名股东之间是否存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

周秧民目前直接持有公司股份 3,000,000 股，占公司注册资本的 57.92%，且周秧民担任公司董事长兼总经理，能够决定公司经营政策，其持股数额与比例足以对公司重大事项产生重大影响，为公司的控股股东、实际控制人。周秧民先生，1968 年 5 月出生，中国国籍，无境外居留权，中学学历。1991 年 3 月至 2001 年 5 月，就职于常熟市杨园大濛印刷厂，担任销售人员；2001 年 6 月至 2004 年 3 月，就职于常熟市亚明彩印包装有限责任公司，担任执行董事兼总经理；2002 年 11 月至今，就职于常熟市飞达彩印包装有限责任公司，担任监事；2015 年 1 月至 2015 年 7 月，就职于江苏昊华光伏科技有限公司，先后担任董事、总经理；2015 年 11 月至 2021 年 9 月，就职于佳尔特有限，担任执行董事兼总经理；2021 年 9 月至 2022 年 1 月，就职于股份公司，担任董事长、总经理兼财务负责人；2022 年 1 月至今，就职于股份公司，担任董事长兼总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

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				
周秧民	董事长兼总经理	男	1968年5月	2024年10月8日	2027年10月7日	3,000,000	0	3,000,000	57.92%
程凤琴	董事	女	1967年9月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
陆爱芬	董事	女	1967年10月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
杨仁忠	董事	男	1965年6月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
杨晓青	董事	男	1988年6月	2024年10月8日	2027年10月7日	2,000,000	0	2,000,000	38.61%
梅龙	监事会主席	男	1988年10月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
包国新	职工代表监事	男	1967年11月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
陈吉	职工代表监事	男	1986年6月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
水海花	财务负责人	女	1982年10月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%
糜中烨	董事会秘书	女	1989年7月	2024年10月8日	2027年10月7日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

周秧民、程凤琴为夫妻，周秧民为控股股东及实际控制人；杨仁忠、杨晓青为父子，糜中烨为周秧民、程凤琴的儿媳；其他人员相互之间没有关联关系，也与控股股东及实际控制人没有关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	16	3	5	14
销售人员	2			2
财务人员	2			2
技术人员	5		1	4
行政人员	7		3	4
采购人员	2			2
设备人员	3		1	2
员工总计	37	3	10	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	4
专科	7	5
专科以下	25	21
员工总计	37	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

报告期内，公司依据相关法律法规的规定，与员工签订劳动合同，为员工提供富有竞争力的薪酬，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训情况

报告期内，公司能够并定期安排公司人员进行安全生产、业务培训、内部规章制度培训、企业文化培训。同时根据公司实际需求安排公司高级管理层和中层员工参加东吴证券等举办的各类业务培训。

3、离退休职工人数情况

截至报告期末，公司共返聘退休人员 6 名，由公司承担返聘等费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司建立了较为完善的公司治理机制。公司依据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司监管指引第3号—章程必备条款》及其他相关法律法规及规范性文件，制定了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易决策制度》《对外担保决策制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》等内部规章制度。

上述《公司章程》及各项内部管理制度从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境。股份公司设立以来，公司三会会议召开程序、决议内容能够按照《公司法》等法律法规、《公司章程》和三会议事规则的规定规范运作，会议记录、决议齐备。

报告期内，因《公司法》的修订，公司根据监管要求，制定或修订了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《信息披露管理制度》，进一步规划了公司的内部治理。

公司在历次三会会议中，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。公司职工代表监事能够履行职工代表监事职责，出席会议并行使表决权。

公司现有公司治理机制能给所有股东提供合适的保护，相关公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。自股份公司设立以来，前述制度能得以有效执行。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司具有完整的业务流程，独立的经营场所及运营渠道。公司拥有独立的业务体系，以自身的名义独立开展业务和签订合同，业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在对其他企业的依赖。公司业务独立。

