



晨宝复材

NEEQ: 874212

广东晨宝复合材料股份有限公司

Guangdong Chenbao Composite Material 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、公司负责人陈书文、主管会计工作负责人唐凌伟及会计机构负责人（会计主管人员）唐凌伟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、政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	133

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	佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路5号

## 释义

指释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、广东晨宝、晨宝复材	指	广东晨宝复合材料股份有限公司
云浮晨宝	指	云浮晨宝新材料有限公司
佛山星宝	指	佛山市星宝信息咨询服务有限公司
顺通投资	指	广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）
深圳中诚	指	深圳中诚金通投资有限公司
佛山宝通	指	佛山市宝通投资服务合伙企业（有限合伙）
云浮晨安达	指	云浮晨安达物流运输有限公司
佛山宝昌晟	指	佛山市宝昌晟贸易有限公司
安徽力天	指	安徽力天有机新材料有限公司
上海楚翰	指	上海楚翰新材料科技有限公司
山东晨宝	指	山东晨宝复合材料有限公司
晨宝数化	指	上海晨宝数化材料有限责任公司
晨宝数科	指	上海晨宝数科技术有限责任公司
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
公司章程	指	广东晨宝复合材料股份有限公司章程
股东会	指	广东晨宝复合材料股份有限公司股东会
董事会	指	广东晨宝复合材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东晨宝复合材料股份有限公司监事会
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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东晨宝复合材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Chenbao Composite Material Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	陈书文	成立时间	2026年1月18日
控股股东	控股股东为（陈书文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈书文、萧欢霞、萧子焕），一致行动人为（广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）、佛山市星宝信息咨询服务服务有限公司、佛山市宝通投资服务合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-初级形态塑料及合成树脂制造（C2651）		
主要产品与服务项目	公司主要从事合成树脂的研发、生产及销售，产品为不饱和聚酯树脂		
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	晨宝复材	证券代码	874212
挂牌时间	2023年10月12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）	62,200,000
主办券商（报告期内）	国联民生承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐凌伟	联系地址	佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路5号
电话	0757-87278050	电子邮箱	tanglw@139.com
公司办公地址	佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路5号	邮政编码	528143
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91440607784865183A		
注册地址	广东省佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路5号		
注册资本（元）	62,200,000	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

公司是一家专注于合成树脂的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品为不饱和聚酯树脂，是国内不饱和聚酯树脂领域的知名企业。公司生产的不饱和聚酯树脂具有耐热、耐腐蚀、力学性能好、电绝缘和工艺性能优良等特点，被广泛应用于包装、建筑用品、电子、电气、汽车、家具、玩具、家用器具、医疗用品等国民经济的各个方面。公司注重引进具有创新能力及高素质的人才，重视新产品、新技术的研究与开发，拥有专业的研发中心和产品实验中心，通过产品与技术的不断更新，为用户提供更优质的产品、最专业的技术咨询、全方位的服务。

报告期内，公司主营业务、所处行业、客户类型均未发生变化，主要客户还是国内建材企业、家居企业；公司关键资源为公司房产、设备、技术专利、资质、管理团队及核心人员，报告期内公司新增发明专利 1 项，实用新型专利 10 项；公司销售渠道为直销，报告期内未发生变化；公司收入来源为销售产品收入，报告期内未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据 2024 年 12 月 11 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件《对广东省认定机构 2024 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公示》，公司 2024 年度完成了国家高新技术企业复审认定备案，证书编号 GR202444012940，资格有效期三年；</p> <p>根据 2023 年 12 月 12 日广东省工业和信息化厅关于 2023 年专精特新中小企业和 2020 年到期复核通过企业名单的公示，公司入选“2023 年度广东省‘专精特新’中小企业”名单，认定期限自 2023 年 12 月至 2026 年 12 月。</p>

### 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	781,048,490.54	779,578,862.69	0.19%
毛利率%	8.25%	8.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,894,634.55	2,266,770.65	-227.70%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,673,658.75	-1,778,146.24	-50.36%
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）	-1.46%	1.17%	-
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）	-1.41%	-0.91%	-
基本每股收益	-0.05	0.04	-225.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	381,926,168.92	393,029,937.08	-2.83%
负债总计	200,363,147.70	194,254,197.29	3.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	181,113,985.22	198,271,344.79	-8.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.91	3.19	-8.78%
资产负债率%（母公司）	42.06%	38.28%	-
资产负债率%（合并）	52.46%	49.42%	-
流动比率	1.04	1.1	-
利息保障倍数	0.45	1.46	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	14,767,722.46	-5,650,379.61	361.36%
应收账款周转率	7.06	8.07	-
存货周转率	16.23	19.07	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.83%	1.99%	-
营业收入增长率%	0.19%	-2.10%	-
净利润增长率%	-232.55%	726.58%	-

### 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	19,767,020.56	5.18%	13,639,801.05	3.47%	44.92%
应收票据	7,218,019.45	1.89%	5,091,529.49	1.30%	41.77%
应收账款	110,496,767.16	28.93%	110,862,491.38	28.21%	-0.33%
应收款项融资	10,673,503.26	2.79%	7,891,702.77	2.01%	35.25%
预付款项	7,402,656.18	1.94%	6,139,959.59	1.56%	20.57%
其他应收款	676,936.15	0.18%	1,756,450.31	0.45%	-61.46%
存货	42,981,436.05	11.25%	45,320,150.78	11.53%	-5.16%
其他流动资产	2,884,602.25	0.76%	3,857,323.70	0.98%	-25.22%
其他权益工具	5,300,000.00	1.39%	5,800,000.00	1.48%	-8.62%

投资					
固定资产	156,703,201.35	41.03%	174,527,671.78	44.41%	-10.21%
无形资产	15,801,468.75	4.14%	16,316,822.79	4.15%	-3.16%
递延所得税资产	1,671,728.39	0.44%	1,768,147.81	0.45%	-5.45%
其他非流动资产	265,156.95	0.07%	57,885.63	0.01%	358.07%
短期借款	161,222,480.54	42.21%	120,116,862.50	30.56%	34.22%
应付账款	11,173,644.73	2.93%	28,458,177.46	7.24%	-60.74%
合同负债	3,143,570.36	0.82%	1,931,777.17	0.49%	62.73%
应付职工薪酬	3,435,237.16	0.90%	4,259,058.66	1.08%	-19.34%
应交税费	1,057,638.44	0.28%	348,556.20	0.09%	203.43%
其他应付款	564,576.83	0.15%	156,099.11	0.04%	261.68%
一年内到期的非流动负债	12,696,633.23	3.32%	21,767,535.15	5.54%	-41.67%
其他流动负债	601,070.99	0.16%	251,131.04	0.06%	139.35%
长期借款	6,468,295.42	1.69%	16,965,000.00	4.32%	-61.87%

## 项目重大变动原因

- 1.货币资金：同比增幅44.92%，主要是由于本期短期借款的新增和货款的收回，增加了银行存款余额。
- 2.应收票据：同比增幅41.77%，主要是由于本期收到了更多客户用以结算货款的银行承兑汇票。
- 3.应收款项融资：同比增幅35.25%，主要是因为本期收到的银行承兑汇票增加的同时现金支付压力增大，持有的银行承兑汇票管理的业务模式更多的分类为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。
- 4.其他应收款：同比降幅61.64%，原因是本期收回了前期支付给清晖公司100万的押金保证金。
- 5.其他非流动资产：同比增幅358.07%，原因是本期预付的工程设备款增加。
- 6.短期借款：同比增幅34.22%，主要是本期材料款付款压力增加的同时货款的现金回笼减少，资金需求量增加，导致增加了银行短期借款。
- 7.应付账款：同比降幅60.74%，主要是供应商加强了账期管控，款到发货或货到付款的比例增加。
- 8.合同负债：同比增幅62.73%，主要是因为本期末预收客户货款增加，预收账款余额增加，充分分类到合同负债科目的金额增加。
- 9.应交税费：同比增幅203.43%，主要是由于本期增值税加计抵减额减少，应交增值税余额增加。
- 10.其他应付款：同比增幅261.68%，主要是收取客户货款保证金增加。
- 11.一年内到期的非流动负债：同比降幅41.67%，主要是归还的一年内到期长期借款增加所致。
- 12.其他流动负债：同比增幅 139.35%，主要是因为本期末预收客户货款增加，预收账款余额增加，重分类到其他流动负债科目的金额增加。
- 13.长期借款：同比降幅 61.87%，主要是本期归还的银行长期借款增加所致。

## (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	781,048,490.54	-	779,578,862.69	-	0.19%
营业成本	716,589,107.46	91.75%	714,261,574.21	91.62%	0.33%
毛利率%	8.25%	-	8.38%	-	-
税金及附加	2,204,811.83	0.28%	1,828,897.88	0.23%	20.55%
销售费用	13,201,605.52	1.69%	9,687,112.21	1.24%	36.28%
管理费用	14,889,500.68	1.91%	16,400,763.50	2.10%	-9.21%
研发费用	32,361,934.66	4.14%	38,428,308.44	4.93%	-15.79%
财务费用	5,278,261.22	0.68%	3,083,639.20	0.40%	71.17%
其他收益	1,588,630.75	0.20%	4,478,545.13	0.57%	-64.53%
投资收益	-820,740.04	-0.11%	-47,575.33	-0.01%	-1,625.14%
公允价值变动 收益	-32,800.00	0.00%	0.00	0.00%	
信用减值损失	17,702.98	0.00%	1,902,094.80	0.24%	99.07%
资产处置收益	3,356.54	0.00%	-17,782.55	0.00%	-118.88%
营业利润	-2,720,580.60	-0.35%	2,203,849.30	0.28%	-223.45%
营业外收入	9,161.86	0.00%	356,344.98	0.05%	-97.43%
营业外支出	124,392.98	124,392.98%	64,305.85	0.01%	93.44%
利润总额	-2,835,811.72	-0.36%	2,495,888.43	0.32%	-213.62%
所得税费用	114,181.83	0.01%	270,298.41	0.03%	-57.76%
净利润	-2,949,993.55	-0.38%	2,225,590.02	0.29%	-232.55%

### 项目重大变动原因

1.销售费用：报告期内金额为 1,320.16 万元，同比增加 351.45 万元，上升 36.28%，主要是开辟新的销售市场导致新增了相应费用。

2.财务费用：报告期内金额为 527.83 万元，同比增加 219.46 万元，上升 71.17%，主要是上期收到了以往年度起诉的客户所欠欠款的迟延履行债务利息和违约金冲减了较大部分财务费用，本期不存在这种情况，因此对比上期上升幅度较大。

3.其他收益：报告期内金额为 158.86 万元，同比减少 288.99 万元，下降 64.53%，主要是增值税进项加计扣除额减少所致。

4.投资收益：报告期内金额为-82.07 万元，同比减少 77.31 万元，下降 1625.14%，主要是由于本期资金需求量增加，贴现了较多银行承兑汇票，产生较多贴息费，以及公司的期货投资损失导致。

5.信用减值损失：报告期内 1.77 万元，同比增加 188.44 万元，上升 99.07%，主要是上期收到了以往年度起诉的客户的欠款，冲回了大量坏账损失，本期不存在这种情况，因此对比上期上升幅度较大。

6.营业利润：报告期内金额为-272.06 万元，同比减少 492.44 万元，下降 223.45%，主要是财务费用和信用减值损失增加导致。

7.营业外收入：报告期内金额为 0.9 万元，同比减少 34.2 万元，下降 97.43%，主要是上期从外部新收购了一个子公司，确认了营业外收入，本期不存在这种情况，因此下降幅度较大。

8.营业外支出：报告期内金额为 12.44 万元，同比增加 6.43 万元，上升 93.44%，主要是因为本期缴纳的罚金和滞纳金所导致。

9.净利润：报告期内金额为-295.00万元，同比减少517.56万元，下降232.55%，主要是由于营业利润和营业外收入减少、营业外支出增加所致。

## 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	738,631,035.81	731,557,409.52	0.97%
其他业务收入	42,417,454.73	48,021,453.17	-11.67%
主营业务成本	674,710,713.63	667,248,036.71	1.12%
其他业务成本	41,878,393.83	47,013,537.50	-10.92%

