



联佳股份

NEEQ: 839920

广东顺德联佳材料股份有限公司

Guangdong Shunde Lianjia 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、公司负责人马剑江、主管会计工作负责人吕丽金及会计机构负责人（会计主管人员）宋细英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 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、联佳股份、股份公司	指	广东顺德联佳材料股份有限公司
《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》
开源证券	指	开源证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	广东顺德联佳材料股份有限公司章程
三会	指	股东会、董事会和监事会
股东会	指	广东顺德联佳材料股份有限公司股东会
董事会	指	广东顺德联佳材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东顺德联佳材料股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2025年1-12月
会计师事务所	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东顺德联佳材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Shunde Lianjia Material Co., Ltd.		
	GSDSJ		
法定代表人	马剑江	成立时间	2000年6月28日
控股股东	控股股东为（马剑江）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马剑江），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5169 其他化工产品批发		
主要产品与服务项目	国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务, 并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。		
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	联佳股份	证券代码	839920
挂牌时间	2016年11月17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）	30,030,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓晟林	联系地址	广东省佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号
电话	0757-26921185	电子邮箱	13302819099@163.com
传真	0757-26921186		
公司办公地址	广东省佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号	邮政编码	528300
公司网址	www.lianjiamat.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144060672435439XG		
注册地址	广东省佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号		
注册资本（元）	30,030,000	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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司所处行业为（F）批发和零售业（F51）；根据我国《国民经济行业分类与代码（GB/4754-2011）》（2011年修订）国家标准（GB/T4754-2002），公司属于（F）批发和零售业中的（F51）批发业。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》规定，公司所处行业为（10）能源中的石油与天然气的炼制和营销（10101212）；根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于（F）批发和零售业（F51）中的其他化工产品批发（F5169）。

公司通过多年的行业经验和深厚的人脉资源，积累了丰富的供应商资源和优质的客户资源，并依据下游客户的需求，能够提供多种不同原料组合，提供市场价格讯息支持、技术支持、配方支持、新产品推介，资金结算支持及物流配送支持等服务。

#### (一) 销售模式

公司主要提供国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务，并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。在业务过程中，公司不通过二级分销商进行分销，公司直接面对下游终端使用客户，在提供上述产品贸易批发服务过程中，针对产品种类较多、客户要求差异较大、技术能力较强的特点，要求销售服务提供商具有较强的技术水平和丰富的行业经验，要求其能够确保产品种类明确、产品质量较高，能及时向需求方和供应方提供库存信息，保证需求方的生产使用需求，避免供应方的存货跌价风险。因此，公司采用直接销售的模式，不通过二级分销商进行分销，能够为客户提供较高的产品、服务质量。在直接销售过程中，公司主要采用二种销售模式具体包括：远期订货模式和即期订货模式。在远期订货模式下，公司会在每月固定的时间点确定客户下月需求信息，并签订相应的销售合同，公司按客户需求在下月份分期送货，一般大客户采用该订货模式；在即期订货模式下，适用于定量产品尚有余量及不定量产品。

#### (二) 采购模式

公司制定了采购管理办法，由采购部和营销管理部共同制定公司采购计划，指导物资采购管理工作。营销管理部通过汇总对比往年同期销售量，分析市场行情。采购部与客户沟通下游需求变化等来制定采购计划。在采购计划的指导下，采购人员与上游供应商进行谈判，筛选出合格优质的上游供货

商，并签订合同。待检验合格后，生产商或公司委托第三方物流公司将产品运送至公司指定的地点。公司财务部根据采购合同内容按要求付款，公司与上游供应商与下游客户结算方式均为银行转账方式或银行承兑汇票方式付款、收款，无直接通过现金收付款的情形。

### （三）仓储运输模式

目前，公司采用生产商自有物流和第三方物流相结合的物流配送模式，适合自身发展阶段的需要。公司设有仓储部、物流部，配备设备和人员，按照制定的物流服务规范和流程，实施物流配送以满足客户需求。为了提高物流配送效率、降低物流配送成本，公司选择与第三方物流公司合作，在配送部门统一监管下完成配送工作。

### （四）盈利模式

报告期内，公司营业收入主要来自塑料类产品、助剂类产品、橡胶类产品的贸易批发销售。公司专注于提供国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务。公司依据下游客户的需求，通过向上游供应商进行采购，并配送至下游客户指定的地点。在贸易批发过程中，由于公司经营产品品种和型号较为丰富，能够为下游客户提供多种不同原料组合。因此，公司通过采购供应、仓储运输、进口通关、供应链信息、结算配套等全方位的综合服务能力，最终完成交易，从而取得贸易批发收入。

报告期内及至披露日，公司商业模式未发生变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	488,843,118.65	499,834,087.65	-2.20%
毛利率%	2.39%	2.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,302,783.38	1,651,453.65	99.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,379,996.89	1,947,899.96	73.52%
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）	5.45%	2.49%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属	5.57%	2.94%	-

于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.11	0.05	99.99%
<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	68,462,658.17	75,976,819.12	-9.89%
负债总计	15,536,033.66	8,220,727.70	88.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,577,786.75	62,890,603.37	-19.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	2.09	-19.62%
资产负债率% (母公司)	20.19%	10.11%	-
资产负债率% (合并)	22.69%	10.82%	-
流动比率	4.60	12.97	-
利息保障倍数	9.25	-	-
<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	6,598,963.95	354,767.97	1,760.08%
应收账款周转率	28.64	34.46	-
存货周转率	57.43	53.50	-
<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%	-9.89%	0.68%	-
营业收入增长率%	-2.20%	-8.53%	-
净利润增长率%	93.67%	-44.40%	-

### 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	18,349,186.78	26.80%	26,376,680.24	34.72%	-30.43%
应收票据	10,376,374.94	15.16%	12,752,825.58	16.79%	-18.63%
应收账款	15,858,004.53	23.16%	16,575,841.39	21.82%	-4.33%
预付款项	8,816,254.41	12.88%	4,172,412.07	5.49%	111.30%
存货	8,756,127.63	12.79%	7,859,128.98	10.34%	11.41%
固定资产	2,382,459.76	3.48%	3,058,252.17	4.03%	-22.10%
股本	30,030,000.00	43.86%	30,030,000.00	39.53%	0.00%
资本公积	11,393,092.68	16.64%	11,393,092.68	15.00%	0.00%
未分配利润	3,822,836.15	5.58%	17,818,669.08	23.45%	-78.55%

#### 项目重大变动原因

1、报告期末，公司货币资金减少 8,027,493.46 元，变动比例-30.43%，主要原因为报告期内进行了现金分红。

2、报告期末，公司预付款项增加 4,643,842.34 元，变动比例 111.30%，主要原因为公司预付韩华化学(宁波)有限公司、上海氯碱化工股份有限公司涉及的相关合同尚未履行完毕。

3、报告期末，公司未分配利润减少 13,995,832.93 元，变动比例-78.55%，主要原因为报告期内进行了现金分红。

除上述情况外，公司金额占总资产 10%以上的资产负债表科目变动比率均未超过 30%。

## (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	488,843,118.65	-	499,834,087.65	-	-2.20%
营业成本	477,135,338.25	97.61%	489,610,840.51	97.95%	-2.55%
毛利率%	2.39%	-	2.05%	-	-
销售费用	2,341,599.33	0.48%	2,158,007.89	0.43%	8.51%
管理费用	4,999,512.78	1.02%	4,940,713.51	0.99%	1.19%
营业利润	3,701,556.15	0.76%	2,095,909.13	0.42%	76.61%
利润总额	3,601,381.03	0.74%	1,958,341.11	0.39%	83.90%
净利润	3,386,133.09	0.69%	1,748,427.53	0.35%	93.67%

### 项目重大变动原因

金额占营业收入 10%以上的利润表科目变动比例均未超过 30%。

### 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	488,747,858.47	499,834,087.65	-2.22%
其他业务收入	95,260.18	-	
主营业务成本	477,135,338.25	489,610,840.51	-2.55%
其他业务成本	0	0	

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	------	------	-------

				比上年同期 增减%	比上年同期 增减%	年同期增减 百分比
塑料	370,324,866.24	361,659,564.79	2.34%	-9.14%	-9.38%	0.26%
添加剂	109,793,280.08	107,118,549.96	2.44%	37.83%	36.57%	0.90%
橡胶	8,629,712.15	8,357,223.50	3.16%	-31.39%	-30.77%	-0.86%