2、资产独立

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变

更过程中已全部进入股份公司，目前正在办理相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，业务和生产经营必需的固定资产、流动资产、无形资产等资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。截至目前，公司不存在资产、资金被股东和其他方企业占用的情形。公司资产独立。

3、人员独立

根据股份公司的《公司章程》，股份公司董事会由 5 名董事组成；股份公司监事会由 3 名监事组成；股份公司的高级管理人员为总经理、财务负责人、董事会秘书。公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。公司高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在其他方企业领薪。公司人员独立。

4、财务独立

公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，专门处理公司有关的财务事项。并依据《会计法》《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，根据《公司章程》等独立进行财务决策，不存在关联方干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。公司财务独立。

5、机构独立

公司已经依《公司章程》建立健全了股东会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司拥有机构设置自主权，公司设有生产部、设备部、质量技术部、采购部、销售部、人事行政部、财务部等部门。公司与关联方完全分开且独立运作，公司内部组织机构及各经营管理部门与股东和其他方企业不存在机构混同的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字[2026]第 0398 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭冬香	张建伟
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

苏州佳尔特新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州佳尔特新材料科技股份有限公司（以下简称“佳尔特公司”）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、股东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，公允反映了佳尔特公司 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于佳尔特公司，并履行了独立性和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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，佳尔特公司截止 2025 年 12 月 31 日，报表未分配利润金额为人民币-14,339,010.16 元，未弥补亏损已超过公司股本总额。2025 年度扣除非经

常性损益后归属于公司普通股股东的净利润人民币-15,576,574.88元，存在可能导致对佳尔特公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

佳尔特公司管理层对其他信息负责。其他信息包括佳尔特公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

佳尔特公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估佳尔特公司的持续经营能力，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佳尔特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳尔特公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对佳尔特公司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佳尔特公司不能持续经营。

(五) 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。

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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：谭冬香
（项目合伙人）

中国北京

中国注册会计师：张建伟

2026年4月15日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	137,092.64	8,785,356.68
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	五、2	4,399,974.53	6,729,912.61
应收账款	五、3	2,409,485.70	2,167,413.43
应收款项融资	五、4		476,045.53
预付款项	五、5	3,713.70	2,246,757.29

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、6		546,239.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	169,930.88	7,651,854.90
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、8	1,252,683.83	2,247,888.70
流动资产合计		8,372,881.28	30,851,468.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	23,995,301.16	27,178,324.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	13,731,837.52	17,164,796.90
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	五、11	1,049,148.89	1,110,010.56
递延所得税资产	五、12		1,858,199.13
其他非流动资产	五、13	400,000	598,020.00
非流动资产合计		39,176,287.57	47,909,350.64
资产总计		47,549,168.85	78,760,819.07
流动负债：			
短期借款	五、14	13,221,533.67	18,964,793.71
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	五、15		8,987,299.20
应付账款	五、16	281,227.83	734,784.28
预收款项			
合同负债	五、17		9,275.52
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、18	263,507.19	354,437.95
应交税费	五、19	41,035.78	215,910.02
其他应付款	五、20	2,812,651.50	13,920
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、21	6,181,784.12	1,857,296.67
其他流动负债	五、22	275,630.41	2,132,414.74
流动负债合计		23,077,370.50	33,270,132.09
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、23	6,961,322.53	10,261,628.67
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	五、12		1,948,077.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,961,322.53	12,209,706.00
负债合计		30,038,693.03	45,479,838.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	5,180,000.00	5,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	25,709,547.80	25,709,547.80
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、26	959,938.18	959,938.18
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-14,339,010.16	1,431,495.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,510,475.82	33,280,980.98
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,510,475.82	33,280,980.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,549,168.85	78,760,819.07