### 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
非增强型不饱和聚酯树脂	400,937,314.65	369,929,217.28	7.73%	1.35%	-0.28%	24.19%
增强型不饱和聚酯树脂	257,788,349.80	234,077,289.29	9.20%	9.12%	11.98%	-20.09%
涂料用树脂	73,011,433.29	65,084,482.14	10.86%	-22.69%	-21.06%	-14.48%
其他	6,893,938.07	5,619,724.92	18.48%	30.64%	17.44%	98.17%
主营业务收入	738,631,035.81	674,710,713.63	8.65%	0.97%	1.12%	-1.56%
其他业务收入	42,417,454.73	41,878,393.83	1.27%	-11.67%	-10.92%	-39.45%
合计	781,048,490.54	716,589,107.46	8.25%	0.19%	0.33%	-1.52%

### 按地区分类分析

√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
华南	529,507,947.64	472,105,004.59	10.84%	-7.36%	-8.41%	10.40%
境内其他地区	246,962,564.97	240,403,085.66	2.66%	18.83%	21.00%	-39.63%
境内小计	776,470,512.61	712,508,090.25	8.24%	-0.38%	-0.22%	-1.70%
境外	4,577,977.93	4,081,017.21	10.86%	2,512.68%	2,575.14%	-16.11%

合计	781,048,490.54	716,589,107.46	8.25%	0.19%	0.33%	-1.52%
----	----------------	----------------	-------	-------	-------	--------

### 收入构成变动的原因

报告期内营业收入同比增加了 0.19%，其中增强型不饱和聚酯树脂增幅 9.12%，涂料用不饱和聚酯树脂降幅 22.69%，非增强型不饱和聚酯树脂增幅 1.35%，其他业务收入降幅 11.67%，主要是本期原材料的销售减少。从地区来看，公司加大了境内其他地区和东南亚市场的开拓力度，所以境内其他地区和境外出现较大的增长幅度，但华南地区也因此有一定的下降。

### 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	广东汇圆复合材料科技有限公司	51,300,300.64	6.57%	否
2	上海朗晖数化科技股份有限公司	38,793,178.25	4.97%	否
3	佛山市欧泊石业有限公司	29,553,803.56	3.78%	否
4	四川顺美新材料有限公司	28,947,155.79	3.71%	否
5	云浮市创云新材料有限公司	24,689,135.53	3.16%	否
合计		173,283,573.77	22.19%	-

### 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	中化石化销售有限公司	126,506,025.63	18.34%	否
2	中国石化化工销售有限公司华南分公司	96,667,549.86	14.02%	否
3	惠州博科环保新材料有限公司	50,957,909.39	7.39%	否
4	宝钢化工（张家港保税区）国际贸易有限公司	40,909,368.29	5.93%	否
5	广东新华粤树脂科技有限公司	35,658,925.47	5.17%	否
合计		350,699,778.64	50.85%	-

### (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	14,767,722.46	-5,650,379.61	361.36%
投资活动产生的现金流量净额	-2,026,694.40	-6,836,362.01	70.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,611,811.81	2,795,150.97	-336.55%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额增加主要是由本期货款收回的增加导致；投资活动产生的现金流量金额减少主要是因为本期购置的固定资产减少；筹资活动产生的现金流量净额减少主要是由于本期分

配的现金股利增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云浮晨宝	控股子公司	不饱和聚酯树脂的生产	50,000,000.00	230,177,979.69	44,643,031.12	444,948,832.58	2,135,316.96
广州飞亚	控股子公司	技术咨询服	100,000.00	52,635.46	36,085.46	250,813.56	-40,349.86
佛山宝昌晟	控股子公司	化工产品销售、日用百货销售	5,000,000.00	297,700.93	258,369.38	177,685.83	-31,472.19
云浮晨安达	控股子公司	道路危险货物运输	5,000,000.00	5,112,702.02	4,887,195.28	6,287,979.79	307,974.42
上海楚翰	控股子公司	化学制品批发	5,000,000.00	1,087,677.04	974,232.50	1,181,943.35	-308,130.41
上海晨宝数化	控股子公司	化工产品销售、建筑材料销售	10,000,000.00				
上海晨宝数科	控股子公司	技术服务咨	3,000,000.00				

		询、供应链管理服					
安徽力天	参股公司	基础化工原料制造	158,000,000.00	123,683,400.17	116,508,269.82	37,175,810.87	-91,730.18

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
安徽力天	从事公司上游原材料的生产经营	目前尚未投产，投产后可以给公司提供原材料。由于该项目进展缓慢，公司已与安徽力天控股股东达成股权回售协议。

### (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
行业周期性波动风险	不饱和聚酯树脂行业与经济周期波动的关联性较强。宏观经济周期性波动可能会对上游石油化工行业，下游交通运输、建筑、电子等行业产生较大影响，进而影响不饱和聚酯树脂行业的整体盈利水平。此外，行业下游主要应用领域人造石材行业的发展与家居家装行业的发展存在一定的相关性。若未来家居家装行业复苏乏力，公司的非增强型不饱和聚酯树脂领域的经营业绩可能会受到不利影响。
行业竞争风险	目前国内行业内生产厂商大多为中小型企业，整体的行业集中度不高，行业竞争激烈。在激烈的市场竞争环境下，多数中小企业生产经营粗放，部分企业可能采取以次充好、减少安

	全和环保投入等方式降低成本，采用低价策略参与市场竞争，从而影响公司的经营业绩和财务状况。
原材料价格波动风险	不饱和聚酯树脂的主要原材料为石化产品。公司的直接材料主要包括苯乙烯、二甘醇、乙二醇、苯酐、顺酐等。报告期内，公司营业成本构成中直接材料占比较高,对产品成本影响较大。近年来受到复杂国际局势的影响，原油价格波动较大，如果主要原材料价格大幅波动，而公司不能及时有效地将原材料价格波动转移至下游客户，可能对公司的经营业绩带来波动。
安全生产风险	公司在生产过程中使用的部分原材料及部分产成品为化学品，存在一定的安全生产风险。公司已按规定取得危险化学品生产经营许可证，并制定了一系列安全生产管理制度。危险化学品在仓储和生产过程中，假如公司的设备不能保证安全运行、工作人员违章操作，不排除会有发生安全事故的可能，这将对公司正常的生产经营带来重大不利影响。
环保风险	公司所属的化工行业，在生产过程中存在造成环境污染的可能性。随着我国环保力度不断加大，未来可能会出台更加严格的环保标准。如果公司不能及时增加相应的环保投入，难以符合国家要求的环保标准，将对公司的发展产生一定的影响。
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 11,049.28 万元，占当期营业收入的比例为 14.15%，应收账款金额较大。报告期内，公司主要产品的应用领域为人造石材领域，终端属于家居家装行业，若产业链下游客户出现信用违约，其信用风险可能随产业链传导至上游，导致客户还款不及时甚至出现坏账风险，对公司经营成果带来不利影响。
实际控制人持股比例较高的风险	报告期末，公司实际控制人陈书文、萧欢霞、萧子焕直接和间接持有广东晨宝 78.68%的股份,处于绝对控股地位。如果公司无法做到股东大会、董事会、监事会、管理层之间相互制衡，存在公司实际控制人利用其地位侵害公司及其他利益相关方利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	110,000,000.00	68,020,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

**应当重点说明的担保情况**

√适用 □不适用

上述担保均为挂牌公司对表内子公司云浮晨宝提供的贷款担保，不会对公司经营造成不利影响。

**预计担保及执行情况**

□适用 √不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	12,000,000.00	9,064,486.71
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

报告期内，公司销售产品给广西五洋建材有限公司 9,064,486.71 元，该公司是公司股东张新华控股的(占股 80%)，以从事橡胶和塑料制品业为主的企业，与公司的所有交易均按公允价值定价，对公司巩固与扩大广西南宁市场有一定的积极意义。

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

**(五) 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	2023年5	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

人或控股股东	月 19 日			承诺	业竞争	
董监高	2023 年 5 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 19 日	-	挂牌	资金占用承诺	不通过借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用广东晨宝及其下属子公司资金。	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 19 日	-	挂牌	资金占用承诺	不通过借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用广东晨宝及其下属子公司资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 19 日	-	挂牌	限售承诺	在公司挂牌前持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为在公司挂牌前持有的股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 19 日	-	挂牌	限售承诺	本人将向公司申报所持有的本人的股份及其变动情况，每年转让的股份不超过本人持有的公司股份总数的百分之二十五；若本人离职，在离职后半年内，不转让持有的公司股份。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋建筑物	抵押	104,842,284.18	27.45%	银行贷款抵押
固定资产	机器设备	抵押	49,287,556.08	12.90%	银行贷款抵押
固定资产	其他设备	抵押-	2,485,783.63	0.65%	银行贷款抵押-
固定资产	土地使用权	抵押	19,513,293.17	5.11%	银行贷款抵押
无形资产	专利（专利号2020107939548）	质押	0	0%	银行贷款质押
总计	-	-	176,128,917.06	46.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响

房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押及专利质押，对公司经营不会产生不利影响。

## 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	20,443,434	32.87%	-2668852	17774582	28.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,500,800	16.88%	638817	11139617	17.91%	
	董事、监事、高管	0	0	250000	250000	0.40%	
	核心员工	0	0		0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	41,756,566	67.13%	2,668,852	44,425,418	71.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,500,000	50.64%	1,918,852	33,418,852	53.73%	
	董事、监事、高管	0	0	750,000	750000	1.21%	
	核心员工	0	0	0	0	0	
总股本		62,200,000	-	0	62,200,000	-	
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 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	陈书文	21,609,800	1,119,100	22,728,900	36.54%	17,046,675	5,682,225	0	0
2	萧子	16,800,000	1,027,200	17,827,200	28.66%	13,370,400	4,456,800	0	0

	焕								
3	佛山星宝	6,000,000	260,000	6,260,000	10.06%	4,000,000	2,260,000	0	0
4	顺通投资	4,683,500	25,700	4,709,200	7.57%	3,122,334	1,586,866	0	0
5	萧欢霞	3,591,000	411,369	4,002,369	6.43%	3,001,777	1,000,592	0	0
6	佛山宝通	3,134,232	135,401	3,269,633	5.26%	3,134,232	135,401	0	0
7	张新华	1,249,900	-	1,249,900	2.01%	0	1,249,900	0	0
8	刘旱生	1,000,000	-	1,000,000	1.61%	750,000	250,000	0	0
9	陈斌	1,450,000	-870,000	580,000	0.93%	0	580,000	0	0
10	深圳中诚	1,431,500	-858,900	572,600	0.92%	0	572,600	0	0
	合计	60,949,932	1,249,870	62,199,802	99.9997%	44,425,418	17,774,384	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、陈书文与萧欢霞为夫妻关系，萧欢霞与萧子焕为姐弟关系。
- 2、萧雪霞为萧欢霞、萧子焕的姐姐，萧雪霞与萧欢霞合计持有佛山星宝 100%股权，且萧欢霞为佛山星宝的执行董事兼总经理。
- 3、萧欢霞为顺通投资的执行事务合伙人，持有顺通投资 66.49%的财产份额。
- 4、陈俏怡为陈书文、萧欢霞女儿，为宝通投资的执行事务合伙人，持有宝通投资 23.36%的财产份额。
- 5、萧凯彤为萧子焕女儿，许志炜为萧雪霞儿子，萧凯彤、许志炜作为有限合伙人分别持有佛山宝通 14.37%、0.95%的财产份额。
- 6、何庆源为陈书文妹夫，持有顺通投资 3.53%的财产份额，持有佛山宝通 8.12%的财产份额。除此之外，公司前十大股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### (一) 控股股东情况

陈书文直接持有公司 36.54%股权，为晨宝复材的控股股东。陈书文，1968 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1992 年 7 月至 2000 年 1 月任广东佛山三水供电局经理；2000 年 2 月至 2003 年 5 月任广州番禺星宝合成材料厂业务员；2003 年 6 月至 2006 年 10 月任广州晨宝化工有限公司经理；2006 年 11 月至今历任广东晨宝总经理、董事长。

## （二）实际控制人情况

陈书文直接持有公司 36.54%的股份且担任公司董事长、法定代表人；萧子焕直接持有公司 28.66%的股份且担任公司董事；萧欢霞直接持有公司 6.43%的股份，通过佛山星宝间接持有公司 2.01%的股份，通过顺通投资间接持有公司 5.04%的股份，合计持有公司 13.48%的股份且担任公司董事。陈书文与萧欢霞系夫妻关系、萧欢霞与萧子焕系姐弟关系，陈书文、萧欢霞、萧子焕直接和间接合计持有公司 78.68%的股份。

陈书文直接持有公司 36.54%的股份，为公司第一大股东，能够对公司股东大会的决议产生重大影响，系公司的控股股东；报告期期末陈书文、萧欢霞、萧子焕直接和间接合计持有公司的股份比例不低 67.00%，且在董事会中占有三个席位，三人能实际支配公司的行为，系公司的共同实际控制人。