#### 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
华东	142,181,175.93	138,698,821.49	2.45%	-1.94%	-2.39%	0.45%
华中	4,262,719.90	4,109,089.24	3.60%	-29.55%	-28.87%	-0.93%
华北	207,012.39	165,690.18	19.96%	6,466.30%	5,920.37%	7.26%
西南	720,840.48	658,552.89	8.64%	-62.23%	-63.84%	4.07%
华南	325,835,721.55	318,379,207.94	2.29%	-0.17%	-0.55%	0.37%
东北	556,469.03	555,160.30	0.24%	104.69%	104.52%	0.09%
境外	14,983,919.19	14,568,816.21	2.77%	-25.83%	-25.30%	-0.70%

#### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。

#### 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	安徽国风新材料股份有限公司	21,619,975.00	4.42%	否
2	广东领亚电子科技有限公司	14,247,679.00	2.91%	否
3	安徽金田高新材料股份有限公司	13,808,475.00	2.82%	否
4	南京涵塑化工科技有限公司	13,375,187.00	2.74%	否
5	安徽普瑞康医药包装科技有限公司	11,888,184.00	2.44%	否
	合计	74,939,500.00	15.33%	-

#### 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	韩华化学(宁波)有限公司	199,243,390.00	36.24%	否

2	上海氯碱化工股份有限公司	106,626,464.00	19.40%	否
3	珠海联成化学工业有限公司	35,351,383.01	6.43%	否
4	淄博朗晖化工有限公司	18,793,352.07	3.42%	否
5	Borouge Pte LTD	12,160,750.47	2.21%	否
合计		372,175,339.55	67.70%	-

### (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	6,598,963.95	354,767.97	1,760.08%
投资活动产生的现金流量净额	-241,338.56	-1,102,638.47	78.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,313,776.32	-5,158,272.00	-177.49%

#### 现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动的现金流量净额增长 1760.08%，主要原因为公司毛利率小幅提升，销售商品、提供劳务收到的现金相对稳定的情况下，购买商品、接受劳务支付的现金有所减少。

2、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额减少 177.49%，主要原因为报告期内进行了现金分红。

## 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
浙江粤顺商贸有限公司	控股子公司	批发、零售	10,000,000.00	15,700,765.43	11,744,188.78	98,389,370.14	416,748.55
广东普赛夫聚合物	控股子公司	制造	10,000,000.00	17,377,086.38	10,958,543.51	47,191,510.79	1,008,559.27

有限公司							
广东 顺德 联瑞 新材 料有 限公 司	控 股 子 公 司	批 发、 零 售	5,000,000.00	6,948,712.42	6,520,215.12	107,395,399.70	1,930,534.36

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、 供应商集中风险	<p>2025 年度、2024 年度公司前五大供应商的采购金额占采购总额的比例分别为 67.70%、69.30%。公司与韩华化学(宁波)有限公司、青海盐湖工业股份有限公司、新疆天业(集团)有限公司、中国石化化工销售有限公司华南分公司等大量国内外知名企业建立了长期稳定的合作关系，其中，公司作为韩华化学(宁波)有限公司指定一级代理商，存在向单个供应商韩华化学(宁波)有限公司采购超过 30%的情况，对供应商具有一定的依赖性。如果未来前五大供应商减少订单或其生产经营发生重大不利变化，可能会给公司的经营带来不利影响。</p> <p>解决方案：公司继续加强开拓更多的供应商，开发更多的产品。</p>
2、公司业务较单一风险	<p>报告期内，公司营业收入主要来自塑料类、助剂类、橡胶类产品的贸易批发销售。其中，塑料类产品收入是公司目前的主要收入来源，报告期内占营业</p>

	<p>收入的比例为 75.76%, 占比较高。报告期内, 公司净利润和资产规模呈不断上升趋势, 公司成长性较好, 但相对于其他规模较大的综合性贸易服务商而言, 公司经营业务较为单一, 可能会影响公司抵御市场风险的能力。</p> <p>解决方案: 公司制定了未来两年的发展计划, 未来 2 年内公司将在华东、华北和西南等区域内组建区域性的公司, 并不断优化销售产品种类, 组建技术咨询服务公司, 提高助剂类产品的收入比重, 积极探索向生产领域和产品技术配方领域的延伸, 增强公司的盈利能力。</p>
<p>3、公司治理和内部控制风险</p>	<p>有限公司阶段, 公司规模较小, 股权结构单一, 公司管理层规范运作意识不强, 公司治理存在部分不规范之处, 未建立对外担保、重大投资、关联交易等相关制度。股份公司设立后, 公司建立健全了法人治理结构, 并不断完善适应公司发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短, 且公司各项内部管理、控制制度的设计和执行尚未受到完整经营周期运行的检验, 因此公司管理层需不断提高规范运作的能力和意识。同时, 经营规模的不断扩大, 也对公司治理提出更高的要求, 公司需要在战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面不断提升完善。因此, 公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要, 而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>解决方案: 公司在推荐挂牌项目相关中介团队的指导下, 以整体变更为股份有限公司为契机, 按照上市公司的要求制定了《公司章程》, 完善了公司治理制度和其他公司内部管理制度, 并组织公司管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、公司“三会”议事制度及相关内控制度。公司将在主办券商等中介机构的持续督导下, 严格按股票挂牌相关规则经营运作, 积极提高公司治理水平, 不断降低公司治理风险。</p>
<p>4、实际控制人控制不当风险</p>	<p>报告期内, 公司实际控制人马剑江直接持有本公司 99.8727%的股份, 同时, 马剑江担任公司董事长、总经理, 其个人意志将对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等构成重大影响。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>解决方案: 公司将在主办券商等中介机构的持续督导下, 严格按股票挂牌相关规则经营运作, 积极提高公司治理水平, 不断降低公司治理风险。</p>
<p>5、市场价格波动风险</p>	<p>由于具有大宗商品交易特征, 公司贸易批发的单笔价值及重量均较大, 期货工具的引进、产能的迅速扩张、煤化工产品的介入, 共同促使塑料行业价格</p>

	<p>波动频率加快，以往较明显的季节性走势现在正在削弱。产品价格波动较为频繁，如果贸易批发商不能及时调整其价格，将极大影响其贸易利润和销售情况。市场价格波动频繁，也促使贸易批发商的价格发现能力和响应速度成为其业务成交和风控的关键能力。因此，如果市场价格出现异常波动，将可能影响其公司利润和销售情况。</p> <p>解决方案：面对市场价格波动风险，公司将继续加强与专业信息提供商合作，充分利用各种套期保值手段，降低价格波动对企业的影响。</p>
6、销售区域集中风险	<p>报告期内，公司产品均为国内销售，其中，公司在广东省销售金额和占比较大。虽然公司具有一定的先发优势和地域资源优势，但是如果广东省经济出现下滑或出现较多的竞争者，将会对公司的业务造成较大的冲击。</p> <p>解决方案：公司计划2年内将在华东、华北和西南等区域内组建区域性的销售公司，随着公司多元化销售体系的建立，能够有效的降低销售收入区域集中风险。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

			额					东、实际控制人及其控制的企业		
1	广东普赛夫聚合物有限公司	7,000,000	0	7,000,000	2025年1月7日	2027年7月7日	连带	是	已事前及时履行	否
合计	-	7,000,000	0	7,000,000	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无
---

#### 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）	7,000,000.00	7,000,000.00
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		
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		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

#### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

##### 1、担保的基本情况

报告期内，公司发生一项担保业务，系公司为全资子公司广东普赛夫聚合物有限公司向金融机构申请授信额度提供担保，实际担保金额 7,000,000 元，担保期限为 2025 年 1 月 7 日至 2027 年 7 月 7 日，截至报告期末，广东普赛夫聚合物有限公司实际使用该笔借款 100,000.00。

##### 2、担保的审议和披露情况

2024 年 12 月 20 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于 2025 年度公司为全资子公司向金融机构申请授信额度提供担保》议案。表决结果为：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。根据公司的对外担保管理制度，无需提交股东会表决。为发展需要，公司 2025 年为全资子公司

广东普赛夫聚合物有限公司向金融机构申请的授信额度提供担保。担保金额合计不超过人民币 2000 万元。

2024 年 12 月 20 日，公司在全国中小企业股份转让系统官方网站披露了《提供担保的公告》（公告编号：2024-024）。

#### 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	50,000,000.00	4,504,112.60
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		
关联租赁	535,200.00	535,200.00
接受关联方无偿担保		58,100,000.00
关键管理人员薪酬		2,126,265.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

因经营发展需要，公司报告期内向关联方骏铭实业(香港)有限公司销售商品 4,504,112.60 元，向关联方马剑江、马剑峰租入房屋 535,200.00 元，上述日常性关联交易已经 2025 年年度股东会审议通过。