法定代表人：周秧民主管会计工作负责人：水海花会计机构负责人：水海花

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		14,517,140.41	20,462,153.89
其中：营业收入	五、28	14,517,140.41	20,462,153.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,077,721.57	23,789,371.30
其中：营业成本	五、28	15,721,211.79	15,089,739.03
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	34,427.02	85,511.39
销售费用	五、30	362,125.44	268,368.63
管理费用	五、31	4,644,480.66	4,974,970.40
研发费用	五、32	1,272,488.98	2,701,770.48
财务费用	五、33	1,042,987.68	669,011.37
其中：利息费用		1,065,718.83	595,377.28
利息收入		27,550.39	25,686.15
加：其他收益	五、34	45,897.35	404,485.27
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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	16,008.79	299,987.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-7,163,278.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		639,794.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,661,953.08	-1,982,950.51
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、38	198,430.28	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,860,383.36	-1,982,950.51
-减：所得税费用	五、39	-89,878.20	44,998.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,770,505.16	-2,027,948.62
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）		-15,770,505.16	-2,027,948.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,770,505.16	-2,027,948.62
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		-15,770,505.16	-2,027,948.62

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-3.04	-0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		-3.04	-0.39

法定代表人：周秧民主管会计工作负责人：水海花会计机构负责人：水海花

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		14,197,048.78	17,496,882.85
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	3,409,572.93	2,804,740.91
经营活动现金流入小计		17,606,621.71	20,301,623.76
购买商品、接受劳务支付的现金		7,477,873.08	12,303,807.86
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		5,448,932.66	6,554,543.70
支付的各项税费		212,367.55	1,107,459.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	1,685,640.78	2,631,906.19
经营活动现金流出小计		14,824,814.07	22,597,717.00
经营活动产生的现金流量净额		2,781,807.64	-2,296,093.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,492,030.39	4,832,558.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、40		2,493,649.60
投资活动现金流出小计		1,492,030.39	7,326,208.51
投资活动产生的现金流量净额		-1,492,030.39	-7,326,208.51
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		48,487,900.00	25,947,718.27
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		48,487,900.00	25,947,718.27
偿还债务支付的现金		53,300,000.00	15,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		632,291.69	480,197.28
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	五、40		3,045,871.56
筹资活动现金流出小计		53,932,291.69	18,526,068.84
筹资活动产生的现金流量净额		-5,444,391.69	7,421,649.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-137.32
五、现金及现金等价物净增加额		-4,154,614.44	-2,200,789.64
加：期初现金及现金等价物余额		4,291,707.08	6,492,496.72
六、期末现金及现金等价物余额		137,092.64	4,291,707.08

法定代表人：周秧民主管会计工作负责人：水海花会计机构负责人：水海花

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	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	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	5,180,000.00				25,709,547.80				959,938.18		1,431,495.00		33,280,980.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,180,000.00				25,709,547.80				959,938.18		1,431,495.00		33,280,980.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,770,505.16		-15,770,505.16
（一）综合收益总额											-15,770,505.16		-15,770,505.16
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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												
1. 提取盈余公积												
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												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	5,180,000.00			25,709,547.80			959,938.18		-14,339,010.16		17,510,475.82	

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	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	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,180,000.00				25,709,547.80				959,938.18		3,459,443.62		35,308,929.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,180,000.00				25,709,547.80				959,938.18		3,459,443.62		35,308,929.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,027,948.62		-2,027,948.62
（一）综合收益总额											-2,027,948.62		-2,027,948.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													

1. 提取盈余公积												
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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,180,000.00				25,709,547.80			959,938.18		1,431,495.00		33,280,980.98

法定代表人：周秧民主管会计工作负责人：水海花会计机构负责人：水海花

2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

苏州佳尔特新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由苏州佳尔特新材料科技有限公司依法变更而设立的股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2022]1224号核准，本公司股票于2022年6月20日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：佳尔特，证券代码：873736。

公司注册地址：江苏省苏州市常熟市常福街道朝阳路38号1幢，统一社会信用代码为91320507MA1MB1HXX3，法定代表人为周秧民。

本公司经营范围为：研发、生产、销售：太阳能光伏背板及配件。自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注页经本公司董事会于2026年4月14日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称：“企业会计准则”)编制。此外，本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。