### 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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 24 日	2.5	0	0
合计	2.5	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2024 年年度利润分配方案经 2025 年 4 月 19 日召开的第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第九次会议审议通过经 2025 年 5 月 24 日召开的 2025 年年度股东会审议通过，于 2025 年 7 月 9 日分派完毕。

## (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

## 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				
陈书文	董事、董事长	男	1968年7月	2022年8月28日	2028年8月27日	21,609,800	1,119,100	22,728,900	36.54%
萧子焕	董事、副总经理	男	1979年1月	2022年8月28日	2028年8月27日	16,800,000	1,027,200	17,827,200	28.66%
萧欢霞	董事	女	1973年9月	2022年8月28日	2028年8月27日	3,591,000	411,369	4,002,369	6.43%
陈俏怡	董事	女	1997年11月	2025年8月27日	2028年8月27日	0	0	0	0%
刘早生	董事	男	1963年5月	2025年8月27日	2028年8月27日	1,000,000	0	1,000,000	1.61%
邓雪婷	监事	女	1984年11月	2025年8月27日	2028年8月27日	0	0	0	0%
柯裕标	监事	男	1980年12月	2025年8月27日	2028年8月27日	0	0	0	0%
廖金燕	监事	女	1997年10月	2025年8月27日	2028年8月27日	0	0	0	0%
肖和生	董事	男	1976年5月	2022年8月28日	2025年8月27日	0	0	0	0%
季永峰	独立董事	男	1980年12月	2022年8月28日	2025年8月27日	0	0	0	0%

游长庆	独立董事	男	1973年8月	2022年8月28日	2025年8月27日	0	0	0	0%
唐燕	独立董事	女	1985年2月	2023年12月27日	2025年8月27日	0	0	0	0%
刘昌俊	监事	男	1981年2月	2022年8月28日	2025年8月27日	0	0	0	0%
李丽玲	监事	女	1986年7月	2022年8月28日	2025年8月27日	0	0	0	0%
梁伟权	监事	男	1979年10月	2022年8月28日	2025年8月27日	0	0	0	0%
肖和生	总经理	男	1976年5月	2024年2月5日	2028年8月27日	0	0	0	0%
邓立飞	副总经理	男	1976年2月	2022年9月7日	2028年8月27日	0	0	0	0%
唐凌伟	财务总监	男	1977年10月	2022年9月7日	2028年8月27日	0	0	0	0%
林爱清	董事会秘书	女	1987年5月	2022年9月7日	2025年8月27日	0	0	0	0%
唐凌伟	董事会秘书	男	1977年10月	2025年8月27日	2028年8月27日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

在本公司董事、监事、高级管理人员中，陈书文、萧欢霞系夫妻关系，萧欢霞、萧子焕系姐弟关系，陈书文、陈俏怡系父女关系，萧欢霞、陈俏怡系母女关系。除此之外，其他人员不存在需披露的特殊关联关系。

### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

季永峰	独立董事	离任	-	离任
游长庆	独立董事	离任	-	离任
唐燕	独立董事	离任	-	离任
刘昌俊	监事	离任	-	离任
李丽玲	监事	离任	-	离任
梁伟权	监事	离任	-	离任
肖和生	董事、总经理	离任	总经理	离任
林爱清	董事会秘书	离任	-	离任
唐凌伟	财务总监	新任	董事会秘书、财务总监	新任
陈俏怡	-	新任	董事	新任
刘早生	-	新任	董事	新任
邓雪婷	-	新任	监事	新任
柯裕标	-	新任	监事	新任
廖金燕	-	新任	监事	新任

#### 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

陈俏怡，女，1997年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京理工大学珠海学院，数字媒体专业本科学历。2021年4月至2021年10月，任广州市恩瀚教育咨询有限公司行政助理；2022年2月至今，任广东晨宝复合材料股份有限公司PMC主管。

刘早生，男，1963年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于广东广播电视大学，大专学历。1985年5月至1988年12月，任佛山市三水区图书馆采编；1988年12月至2013年8月，历任中国人民财产保险股份有限公司佛山市禅城支公司总经理、业务主管；2021年8月至今任佛山市金银河智能装备股份有限公司企业顾问。

邓雪婷，女，1984年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国石油大学，化工工程与工艺专业本科学历。2008年10月至2009年12月，任中国石化北江加油站营业部班长；2010年3月至今任广东晨宝复合材料股份有限公司办公室副主任。

柯裕标，男，1980年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2001年2月至2003年6月，任广州晨光印务有限公司印刷部切机机长；2003年10月至今任广东晨宝复合材料股份有限公司业务员。

廖金燕，女，1997年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于广东外语外贸大学，社会工作专业本科学历。2020年7月至2022年1月，任友邦保险三水营管处业务总监助理；2022年4月至今，任广东晨宝复合材料股份有限公司行政人事副经理。

唐凌伟，男，1977年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于重庆工学院，本科学历，中级会计师。2005年6月至2012年6月任中国石化广东佛山石油分公司会计主管；2012年7月至2016年6月任易高服务管理有限公司财务经理；2016年7月至2017年2月任长沙县星沙优车卡酷汽车美容会所店主；2017年3月至2020年7月任广东飞南资源利用股份有限公司财务副经理；2020年7月至今任广东晨宝复合材料股份有限公司财务总监。

#### (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	143	5	0	148
销售人员	16	8	0	24
技术人员	18	7	0	25
管理人员	101	0	9	92
员工总计	278	20	9	289

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	48	52
专科	44	43
专科以下	185	193
员工总计	278	289

### 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、员工薪酬政策：

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，制定了《公司员工岗位等级制度》《绩效管理制度》等，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金。

#### 2、员工培养计划

公司非常重视人才的培养，为加强对人才的培养，深入实施人才强企战略，公司为员工提供可持续发展的机会，加强对全体员工的培训，定期组织新员工培训、组织各专业技术人员进行技能培训以及定期组织公司高管进行外部培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

#### 3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司治理机制健全，合法规范经营。公司依法设立了股东会、董事会、监事会、经理层、董事会秘书等组织机构制度，制定并通过了《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》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《信息披露事务管理制度》《套期保值业务管理制度》等公司治理制度，公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，设立了行政人事部、采购部、财务部、安全环保健康部、研发技术部、业务部、品控部、生产部、设备部、PMC 部等 10 个职能部门，建立健全了内部经营管理机构，建立了相应的内部管理制度，比较科学地划分了每个部门的责任权限，形成了互相制衡的机制。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### （一） 业务独立

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司拥有独立完整的研发、采购、生产和销售业务体系，按照经营计划自主组织经营，独立开展业务，不存在需要依赖控股股东及其他关联方进行经营活动的情况。

### （二） 资产独立

公司拥有与生产经营有关的主要生产系统、辅助系统和配套设施，合法取得及租赁与生产经营有关的主要土地、厂房、机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具备独立的原料采购和产品销售系统。

### （三） 人员独立

公司建立了独立、完善的劳动、人事、工资报酬及社会保障管理体系，独立招聘员工，并与员工签订劳动合同。本公司的董事、监事、高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》等有关规定选举或聘任产生。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### （四） 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司独立进行纳税申报和缴纳，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

### （五） 机构独立

公司通过股东会、董事会、监事会制度，强化公司分权管理与监督职能，形成了有效的法人治理结构。公司建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司严格按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》等规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了研发、营销、生产、供应、人事、财务等制度。公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好，未发现重大缺陷及漏洞。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，相关制度完整、合理和有效。内部控制制度能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

### **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 checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	政旦志远审字第 260000282 号	
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区鹏程一路广电金融中心 11F	
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘鹏	韩燕
	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）	16	

#### 审计报告

政旦志远审字第 260000282 号

广东晨宝复合材料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东晨宝复合材料股份有限公司（以下简称“晨宝复材”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了晨宝复材 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨宝复材，并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、 管理层和治理层对财务报表的责任

晨宝复材管理层（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，管理层负责评估晨宝复材的持续经营能力，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晨宝复材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨宝复材的财务报告过程。

#### **四、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，就可能对晨宝复材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晨宝复材不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就晨宝复材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。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

政旦志远（深圳）会计师事务所  
（特殊普通合伙）  
中国·深圳

中国注册会计师：刘鹏  
中国注册会计师：韩燕  
2026年4月20日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	19,767,020.56	13,639,801.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	83,672.42	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	7,218,019.45	5,091,529.49
应收账款	五、4 十六、1	110,496,767.16	110,862,491.38
应收款项融资	五、5	10,673,503.26	7,891,702.77
预付款项	五、6	7,402,656.18	6,139,959.59
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、7 十六、2	676,936.15	1,756,450.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	42,981,436.05	45,320,150.78
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、9	2,884,602.25	3,857,323.70
<b>流动资产合计</b>		<b>202,184,613.48</b>	<b>194,559,409.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	十六、3		
其他权益工具投资	五、10	5,300,000.00	5,800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	156,703,201.35	174,527,671.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	15,801,468.75	16,316,822.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,671,728.39	1,768,147.81
其他非流动资产	五、14	265,156.95	57,885.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>179,741,555.44</b>	<b>198,470,528.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>381,926,168.92</b>	<b>393,029,937.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	161,222,480.54	120,116,862.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	11,173,644.73	28,458,177.46
预收款项			
合同负债	五、17	3,143,570.36	1,931,777.17
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	3,435,237.16	4,259,058.66
应交税费	五、19	1,057,638.44	348,556.20
其他应付款	五、20	564,576.83	156,099.11
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	12,696,633.23	21,767,535.15
其他流动负债	五、22	601,070.99	251,131.04
<b>流动负债合计</b>		<b>193,894,852.28</b>	<b>177,289,197.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	6,468,295.42	16,965,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,468,295.42</b>	<b>16,965,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>200,363,147.70</b>	<b>194,254,197.29</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	62,200,000.00	62,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	68,649,088.33	67,966,092.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	19,712,165.65	19,107,886.39
盈余公积	五、27	6,553,123.22	6,553,123.22
一般风险准备			
未分配利润	五、28	23,999,608.02	42,444,242.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		181,113,985.22	198,271,344.79
少数股东权益		449,036.00	504,395.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>181,563,021.22</b>	<b>198,775,739.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>381,926,168.92</b>	<b>393,029,937.08</b>

法定代表人：陈文书

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	12,436,939.41	7,997,779.21
交易性金融资产	五、2	83,672.42	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	3,635,204.88	4,804,107.69
应收账款	五、4 十六、1	93,784,891.24	95,121,359.50
应收款项融资	五、5	7,678,494.96	7,575,843.77
预付款项	五、6	6,841,561.76	2,807,351.67
其他应收款	五、7 十六、2	103,981,063.45	108,979,456.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	13,241,320.30	24,379,313.57
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、9	375,969.45	312,116.78
<b>流动资产合计</b>		<b>242,059,117.87</b>	<b>251,977,328.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	55,808,476.48	55,208,476.48
其他权益工具投资	五、10	5,300,000.00	5,800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	14,377,232.81	17,863,642.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	3,040,530.70	3,203,858.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,404,157.90	1,550,282.23
其他非流动资产	五、14	45,300.00	

非流动资产合计		79,975,697.89	83,626,260.37
资产总计		322,034,815.76	335,603,588.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	101,167,480.54	69,061,050.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	6,293,517.60	44,474,490.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、18	2,420,870.37	3,247,926.05
应交税费	五、19	620,237.12	178,921.80
其他应付款	五、20	11,369,053.65	156,099.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、17	2,170,599.20	1,276,937.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	9,800,000.00	110,285.00
其他流动负债	五、22	282,177.90	166,001.88
<b>流动负债合计</b>		134,123,936.38	118,671,711.77
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、23	1,338,295.42	9,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,338,295.42	9,800,000.00
<b>负债合计</b>		135,462,231.80	128,471,711.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	62,200,000.00	62,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	68,649,088.33	67,966,092.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	13,469,448.50	14,148,404.67