报告期内，马剑江、吕丽金、马俊生、马祥、薛惠芬无偿为公司银行授信提供担保共计 58,100,000.00 元。该交易中，公司单方面受益，无需审议。

上述销售商品、租赁房屋的费用按照市场价格制定，不存在损害公司和其他非关联股东利益的情形，上述交易有利于提高公司资金流动性，促进公司生产经营，是必要的、持续的。

**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
实际控制人或控股股东	2016年6月16日		挂牌	其他承诺（住房公积金缴付承诺）	其他（住房公积金缴付承诺）	正在履行中
董监高	2016年6月16日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

## 第四节 股份变动、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	7,536,165	25.0955%		7,536,165	25.0955%
	其中：控股股东、实际控制人	7,497,945	24.9682%		7,497,945	24.9682%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,493,835	74.9045%		22,493,835	74.9045%
	其中：控股股东、实际控制人	22,493,835	74.9045%		22,493,835	74.9045%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		<b>30,030,000</b>	-	<b>0</b>	<b>30,030,000</b>	-
普通股股东人数						<b>4</b>

#### 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	马剑江	29,991,780	0	29,991,780	99.87%	22,493,835	7,497,945	0	0
2	马剑峰	36,400	0	36,400	0.12%	0	36,400	0	0
3	杨先艳	1,818	0	1,818	0.01%	0	1,818	0	0
4	陈麒元	2	0	2	0.00%	0	2	0	0
合计		30,030,000	0	30,030,000	100%	22,493,835	7,536,165	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东马剑江、马剑峰系兄弟关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

马剑江直接持有本公司 99.8727%股份，是公司控股股东、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 9 月 12 日	5.20		
合计	5.20		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

2025年9月12日,公司2025年第二次临时股东会审议通过《2025年半年度利润分配方案》,以公司现有总股本30,030,000股为基数,向全体股东每10股派5.20元人民币现金。

本次权益分派权益登记日为:2025年9月23日,除权除息日为:2025年9月24日,本次权益分派共计派发现金红利15,615,600.00元,详见公司于2025年9月17日披露的《2025年半年度权益分派实施公告》(公告编号:2025-026)。

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马剑江	董事长, 总经理	男	1971年4月	2025年9月12日	2028年9月11日	29,991,780		29,991,780	99.87%
吕丽金	董事	女	1973年11月	2025年9月12日	2028年9月11日				
罗雪红	董事	女	1969年3月	2025年9月12日	2028年9月11日				
马俊生	董事	男	1996年3月	2025年9月12日	2028年9月11日				
邓晟林	董事, 董事会秘书	男	1991年4月	2025年9月12日	2028年9月11日				
谈宝仪	监事会主席	女	1985年2月	2025年9月12日	2028年9月11日				
谈伟明	监事	男	1974年7月	2025年9月12日	2028年9月11日				
朱秋莲	监事	女	1971年5月	2025年9月12日	2028年9月11日				
宋细英	财务负责人	女	1981年3月	2025年9月12日	2028年9月11日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理马剑江与董事马俊生为父子关系；董事长、总经理马剑江与董事吕丽金为夫妻关系；董事长、总经理马剑江与股东马剑峰为兄弟关系；董事罗雪红与股东马剑峰为夫妻关系；董事吕丽金与董事马俊生为母子关系；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16		2	14
销售人员	12		3	9
财务人员	5			5
生产人员	6		1	5
员工总计	39		6	33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	4	2
专科	18	16
专科以下	16	14
员工总计	39	33

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、人才引进

在报告期内，公司大力做好人才引进和优化工作，有针对性地招聘优秀专业人才，注重提升公司员工整体学历水平，团队更加年轻化。

2、员工培训

公司为不同级别和岗位的员工开展了专业、技能等多维度的培训课程。制定完善的培训及考核晋升体系。公司提供入职培训、部门业务培训、工作技能培训及其它专项培训，保证新进员工能快速适应新的工作环境，同时不断挖掘老员工的职业潜力。晋升与发展：公司提倡科学高效的管理，建立扁平的管理队伍。公司重视员工在本职工作中的专业技术能力，并以此为中心规划员工的职业发展。公司以任人唯贤、唯能、唯绩为原则。不论员工得到薪酬增加还是获得提升，都以本人的考核成绩为依据，所有的奖励和肯定都反映了该员工的工作能力、工作进展和工作表现水平。

### 3、薪酬政策

公司制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。公司依据国家及地方法律与员工签署《劳动合同》，并缴纳相应法律规定的保险，依法缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等社会保险和住房公积金；另外为更好的给予员工保障，公司为每位员工提供节日慰问、生日祝福等企业福利政策。

### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (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

股份公司成立以来，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照《公司章程》及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规现象。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。

#### 1. 业务独立

公司专注于提供国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务，并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。同时公司控股股东及实际控制人已出具承诺函承诺避免与公司发生同业竞争，所有业务均独立于控股股东及其控制的其他企业。故公司拥有独立完整的业务，具备独立面向市场自主经营的能力。

#### 2. 资产独立

公司持续经营多年，具备与业务和生产经营必需的土地、房产、商标及其他资产的权属完全由公司独立享有，产权关系清晰，不存在与股东单位共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

#### 3. 人员独立

公司具有独立的劳动、人事管理体系及独立的员工队伍。公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司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或领取报酬，专职于公司。

#### 4. 财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系，制定了财务管理制度，能够独立作出财务决策；公司及子公司拥有独立的银行账户，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司及子公司独立纳税，不存在与股东单位混合纳税现象。

#### 5. 机构独立

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的内部经营管理机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。同时，公司根据相关法律法规建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》、“三会”议事规则规范运作，公司的经营与办公场所与

股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。公司各职能部门独立履行其职能，不受股东、其他有关部门、单位或个人的干预，亦不存在与股东或关联企业机构混同的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司目前已依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际生产经营情况制定了一套符合现代企业运营管理要求的内部管理制度，包括公司《财务核算准则》、《财务管理制度》、《风险管理制度》等，此套内部管理制度在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。但由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。在未来，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的内部管理制度，保障公司健康持续发展。

### 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 260000290 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 22 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）	14.5	

### 审 计 报 告

政旦志远审字第260000290号

广东顺德联佳材料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东顺德联佳材料股份有限公司（以下简称联佳股份）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联佳股份 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性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于联佳股份，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、 其他信息**

联佳股份管理层对其他信息负责。其他信息包括联佳股份 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

联佳股份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，联佳股份管理层负责评估联佳股份的持续经营能力，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联佳股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联佳股份的财务报告过程。

### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联佳股份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告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联佳股份不能持续经营。

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

6. 就联佳股份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。

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：

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十二日

## 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	注释 1	18,349,186.78	26,376,680.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	注释 2	201,432.00	
应收票据	注释 3	10,376,374.94	12,752,825.58
应收账款	注释 4	15,858,004.53	16,575,841.39
应收款项融资			
预付款项	注释 5	8,816,254.41	4,172,412.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	277,030.66	401,137.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	8,756,127.63	7,859,128.98
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	注释 8	107,698.78	227,157.36
<b>流动资产合计</b>		<b>62,742,109.73</b>	<b>68,365,183.46</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	2,382,459.76	3,058,252.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 10	2,327,056.71	3,264,082.19
无形资产	注释 11	131,138.45	157,810.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	346,411.11	456,214.95
递延所得税资产	注释 13	533,482.41	675,275.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,720,548.44</b>	<b>7,611,635.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>68,462,658.17</b>	<b>75,976,819.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 14	5,001,232.88	
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	注释 15	408,708.52	1,350,204.74
预收款项			
合同负债	注释 16	4,922,062.03	1,429,578.51
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	注释 17	868,680.00	773,204.75
应交税费	注释 18	889,150.58	627,607.62
其他应付款		-	-
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		904,373.74	905,020.67
其他流动负债		639,862.83	185,845.20
<b>流动负债合计</b>		<b>13,634,070.58</b>	<b>5,271,461.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 21	1,469,956.41	2,374,330.15

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	注释 13	432,006.67	574,936.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,901,963.08</b>	<b>2,949,266.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,536,033.66</b>	<b>8,220,727.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 22	30,030,000.00	30,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	11,393,092.68	11,393,092.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	5,331,857.92	3,648,841.61
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	3,822,836.15	17,818,669.08
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		50,577,786.75	62,890,603.37
少数股东权益		2,348,837.76	4,865,488.05
<b>所有者权益（或股东权益） 合计</b>		<b>52,926,624.51</b>	<b>67,756,091.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东 权益）总计</b>		<b>68,462,658.17</b>	<b>75,976,819.12</b>

