



香之君

NEEQ: 835898

珠海市香之君科技股份有限公司

Zhuhai Luckyman Technology Co., Ltd

年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人向军、主管会计工作负责人张君宏及会计机构负责人（会计主管人员）潘洋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、尤尼泰振青会计师事务所（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.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	54

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、香之君、香之君股份	指	珠海市香之君科技股份有限公司
香之君实业	指	珠海市香之君实业有限公司，为公司的股东之一
珠海来福投资、来福投资	指	珠海来福投资管理合伙企业（有限合伙），为公司的股东之一
BROOKSTONE	指	BROOKSTONECOMPANY，注册地在美国，邮购目录以及著名连锁超市运营商。
《公司章程》	指	《珠海市香之君科技股份有限公司章程》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
三会一层	指	股东大会、董事会、监事会和高级管理层
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》（试行）
中国	指	中华人民共和国境内区域，就年度报告而言，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
元	指	中国的法定货币，人民币元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海市香之君科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhuhai Luckyman Technology Co., Ltd		
	Luckyman		
法定代表人	向军	成立时间	2004年3月26日
控股股东	控股股东为（珠海市香之君实业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（向军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-（非金属矿物制品业（C30）-陶瓷制品制造（C307）-特种陶瓷制品制造（C3073）		
主要产品与服务项目	陶瓷刀具、小家电、氧传感器、陶瓷手术刀、口罩、便携式咖啡机七大板块		
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	香之君	证券代码	835898
挂牌时间	2016年3月15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）	10,000,000
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	陕西省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	张君宏	联系地址	珠海市华威路611号3#厂房二层、三层
电话	0756-3353269	电子邮箱	caiwu@luckychina.net
传真	0756-3353269		
公司办公地址	珠海市华威路611号3#厂房二层、三层	邮政编码	519000
公司网址	http://www.luckychina.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440400760616289H		
注册地址	广东省珠海市香洲区华威路611号3#厂房二层		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事锆瓷刀具、便携式咖啡机、磨豆机及其关联产品的研发、生产和销售。产品对国外销售时主要以贴牌代工为主；在国内市场则主推获评广东省著名商标的“香之君”，以及“Mr. Knife”、“Luckyman”等自主品牌，也承接行业标杆企业的代工订单。除向客户线下直销之外，公司也在抖音、小红书、天猫、阿里巴巴、亚马逊等国内外电商平台上设有自有品牌旗舰店，进行网络销售，同时我们也参与国内外大型商品展会，把新品推给行业内的客户，以争取新的业务合作。

公司 2023 年 12 月 28 日认定为高新技术企业，有效期三年。公司以成熟产品线的锆瓷材料工程经验和加工制造技术为共性技术基石，在 2025 年公司持续开发新产品，接受客户外观设计、制造新品，实现销售持续增长，我们对持续经营充满信心。公司管理层在经营策略上也做了很多布局，随着线下的持续推广，和线上市场的加大，公司的销售收入和利润有较大的增长，进入销售收入和利润的上升通道。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年 12 月 18 日获得高新技术企业证书，有效期为三年。

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	71,056,753.47	48,265,960.70	47.22%
毛利率%	34.53%	31.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,368,564.39	3,243,289.42	281.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,201,074.20	3,389,481.64	259.97%
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）	115.01%	109.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益	113.45%	114.94%	-

益后的净利润计算)			
基本每股收益	1.24	0.32	281.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,744,351.29	20,547,661.14	78.82%
负债总计	19,795,211.44	15,967,068.69	23.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,939,034.11	4,570,469.72	270.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.69	0.46	267.39%
资产负债率% (母公司)	53.87%	77.77%	-
资产负债率% (合并)	53.87%	77.71%	-
流动比率	1.66	1.21	-
利息保障倍数	50.83	162.86	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,700,937.79	8,830,772.25	-12.79%
应收账款周转率	16.12	27.52	-
存货周转率	6.85	5.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	78.82%	67.29%	-
营业收入增长率%	47.22%	126.18%	-
净利润增长率%	281.44%	2,145.91%	-

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	14,523,868.19	39.53%	8,952,741.37	43.57%	62.23%
应收票据					
应收账款	5,986,127.73	16.29%	2,829,232.16	13.77%	111.58%
存货	8,455,660.14	23.01%	5,135,358.82	24.99%	64.66%
固定资产	505,462.48	1.38%	698,905.12	3.40%	-27.68%
其他应收款	352,095.16	0.96%	304,589.61	1.48%	15.60%
应付账款	9,553,405.95	26.00%	7,304,146.52	35.55%	30.79%
其他应付款	1,624,086.01	4.42%	2,598,731.72	12.65%	-37.50%
合同负债	2,160,159.91	5.88%	1,619,223.20	7.88%	33.41%
使用权资产	1,230,938.99	3.35%	1,873,168.07	9.12%	-34.29%
未分配利润	-	-38.19%	-26,402,035.02	-128.49%	46.85%
	14,033,470.63				
资产总额	36,744,351.29		20,547,661.14		78.82%