盈余公积	五、27	6,553,123.22	6,553,123.22
一般风险准备			
未分配利润	五、28	35,700,923.91	56,264,256.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>186,572,583.96</b>	<b>207,131,876.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>322,034,815.76</b>	<b>335,603,588.65</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>	五、29 十六、4	781,048,490.54	779,578,862.69
其中：营业收入	五、29 十六、4	781,048,490.54	779,578,862.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		784,525,221.37	783,690,295.44
其中：营业成本	五、29 十六、4	716,589,107.46	714,261,574.21
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、30	2,204,811.83	1,828,897.88
销售费用	五、31	13,201,605.52	9,687,112.21
管理费用	五、32	14,889,500.68	16,400,763.50
研发费用	五、33	32,361,934.66	38,428,308.44
财务费用	五、34	5,278,261.22	3,083,639.20
其中：利息费用		5,156,412.80	5,399,219.97
利息收入		-9,835.91	2,403,733.91
加：其他收益	五、35	1,588,630.75	4,478,545.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36 十六、5	-820,740.04	-47,575.33
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）	五、37	-32,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	17,702.98	1,902,094.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	3,356.54	-17,782.55
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,720,580.60	2,203,849.30
加：营业外收入	五、40	9,161.86	356,344.98
减：营业外支出	五、41	124,392.98	64,305.85
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,835,811.72	2,495,888.43
减：所得税费用	五、42	114,181.83	270,298.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,949,993.55	2,225,590.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,949,993.55	2,225,590.02
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）		-55,359.00	-41,180.63
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,894,634.55	2,266,770.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,949,993.55	2,225,590.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,894,634.55	2,266,770.65

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-55,359.00	-41,180.63
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	五、29 十六、4	555,469,107.08	708,991,497.03
减：营业成本	五、29 十六、4	517,805,338.32	663,085,184.33
税金及附加	五、30	1,013,780.71	772,183.74
销售费用	五、31	12,096,425.69	9,593,414.06
管理费用	五、32	9,844,262.73	11,520,107.62
研发费用	五、33	18,082,920.44	22,922,704.92
财务费用	五、34	2,725,050.30	439,086.72
其中：利息费用		2,669,148.65	2,757,415.00
利息收入		-6,543.53	2,396,953.45
加：其他收益	五、35	1,554,867.83	4,441,592.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36 十六、5	-400,623.38	-47,575.33
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）	五、37	-32,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	211,782.23	2,182,789.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,765,444.43	7,235,622.19
加：营业外收入	五、40	6,155.27	356,344.73
减：营业外支出	五、41	107,918.98	50,630.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,867,208.14	7,541,336.68
减：所得税费用	五、42	146,124.33	329,590.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,013,332.47	7,211,746.17
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,013,332.47	7,211,746.17

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-5,013,332.47	7,211,746.17
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		885,209,649.04	867,901,484.12
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		30,863.90	10,299.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	1,795,756.98	3,214,044.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>887,036,269.92</b>	<b>871,125,827.94</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		822,384,415.19	831,454,438.54
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		35,713,055.32	29,346,496.58
支付的各项税费		8,273,918.08	8,560,410.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	5,897,158.87	7,414,862.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>872,268,547.46</b>	<b>876,776,207.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,767,722.46</b>	<b>-5,650,379.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		500,000.00	
取得投资收益收到的现金			6,394.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,520.00	35,984.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			409,360.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、43		191,869.27
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>543,520.00</b>	<b>643,608.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,570,214.40	7,479,970.18
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,570,214.40</b>	<b>7,479,970.18</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,026,694.40</b>	<b>-6,836,362.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		255,002,371.06	131,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43		1,989,366.23
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>255,002,371.06</b>	<b>133,689,366.23</b>
偿还债务支付的现金		240,715,984.07	124,756,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,898,198.80	5,400,845.71
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、43		737,369.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>261,614,182.87</b>	<b>130,894,215.26</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,611,811.81</b>	<b>2,795,150.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,996.74</b>	<b>357.46</b>

五、现金及现金等价物净增加额		6,127,219.51	-9,691,233.19
加：期初现金及现金等价物余额		13,639,801.05	23,331,034.24
六、期末现金及现金等价物余额		19,767,020.56	13,639,801.05

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		602,137,219.07	769,491,669.95
收到的税费返还		30,863.90	9,040.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	1,128,245.58	2,843,816.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		603,296,328.55	772,344,527.54
购买商品、接受劳务支付的现金		559,003,389.98	737,072,839.92
支付给职工以及为职工支付的现金		23,641,584.43	19,507,657.44
支付的各项税费		4,302,103.39	3,446,684.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	4,490,213.94	5,554,911.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		591,437,291.74	765,582,093.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,859,036.81	6,762,434.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		500,000.00	
取得投资收益收到的现金			6,394.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,520.00	27,984.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			409,360.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	16,070,000.00	39,970,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		16,613,520.00	40,413,738.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,371,226.07	3,869,112.52
投资支付的现金		600,000.00	1,600,000.00
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		12,000,000.00	19,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,971,226.07	25,369,112.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,642,293.93	15,044,626.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		136,370,315.50	54,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43		

<b>筹资活动现金流入小计</b>		136,370,315.50	54,000,000.00
偿还债务支付的现金		128,045,384.07	81,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,385,105.23	2,772,512.78
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43		737,369.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		146,430,489.30	84,609,882.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,060,173.80	-30,609,882.33
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,996.74	357.46
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,439,160.20	-8,802,464.49
加：期初现金及现金等价物余额		7,997,779.21	16,800,243.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,436,939.41	7,997,779.21

## (七) 合并股东权益变动表

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	62,200,000.00				67,966,092.61			19,107,886.39	6,553,123.22		42,444,242.57	504,395.00	198,775,739.79
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	62,200,000.00				67,966,092.61			19,107,886.39	6,553,123.22		42,444,242.57	504,395.00	198,775,739.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					682,995.72			604,279.26			-18,444,634.55	-55,359.00	-17,212,718.57
（一）综合收益总额											-2,894,634.55	-55,359.00	-2,949,993.55
（二）所有者投入和减少资本					682,995.72								682,995.72

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				682,995.72								682,995.72
4. 其他												
(三) 利润分配										-		-15,550,000.00
1. 提取盈余公积										15,550,000.00		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-		-15,550,000.00
4. 其他										15,550,000.00		
(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							604,279.26					604,279.26
1. 本期提取							4,347,292.10					4,347,292.10
2. 本期使用							-3,743,012.84					-3,743,012.84
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>					68,649,088.33		19,712,165.65	6,553,123.22		23,999,608.02	449,036.00	

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	62,200,000.00				66,600,101.17			15,195,893.42	5,831,948.60		40,898,646.54		190,726,589.73
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	62,200,000.00	-	-	-	66,600,101.17	-	-	15,195,893.42	5,831,948.60		40,898,646.54	-	190,726,589.73
三、本期增减变动					1,365,991.44			3,911,992.97	721,174.62		1,545,596.03	504,395.00	8,049,150.06

金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										2,266,770.65	-41,180.63	2,225,590.02
(二) 所有者投入和减少资本				1,365,991.44							545,575.63	1,911,567.07
1. 股东投入的普通股											409,360.00	409,360.00
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				1,365,991.44								1,365,991.44
4. 其他											136,215.63	136,215.63
(三) 利润分配							721,174.62	-721,174.62				
1. 提取盈余公积							721,174.62	-721,174.62				
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							3,911,992.97					3,911,992.97
1. 本期提取							8,704,574.22					8,704,574.22
2. 本期使用							-4,792,581.25					-4,792,581.25
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>62,200,000.00</b>				<b>67,966,092.61</b>		<b>19,107,886.39</b>	<b>6,553,123.22</b>	<b>42,444,242.57</b>	<b>504,395.00</b>		<b>198,775,739.79</b>

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,200,000.00				67,966,092.61			14,148,404.67	6,553,123.22		56,264,256.38	207,131,876.88
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	62,200,000.00			67,966,092.61		14,148,404.67	6,553,123.22		56,264,256.38	207,131,876.88	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				682,995.72		-678,956.17			-	-20,559,292.92	
(一) 综合收益总额									-5,013,332.47	-5,013,332.47	
(二) 所有者投入和减少资本				682,995.72						682,995.72	
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				682,995.72						682,995.72	
4. 其他											
(三) 利润分配									-	-15,550,000.00	
1. 提取盈余公积									15,550,000.00		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-	-15,550,000.00	
4. 其他									15,550,000.00		
(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							-678,956.17				-678,956.17
1. 本期提取							994,145.82				994,145.82
2. 本期使用							-1,673,101.99				-1,673,101.99
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>62,200,000.00</b>				<b>68,649,088.33</b>		<b>13,469,448.50</b>	<b>6,553,123.22</b>		<b>35,700,923.91</b>	<b>186,572,583.96</b>

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	62,200,000.00				66,600,101.17			11,531,346.94	5,831,948.60		49,773,684.83	195,937,081.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	<b>62,200,000.00</b>				<b>66,600,101.17</b>			<b>11,531,346.94</b>	<b>5,831,948.60</b>		<b>49,773,684.83</b>	<b>195,937,081.54</b>

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,365,991.44			2,617,057.73	721,174.62		6,490,571.55	11,194,795.34
(一) 综合收益总额											7,211,746.17	7,211,746.17
(二) 所有者投入和减少资本					1,365,991.44							1,365,991.44
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					1,365,991.44							1,365,991.44
4. 其他												
(三) 利润分配									721,174.62		-721,174.62	
1. 提取盈余公积									721,174.62		-721,174.62	
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							2,617,057.73					2,617,057.73
1. 本期提取							4,489,816.20					4,489,816.20
2. 本期使用							-1,872,758.47					-1,872,758.47
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	62,200,000.00				67,966,092.61		14,148,404.67	6,553,123.22		56,264,256.38		207,131,876.88

## 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东晨宝复合材料股份有限公司（以下简称公司、本公司或晨宝复材）系由广东晨宝复合材料有限公司于 2019 年 9 月 26 日整体改制变更设立的股份有限公司。公司持有统一社会信用代码为 91440607784865183A 的营业执照。2023 年 8 月 25 日公司收到全国股转公司关于同意广东晨宝复合材料股份有限公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函，代码 874212。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,220 万股，注册资本为 6,220.00 万元，注册地址及总部地址均为：广东省佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路 5 号，陈书文、萧欢霞和萧子焕为公司实际控制人。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：生产、销售：水性树脂、辅料，塑木复合材料及其制品，光敏树脂，防水材料，玻璃纤维，碳纤维，二元醇，钛白粉及其他化学制品，危险化学品（按《安全生产许可证》核定项目经营）；批发：危险化学品（按《危险化学品经营许可证》核定项目经营）；国内贸易、货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）（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）。

#### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 20 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大

怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 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 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

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。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额>5,000,000
重要的投资活动项目	金额>10,000,000

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，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公允价值变动直接转入留存收益。

为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

#### （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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在丧失控制权时转入当期损益。

### 2) 分步处置子公司

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,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:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D.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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

**2. 共同经营会计处理方法**

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

- （2）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；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）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。

**（九）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**（十）外币业务和外币报表折算**

## 1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## (2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

## (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）

之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资

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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该

金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该

金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

#### （4）减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

### （十二）应收款项

#### 1. 应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司单项计提应收票据及应收账款坏账准备的判断标准是单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的单独确定其信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1      商业承兑汇票

应收票据组合 2      银行承兑汇票

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄分析法组合

应收账款组合 2 无风险组合

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

## 2. 其他应收款和长期应收款

本公司单项计提其他应收款、长期应收款坏账准备的判断标准是单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的单独确定其信用损失。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄分析法组合

其他应收款组合 2 无风险组合

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

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，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

## 3. 应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一

年以上的，列示为其他债权投资。

应收账款融资：本组合为高信用等级应收款项融资，列入无风险组合。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。

#### 4. 坏账准备的计提方法

应收账款、商业承兑汇票、其他应收款按照账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	商业承兑汇票、应收账款、其他应收款
	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### （十三）存货

##### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

##### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）存货类别

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。主要包括在途物资、原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

###### （2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

## 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

## （十四）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。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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。

## **（十五）持有待售的非流动资产或处置组**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **（十六）长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，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公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

## （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

## （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

剩余股权投资如果满足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的条件，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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。

## （4）成本法转权益法

本公司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，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

## （5）成本法转公允价值计量

本公司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，在编制个别财务报表时，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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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与商誉之和的差额，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

有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十七) 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地

产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## （十八）固定资产及其累计折旧

### 1. 固定资产的确认条件

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。

### 2. 固定资产分类及折旧政策

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：

项 目	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

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。

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

#### 4. 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

##### (十九) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

##### (二十) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

##### (二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

### 1. 租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十二）无形资产

### 1. 无形资产计量

本公司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。

本公司期末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。

本公司使用确定有限无形资产具体摊销年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5-10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