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

## （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		8,305,799.43	9,946,604.90
交易性金融资产			
衍生金融资产		201,432.00	
应收票据		5,629,593.26	1,773,875.62
应收账款	注释 1	9,336,879.09	4,714,814.62
应收款项融资			
预付款项		4,474,650.99	3,122,148.03

其他应收款	注释 2	197,894.77	324,342.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,391,779.35	3,877,229.95
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		107,698.78	
<b>流动资产合计</b>		<b>32,645,727.67</b>	<b>23,759,015.19</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	注释 3	23,184,600.00	23,184,600.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		734,674.24	1,051,524.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,574,269.20	2,058,659.72
无形资产		131,138.45	157,810.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		11,001.02	17,601.74
递延所得税资产		465,233.61	583,528.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,100,916.52</b>	<b>27,053,725.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>58,746,644.19</b>	<b>50,812,740.84</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,001,232.88	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,394,121.76	267,132.31
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		380,182.00	347,809.50

应交税费		356,819.38	590,964.94
其他应付款		-	
其中：应付利息		-	
应付股利			
合同负债		1,513,759.92	1,180,448.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		479,674.59	463,453.71
其他流动负债		196,788.75	153,458.25
<b>流动负债合计</b>		<b>10,322,579.28</b>	<b>3,003,266.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,141,548.29	1,621,222.88
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		394,367.30	514,664.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,535,915.59</b>	<b>2,135,887.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,858,494.87</b>	<b>5,139,154.65</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,030,000.00	30,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,435,372.25	11,435,372.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,331,857.92	3,648,841.61
一般风险准备			
未分配利润		90,919.15	559,372.33
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>46,888,149.32</b>	<b>45,673,586.19</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>58,746,644.19</b>	<b>50,812,740.84</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>		488,843,118.65	499,834,087.65
其中：营业收入	注释 26	488,843,118.65	499,834,087.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		485,283,401.55	497,273,848.01
其中：营业成本	注释 26	477,135,338.25	489,610,840.51
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	注释 27	370,160.02	403,075.21
销售费用	注释 28	2,341,599.33	2,158,007.89
管理费用	注释 29	4,999,512.78	4,940,713.51
研发费用			
财务费用	注释 30	436,791.17	161,210.89
其中：利息费用		100,630.49	170,260.23
利息收入		56,009.04	194,628.36
加：其他收益	注释 31	53,656.93	8,223.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 32	73,038.92	1,409.03
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）	注释 33	3,200.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	38,122.38	-295,176.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 35	-26,179.18	-178,786.67
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,701,556.15	2,095,909.13
加：营业外收入	注释 36	20,000.04	664.82
减：营业外支出	注释 37	120,175.16	138,232.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,601,381.03	1,958,341.11
减：所得税费用		215,247.94	209,913.58

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,386,133.09	1,748,427.53
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）		3,386,133.09	1,748,427.53
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）		83,349.71	96,973.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,302,783.38	1,651,453.65
<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>		3,386,133.09	1,748,427.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,302,783.38	1,651,453.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		83,349.71	96,973.88
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.05

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

(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>	注释 4	250,974,250.75	273,397,203.00
减：营业成本	注释 4	245,513,122.44	267,728,842.95
税金及附加		238,375.75	262,611.08
销售费用		1,793,504.90	1,594,329.55
管理费用		3,115,582.85	3,349,647.58
研发费用			
财务费用		209,824.87	-20,480.34
其中：利息费用		65,779.17	
利息收入		22,493.01	121,081.18
加：其他收益		1,409.64	5,075.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	16,804,956.81	1,409.03
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）		3,200.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,726.52	-12,552.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,328.70	-14,211.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,928,461.61	461,973.37
加：营业外收入		0.02	664.01
减：营业外支出		64,143.57	44,714.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,864,318.06	417,922.90
减：所得税费用		34,154.93	126,054.12
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,830,163.13	291,868.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,830,163.13	291,868.78
（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>		16,830,163.13	291,868.78
<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		552,109,806.02	552,085,103.13
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		2,001,218.00	2,552,435.20
收到其他与经营活动有关的现金	注释 39.1	138,149.22	1,337,946.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		554,249,173.24	555,975,484.60
购买商品、接受劳务支付的现金		538,238,860.83	545,954,926.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,660,032.42	5,647,338.40

支付的各项税费		2,003,493.59	2,364,154.16
支付其他与经营活动有关的现金	注释 39.1	1,747,822.45	1,654,297.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		547,650,209.29	555,620,716.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释 40	6,598,963.95	354,767.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,956.81	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,000.00	242,060.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		65,956.81	242,060.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,863.37	1,344,699.13
投资支付的现金		201,432.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		307,295.37	1,344,699.13
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-241,338.56	-1,102,638.47
<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		10,100,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,100,000.00	
偿还债务支付的现金		5,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,215,730.28	4,204,200.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,600,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 39.2	1,098,046.04	954,072.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,413,776.32	5,158,272.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,313,776.32	-5,158,272.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-71,342.53	-102,635.72
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,027,493.46	-6,008,778.22
加：期初现金及现金等价物余额		26,376,680.24	32,385,458.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,349,186.78	26,376,680.24

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

(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		273,517,348.16	309,626,327.48
收到的税费返还		1,993,997.67	2,552,435.20
收到其他与经营活动有关的现金		32,385.88	515,184.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>275,543,731.71</b>	<b>312,693,947.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		277,151,552.88	300,322,296.95
支付给职工以及为职工支付的现金		2,928,124.22	2,975,928.61
支付的各项税费		1,282,840.78	921,265.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,158,341.13	1,207,948.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>282,520,859.01</b>	<b>305,427,439.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,977,127.30</b>	<b>7,266,508.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		16,804,956.81	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	109,317.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>16,813,956.81</b>	<b>109,317.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,888.51	1,218,159.16
投资支付的现金		201,432.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>208,320.51</b>	<b>1,218,159.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,605,636.30</b>	<b>-1,108,841.86</b>
<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		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,615,600.00	4,204,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金		582,156.84	528,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,197,756.84</b>	<b>4,732,200.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,197,756.84</b>	<b>-4,732,200.00</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-71,557.63	21,392.05
五、现金及现金等价物净增加额		-1,640,805.47	1,446,858.25
加：期初现金及现金等价物余额		9,946,604.90	8,499,746.65
六、期末现金及现金等价物余额		8,305,799.43	9,946,604.90

(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	30,030,000.00				11,393,092.68				3,648,841.61		17,818,669.08	4,865,488.05	67,756,091.42
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	30,030,000.00				11,393,092.68				3,648,841.61		17,818,669.08	4,865,488.05	67,756,091.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,683,016.31		-	13,995,832.93	-	-
（一）综合收益总额										3,302,783.38		83,349.71	3,386,133.09
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,683,016.31	-	-	-		
1. 提取盈余公积							1,683,016.31	-1,683,016.31				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配								-	-	-		
4. 其他								15,615,600.00	2,600,000.00	18,215,600.00		
(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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,030,000.00				11,393,092.68			5,331,857.92		3,822,836.15	2,348,837.76	52,926,624.51

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	30,030,000.00				11,393,092.68				3,619,654.73		20,400,602.31	4,768,514.17	70,211,863.89
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	30,030,000.00				11,393,092.68				3,619,654.73		20,400,602.31	4,768,514.17	70,211,863.89
三、本期增减变动									29,186.88		-2,581,933.23	96,973.88	-2,455,772.47

金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										1,651,453.65	96,973.88	1,748,427.53
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							29,186.88			-4,233,386.88		-4,204,200.00
1. 提取盈余公积							29,186.88			-29,186.88		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,204,200.00		-4,204,200.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	30,030,000.00				11,393,092.68				3,648,841.61	17,818,669.08	4,865,488.05	67,756,091.42

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

(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	30,030,000.00				11,435,372.25				3,648,841.61		559,372.33	45,673,586.19
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,030,000.00			11,435,372.25				3,648,841.61		559,372.33	45,673,586.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,683,016.31		-468,453.18	1,214,563.13
(一)综合收益总额										16,830,163.13	16,830,163.13
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配								1,683,016.31		-	-
1. 提取盈余公积								1,683,016.31		-1,683,016.31	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-	-
4. 其他										15,615,600.00	15,615,600.00
(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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	30,030,000.00				11,435,372.25				5,331,857.92		90,919.15	46,888,149.32