佳尔特公司截止2025年12月31日，报表未分配利润金额为人民币-14,339,010.16元，未弥补亏损已超过公司股本总额。2025年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润人民币-15,576,574.88元。

上述事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴此，公司已审慎考虑日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以及融资来源以确保本公司于本财务报表资产负债日后12个月内能够持续运营。为保证公司持续稳定经营，减轻流动性风险和改善经营表现，公司拟采取以下措施进行改善：

1、保证业务毛利水平。公司将在2025年优化公司业务结构，在保证回款安全的基础上，保证公司的毛利水平。

2、优化债务结构，保障流动资金。公司以控制流动性风险为经营前提，降低费用开支，提升盈利能力；合理安排资金使用；持续与银行等金融机构协商存量贷款的展期、续贷，新增银行授信规划，缓解公司经营亏损带来的资金压力；公司将进一步优化资产负债结构，拓展公司融资渠道，降低融资成本。

3、控制成本费用。继续推动降本增效，加大成本控制的力度，提高公司的生产管理水

平，加强生产成本控制，提高生产效率和提升产品质量，确保公司可持续发展；在 2026 年压缩不必要机构人员的基础上，及时制定岗位调整或人员优化方案，实现人员精简和组织效能提升，将人工成本控制在合理的范围内，有效降低管理费用。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制 2025 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当

期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、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、13 “长期股权投资” 或本附注三、10 “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、13、（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。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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，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率折算；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。

10. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上

述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，

确定组合的依据如下：

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	母公司、子公司
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

③应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	母公司、子公司
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

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：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

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；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

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。

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。

（5）金融资产转移

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已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。

本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:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

(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融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,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金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。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、半成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用和发出存货时采用全月一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

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,计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

12. 合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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(其他资本公积)。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，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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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》进行会计处理，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。

因处置部分股权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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

(3) 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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

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

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16. 无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17. 研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18. 资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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预定用途的无形资产，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。

19. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

20. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指企业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。

根据流动性,职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间,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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 收入确认

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体的收入确认政策

本公司收入确认原则：销售产品经客户签收后确认收入。

22. 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。

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，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该成本增加了本公司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（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。摊销期限不超过一年则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两项的差额时，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本公司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。

23. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的

资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

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

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

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

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

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

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

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

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、27。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 10 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

26. 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部于2024年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，解释第18号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第18号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第18号印发之日起执行该规定。

本次会计政策变更对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	13.00%	
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00%	
教育费附加	应纳流转税额	3.00%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%	
企业所得税	应纳税所得额	25.00%	

2、税收优惠政策及依据

根据财政部、税务总局公告2023年第43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减》规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，公司适用该增值税优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,698.48	4,998.48
银行存款	127,894.16	4,286,708.60
其他货币资金	4,500.00	4,493,649.60
合 计	137,092.64	8,785,356.68

其中：其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		4,493,649.60
数字人民币	4,500.00	
合 计	4,500.00	4,493,649.60

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,399,974.53		4,399,974.53
合 计	4,399,974.53		4,399,974.53

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,729,912.61		6,729,912.61
合 计	6,729,912.61		6,729,912.61

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(3) 期末无已质押的应收票据。

(4) 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
		3,389,302.97
合计		3,389,302.97

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	2,536,300.74	2,281,487.82
1-2年		
2-3年		
3年以上	26,245.06	26,245.06
小计	2,562,545.80	2,307,732.88
减：坏账准备	153,060.10	140,319.45
合计	2,409,485.70	2,167,413.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,562,545.80	100.00	153,060.10	5.97	2,409,485.70
组合1：按账龄组合	2,562,545.80	100.00	153,060.10	5.97	2,409,485.70
合计	2,562,545.80	—	153,060.10	—	2,409,485.70