### 2. 研究开发支出

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。

本公司相应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。

### **（二十三）长期待摊费用**

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。

### **（二十四）长期资产减值**

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **（二十五）职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## （二十六）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在

计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **（二十八）股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### **3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## **（二十九）优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

(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。

## **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

## **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(三十) 收入**

#### **1. 收入确认的一般原则**

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售各类树脂产品，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定，将产品交付给购货方并取得签收单时作为控制权转移时点确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定，将产品报关、离港，取得货运提单时确认收入。

### (三十一) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

#### (三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,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。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、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:(1) 该

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。

对于与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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （三十三）所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：A、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；B、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：A、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；B、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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

### （三十四）租赁

在合同开始日，本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。

#### 1. 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### （1）使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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.发生的初始直接费用；d.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### （2）租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；d.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；e.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### （3）租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### （4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### （5）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）融资租赁

在租赁期开始日，本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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：a.承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；d.承租人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.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （2）经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （三十五）安全生产费

公司按照财政部和应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，即财资〔2022〕136号的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。

## （三十六）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 会计政策变更

本公司报告期内主要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未变更。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

##### (二) 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东晨宝复合材料股份有限公司	15%
云浮晨宝新材料有限公司	15%
广州飞亚自动化技术服务有限公司	20%
云浮晨安达物流运输有限公司	20%
佛山市宝昌晟贸易有限公司	20%
上海楚翰新材料科技有限公司	20%

##### (三) 税收优惠政策及依据

本公司于2018年11月28日被认证为高新技术企业，2021年12月20日通过复审认证为高新技术企业，2024年12月11日二次取得高新技术企业证书，有效期三年，即2024年12月11日至2027年12月11日。根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告（国家税务总局公告2017年第24号），本公司享受高新技术企业所得税优惠政策，该期限内适用15%的企业所得税率。

本公司子公司云浮晨宝新材料有限公司于2025年12月19日被认证为高新技术企业，有效期三年，证书编号:GR202544008201。根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告(国家税务总局公告2017年第24号)，本公司享受高新技术企业所得税优惠政策，该期限内适用15%的企业所得税率。

根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市

维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	1,980.00	-
银行存款	19,765,040.56	13,337,795.15
其他货币资金		302,005.90
<b>合 计</b>	<b>19,767,020.56</b>	<b>13,639,801.05</b>

注：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	83,672.42	
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
<b>合 计</b>	<b>83,672.42</b>	

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

银行承兑汇票	7,218,019.45	4,913,839.81
商业承兑汇票		187,041.77
小计	7,218,019.45	5,100,881.58
坏账准备		9,352.09
合计	<b>7,218,019.45</b>	<b>5,091,529.49</b>

## 2.按坏账计提方法分类披露

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### (1)银行承兑汇票

2025年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### (2)商业承兑汇票

2024年12月31日，组合计提坏账准备：

类别	2024年12月31日				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	187,041.77	3.67	9,352.09	5.00	177,689.68
合计	<b>187,041.77</b>	<b>3.67</b>	<b>9,352.09</b>	<b>5.00</b>	<b>177,689.68</b>

## 3.本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2024年12月31日	本期计提	本期减少		2025年12月31日
			收回	转回或核销	
应收票据坏账准备	<b>9,352.09</b>		<b>9,352.09</b>	-	-

## 4.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

无

## 注释 4.应收账款

### 1.按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	116,124,447.93	116,645,633.04
1-2年	198,550.00	54,600.00

2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上	4,601,943.86	5,364,323.86
<b>小计</b>	<b>120,924,941.79</b>	<b>122,064,556.90</b>
减：坏账准备	10,428,174.63	11,202,065.52
<b>合计</b>	<b>110,496,767.16</b>	<b>110,862,491.38</b>

## 2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				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	4,601,943.86	3.81	4,601,943.86	100.00	
按组合计提坏账准备	116,322,997.93	96.19	5,826,230.77	5.01	110,496,767.16
<b>合计</b>	<b>120,924,941.79</b>	<b>100.00</b>	<b>10,428,174.63</b>	<b>8.62</b>	<b>110,496,767.16</b>

续：

类别	2024年12月31日				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	5,364,323.86	4.39	5,364,323.86	100.00	
按组合计提坏账准备	116,700,233.04	95.61	5,837,741.66	5.00	110,862,491.38
<b>合计</b>	<b>122,064,556.90</b>	<b>100.00</b>	<b>11,202,065.52</b>	<b>9.18</b>	<b>110,862,491.38</b>

### (1) 单项计提坏账准备

客户名称	2024年12月31日		2025年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
佛山市蓝海石英石材有限公司	3,421,540.86	3,421,540.86	3,421,540.86	3,421,540.86	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
云浮西雅图石英石有限公司	898,920.00	898,920.00	898,920.00	898,920.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
广州市精美工艺品制造有限公司	74,492.00	74,492.00	74,492.00	74,492.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
桂林国讯石材制造有限公司	57,320.00	57,320.00	57,320.00	57,320.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
佛山晟润玻璃钢有限公司	95,931.00	95,931.00	95,931.00	95,931.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
蓬江区腾龙	53,740.00	53,740.00	53,740.00	53,740.00	100	诉讼，客户公司经

工艺厂						营异常，账龄3年以上，预计收不回
湖南兴禧隆新型材料有限公司	762,380.00	762,380.00				诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
<b>合计</b>	<b>5,364,323.86</b>	<b>5,364,323.86</b>	<b>4,601,943.86</b>	<b>4,601,943.86</b>	<b>100</b>	<b>—</b>

(2) 组合计提坏账准备

应收账款组合 1：无风险组合：无

应收账款组合 2：账龄组合：

账龄	2025年12月31日				2024年12月31日			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	116,124,447.93	99.83	5,806,375.77	5.00	116,645,633.04	99.95	5,832,281.66	5.00
1至2年	198,550.00	0.17	19,855.00	10.00	54,600.00	0.05	5,460.00	10.00
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>116,322,997.93</b>	<b>100.00</b>	<b>5,826,230.77</b>	<b>—</b>	<b>116,700,233.04</b>	<b>100.00</b>	<b>5,837,741.66</b>	<b>—</b>

3.本期计提、收回或转回坏账准备的情况

项目	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		本期计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,837,741.66	-11,510.89	-	-	-	5,826,230.77
按组合计提坏账	5,364,323.86			762,380.00		4,601,943.86
<b>合计</b>	<b>11,202,065.52</b>	<b>-11,510.89</b>		<b>762,380.00</b>	<b>-</b>	<b>10,428,174.63</b>

4.本期实际核销的应收账款

项目	核销金额	核销原因	履行程序	是否关联交易
湖南兴禧隆新型材料有限公司	762,380.00	无法收回	已经履行	非关联方

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例%	账龄	坏账准备
佛山市富威斯贸易有限公司	非关联方	6,383,099.50	5.28%	1年以下	319,154.98
河源市新陆新材料有限公司	非关联方	4,997,281.88	4.13%	1年以下	249,864.09
广东博皓复合材料有限公司	非关联方	4,428,425.20	3.66%	1年以下	221,421.26
信阳仁新进出口贸易有限公司	非关联方	4,027,121.50	3.33%	1年以下	201,356.08

广东思丽德新材料有限公司	非关联方	3,466,119.63	2.87%	1 年以下	173,305.98
<b>合 计</b>	—	<b>23,302,047.71</b>	<b>19.27%</b>	—	<b>1,165,102.39</b>

## 注释 5.应收款项融资

### 1.应收账款融资分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	10,673,503.26	7,891,702.77
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	-	-
<b>合 计</b>	<b>10,673,503.26</b>	<b>7,891,702.77</b>

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

### 2.坏账准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据：

2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据减值准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### 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

无

## 注释 6.预付款项

### 1.预付账款按账龄列示

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	7,216,137.14	97.48	5,837,133.89	95.07
1 年以上	186,519.04	2.52	302,825.70	4.93
<b>合 计</b>	<b>7,402,656.18</b>	<b>100.00</b>	<b>6,139,959.59</b>	<b>100.00</b>

### 2.按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
宝钢化工（张家港保税区）国际贸易有限公司	非关联方	1,650,347.79	22.29%	1 年以内	未到结算期

中国石化化工销售有限公司华南分公司	非关联方	1,596,732.85	21.57%	1年以内	未到结算期
福建百宏化学有限公司	非关联方	1,023,738.00	13.83%	1年以内	未到结算期
嘉兴扬明化工有限公司	非关联方	897,600.00	12.13%	1年以内	未到结算期
湖北能泰科技股份有限公司	非关联方	852,422.12	11.52%	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>	—	<b>6,020,840.76</b>	<b>81.33%</b>	—	—

### 注释 7.其他应收款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	676,936.15	1,756,450.31
<b>合 计</b>	<b>676,936.15</b>	<b>1,756,450.31</b>

#### (一) 其他应收款情况

##### 1.按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1年以内	610,496.15	1,726,450.31
1—2年	39,600.00	30,000.00
2—3年	30,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上		
<b>小计</b>	<b>680,096.15</b>	<b>1,756,450.31</b>
减：坏账准备	3,160.00	
<b>合 计</b>	<b>676,936.15</b>	<b>1,756,450.31</b>

##### 2.按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	60,000.00	
应收职工款	285,899.74	207,178.81
房租及押金	334,196.41	1,549,271.50
<b>小计</b>	<b>680,096.15</b>	<b>1,756,450.31</b>
坏账准备	3,160.00	
<b>合计</b>	<b>676,936.15</b>	<b>1,756,450.31</b>

##### 3.按预期信用损失计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	-	-	-	-
2025 年 1 月 1 日余额在 本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	3,160.00	3,160.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	-	-	<b>3,160.00</b>	<b>3,160.00</b>

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加，信用风险低、未明显恶化、违约概率无显著上升，按照 12 个月预期信用损失；

第二阶段：信用风险已显著增加，但未发生信用减值，经营及财务显著恶化、违约概率大幅上升，按照整个存续期预期信用损失；

第三阶段：已发生信用减值（客观证据），债务人破产或重组、严重财务困难、违约、欠款逾期无法支付，按照整个存续期预期信用损失。

#### 4.其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	2025 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
代扣代缴个人社保	否	代扣代缴	124,789.74	1 年以内	18.35%	-
代扣代缴住房公积金	否	代扣代缴	94,001.00	1 年以内	13.82%	-
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	否	押金保证金	50,919.34	1 年以内	7.49%	-
广州华南新材料创新园有限公司	否	押金保证金	31,377.33	1 年以内	4.61%	-
深圳市润丰新材料科技有限公司	否	押金保证金	30,000.00	1 年以内	4.41%	-
<b>合 计</b>			<b>331,087.41</b>		<b>48.68%</b>	<b>-</b>

## 注释 8.存货

### 1.存货分类

项 目	2025年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,167,991.13		26,167,991.13
库存商品	16,813,444.92		16,813,444.92

合 计	42,981,436.05		42,981,436.05
-----	---------------	--	---------------

(续)

项 目	2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,030,526.30	-	31,030,526.30
库存商品	14,289,624.48	-	14,289,624.48
合 计	45,320,150.78	-	45,320,150.78

## 2. 存货说明:

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司存货无需计提存货跌价准备。

## 注释 9.其他流动资产

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
待认证进项税	2,791,277.87	3,402,819.34
应交税费中增值税留抵税额	40,869.38	404,571.45
预缴增值税	52,455.00	49,932.91
合 计	2,884,602.25	3,857,323.70

## 注释 10.其他权益工具投资

### 1.其他权益工具投资情况

项目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
安徽力天有机新材料有限公司	5,800,000.00		500,000.00				5,300,000.00
合计	5,800,000.00		500,000.00				5,300,000.00

续:

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
安徽力天有机新材料有限公司				
合计				

### 2.其他权益工具投资说明

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司收回其他权益工具投资 500,000.00 元, 无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

## 注释 11. 固定资产

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	156,703,201.35	174,527,671.78
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>156,703,201.35</b>	<b>174,527,671.78</b>