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	30,030,000.00				11,435,372.25				3,619,654.73		4,500,890.43	49,585,917.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,030,000.00				11,435,372.25				3,619,654.73		4,500,890.43	49,585,917.41
三、本期增减变动金额									29,186.88		-	-3,912,331.22

(减少以“-”号填列)											3,941,518.10	
(一) 综合收益总额											291,868.78	291,868.78
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								29,186.88			-	-4,204,200.00
1. 提取盈余公积								29,186.88			-29,186.88	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-	-4,204,200.00
4. 其他											4,204,200.00	
(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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	30,030,000.00				11,435,372.25				3,648,841.61		559,372.33	45,673,586.19

---

# 广东顺德联佳材料股份有限公司

## 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

**错误!未找到引用源。**(以下简称“公司”或“本公司”)前身为广东顺德联佳进出口有限公司,于 2016 年 6 月由马剑江、马剑峰作为共同发起人,在广东顺德联佳进出口有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于 2016 年 11 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为 9144060672435439XG 的营业执照。

经过历年的派送红股、转增股本,截止 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 3003 万股,股本为 3003 万元人民币,注册地址:佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路 26 号,公司最终实际控制人为马剑江。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化工产品批发行业,主要产品和服务为国产及进口 PVC(聚氯乙烯)、相关助剂及增塑剂、合成橡胶(丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶)及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP(聚丙烯)、PE(聚乙烯)等产品的贸易批发服务,并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户,详见附注六(二)、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

#### (四) 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 22 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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

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

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业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

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收账款余额 10%并且余额超过 200 万元的款项
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额占应付账款余额 10%并且余额超过 200 万元的款项
重要的投资活动项目现金收支	单项投资活动现金流量 $\geq$ 资产总额 0.5%的投资活动认定为重要投资活动

### (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。

#### **4. 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。

#### **(八) 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。

#### **(九) 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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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。

#### **(十) 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商业模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (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、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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。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、合同资产等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。

## 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。

### (十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	出票人的信用评级不高，历史上曾发生票据违约，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力不强	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

### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内的关联方	不计提
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
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

### (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收押金及保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金及保证金、应收出口退税款、为员工垫付款项，包括社保费、公积金、个人所得税	不计提
应收暂付款等组合	除应收押金及保证金组合以外的款项	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。于资产负债表日，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
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

#### (十四) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本、低值易耗品等。

###### (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。

通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

###### (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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

---

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **(十五) 合同资产**

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## **(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。

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。

### 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) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1） 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残

值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

## （3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

## （4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十八） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

## （十九） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

---

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

## (二十) 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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十三）长期资产减值。

## （二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### 1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 无形资产的初始计量

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

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

### 3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	按3年、10年或者受益年限	预计受益期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

---

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

## (二十二) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

## (二十三) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房改造费用及辅助工程	5-10 年	
其他	3-5 年	

## (二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十五) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

---

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## **(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) 收入

本公司的收入主要来源于的业务类型：贸易批发收入

### 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，属于在某一时间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。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司主要业务板块是聚氯乙烯、相关助剂及增塑剂的贸易批发。业务销售收入确认的具体方法披露如下：

本公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

---

外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## **(二十九) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十) 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府

补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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（人民币 1 元）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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

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。

## (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

## **(三十二) 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. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的

---

合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

#### **（1）短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十七）。

### **(三十三) 套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为现金流量套期。

#### **1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

#### **2. 现金流量套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额,按照下列规定处理:

1) 被套期项目为预期交易,且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期,在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失,且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的,则在预计不能弥补时,将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### 3. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的,则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系,或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下,企业应当首先考虑套期关系再平衡,然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分,在仅影响其中一部分时,剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

## (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。会计估计变更  
本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税/ 境内销售	13%	
	境外销售	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江粤顺商贸有限公司	5%
广东普赛夫聚合物有限公司	5%
广东顺德联瑞新材料有限公司	5%

## (二) 税收优惠政策及依据

财政部 税务总局 2023 年 8 月 2 日发布的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）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。

2025 年度，子公司浙江粤顺商贸有限公司、广东普赛夫聚合物有限公司及广东顺德联瑞新材料有限公司年应纳税所得额税负率为 5%。

## 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	2025 年 1 月 1 日
库存现金	5,735.05	5,528.18
银行存款	17,959,661.68	26,369,354.62
其他货币资金	383,790.05	1,797.44
合计	18,349,186.78	26,376,680.24
其中：存放在境外的款项总额		

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. 衍生金融资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 1 月 1 日
----	------------------	----------------

套期工具	201,432.00
合计	201,432.00

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
银行承兑汇票	10,376,374.94	12,752,825.58
合计	10,376,374.94	12,752,825.58

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

#### 2. 期末公司无质押的应收票据。

#### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025年12月31日 终止确认金额	2025年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	22,753,587.22	
合计	22,753,587.22	

#### 4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 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	2025年1月1日
1年以内	16,692,636.35	17,448,254.10
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	16,692,636.35	17,448,254.10
减：坏账准备	834,631.82	872,412.71
合计	15,858,004.53	16,575,841.39

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

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					

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,692,636.35	100.00	834,631.82	5.00	15,858,004.53
其中：信用风险特征组合	16,692,636.35	100.00	834,631.82	5.00	15,858,004.53
合计	16,692,636.35	100.00	834,631.82	5.00	15,858,004.53

续：

类别	2025年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,448,254.10	100.00	872,412.71	5.00	16,575,841.39
其中：信用风险特征组合	17,448,254.10	100.00	872,412.71	5.00	16,575,841.39
合计	17,448,254.10	100.00	872,412.71	5.00	16,575,841.39

按组合计提坏账准备

(1) 信用风险特征组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,692,636.35	834,631.82	5.00
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	16,692,636.35	834,631.82	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	872,412.71		37,780.89			834,631.82
其中：信用风险特征组合	872,412.71		37,780.89			834,631.82
合计	872,412.71		37,780.89			834,631.82

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

坏账准备收回或转回金额重要的情况说明：无

#### 4. 本期无实际核销的应收账款

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
安徽金田高新材料股份有限公司	3,657,467.35	3,657,467.35	21.91	182,873.37
安徽国风新材料股份有限公司	3,051,675.00	3,051,675.00	18.28	152,583.75
CHUN MING INDUSTRIAL(HK)CO.,LIMITED	2,502,533.95	2,502,533.95	14.99	125,126.70
山东中塑新材料有限公司	1,064,700.00	1,064,700.00	6.38	53,235.00
开平市高塑塑料制品有限公司	733,544.50	733,544.50	4.39	36,677.23
合计	11,009,920.80	11,009,920.80	65.96	550,496.05

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2025年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,816,254.41	100.00	4,172,412.07	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	8,816,254.41	100.00	4,172,412.07	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项：无

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025年12月31日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
韩华化学(宁波)有限公司	4,138,842.00	46.95	一年以内	未履行完毕
上海氯碱化工股份有限公司	2,528,100.00	28.68	一年以内	未履行完毕
珠海联成化学工业有限公司	500,990.00	5.68	一年以内	未履行完毕
THAI POLYETHYLENE CO.,LTD	270,362.79	3.07	一年以内	未履行完毕
韩华化学(上海)有限公司	250,640.00	2.83	一年以内	未履行完毕
合计	7,688,934.79	87.21	一年以内	未履行完毕

#### 注释6. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2025年1月1日
1年以内	277,979.12	402,427.79
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	277,979.12	402,427.79
减：坏账准备	948.46	1,289.95
合计	277,030.66	401,137.84

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2025年1月1日
保证金、押金	60,000.00	60,000.00
其他往来款	23,969.15	30,799.09
社保公积金	24,595.81	24,250.47
应收出口退税	169,414.16	287,378.23
小计	277,979.12	402,427.79
减：坏账准备	948.46	1,289.95
合计	277,030.66	401,137.84

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	277,979.12	100.00	948.46	0.34	277,030.66
其中：按无风险组合	259,009.97	93.18			259,009.97
按账龄组合	18,969.15	6.82	948.46	5.00	18,020.69
合计	277,979.12	100.00	948.46	0.34	277,030.66

续：

类别	2025年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	402,427.79	100.00	1,289.95	0.32	401,137.84
其中：按无风险组合	376,628.70	93.59			376,628.70
按账龄组合	25,799.09	6.41	1,289.95	5.00	24,509.14

类别	2025年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	402,427.79	100.00	1,289.95	0.32	401,137.84

#### 按账龄组合计提坏账准备

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	1,289.95			1,289.95
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	341.49			341.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日	948.46			948.46