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,307,732.88	100.00	140,319.45	6.08	2,167,413.43
组合 1: 按账龄组合	2,307,732.88	100.00	140,319.45	6.08	2,167,413.43
合计	2,307,732.88	—	140,319.45	—	2,167,413.43

(3) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,536,300.74	126,815.04	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	26,245.06	26,245.06	100.00
合计	2,562,545.80	153,060.10	5.97

(4) 坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	140,319.45	12,740.65				153,060.10
合计	140,319.45	12,740.65				153,060.10

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江苏中来新材料科技有限公司	2,536,300.74		2,536,300.74	98.98	126,815.04

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
苏州尚维光伏科技有限公司	26,245.06		26,245.06	1.02	26,245.06
合计	2,562,545.80		2,562,545.80	100.00	153,060.10

4、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		476,045.53
合计		476,045.53

(2) 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	1,731,790.89	
合计	1,731,790.89	

(3) 期末无已质押的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,713.70	100.00	2,246,757.29	100.00
合计	3,713.70	100.00	2,246,757.29	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1	天津满运软件科技有限公司	3,713.70	100.00	
合计		3,713.70	100.00	

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		546,239.29
合 计		546,239.29

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内				574,988.73	85.18	28,749.44
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	14.82	100,000.00
合 计	100,000.00	100.00	100,000.00	674,988.73	100.00	128,749.44

②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	100,000.00	100,000.00
备用金		574,988.73
小计	100,000.00	674,988.73
减：坏账准备	100,000.00	128,749.44
合计		546,239.29

③其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
128,749.44		28,749.44		100,000.00

④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
------	-------	------	----	------------------------------	--------------

陈钢	押金	100,000.00	3年以上	100.00	100,000.00
合计		100,000.00		100.00	100,000.00

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,946,862.92	1,776,932.04	169,930.88	1,954,650.64		1,954,650.64
半成品	4,404,119.37	4,404,119.37		4,458,585.02		4,458,585.02
库存商品	982,226.65	982,226.65		1,238,619.24		1,238,619.24
合计	7,333,208.94	7,163,278.06	169,930.88	7,651,854.90		7,651,854.90

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,776,932.04				1,776,932.04
半成品		4,404,119.37				4,404,119.37
库存商品		982,226.65				982,226.65
合计		7,163,278.06				7,163,278.06

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	22,183.26	28,045.36
待抵扣进项税额	1,230,500.57	2,219,843.34
合计	1,252,683.83	2,247,888.70

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,995,301.16	27,178,324.05
固定资产清理		
合计	23,995,301.16	27,178,324.05

(1) 固定资产

项 目	电子及办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,283,773.51	37,603,967.36	659,870.63	39,547,611.50
2、本期增加金额	282,697.34	721,553.08		1,004,250.42
3、本期减少金额				
处置				
4、期末余额	1,566,470.85	38,325,520.44	659,870.63	40,551,861.92
二、累计折旧				
1、期初余额	729,427.87	11,452,287.59	187,571.99	12,369,287.45
2、本期增加金额	247,771.26	3,882,756.67	56,745.38	4,187,273.31
计提	247,771.26	3,882,756.67	56,745.38	4,187,273.31
3、本期减少金额				
处置				
4、期末余额	977,199.13	15,335,044.26	244,317.37	16,556,560.76
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	589,271.72	22,990,476.18	415,553.26	23,995,301.16
2、期初账面价值	554,345.64	26,151,679.77	472,298.64	27,178,324.05

10、使用权资产

项目	房租租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,164,796.90	17,164,796.90
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	17,164,796.90	17,164,796.90

二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,432,959.38	3,432,959.38
(1) 计提	3,432,959.38	3,432,959.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,432,959.38	3,432,959.38
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,731,837.52	13,731,837.52
2. 期初账面价值	17,164,796.90	17,164,796.90

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	其他减少金额	期末余额
厂房装修	1,110,010.56	916,820.03	977,681.70		1,049,148.89
合计	1,110,010.56	916,820.03	977,681.70		1,049,148.89