### 1. 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、2024年12月31日	138,547,520.03	78,731,563.96	7,006,769.73	3,283,818.45	28,494,672.13	<b>256,064,344.30</b>
2、本年增加金额	-	185,417.82	523,594.97	210,319.26	430,421.24	<b>1,349,753.29</b>
(1) 购置	-	185,417.82	523,594.97	210,319.26	430,421.24	<b>1,349,753.29</b>
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 资产类别调整	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	66,833.97	-	-	135,840.00	33,465.35	<b>236,139.32</b>
(1) 处置或报废	-	-	-	135,840.00	33,465.35	<b>169,305.35</b>
(2) 资产类别调整	-	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	66,833.97	-	-	-	-	<b>66,833.97</b>
4、2025年12月31日	138,480,686.06	78,916,981.78	7,530,364.70	3,358,297.71	28,891,628.02	<b>257,177,958.27</b>
二、累计折旧						
1、2024年12月31日	26,054,950.36	31,695,942.64	2,769,859.06	2,816,105.25	18,199,815.21	<b>81,536,672.52</b>
2、本年增加金额	6,543,374.63	6,554,698.78	1,401,989.23	330,912.33	4,245,784.62	<b>19,076,759.59</b>
(1) 计提	6,543,374.63	6,554,698.78	1,401,989.23	330,912.33	4,245,784.62	<b>19,076,759.59</b>
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	131,764.80	-	6,910.39	<b>138,675.19</b>
(1) 处置或报废	-	-	131,764.80	-	6,910.39	<b>138,675.19</b>
4、2025年12月31日	32,598,324.99	38,250,641.42	4,040,083.49	3,147,017.58	22,438,689.44	<b>100,474,756.92</b>
三、减值准备						
1、2024年12月31日	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-

4、2025年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1、2024年12月31日	112,492,569.67	47,035,621.32	4,236,910.67	467,713.20	10,294,856.92	<b>174,527,671.78</b>
2、2025年12月31日	105,882,361.07	40,666,340.36	3,490,281.21	211,280.13	6,452,938.58	<b>156,703,201.35</b>

## 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	2025年12月31日	2024年12月31日
房屋、建筑物-基站租赁收入	279,266.06	279,266.06
生产设备-锅炉供热设备租赁收入	-	-
<b>合 计</b>	<b>279,266.06</b>	<b>279,266.06</b>

## 4.未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 注释 12.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			
1、2024年12月31日	19,513,293.17	834,842.62	<b>20,348,135.79</b>
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、2025年12月31日	19,513,293.17	834,842.62	<b>20,348,135.79</b>
二、累计摊销			
1、2024年12月31日	3,736,604.24	294,708.76	<b>4,031,313.00</b>
2、本年增加金额			
(1) 摊销			
3、本年减少金额	436,143.48	79,210.56	<b>515,354.04</b>
(1) 处置	436,143.48	79,210.56	<b>515,354.04</b>
4、2025年12月31日	4,172,747.72	373,919.32	<b>4,546,667.04</b>
三、减值准备			
1、2024年12月31日	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-

(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、2025年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1、2024年12月31日	15,776,688.93	540,133.86	16,316,822.79
2、2025年12月31日	15,340,545.45	460,923.30	15,801,468.75

### 3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## 注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性
	资产	差异	资产	差异
信用减值准备	1,671,728.39	10,431,334.63	1,768,147.81	11,211,417.61
资产减值准备	-	-	-	-
合 计	1,671,728.39	10,431,334.63	1,768,147.81	11,211,417.61

### 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	3,162,520.01	2,869,439.91
合 计	3,162,520.01	2,869,439.91

## 注释 14. 其他非流动资产

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
预付工程款、设备款	265,156.95	57,885.63
合 计	265,156.95	57,885.63

## 注释 15. 短期借款

### 1. 短期借款分类：

借款类别	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
信用借款			
抵押及保证借款	136,090,629.50	105,000,000.00	注十一、5 关联方担保
未到期应付利息	131,851.04	116,862.50	

国内信用证	25,000,000.00	15,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>161,222,480.54</b>	<b>120,116,862.50</b>	

## 2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 注释 16.应付账款

### 1.应付账款列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	10,372,340.69	27,582,457.45
1-2年（含2年）	161,985.96	47,485.00
2-3年（含3年）	485,134.37	646,685.01
3年以上	154,183.71	181,550.00
<b>合 计</b>	<b>11,173,644.73</b>	<b>28,458,177.46</b>

### 2.账龄超过1年的前五位应付账款情况

项 目	2025年12月31日	未偿还或结转的原因
佛山市尤时海机械设备有限公司	485,134.37	未到结算付款日期
无锡聚源丰化工装备有限公司	114,360.00	未到结算付款日期
江苏鼎诺环境工程有限公司	99,646.02	未到结算付款日期
佛山市南海英展衡器有限公司	20,400.00	未到结算付款日期
广州盛启康发电机有限公司	19,200.00	未到结算付款日期
<b>合 计</b>	<b>738,740.39</b>	—

## 注释 17.合同负债

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收合同款	3,143,570.36	1,931,777.17
<b>合 计</b>	<b>3,143,570.36</b>	<b>1,931,777.17</b>

## 注释 18.应付职工薪酬

### 1.应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、短期薪酬	4,206,283.68	31,491,836.30	32,266,575.52	3,431,544.46
二、离职后福利-设定提存计划	52,774.98	2,767,236.07	2,816,318.35	3,692.70
三、辞退福利	-			

四、一年内到期的其他福利	-			
<b>合计</b>	<b>4,259,058.66</b>	<b>34,259,072.37</b>	<b>35,082,893.87</b>	<b>3,435,237.16</b>

## 2.短期薪酬列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,144,384.72	28,249,744.87	29,014,406.13	3,379,723.46
2、职工福利费	-	516,605.88	516,605.88	
3、社会保险费	2,050.38	1,087,818.24	1,087,782.81	2,085.81
其中：医疗保险费及生育保险费	1,993.68	941,388.74	941,368.22	2,014.20
工伤保险费	56.70	146,429.50	146,414.59	71.61
其他	-			
4、住房公积金	1,032.00	1,081,807.00	1,081,919.00	920.00
5、工会经费和职工教育经费	58,816.58	555,860.31	565,861.70	48,815.19
6、短期带薪缺勤	-			
7、其他	-			
<b>合计</b>	<b>4,206,283.68</b>	<b>31,491,836.30</b>	<b>32,266,575.52</b>	<b>3,431,544.46</b>

## 3.设定提存计划列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
1、基本养老保险	52,664.22	2,652,392.60	2,701,476.02	3,580.80
2、失业保险费	110.76	114,843.47	114,842.33	111.90
3、企业年金缴费	-			
<b>合计</b>	<b>52,774.98</b>	<b>2,767,236.07</b>	<b>2,816,318.35</b>	<b>3,692.70</b>

## 注释 19.应交税费

税 项	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	769,923.30	87,583.00
企业所得税	3,457.26	7,725.20
城市维护建设税	47,306.47	2,024.54
个人所得税	56,817.14	63,651.62
教育费附加	34,025.47	1,458.80
印花税	144,659.94	184,731.13
其他税费	1,448.86	1,381.91

合 计	1,057,638.44	348,556.20
-----	--------------	------------

## 注释 20.其他应付款

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	564,576.83	156,099.11
合 计	564,576.83	156,099.11

### (一) 其他应付款

#### 1.按款项性质列示其他应付款

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金	564,576.83	156,099.11
往来款	-	-
合 计	564,576.83	156,099.11

## 注释 21.一年内到期的非流动负债

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	12,696,633.23	21,767,535.15
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	-	-
合 计	12,696,633.23	21,767,535.15

## 注释 22.其他流动负债

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税	601,070.99	251,131.04
期末已背书未终止确认的应收票据	-	-
合 计	601,070.99	251,131.04

## 注释 23.长期借款

### 1.长期借款分类

借款类别	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
------	-------------	-------------	----

抵押、质押及保证借款	1,338,295.42	20,765,600.00	附注十一、5 关联方担保
信用借款	9,800,000.00	9,900,000.00	
保证借款	8,020,000.00	8,025,000.00	附注十一、5 关联方担保
未到期应付利息	6,633.23	41,935.15	
减：一年内到期的长期借款	12,696,633.23	21,767,535.15	附注五、21
<b>合 计</b>	<b>6,468,295.42</b>	<b>16,965,000.00</b>	

## 2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 注释 24.股本

项目	2024年12月31日	本次变动增减(+、-)					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,200,000.00	-	-	-	-	-	62,200,000.00

## 注释 25.资本公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
股本溢价	62,731,963.35	5,917,124.98	-	68,649,088.33
其他资本公积	5,234,129.26	682,995.72	5,917,124.98	-
<b>合 计</b>	<b>67,966,092.61</b>	<b>6,600,120.70</b>	<b>5,917,124.98</b>	<b>68,649,088.33</b>

注：本公司以前年度实施员工股权激励计划向核心员工授予限制性股权，相关股份支付费用按授予日公允价值在服务期内分期摊销，2025 年度摊销完毕，详见附注十二、股份支付。

## 注释 26.专项储备

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
安全生产费	19,107,886.39	4,347,292.10	3,743,012.84	19,712,165.65
<b>合 计</b>	<b>19,107,886.39</b>	<b>4,347,292.10</b>	<b>3,743,012.84</b>	<b>19,712,165.65</b>

注：本公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2023〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本，同时记入“专项储备”科目。

## 注释 27.盈余公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	6,553,123.22		-	6,553,123.22
<b>合 计</b>	<b>6,553,123.22</b>		-	<b>6,553,123.22</b>

注：盈余公积系公司按照净利润 10%计提的法定盈余公积金。

### 注释 28.未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上年末未分配利润	42,444,242.57	40,898,646.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后本年期初数	42,444,242.57	40,898,646.54
本年增加额	-2,894,634.55	2,266,770.65
其中：本年净利润转入	-2,894,634.55	2,266,770.65
其他调整因素	-	-
本年减少额	-	721,174.62
其中：本年提取法定盈余公积数	-	721,174.62
本年提取一般风险准备	-	-
本年分配现金股利	15,550,000.00	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
<b>本期末数</b>	<b>23,999,608.02</b>	<b>42,444,242.57</b>

注：2024 年公司股东会决议以未分配利润分红，每 10 股分配现金红利 2.5 元，合计 1,555.00 万元。

### 注释 29.营业收入和营业成本

#### 1.营业收入及成本列示如下：

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	738,631,035.81	674,710,713.63	731,557,409.52	667,248,036.71
其他业务	42,417,454.73	41,878,393.83	48,021,453.17	47,013,537.50
<b>合 计</b>	<b>781,048,490.54</b>	<b>716,589,107.46</b>	<b>779,578,862.69</b>	<b>714,261,574.21</b>

#### 2.主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
化工原料	738,631,035.81	674,710,713.63	731,557,409.52	667,248,036.71
<b>合 计</b>	<b>738,631,035.81</b>	<b>674,710,713.63</b>	<b>731,557,409.52</b>	<b>667,248,036.71</b>

### 3.主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
非增强型不饱和聚酯树脂	400,937,314.65	369,929,217.28	395,604,951.91	370,969,141.56
增强型不饱和聚酯树脂	257,788,349.80	234,077,289.29	236,235,449.47	209,043,522.45
涂料用树脂	73,011,433.29	65,084,482.14	94,439,807.03	82,450,358.00
其他	6,893,938.07	5,619,724.92	5,277,201.11	4,785,014.70
<b>合 计</b>	<b>738,631,035.81</b>	<b>674,710,713.63</b>	<b>731,557,409.52</b>	<b>667,248,036.71</b>

### 4.2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	技术服务收入	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	781,048,490.54	-	-	-	781,048,490.54
<b>合 计</b>	<b>781,048,490.54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>781,048,490.54</b>

### 注释 30.税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	288,747.88	90,662.17
教育费附加	207,449.46	64,558.96
房产税	976,891.26	976,891.26
土地使用税	126,272.14	126,272.14
印花税	600,433.21	565,509.09
环境保护税及其他	5,017.88	5,004.26
<b>合 计</b>	<b>2,204,811.83</b>	<b>1,828,897.88</b>

### 注释 31.销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
包装费	6,851,312.01	4,835,548.38
职工薪酬	3,654,127.53	2,868,265.31

折旧及摊销费	1,753,216.96	1,327,590.99
其他费用	484,385.67	222,142.59
差旅费	151,076.44	103,282.25
业务招待费	118,142.59	107,868.32
广告宣传及展览费	78,325.43	27,800.00
办公及通讯费	25,627.37	23,831.33
股份支付	85,391.52	170,783.04
<b>合 计</b>	<b>13,201,605.52</b>	<b>9,687,112.21</b>

### 注释 32.管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	8,737,013.63	8,757,889.39
折旧与摊销	2,620,000.24	2,782,982.65
中介机构费及咨询费	988,034.90	1,861,962.93
差旅费及车辆使用费	605,955.29	555,435.47
修理费及水电费	340,143.09	323,010.53
业务招待费及业务宣传费	330,224.48	381,778.33
其他费用	330,015.06	370,470.35
办公及通讯费	250,931.38	278,235.77
租赁费	113,398.31	
保险及会议费	71,148.84	83,727.18
股份支付	502,635.46	1,005,270.90
<b>合 计</b>	<b>14,889,500.68</b>	<b>16,400,763.50</b>