本报告期无实际核销的其他应收款情况。

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,289.95		341.49			948.46
其中：按无风险组合						
按账龄组合	1,289.95		341.49			948.46
合计	1,289.95		341.49			948.46

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
应收出口退税款	169,414.16	一年以内	60.94
罗智森	60,000.00	三年以上	21.58
代扣代缴社保费	13,687.09	一年以内	4.92
代扣代缴公积金	10,269.00	一年以内	3.69
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	10,000.00	一年以内	3.60

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
合计	263,370.25		94.73

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	2025年12月31日			2025年1月1日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,511,355.02		3,511,355.02	1,683,720.45		1,683,720.45
在产品	99,565.19		99,565.19	107,228.40		107,228.40
库存商品	3,668,859.86		3,668,859.86	4,605,735.01		4,605,735.01
在途物资	1,476,347.56		1,476,347.56	1,462,445.12		1,462,445.12
合计	8,756,127.63		8,756,127.63	7,859,128.98		7,859,128.98

## 注释8. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
多缴企业所得税	107,698.78	7,220.33
待抵扣进项税额		219,937.03
合计	107,698.78	227,157.36

## 注释9. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2025年1月1日	3,105,273.93	3,583,821.46	134,239.79	195,759.42	7,019,094.60
2. 本期增加金额	-	-	6,888.51	87,838.94	94,727.45
购置	-	-	6,888.51	87,838.94	94,727.45
在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	52,718.08	128,318.58	19,039.83	2,221.37	202,297.86
处置或报废	52,718.08	128,318.58	19,039.83	2,221.37	202,297.86
4. 2025年12月31日	3,052,555.85	3,455,502.88	122,088.47	281,376.99	6,911,524.19
二. 累计折旧					
1. 2025年1月1日	2,046,467.47	1,711,094.52	117,167.38	86,113.06	3,960,842.43
2. 本期增加金额	325,782.59	335,492.43	5,290.22	22,730.09	689,295.33
本期计提	325,782.59	335,492.43	5,290.22	22,730.09	689,295.33
3. 本期减少金额	50,082.18	50,793.00	18,087.85	2,110.30	121,073.33
处置或报废	50,082.18	50,793.00	18,087.85	2,110.30	121,073.33
4. 2025年12月31日	2,322,167.88	1,995,793.95	104,369.75	106,732.85	4,529,064.43
三. 减值准备					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 2025年1月1日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2025年12月31日					
四. 账面价值					
1. 2025年12月31日 账面价值	730,387.97	1,459,708.93	17,718.72	174,644.14	2,382,459.76
2. 2025年1月1日账 面价值	1,058,806.46	1,872,726.94	17,072.41	109,646.36	3,058,252.17

**2. 期末固定资产无减值的情况**

**3. 期末无暂时闲置的固定资产**

**4. 无通过经营租赁租出的固定资产**

**5. 期末无未办妥产权证书的固定资产**

**注释10. 使用权资产**

**1. 使用权资产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2025年1月1日	3,748,398.56	3,748,398.56
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2025年12月31日	3,748,398.56	3,748,398.56
二. 累计折旧	-	-
1. 2025年1月1日	484,316.37	484,316.37
2. 本期增加金额	937,025.48	937,025.48
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日	1,421,341.85	1,421,341.85
三. 减值准备		
1. 2025年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	-	-
4. 2025年12月31日	-	-
四. 账面价值		
1. 2025年12月31日账面价值	2,327,056.71	2,327,056.71
2. 2025年1月1日账面价值	3,264,082.19	3,264,082.19

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2025年1月1日	266,534.65	266,534.65
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2025年12月31日	266,534.65	266,534.65
二. 累计摊销	-	-
1. 2025年1月1日	108,723.92	108,723.92
2. 本期增加金额	26,672.28	26,672.28
本期计提	26,672.28	26,672.28
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2025年12月31日	135,396.20	135,396.20
三. 减值准备	-	-
1. 2025年1月1日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
本期计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2025年12月31日	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 2025年12月31日账面价值	131,138.45	131,138.45
2. 2025年1月1日账面价值	157,810.73	157,810.73

## 注释12. 长期待摊费用

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年12月31日
软件端口费	17,601.74		6,600.72		11,001.02
水池维修费	438,613.21		103,203.12		335,410.09
合计	456,214.95		109,803.84		346,411.11

## 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		2025年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	835,580.28	89,721.33	873,702.66	93,572.76
租赁负债	2,374,330.15	443,761.08	3,279,350.82	581,702.86
合计	3,209,910.43	533,482.41	4,153,053.48	675,275.62

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2025年1月1日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁资产	2,327,056.67	431,206.67	3,264,082.19	574,936.06
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	3,200.00	800.00		
合计	2,330,256.67	432,006.67	3,264,082.19	574,936.06

### 注释14. 短期借款

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
保证借款	5,000,000.00	
应付借款利息	1,232.88	
合计	5,001,232.88	

公司于2025年10月与广东顺德农村商业银行股份有限公司签订最高额担保借款合同，合同编号：DB113061202570095。保证人：吕丽金、马剑江；最高贷款限额800万元。保证贷款期限：2025.10.22-2028.10.22。

### 注释15. 应付账款

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
例：应付材料款	408,708.52	1,350,204.74
合计	408,708.52	1,350,204.74

无账龄超过一年的重要应付账款。

### 注释16. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
合同负债	4,922,062.03	1,429,578.51
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	4,922,062.03	1,429,578.51

### 注释17. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
短期薪酬	769,061.00	5,474,867.94	5,375,248.94	868,680.00
离职后福利-设定提存计划	4,143.75	280,639.73	284,783.48	-
辞退福利		-	-	
一年内到期的其他福利				-
合计	773,204.75	5,755,507.67	5,660,032.42	868,680.00

## 2. 短期薪酬列示

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	769,061.00	5,224,863.00	5,125,244.00	868,680.00
职工福利费		27,866.49	27,866.49	
社会保险费		99,766.45	99,766.45	
其中：基本医疗保险费		89,623.67	89,623.67	
工伤保险费		10,142.78	10,142.78	
住房公积金		122,372.00	122,372.00	
合计	769,061.00	5,474,867.94	5,375,248.94	868,680.00

## 3. 设定提存计划列示

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
基本养老保险	4,143.75	267,760.84	271,904.59	
失业保险费	-	12,878.89	12,878.89	
合计	4,143.75	280,639.73	284,783.48	

## 注释18. 应交税费

税费项目	2025年12月31日	2025年1月1日
增值税	714,258.19	384,495.01
企业所得税	55,204.15	129,756.99
城市维护建设税	34,839.16	26,831.26
教育费附加	14,931.07	11,499.10
地方教育费附加	9,954.03	7,666.07
印花税	56,414.43	67,359.19
其他	3,549.55	
合计	889,150.58	627,607.62

## 注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
一年内到期的租赁负债（附注五、21）	904,373.74	905,020.67
合计	904,373.74	905,020.67

**注释20. 其他流动负债**

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
待转增值税	639,862.83	185,845.20
合计	639,862.83	185,845.20

**注释21. 租赁负债**

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
租赁付款额	2,493,504.00	3,497,792.00
减：未确认融资费用	119,173.85	218,441.18
小计	2,374,330.15	3,279,350.82
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	904,373.74	905,020.67
合计	1,469,956.41	2,374,330.15

**注释22. 股本**

项目	2025年1月1日	本期变动增（+）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	30,030,000.00						30,030,000.00

**注释23. 资本公积**

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价（股本溢价）	11,393,092.68			11,393,092.68
合计	11,393,092.68			11,393,092.68

**注释24. 盈余公积**

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	3,648,841.61	1,683,016.31		5,331,857.92
合计	3,648,841.61	1,683,016.31		5,331,857.92

**注释25. 未分配利润**

项目	2025年度	2024年度
调整前上期期末未分配利润	17,818,669.08	20,400,602.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	17,818,669.08	20,400,602.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,302,783.38	1,651,453.65
减：提取法定盈余公积	1,683,016.31	29,186.88
应付普通股股利	15,615,600.00	4,204,200.00

项目	2025 年度	2024 年度
期末未分配利润	3,822,836.15	17,818,669.08

## 注释26. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,747,858.47	477,135,338.25	499,834,087.65	489,610,840.51
其他业务	95,260.18	-		
合计	488,843,118.65	477,135,338.25	499,834,087.65	489,610,840.51