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备			269,068.87	40,360.33
租赁负债			12,118,925.34	1,817,838.80
合计			12,387,994.21	1,858,199.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
使用权资产			12,987,182.18	1,948,077.33

合计			12,987,182.18	1,948,077.33
----	--	--	---------------	--------------

13、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
预付设备采购款	400,000.00		400,000.00	598,020.00		598,020.00
合计	400,000.00		400,000.00	598,020.00		598,020.00

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	15,500,000.00
抵押+保证借款	100,000.00	
未到期应付利息	7,861.11	11,611.11
已贴现未到期末终止确认票据	3,113,672.56	3,453,182.60
合计	13,221,533.67	18,964,793.71

15、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		8,987,299.20
合计		8,987,299.20

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	48,257.00	734,784.28
应付设备款	232,970.83	
合计	281,227.83	734,784.28

(2) 公司期末无超过 1 年的重要应付账款

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款		9,275.52
合计		9,275.52

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	354,437.95	5,089,754.22	5,180,684.98	263,507.19
二、离职后福利-设定提存计划		247,958.88	247,958.88	
三、辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计	354,437.95	5,352,713.10	5,443,643.86	263,507.19

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	354,437.95	4,311,247.77	4,402,178.53	263,507.19
2、职工福利费		299,354.11	299,354.11	
3、社会保险费		132,998.12	132,998.12	
其中：医疗保险费		105,194.60	105,194.60	
工伤保险费		15,780.28	15,780.28	
生育保险费		12,023.24	12,023.24	
4、住房公积金		311,375.00	311,375.00	
5、工会经费和职工教育经费		34,779.22	34,779.22	
合计	354,437.95	5,089,754.22	5,180,684.98	263,507.19

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		240,444.80	240,444.80	
2、失业保险费		7,514.08	7,514.08	
合计		247,958.88	247,958.88	

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计		15,000.00	15,000.00	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
增值税	139.52	3,791.39
企业所得税	25,215.09	189,303.21
个人所得税	12,961.32	18,250.12
城市维护建设税	9.77	189.57
教育费附加	4.19	113.74
地方教育费附加	2.79	75.83
印花税	2,703.10	4,186.16
合 计	41,035.78	215,910.02

20、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,812,651.50	13,920.00
合 计	2,812,651.50	13,920.00

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
待支付费用		13,920.00
关联方往来	2,812,651.50	
合 计	2,812,651.50	13,920.00

21、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	587,900.00	
一年内到期的租赁负债	5,593,884.12	1,857,296.67
合 计	6,181,784.12	1,857,296.67

22、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		1,205.82
未终止确认的应收票据	275,630.41	2,131,208.92

项 目	期末余额	期初余额
合 计	275,630.41	2,132,414.74

23、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,302,752.29	13,302,752.29
减：未确认的融资费用	747,545.64	1,183,826.95
减：一年内到期的租赁负债	5,593,884.12	1,857,296.67
合 计	6,961,322.53	10,261,628.67

24、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,180,000.00						5,180,000.00

25、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	25,709,547.80			25,709,547.80
合 计	25,709,547.80			25,709,547.80

26、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	959,938.18			959,938.18
合 计	959,938.18			959,938.18

注：公司按税后净利润的10%计提法定盈余公积，本期期末存在未弥补亏损，故本期不计提法定盈余公积。

27、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	1,431,495.00	3,459,443.62
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,431,495.00	3,459,443.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	-15,770,505.16	-2,027,948.62

项 目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-14,339,010.16	1,431,495.00

28、营业收入和营业成本

(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	14,486,043.13	15,690,114.51	20,462,153.89	15,089,739.03
其他业务	31,097.28	31,097.28		
合 计	14,517,140.41	15,721,211.79	20,462,153.89	15,089,739.03