### 注释 33.研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
直接投入费用	27,532,300.50	34,015,737.75
人工费用	3,943,121.34	3,429,956.73
折旧费用	708,490.39	626,261.12
其他费用	146,184.55	169,069.96
股份支付	31,837.88	63,675.78
调试费用与试验费用		123,607.10
<b>合 计</b>	<b>32,361,934.66</b>	<b>38,428,308.44</b>

### 注释 34.财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
借款利息支出	5,156,412.80	5,399,219.97
减：利息收入	9,835.91	2,403,733.91
汇兑净损益	-44,385.23	-357.46
手续费用及其他	176,069.56	88,510.60
<b>合 计</b>	<b>5,278,261.22</b>	<b>3,083,639.20</b>

### 注释 35.其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	69,232.76	96,591.72
代扣代缴个人所得税手续费	8,875.29	1,112.75
增值税减免	1,510,522.70	4,372,311.68
其他		8,528.98
<b>合 计</b>	<b>1,588,630.75</b>	<b>4,478,545.13</b>

### 注释 36.投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
终止确认的票据贴现利息	-635,206.56	-53,970.23
股权溢价		5,390.00
确认期货投资损益	-185,533.48	1,004.90
<b>合 计</b>	<b>-820,740.04</b>	<b>-47,575.33</b>

### 注释 37.公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
衍生金融资产	-32,800.00	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
<b>合计</b>	<b>-32,800.00</b>	

### 注释 38.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据信用减值损失	9,352.09	207,871.85

应收账款信用减值损失	11,510.89	1,692,746.31
其他应收款信用减值损失	-3,160.00	1,476.64
<b>合 计</b>	<b>17,702.98</b>	<b>1,902,094.80</b>

### 注释 39.资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	3,356.64	-17,782.55	3,356.64
<b>合 计</b>	<b>3,356.64</b>	<b>-17,782.55</b>	<b>3,356.64</b>

### 注释 40.营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益
固定资产报废利得	2,720.92	6,832.89	2,720.92
罚没收入	760.00	-	760.00
股权收购溢价		317,836.48	
欠款利息和诉讼费		8,155.52	
损耗费及赔偿款		2,926.92	
其他利得	5,680.94	20,593.17	5,680.94
<b>合 计</b>	<b>9,161.86</b>	<b>356,344.98</b>	<b>9,161.86</b>

### 注释 41.营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益
固定资产报废损失		-	-
捐赠及赞助支出	10,680.00	59,680.00	10,680.00
罚款及滞纳金支出	105,157.30	753.56	105,157.30
其他	8,555.68	3,872.29	8,555.68
<b>合 计</b>	<b>124,392.98</b>	<b>64,305.85</b>	<b>124,392.98</b>

### 注释 42.所得税费用

#### 1.所得税费用表

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	17,762.41	9,991.16
递延所得税费用	96,419.42	260,307.25
<b>合 计</b>	<b>114,181.83</b>	<b>270,298.41</b>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	-2,835,811.72	2,495,888.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-425,371.76	374,383.26
子公司适用不同税率的影响	203,139.64	-504,544.82
调整以前期间所得税的影响	1,465.57	-
非应税收入的影响		-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		277,124.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-8,295.17
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	334,948.38	2,869,439.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-
所得税减免优惠的影响		-36,507.12
研发费用加计扣除的影响		-2,701,302.10
残疾人工资加计扣除的影响		-
非同一控制下企业合并的影响		-
其他		-
所得税费用	<b>114,181.83</b>	<b>270,298.41</b>

### 注释 43. 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	2025 年度	2024 年度
利息收入	9,835.91	2,403,733.91
营业外收入/其他收益	41,518.44	96,713.24
收到保证金	1,540,000.00	146,665.00
收到其他往来款	146,798.90	566,239.13
稳岗补贴	57,603.73	692.85
<b>合 计</b>	<b>1,795,756.98</b>	<b>3,214,044.13</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
银行手续费	176,069.56	83,235.58
付现费用支出	5,421,088.62	6,817,491.73
保证金	271,510.51	453,701.33

捐赠及赞助支出		59,680.00
赔偿金、违约金、罚款支出	28,490.18	753.56
<b>合计</b>	<b>5,897,158.87</b>	<b>7,414,862.20</b>

## 2.与投资活动有关的现金

### (1)收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
8月底上海楚翰公司期初货币资金	-	191,869.27
<b>合计</b>		<b>191,869.27</b>

## 3.与筹资活动有关的现金

### (1)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
上期冻结资金本期解冻	-	1,989,366.23
<b>合计</b>		<b>1,989,366.23</b>

### (2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付融资租赁设备租金款	-	737,369.55
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>737,369.55</b>

## 注释 44.合并现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,949,993.55	2,225,590.02
加：信用减值损失	-17,702.98	-1,902,094.80
资产减值损失		
固定资产折旧	19,076,759.59	18,133,247.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	515,354.04	515,354.04
长期待摊费用摊销		59,218.30
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-3,356.54	17,782.55
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-2,720.92	-6,832.89
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	32,800.00	
财务费用（收益以“—”号填列）	5,156,412.80	5,404,219.97

投资损失（收益以“-”号填列）	820,740.04	47,575.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	96,419.42	260,307.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,338,714.73	-15,341,981.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,059,777.01	-40,526,407.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,642,756.16	21,551,649.35
其他	1,287,274.98	3,911,992.97
经营活动产生的现金流量净额	14,767,722.46	-5,650,379.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
确认使用权资产的租赁	-	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	19,767,020.56	13,639,801.05
减：现金的期初余额	13,639,801.05	23,331,034.24
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	6,127,219.51	-9,691,233.19

## 2.现金和现金等价物的构成

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
一、现金	19,767,020.56	13,639,801.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,767,020.56	13,337,795.15
可随时用于支付的其他货币资金		302,005.90
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	19,767,020.56	13,639,801.05

### 注释 45.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025年12月31日	受限原因
固定资产-房屋建筑物	104,842,284.18	资产抵押
固定资产-机器设备	49,287,556.08	资产抵押
固定资产-其他设备	2,485,783.63	资产抵押

无形资产-土地使用权	19,513,293.17	资产抵押
<b>合 计</b>	<b>176,128,917.06</b>	—

## 六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未变更。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本 (万)	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
云浮晨宝新材料 有限公司	5,000.00	云浮	云浮	化学原料和化 学制品制造	100.00		设立
广州飞亚自动化 技术服务有限公司	10.00	广州	广州	专业技术服务	100.00		设立
佛山市宝昌晟贸 易有限公司	500.00	佛山	佛山	批发	100.00		设立
云浮晨安达物流 运输有限公司	500.00	云浮	云浮	道路运输	87.96		设立
上海楚翰新材料 科技有限公司	500.00	上海	上海	化学原料和化 学制品制造	70.00		收购
上海晨宝数化材 料有限责任公司	1,000.00	上海	上海	化工产品销 售、建筑材料 销售	100.00		设立
上海晨宝数科技 术有限责任公司	300.00	上海	上海	技术服务咨 询、供应链管 理服务	65.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

无。

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 八、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025年12月31日	2024年12月31日	计入损益的 列报项目	与 资产 相关/ 与收

				益相关 与收益 相关 与收益 相关
小微企业社会保险补贴	53,003.73	9,127.93	其他收益	
稳岗扩岗补贴及补助	16,229.03	87,463.79	其他收益	
<b>合计</b>	<b>69,232.76</b>	<b>96,591.72</b>	—	—

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险，本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、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，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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、其他权益工具投资等，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。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日	减值准备
应收票据	7,218,019.45	

应收账款	120,924,941.79	10,428,174.63
其他应收款	680,096.15	3,160.00
<b>合 计</b>	<b>128,823,057.39</b>	<b>10,431,334.63</b>

## 2、流动性风险

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。本公司及下属子公司各自负责其现金流量预测。公司下属财务部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，以确保维持合适的现金储备，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流动资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2025 年 12 月 31 日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 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	161,167,480.54	-	-	-	161,167,480.54
应付账款	10,372,340.69	161,985.96	639,318.08	-	11,173,644.73
其他应付款	619,576.83	-	-	-	619,576.83
一年内到期的长期借款	12,696,633.23	-	-	-	12,696,633.23
长期借款	-	6,468,295.42	-	-	6,468,295.42
<b>合计</b>	<b>184,856,031.29</b>	<b>6,630,281.38</b>	<b>639,318.08</b>	<b>-</b>	<b>192,125,630.75</b>

## 3、市场风险

本公司的市场风险主要源于利率风险和价格风险。

(1) 利率风险主要产生于银行借款。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。

本报告期公司无利率互换安排。

(2) 价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格的变化。由于原材料价格存在市场波动情况，相应的产品价格也出现波动，公司财务部门根据产品的成本推算销售价格，公司产品根据客户的要求进行差异化定价，销售人员在销售底价的基础上进行报价与客户达成共识后签订销售合同，从而控制产品价格的波动风险。

## 十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025年12月31日公允价值			
	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
持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资（附注五、4）	-	-	10,673,503.26	10,673,503.26
其他权益工具投资（附注五、9）	-	-	5,300,000.00	5,300,000.00

## 十一、关联方及其交易

### 1. 本公司的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
陈书文	控股股东，直接持股 36.54%，董事长、萧欢霞之配偶
萧子焕	股东，直接持股 28.66%，董事、萧欢霞之弟弟
萧欢霞	股东，直接持股 6.43%，间接持股 7.05%、董事

截至本报告出具日，陈书文持有公司股份数量为 2,272.89 万股，占比 36.54%，为公司控股股东。萧欢霞直接持有公司 6.43% 的股权，并通过星宝信息间接持有晨宝复材 2.01% 的股权、通过顺通投资间接持有晨宝复材 5.04% 的股权，故陈书文、萧欢霞夫妇合计持有公司 50.02% 的股权。此外，萧欢霞的弟弟萧子焕直接持有公司 28.66% 的股权。

陈书文现任公司董事长，萧欢霞和萧子焕现任公司董事，上述三人对公司重大决策和生产经营活动能够产生重大影响。综上，认定陈书文、萧欢霞和萧子焕为公司实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
佛山市星宝信息咨询服务有限公司	股东，持股 10.06%，实际控制人的一致行动人
广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）	股东，持股 7.57%，实际控制人的一致行动人

佛山市宝通投资服务合伙企业（有限合伙）	股东，持股 5.26%，实际控制人的一致行动人
广西五洋建材有限公司	股东张新华控制的企业并担任执行董事兼总经理
萧雪霞	通过星宝信息间接持有公司 8.05%的股份，为实际控制人的一致行动人
肖和生	总经理
陈俏怡	董事、通过顺通投资间接持有公司 1.23%的股份
邓雪婷	监事会主席
柯裕标	监事
廖金燕	职工代表监事
唐凌伟	董秘、财务负责人

## 5.关联方交易

### (1) 出售商品/提供劳务情况

单位：万元

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2025年度	2024年度
广西五洋建材有限公司	产品	906.45	841.33

### (2) 关联方担保

报告期内，公司接受关联方担保的情况如下

单位：万元

担保方	被担保人	担保金额	主债务起始日	主债务到期日	担保是否已经履行完毕
陈书文、萧子焕、萧欢霞、佛山市星宝信息咨询服务有限公司	晨宝复材	7,000.00	2025.02.19	2030.02.18	否
云浮晨宝新材料有限公司		7,000.00	2025.09.01	2035.12.31	否
陈书文、萧子焕、萧欢霞		1,500.00	2021.08.06	2026.08.05	否
萧子焕、陈书文、萧欢霞		800.00	2021.06.01	2026.12.31	是
萧欢霞		287.00	2021.08.09	2026.08.08	否
云浮晨宝新材料有限公司		2,000.00	2024.08.17	2026.08.16	否
陈书文、萧欢霞、萧子焕、云浮晨宝新材料有限公司		1,000.00	2025.03.24	2026.03.12	否
陈书文、萧欢霞、萧子焕、云浮晨宝新材料有限公司		1,500.00	2025.04.16	2029.05.06	否
陈书文、萧欢霞、萧子焕、佛山市星宝信息咨询服务有限公司、云浮晨宝新材料有限公司		1,500.00	2025.07.01	2035.12.31	否
陈书文、萧欢霞、萧子焕		1,500.00	2025.07.08	2035.07.07	否
陈书文、萧欢霞、萧子焕、云浮晨宝新材料有限公司	1,000.00	2025.08.26	2035.08.25	否	
陈书文、萧子焕、萧欢霞、佛山市星宝信息咨询服务有限公司	1,040.00	2025.11.18	2027.11.18	否	
陈书文、萧子焕、萧欢霞、广东晨宝复合材料股份有限公司、佛山市星宝	云浮晨宝	10,000.00	2025.06.03	2035.06.03	否