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、销售商品类型				
塑料	370,324,866.24	361,659,564.79	407,595,899.47	399,101,777.71
添加剂	109,793,280.08	107,118,549.96	79,660,512.11	78,437,615.84
橡胶	8,629,712.15	8,357,223.50	12,577,676.07	12,071,446.96
合计	488,747,858.47	477,135,338.25	499,834,087.65	489,610,840.51
二、按销售地区分类				
华东	142,181,175.93	138,698,821.49	144,998,854.21	142,092,871.31
华中	4,262,719.90	4,109,089.24	6,050,399.31	5,776,534.19
华北	207,012.39	165,690.18	3,152.65	2,752.16
西南	720,840.48	658,552.89	1,908,626.13	1,821,330.52
华南	325,835,721.55	318,379,207.94	326,398,271.31	320,143,456.85
东北	556,469.03	555,160.30	271,858.41	271,446.62
境外	14,983,919.19	14,568,816.21	20,202,925.63	19,502,448.86
合计	488,747,858.47	477,135,338.25	499,834,087.65	489,610,840.51

### 3. 2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	2025 年度	2024 年度
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	488,843,118.65	499,834,087.65
合计	488,843,118.65	499,834,087.65

## 注释27. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	78,724.65	88,807.99
教育费附加	33,739.12	38,060.53

项目	2025 年度	2024 年度
地方教育费附加	22,492.73	25,373.67
车船使用税	2,400.00	2,340.00
印花税	232,803.52	248,493.02
合计	370,160.02	403,075.21

**注释28. 销售费用**

项目	2025 年度	2024 年度
员工薪酬	1,907,619.40	1,623,439.69
进口费用	228,482.66	362,462.03
装卸费	38,789.98	13,548.75
仓储费	36,815.19	29,996.86
展览费	311.50	
样品	15,419.95	37,216.94
其它	114,160.65	91,343.62
合计	2,341,599.33	2,158,007.89

**注释29. 管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
员工薪酬	2,847,762.83	2,890,119.93
固定资产折旧费	342,881.26	350,250.02
快递费	30,347.82	22,765.17
差旅费	76,870.67	73,517.59
汽车费用	110,886.09	92,683.35
电话费用	22,449.59	3,797.24
业务招待费	189,033.21	240,703.89
办公费	12,496.25	25,278.12
租金	7,200.00	7,200.00
租赁折旧费	515,849.48	509,362.31
摊销	26,672.28	26,672.28
中介机构服务费	320,233.54	332,013.25
残保金	18,396.23	24,547.17
物业管理费	3,528.68	3,528.68
水电费	33,794.30	34,736.24
其他费用	441,110.55	303,538.27
合计	4,999,512.78	4,940,713.51

**注释30. 财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	1,363.16	
减：利息收入	56,009.04	194,628.36
承兑汇票贴息	266,194.35	110,325.13
汇兑损失	71,557.63	124,027.77
减：汇兑收益	215.10	21,392.05
租赁利息	99,267.33	89,705.26
手续费	54,632.84	53,173.14
合计	436,791.17	161,210.89

### 注释31. 其他收益

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
稳岗补助	346.46	3,884.69
代扣代缴个税手续费收入	3,310.47	4,338.86
宁波高新区加快现代服务业高质量发展政策资金	50,000.00	
合计	53,656.93	8,223.55

### 注释32. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
短期理财产品持有期间的投资收益	73,038.92	1,409.03
合计	73,038.92	1,409.03

### 注释33. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
衍生金融资产	3,200.00	
合计	3,200.00	

### 注释34. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	37,780.89	-294,307.14
其他应收款坏账损失	341.49	-869.28
合计	38,122.38	-295,176.42

上表中，损失以“－”号填列。

### 注释35. 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
固定资产处置利得或损失	-26,179.18	-178,786.67

项目	2025 年度	2024 年度
合计	-26,179.18	-178,786.67

### 注释36. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	20,000.04	664.82	20,000.04
合计	20,000.04	664.82	20,000.04

### 注释37. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00		10,000.00
罚款及滞纳金支出	9.19	400.59	9.19
非流动资产毁损报废损失	1,063.05	176.29	1,063.05
代交房产税	82,760.04	81,083.78	82,760.04
其他	26,342.88	56,572.18	26,342.88
合计	120,175.16	138,232.84	120,175.16

### 注释38. 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	216,384.12	229,840.48
递延所得税费用	-1,136.18	-19,926.90
合计	215,247.94	209,913.58

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	3,601,381.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	900,345.26
子公司适用不同税率的影响	-707,412.59
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	22,315.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	215,247.94

### 注释39. 现金流量表附注

## 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
收到与存款利息有关现金	56,009.04	194,628.36
收到与财政拨款有关的现金	53,656.93	8,223.55
收到往来款	8,483.23	27,979.82
营业外收入	20,000.02	1,107,114.54
合计	138,149.22	1,337,946.27

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现费用	1,747,813.26	1,471,606.48
营业外支出	9.19	81,435.57
其他		101,255.58
合计	1,747,822.45	1,654,297.63

## 2. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
租赁资产	1,088,046.04	954,072.00
捐赠	10,000.00	
合计	1,098,046.04	954,072.00

## 注释40. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,386,133.09	1,748,427.53
加：资产减值准备	-38,122.38	295,176.42
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	689,295.33	739,331.25
使用权资产折旧	937,025.48	897,050.83
无形资产摊销	26,672.28	26,672.28
长期待摊费用摊销	109,803.84	110,014.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	26,179.18	178,786.67
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,063.05	176.29
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,200.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	130.28	89,705.26

项目	2025 年度	2024 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-73,038.92	-1,409.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	141,793.21	-550,847.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-142,929.39	530,920.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-896,998.65	2,586,189.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,031,039.46	-4,944,138.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,466,197.01	-1,351,287.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,598,963.95	354,767.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,349,186.78	26,376,680.24
减：现金的期初余额	26,376,680.24	32,385,458.46
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	-8,027,493.46	-6,008,778.22

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年度	2024 年度
一、现金	18,349,186.78	26,376,680.24
其中：库存现金	5,735.05	5,528.18
可随时用于支付的银行存款	17,959,661.68	26,369,354.62
可随时用于支付的其他货币资金	383,790.05	1,797.44
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,349,186.78	26,376,680.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

**注释41.** 所有权或使用权受到限制的资产：无

**注释42.** 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	2025 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.15	7.0288	1.06

项目	2025年12月31日 外币余额	折算汇率	2025年12月31日 折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	356,040.00	7.0288	2,502,533.95

## 六、 合并范围的变更

(一) 合并范围的变更：无

(二) 在其他主体中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江粤顺商贸有限公司	1,000.00	宁波	宁波	批发、零售	80.00		设立
广东普赛夫聚合物有限公司	1,000.00	佛山	佛山	制造业	100.00		设立
广东顺德联瑞新材料有限公司	500.00	佛山	佛山	批发、零售	100.00		设立

### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
浙江粤顺商贸有限公司	20.00	83,349.71	2,600,000.00	2,348,837.76	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江粤顺商贸有限公司	15,679,557.20	21,208.23	15,700,765.43	3,955,790.18	786.47	3,956,576.65

续 1:

子公司名称	2025年1月1日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江粤顺商贸有限公司	24,460,155.15	54,739.55	24,514,894.70	185,095.05	2,359.42	187,454.47

续 2:

子公司名称	2025年度				2024年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江粤顺商贸有限公司	98,389,370.14	416,748.55	416,748.55	7,395,455.82	115,516,581.82	484,869.38	484,869.38	-5,361,826.21

## 七、 政府补助

### 1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

## 2、计入当期损益的政府补助

会计科目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他收益	53,656.93	3,884.69	与收益相关

## 八、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人为马剑江，持有公司股份 **99.8727%**；任公司董事长、总经理。

(二) 本公司的子公司情况：本公司所属的子公司详见附注六、(二)“在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马剑峰	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员
罗雪红	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员、董事
吕金丽	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员、董事
马俊生	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员、董事
谈宝仪	监事会主席
邓晟林	董事、董事会秘书
宋细英	财务负责人
朱秋莲	监事
谈伟明	监事
骏铭实业(香港)有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员直接控制的其他企业

### (五) 关联方交易

#### 1. 销售产品、商品，提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
骏铭实业(香港)有限公司	商品贸易	4,504,112.60	3,984,486.59
合计		4,504,112.60	3,984,486.59

#### 2. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		2025 年度	2024 年度
马剑江、马剑锋	房屋及建筑物	535,200.00	535,200.00

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		2025 年度	2024 年度
合计		535,200.00	535,200.00