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型				
其中：太阳能电池背板基膜加工销售	14,486,043.13	15,690,114.51	20,462,153.89	15,089,739.03
其他业务	31,097.28	31,097.28		
合 计	14,517,140.41	15,721,211.79	20,462,153.89	15,089,739.03

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	732.25	35,620.14
教育费附加	436.42	21,372.08
地方教育费附加	290.95	14,248.05
印花税	31,407.40	12,711.12
车船税	1,560.00	1,560.00
合 计	34,427.02	85,511.39

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	324,403.49	173,306.21
会务费		12,000.00
摊销费	37,721.95	64,666.20
检测费		18,396.22
合 计	362,125.44	268,368.63

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,415,916.57	2,401,742.05
办公费	160,321.25	98,888.87
业务招待费	287,891.46	553,927.10
差旅费	57,023.11	31,569.57
汽车费用	106,133.22	159,926.95
中介机构服务费	470,452.61	543,906.62
折旧费	259,051.71	199,792.45
摊销费	144,157.13	583,469.09
水电费	305,289.11	213,056.82
使用权资产折旧	343,295.94	139,572.52
其他	94,948.55	49,118.36
合 计	4,644,480.66	4,974,970.40

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,027,905.99	2,008,023.52
直接投入	69,553.53	369,071.27
折旧费用	168,835.41	308,687.08
其他费用	6,194.05	15,988.61
合 计	1,272,488.98	2,701,770.48

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,007,489.81	595,377.28
减：利息收入	27,550.39	25,686.15
汇兑损益	373.75	137.32
手续费	4,445.49	9,617.41
票据贴现支出	58,229.02	89,565.51
合 计	1,042,987.68	669,011.37

34、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补贴	4,500.00	322,158.00	4,500.00
个税手续费返还	3,802.31	2,896.76	3,802.31
增值税加计抵减	37,595.04	79,430.51	37,595.04
合 计	45,897.35	404,485.27	45,897.35

政府补贴本期发生额详细列示：

项 目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
科技中小企业入库奖励	3,000.00	与收益相关
全国科技型中小企业奖励	1,500.00	与收益相关
合 计	4,500.00	

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,740.65	318,706.37
其他应收款坏账损失	28,749.44	-18,718.97
合 计	16,008.79	299,987.40

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-7,163,278.06	
合 计	-7,163,278.06	

37、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置损益		639,794.23
合 计		639,794.23

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	46,263.08		46,263.08
补缴个人所得税费	152,167.20		152,167.20
合 计	198,430.28		198,430.28

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		
递延所得税费用	-89,878.20	44,998.11
合 计	-89,878.20	44,998.11

(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	-15,860,383.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,965,095.84
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	103,434.01
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,771,783.63
税法规定的额外可扣除费用（研发费加计扣除）	
所得税费用	-89,878.20

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
利息收入	27,550.39	25,686.15

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	8,302.31	325,054.76
收到的往来款及其他	3,373,720.23	2,454,000.00
合 计	3,409,572.93	2,804,740.91

(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
手续费	4,819.24	9,617.41
销售及管理相关费用	1,680,821.54	2,622,288.78
合 计	1,685,640.78	2,631,906.19

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付购建长期资产票据保证金		2,493,649.60
合 计		2,493,649.60

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金		1,045,871.56
支付租赁票据保证金		2,000,000.00
合 计		3,045,871.56

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

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	-15,770,505.16	-2,027,948.62
加：信用减值损失	-16,008.79	-299,987.40
资产减值准备	7,163,278.06	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,187,273.31	2,711,881.49
使用权资产折旧	3,432,959.38	1,395,725.24
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	977,681.70	1,167,479.48
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）		-639,794.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项 目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,065,718.83	627,696.40
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）	1,858,199.13	-1,554,147.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,948,077.33	1,599,146.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	318,645.96	926,517.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,364,407.88	-4,814,307.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,114,394.87	-3,842,352.90
其他	4,262,629.54	2,454,000.00
经营活动产生的现金流量净额	2,781,807.64	-2,296,093.24
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：		
现金的年末余额	137,092.64	4,291,707.08
减：现金的年初余额	4,291,707.08	6,492,496.72
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,154,614.44	-2,200,789.64