信息咨询服务有限公司					
陈书文、萧子焕、萧欢霞、佛山市星宝信息咨询服务有限公司、广东晨宝复合材料股份有限公司	1,000.00	2023.01.26	2025.01.26	是	
陈书文、萧子焕、萧欢霞、佛山市星宝信息咨询服务有限公司、广东晨宝复合材料股份有限公司	5,000.00	2023.06.30	2025.06.30	是	
陈书文、萧欢霞、萧子焕、广东晨宝复合材料股份有限公司	1,000.00	2024.08.28	2033.12.31	否	

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2025年度	2024年度
关键管理人员报酬	3,084,454.65	3,179,700.54

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
应收账款	广西五洋建材有限公司	985,600.00	634,700.00

(2) 应付项目

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	2025年度	2024年度
公司本年授予的各项权益工具总额	-	-
公司本年行权的各项权益工具总额	-	-
公司本年解锁的各项权益工具总额	-	-
公司本年失效的各项权益工具总额	-	-
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	不适用
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	详见说明	详见说明

(1) 股份支付情况的说明：

本公司以前年度实施员工股权激励计划向核心员工授予限制性股权，相关股份支付费用按授予日公允价值在服务期内分期摊销。2025 年度公司未新增授予事项，无行权、解锁或失效的权益工具。本期刊对以前年度授予的股权激励计划进行摊销，确认股份支付费用 682,995.72

元，计入当期成本费用。

(2) 计入股份支付的成本费用如下：

项 目	2019-2024 年	2025 年
管理费用	3,927,689.54	502,635.46
销售费用	736,008.48	85,391.52
研发费用	271,762.12	63,130.86
主营业务成本	298,669.13	31,837.88
合 计	5,234,129.27	682,995.72

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2019-2024 年	2025 年
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用本公司股权最近一轮融资估值减去被激励支付的对价确定	
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予股票数量	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,234,129.27	682,995.72
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,234,129.27	682,995.72

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 资本承诺

无

### (二) 或有事项

无

## 十四、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	98,342,290.04	100,028,298.44
1-2年	198,550.00	54,600.00
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	4,601,943.86	5,364,323.86
<b>小计</b>	<b>103,142,783.90</b>	<b>105,447,222.30</b>
减：坏账准备	9,357,892.66	10,325,862.80
<b>合计</b>	<b>93,784,891.24</b>	<b>95,121,359.50</b>

## 2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				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	4,601,943.86	4.46	4,601,943.86	100.00	
按组合计提坏账准备	98,540,840.04	95.54	4,755,948.80	4.83	
其中：无风险组合	3,620,414.08	3.51			3,620,414.08
账龄组合	94,920,425.96	92.03	4,755,948.80	5.01	90,164,477.16
<b>合计</b>	<b>103,142,783.90</b>	<b>100.00</b>	<b>9,357,892.66</b>		<b>93,784,891.24</b>

续：

类别	2024年12月31日				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	5,364,323.86	5.09	5,364,323.86	100.00	
按组合计提坏账准备	100,082,898.44	94.91	4,961,538.94	4.96	95,121,359.50
其中：无风险组合	906,719.70	0.86			906,719.70
账龄组合	99,176,178.74	94.05	4,961,538.94	5.00	94,214,639.80
<b>合计</b>	<b>105,447,222.30</b>	<b>100.00</b>	<b>10,325,862.80</b>		<b>95,121,359.50</b>

### (3) 单项计提坏账准备

客户名称	2024年12月31日		2025年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
佛山市蓝海石英石材有限公司	3,421,540.86	3,421,540.86	3,421,540.86	3,421,540.86	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
云浮西雅图石英石有限公司	898,920.00	898,920.00	898,920.00	898,920.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回

广州市精美工艺品制造有限公司	74,492.00	74,492.00	74,492.00	74,492.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
桂林国讯石材制造有限公司	57,320.00	57,320.00	57,320.00	57,320.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
佛山晟润玻璃钢有限公司	95,931.00	95,931.00	95,931.00	95,931.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
蓬江区腾龙工艺厂	53,740.00	53,740.00	53,740.00	53,740.00	100	诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
湖南兴禧隆新型材料有限公司	762,380.00	762,380.00				诉讼，客户公司经营异常，账龄3年以上，预计收不回
<b>合计</b>	<b>5,364,323.86</b>	<b>5,364,323.86</b>	<b>4,601,943.86</b>	<b>4,601,943.86</b>	<b>100</b>	—

(4) 组合计提坏账准备

应收账款组合 1：无风险组合系合并范围内关联方

账龄	2025年12月31日				2024年12月31日			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,620,414.08	100.00			906,719.70	100.00		
1至2年								
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,620,414.08</b>	<b>100.00</b>			<b>906,719.70</b>	<b>100.00</b>		

应收账款组合 2：账龄组合

账龄	2025年12月31日				2024年12月31日			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	94,721,875.96	99.79	4,736,093.80	5.00	99,121,578.74	99.94	4,956,078.94	5.00
1至2年	198,550.00	0.21	19,855.00	10.00	54,600.00	0.06	5,460.00	10.00
2至3年								
3年以上								
<b>合计</b>	<b>94,920,425.96</b>		<b>4,755,948.80</b>		<b>99,176,178.74</b>		<b>4,961,538.94</b>	<b>94,920,425.96</b>

3.本期计提、收回或转回坏账准备的情况

项目	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		本期计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,837,741.66	-11,510.89	-	-	5,826,230.77	
按组合计提坏账	5,364,323.86			762,380.00	4,601,943.86	

合计	11,202,065.52	-11,510.89	762,380.00	-	10,428,174.63
----	---------------	------------	------------	---	---------------

#### 4.本期实际核销的应收账款

项目	核销金额	核销原因	履行程序	是否关联交易
湖南兴禧隆新型材料有限公司	762,380.00	无法收回	已经履行	非关联方

#### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占应收账款合计的比例 (%)	账龄	坏账准备
佛山市富威斯贸易有限公司	非关联方	6,383,099.50	6.19%	1 年以下	319,154.98
河源市新陆新材料有限公司	非关联方	4,997,281.88	4.85%	1 年以下	249,864.09
广东博皓复合材料有限公司	非关联方	4,428,425.20	4.29%	1 年以下	221,421.26
信阳仁新进出口贸易有限公司	非关联方	4,027,121.50	3.90%	1 年以下	201,356.08
广东思丽德新材料有限公司	非关联方	3,466,119.63	3.36%	1 年以下	173,305.98
<b>合计</b>		<b>23,302,047.71</b>	<b>22.59%</b>		<b>1,165,102.39</b>

#### 注释 2.其他应收款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	103,981,063.45	108,979,456.09
<b>合 计</b>	<b>103,981,063.45</b>	<b>108,979,456.09</b>

#### (二) 其他应收款情况

##### 1.按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1年以内	103,914,623.45	108,949,456.09
1—2年	39,600.00	30,000.00
2—3年	30,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上		
<b>小计</b>	<b>103,984,223.45</b>	<b>108,979,456.09</b>
减：坏账准备	3,160.00	
<b>合 计</b>	<b>103,981,063.45</b>	<b>108,979,456.09</b>

## 2.按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金	103,612,972.67	107,620,305.16
应收职工款	226,708.17	56,495.00
房租及押金	144,542.61	1,302,655.93
小计	103,984,223.45	108,979,456.09
坏账准备	3,160.00	
合计	<b>103,981,063.45</b>	<b>108,979,456.09</b>

## 3.按预期信用损失计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
<b>2025年1月1日</b>		-	-	-
<b>2025年1月1日</b>				
在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	3,160.00	3,160.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>2025年12月31日</b>	-	-	<b>3,160.00</b>	<b>3,160.00</b>

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加，信用风险低、未明显恶化、违约概率无显著上升，按照12个月预期信用损失；

第二阶段：信用风险已显著增加，但未发生信用减值，经营及财务显著恶化、违约概率大幅上升，按照整个存续期预期信用损失；

第三阶段：已发生信用减值（客观证据），债务人破产或重组、严重财务困难、违约、欠款逾期无法支付，按照整个存续期预期信用损失。

## 4.其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	2025年12月31日	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
云浮晨宝新材料有限公司	是	往来款	103,550,305.16	1年以内	99.59	-
代扣代缴个人社保	否	代扣代缴	81,520.17	1年以内	0.08	-
代扣代缴住房公积金	否	代扣代缴	78,479.00	1年以内	0.08	-

上海楚翰新材料科技有限公司	否	往来款	62,667.51	1年以内	0.06	-
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	否	押金	50,919.34	1年以内	0.05	-
<b>合 计</b>	—	—	<b>103,823,891.18</b>	—	<b>99.85</b>	-

### 注释 3.长期股权投资

#### 1.长期股权投资分类

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面	减值	账面	账面	减值	账面
	余额	准备	价值	余额	准备	价值
对子公司投资	55,808,476.48		55,808,476.48	55,208,476.48		55,208,476.48
<b>合 计</b>	<b>55,808,476.48</b>		<b>55,808,476.48</b>	<b>55,208,476.48</b>		<b>55,208,476.48</b>

#### 2.对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
云浮晨宝新材料有限公司	51,190,640.00			51,190,640.00
广州飞亚自动化技术服务有限公司	100,000.00			100,000.00
云浮晨安达物流运输有限公司	3,400,000.00			3,400,000.00
佛山市宝昌晟贸易有限公司	200,000.00	100,000.00		300,000.00
上海楚翰新材料科技有限公司	317,836.48	500,000.00		817,836.48
<b>合 计</b>	<b>55,208,476.48</b>	<b>600,000.00</b>		<b>55,808,476.48</b>

### 注释 4.营业收入及成本

#### 1.营业收入及成本列示如下：

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	550,705,629.69	513,188,432.49	679,350,272.42	634,133,136.01
其他业务	4,763,477.39	4,616,905.83	29,641,224.61	28,952,048.32
<b>合 计</b>	<b>555,469,107.08</b>	<b>517,805,338.32</b>	<b>708,991,497.03</b>	<b>663,085,184.33</b>

#### 2.主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本

化工原料	550,705,629.69	513,188,432.49	679,350,272.42	634,133,136.01
<b>合 计</b>	<b>550,705,629.69</b>	<b>513,188,432.49</b>	<b>679,350,272.42</b>	<b>634,133,136.01</b>

### 3.主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
非增强型不饱和聚酯树脂	293,681,276.52	275,794,955.66	387,851,834.33	368,958,297.29
增强型不饱和聚酯树脂	209,232,618.17	194,358,223.90	211,832,536.62	192,895,046.71
涂料用树脂	46,285,405.53	41,547,746.40	78,478,437.55	70,477,985.70
其他	1,506,329.47	1,487,506.53	1,187,463.92	1,801,806.31
<b>合 计</b>	<b>550,705,629.69</b>	<b>513,188,432.49</b>	<b>679,350,272.42</b>	<b>634,133,136.01</b>

### 注释 5.投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
终止确认的票据贴现利息	-215,089.90	-53,970.23
股权溢价		5,390.00
确认期货投资损益	-185,533.48	1,004.90
<b>合 计</b>	<b>-400,623.38</b>	<b>-47,575.33</b>

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度
非流动性资产处置损益	3,356.54	-10,949.66
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	69,232.76	96,591.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	-185,533.48	
公允价值变动损益	-115,231.12	285,206.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,800.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		16,036.63
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-260,975.30</b>	<b>386,884.93</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	-39,999.50	58,032.74
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-220,975.80</b>	<b>328,852.19</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		-
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-220,975.80</b>	<b>328,852.19</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

2025 年度:

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	-1.47%	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.36%	-0.04	-0.04

2024 年度:

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	1.18%	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.01%	0.03	0.03

广东晨宝复合材料股份有限公司

2026 年 4 月 20 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	3,356.54
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	69,232.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	-185,533.48
公允价值变动损益	-115,231.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,800.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-260,975.30</b>
减：所得税影响数	-39,999.50
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-220,975.80</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用