注：①本公司租赁马剑江、马剑峰位于佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号房产。2024年4月续签租赁合同租期5年，租赁面积约1470平方米，每月租金为44000元。

②子公司广东顺德联瑞新材料有限公司租赁马剑江、马剑峰位于佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号房产。2025年8月续签租赁合同租期1年，租赁面积20平方米，每月租金600元。

### 3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方

担保人	债权人	担保金额	担保余额	担保起始日	担保终止日	担保项目	履行情况
		(元)	(元)				
马剑江、吕丽金、马俊生	广东顺德农村商业银行股份有限公司	33,000,000.00	-	2023.6.14	2028.6.13	信用证 借款 银行承兑 汇票	正在履行
马剑江、吕丽金、马祥、薛惠芬	中国农业银行股份有限公司顺德大良支行	7,100,000.00	-	2021.5.28	2026.5.27	借款	正在履行
马剑江、吕丽金	广东顺德农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	-	2022.11.28	2027.12.31	借款	正在履行
马剑江、吕丽金	广东顺德农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	-	2025.10.22	2028.10.22	借款	正在履行

4. 关联方资金拆借：无

### 5. 关键管理人员薪酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	2,126,265.00	1,750,916.00

### 6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025年12月31日		2025年1月1日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	骏铭实业(香港)有限公司	2,502,533.95	125,126.70		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025年12月31日	2025年1月1日
合同负债	骏铭实业(香港)有限公司		33,842.73

## 九、 承诺及或有事项

- (一) 本公司不存在重要承诺事项的事项。
- (二) 资产负债表日不存在的重要或有事项。
- (三) 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、 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	2025年1月1日
1年以内	9,575,737.20	4,962,962.76
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	9,575,737.20	4,962,962.76
减：坏账准备	238,858.11	248,148.14
合计	9,336,879.09	4,714,814.62

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	9,575,737.20		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	9,575,737.20	100.00	238,858.11	2.49	9,336,879.09
其中：按账龄组合	4,777,162.20	49.89	238,858.11	5.00	4,538,304.09
按无风险组合	4,798,575.00	50.11			4,798,575.00
合计	9,575,737.20	100.00	238,858.11	2.49	9,336,879.09

续：

类别	2025年1月1日				
	9,575,737.20		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,962,962.76	100.00	248,148.14	5.00	4,714,814.62
其中：按账龄组合	4,962,962.76	100.00	248,148.14	5.00	4,714,814.62
按无风险组合					
合计	4,962,962.76	100.00	248,148.14	5.00	4,714,814.62

### 按组合计提坏账准备

#### (1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	2025年12月31日		
	9,575,737.20	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,777,162.20	238,858.11	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	4,777,162.20	238,858.11	5.00

#### (2) 组合 2：无风险组合

本公司不计提坏账准备的应收账款为合并范围内的关联方款项：4,798,575.00元。

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	248,148.14		9,290.03			238,858.11
其中：按账龄组合	248,148.14		9,290.03			238,858.11
按无风险组合						
合计	248,148.14		9,290.03			238,858.11

### 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 2025年12月31日	占应收账款2025年 12月31日合计数的 比例 (%)	已计提应收账款坏账 准备 2025年12月31日
广东普赛夫聚合物有限公司	4,798,575.00	50.11	-
CHUN MING INDUSTRIAL(HK)CO.,LIMITED	2,502,533.95	26.13	125,126.70

单位名称	应收账款 2025年12月31日	占应收账款2025年 12月31日合计数的 比例(%)	已计提应收账款坏账 准备 2025年12月31日
广东鑫佰威新材料科技有限公司	360,360.00	3.76	18,018.00
开平市高塑塑料制品有限公司	316,960.00	3.31	15,848.00
广东领亚电子科技有限公司	187,570.00	1.96	9,378.50
合计	8,165,998.95	85.27	168,371.20

## 注释2. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2025年1月1日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,894.77	324,342.07
合计	197,894.77	324,342.07

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025年12月31日	2025年1月1日
1年以内	198,748.23	325,632.02
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	198,748.23	325,632.02
减：坏账准备	853.46	1,289.95
合计	197,894.77	324,342.07

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2025年1月1日
其他往来款	17,069.15	25,799.09
社保、公积金	12,264.92	12,454.70
出口退税款	169,414.16	287,378.23
小计	198,748.23	325,632.02
减：坏账准备	853.46	1,289.95
合计	197,894.77	324,342.07

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	198,748.23	100.00	853.46	0.43	197,894.77
其中：按账龄组合	17,069.15	8.59	853.46	5.00	16,215.69
按无风险组合	181,679.08	91.41	-	-	181,679.08
合计	198,748.23	100.00	853.46	0.43	197,894.77

续：

类别	2025年1月1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	325,632.02	100.00	1,289.95	0.40	324,342.07
其中：按账龄组合	25,799.09	7.92	1,289.95	5.00	24,509.14
按无风险组合	299,832.93	92.08			299,832.93
合计	325,632.02	100.00	1,289.95	0.40	324,342.07

按组合计提坏账准备

**(1) 组合 1：账龄组合**

账龄组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,069.15	853.46	5.00
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	17,069.15	853.46	5.00

**(3) 组合 2：按无风险组合**

本公司不计提坏账准备的其他应收款为应收出口退税款、为员工垫付款项：181,679.08元。

**4. 其他应收款坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日	1,289.95			1,289.95
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	436.49			436.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日	853.46			853.46

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
应收出口退税款	169,414.16	一年以内	52.03
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	10,000.00	一年以上	3.07
代扣代缴社保费	6,586.92	一年以内	2.02
代扣代缴公积金	5,678.00	一年以内	1.74
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	3,885.55	一年以内	1.19
合计	195,564.63		60.05

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	2025 年 12 月 31 日			2025 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,184,600.00		23,184,600.00	23,184,600.00		23,184,600.00
对联营、合营企业投资						
合计	23,184,600.00		23,184,600.00	23,184,600.00		23,184,600.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2025 年 1 月 1 日	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江粤顺商贸有限公司	8,184,600.00	8,184,600.00				8,184,600.00		
广东普赛夫聚合物有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
广东顺德联瑞新材料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00				5,000,000.00		
合计	23,184,600.00	23,184,600.00				23,184,600.00		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,974,250.75	245,513,122.44	273,397,203.00	267,728,842.95
其他业务				
合计	250,974,250.75	245,513,122.44	273,397,203.00	267,728,842.95

##### 2. 合同产生的收入情况：

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、 业务或商品类型				
塑料	241,503,382.10	236,419,009.47	258,449,660.44	253,431,180.03
添加剂	1,487,685.72	1,372,459.87	4,255,326.68	4,053,682.22
橡胶	7,983,182.93	7,721,653.10	10,692,215.88	10,243,980.70
合计	<b>250,974,250.75</b>	<b>245,513,122.44</b>	<b>273,397,203.00</b>	<b>267,728,842.95</b>
二、 按经营地区分类				
华东地区	10,021,983.92	9,685,649.52	6,082,687.21	5,833,503.45
华中地区	1,254,851.78	1,231,151.87	812,389.39	748,877.70
华北地区	207,012.39	165,690.18	3,152.65	2,752.16
西南地区	171,681.18	153,802.90	99,831.87	93,189.88
华南地区	224,263,996.98	219,640,461.91	246,196,216.25	241,548,070.90
东北地区	70,805.31	67,549.85		
境外	14,983,919.19	14,568,816.21	20,202,925.63	19,502,448.86
合计	<b>250,974,250.75</b>	<b>245,513,122.44</b>	<b>273,397,203.00</b>	<b>267,728,842.95</b>

##### 3. 2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	2025 年度	2024 年度
在某一时段内确认收入	---	---
在某一时点确认收入	250,974,250.75	273,397,203.00
合计	250,974,250.75	273,397,203.00

#### 注释5. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
子公司分配股利	16,800,000.00	---
短期理财产品在持有期间的投资收益	4,956.81	-269.93
其他	---	1,678.96
合计	16,804,956.81	1,409.03

## 十一、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-26,179.18	
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	50,346.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,200.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,175.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,310.47	
减：所得税影响额	-1,344.88	
少数股东权益影响额（税后）	9,061.02	
合计	-77,213.51	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.45	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东	5.57	0.11	0.11

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
的净利润			

广东顺德联佳材料股份有限公司

二〇二六年四月二十二日

## 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-26,179.18
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	50,346.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,175.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,310.47
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-69,497.37</b>
减：所得税影响数	-1,344.88
少数股东权益影响额（税后）	9,061.02
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-77,213.51</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用