（6）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
① 现金	137,092.64	4,291,707.08
其中：库存现金	4,698.48	4,998.48
可随时用于支付的银行存款	127,894.16	4,286,708.60
可随时用于支付的其他货币资金	4,500.00	
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	137,092.64	4,291,707.08
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

41、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			
其中：美元	13.55	7.0288	95.24

六、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

投资方名称	注册地/国籍	业务性质	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
周秧民	中国	自然人	57.9151	57.9151

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周杰	实际控制人之子
程凤琴	实际控制人之配偶
杨晓青	股东
陆爱芬	董事
包国新	职工代表监事
杨仁忠	董事
水海花	财务负责人
陈吉	职工代表监事
糜中烨	董事会秘书
梅龙	监事会主席, 非职工代表监事
江苏佳尔特新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
飞龙精工科技(苏州)有限公司	股东杨晓青之父杨仁忠控制的其他企业
常熟市飞达彩印包装有限责任公司	实际控制人与其配偶持股 100%的公司
吉源储能科技(苏州)有限公司	股东杨晓青之父杨仁忠控制的其他企业
苏州金联立电线电缆有限公司	股东杨晓青之父杨仁忠控制的其他企业
苏州市普威达新能源装备科技有限公司	股东杨晓青之父杨仁忠控制的其他企业
苏州飞亚飞贸易有限公司	股东杨晓青控制的其他企业
苏州市科宇金属制品有限公司	股东杨晓青控制的其他企业
吉源储能科技(铜陵)有限公司	股东杨晓青之父杨仁忠控制的其他企业

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况：无。

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏佳尔特新材料科技有限公司	薄膜	43,511.49	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：无。

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江苏佳尔特新材料科技有限公司	房屋建筑物	3,432,959.38	
合 计		3,432,959.38	

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方：无。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周秧民、程凤琴	500,000.00	2024-01-24	2025-01-23	是
周秧民、程凤琴	5,000,000.00	2024-02-04	2025-02-03	是
周秧民、程凤琴	5,000,000.00	2024-04-19	2025-04-17	是
周秧民、程凤琴	5,000,000.00	2024-12-24	2025-12-24	是
周秧民、程凤琴	10,000,000.00	2025-01-08	2025-12-16	是
周秧民、程凤琴、江苏佳尔特新材料科技有限公司	3,000,000.00	2025-01-16	2025-05-08	是
周秧民、程凤琴、江苏佳尔特新材料科技有限公司	3,000,000.00	2025-07-17	2025-09-29	是

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
周秧民、程凤琴、江苏佳尔特新材料科技有限公司	1,900,000.00	2025-08-29	2025-12-31	是
周秧民、程凤琴、江苏佳尔特新材料科技有限公司	4,900,000.00	2025-08-28	2025-12-31	是
周秧民、程凤琴、江苏佳尔特新材料科技有限公司	5,000,000.00	2025-08-28	2025-12-31	是
周秧民、程凤琴	10,000,000.00	2025-12-16	2026-12-14	否
周秧民、程凤琴、江苏佳尔特新材料科技有限公司	100,000.00	2025-08-28	2026-08-27	否

4、关联方应收应付款项

关联方	科目	期末余额	期初余额
江苏佳尔特新材料科技有限公司	其他应付款	2,812,651.50	3,920.00

七、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截止至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,500.00	

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-198,430.28	
小计	-193,930.28	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-193,930.28	

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	-62.10%	-3.04	-3.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-61.34%	-3.01	-3.01

公司名称：苏州佳尔特新材料科技股份有限公司

2026年4月15日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号,解释第 18 号)。

解释第 18 号规定,在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定,按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目,并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定。

本次会计政策变更对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

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)	4,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-198,430.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-193,930.28
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-193,930.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用