项目重大变动原因

- 1、货币资金变动的的原因：本期比上期增加 5,571,126.82 元，增幅为 62.23%，主要系销售收入增长，货款回收及时所致；
- 2、应收账款变动的的原因：本期比上期增加 3,156,895.57 元，增幅为 111.58%，主要系销售收入增长，应收账款同比增长所致；
- 3、存货变动的的原因：本期比上期增加 3,320,301.32 元，增幅为 64.66%，主要系销售收入增长，存货同比增长所致；
- 4、固定资产变动的的原因：本期比上期减少 193,442.64 元，降幅为 27.68%，主要系处置了一间广场车库，使固定资产减少所致；
- 5、其他应收款变动的的原因：本期比上期增加 47,505.55 元，增幅为 15.60%，主要系公司参加国内外的展会增加，员工备用金增加所致；
- 6、应付账款变动的的原因：本期比上期增加 2,249,259.43 元，增幅为 30.79%，主要系公司生产规模扩大，增加材料采购所致；
- 7、使用权资产变动的的原因：本期比上期减少 642,229.08 元，降幅为 34.29%，计提使用权资产累计折旧所致；
- 8、合同负债变动的的原因：本期比上期增加 540,936.71 元，增幅为 33.41%，主要系本年度销售订单增大，客户的预付定金增加所致。
- 9、其他应付款变动的的原因：本期比上期减少 974,645.71 元，降幅为 37.50%，主要系归还向军的个人借款所致；
- 10、未分配利润变动的的原因：本期比上期增加 12,368,564.39 元，增幅为 46.85%，主要系本期实现盈利所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	71,056,753.47	-	48,265,960.70	-	47.22%
营业成本	46,524,294.00	65.47%	33,180,978.72	68.75%	40.21%
毛利率%	34.53%	-	31.25%	-	-
销售费用	7,279,674.26	10.24%	3,116,979.13	6.46%	133.55%
管理费用	2,186,374.75	3.08%	1,895,652.30	3.93%	15.34%
研发费用	4,209,692.93	5.92%	3,422,259.88	7.09%	23.01%
财务费用	188,736.71	0.27%	20,032.89	0.04%	842.13%
信用减值损失	-166,152.39	-0.23%	56,789.48	0.12%	-392.58%
资产减值损失	-1,037,932.13	-1.46%	-3,210,541.15	-6.65%	67.67%
其他收益	194,922.16	0.27%	705.62	0.00%	27,524.24%
营业利润	9,422,127.26	13.26%	3,366,942.70	6.98%	179.84%
营业外收入	6,242.04	0.01%	470.37	0.00%	1,227.05%
营业外支出	23,936.44	0.03%	124,800.89	0.26%	-80.82%
净利润	12,368,547.40	17.41%	3,242,612.18	6.72%	281.44%

项目重大变动原因

- 1、营业收入变动的的原因：本期比上期增加 22,790,792.77 元，增幅为 47.22%，主要系本期咖啡机、开瓶器销量增加所致；
- 2、营业成本变动的的原因：本期比上期增加 13,343,315.28 元，增幅为 40.21%，主要系本期营业收入增加相应的营业成本也同比增加所致；
- 3、销售费用变动的的原因：本期比上期增加 4,162,695.13 元，增幅为 133.55%，主要系本期加大促销力度，增加销售人员、广告、会展投入费用所致；
- 4、研发费用变动的的原因：本期比上期增加 787,433.05 元，增幅为 23.01%，主要系本期加大研发投入，增加研发人员、产品测试、材料投入费用所致；
- 5、财务费用变动的的原因：本期比上期增加 168,703.82 元，增幅为 842.13%，主要系本期外币应收，外币资金的汇率波动较大以及利息支出增加所致；
- 6、信用减值损失变动的的原因：本期比上期减少 222,941.87 元，主要系应收账款增加导致坏账计提增加所致；
- 7、资产减值损失变动的的原因：本期比上期减少 2,172,609.02 元，降幅为 67.67%，主要系本期存货等资产跌价风险有所缓解，相应冲减前期计提的资产减值准备所致；
- 8、营业利润变动的的原因：本期比上期增加 6,055,184.56 元，增幅为 179.84%，主要系本期咖啡机销量增加，各项费用支出并未成比例增加，导致营业利润大幅增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,620,563.55	47,936,645.96	47.32%
其他业务收入	436,189.92	329,314.74	32.45%
主营业务成本	46,100,148.08	32,986,022.97	39.76%
其他业务成本	424,145.92	194,955.75	117.56%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
陶瓷刀	239,117.71	161,756.87	32.35%	-26.36%	-7.78%	-13.63%
咖啡机	68,586,152.49	44,468,516.72	35.16%	50.44%	39.55%	5.06%
恒温杯	9,236.72	11,475.49	-24.24%	-96.90%	-95.91%	-30.09%
开瓶器	307,618.18	186,583.06	39.35%			
磨豆机	1,478,438.45	1,271,815.94	13.98%	-3.10%	115.70%	-47.38%
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	34.72%	47.93%	40.07%	3.66%

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
国内	59,076,492.47	40,302,474.75	31.78%	51.01%	43.47%	3.59%
国外	11,544,071.08	5,797,673.33	49.78%	30.96%	18.45%	5.30%
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	34.72%	47.32%	39.76%	3.53%

收入构成变动的原因

- 1、公司的主营业务收入是刀具、恒温杯、咖啡机、开瓶器、磨刀器销售收入。
- 2、刀具营业收入降低 26.36%、营业成本降低 7.78%、毛利率本期比上期降低 13.63%，主要系市场需求变化导致销售规模缩减所致。
- 3、恒温杯营业收入降低 96.91%、营业成本降低 95.91%，毛利率本期比上期降低 30.09%，主要系恒温杯订单大幅减少所致。
- 4、咖啡机营业收入增加 50.44%、营业成本增加 39.55%，毛利率本期比上期增加 5.06%，主要系咖啡机订单大幅增加所致。
- 5、磨豆机是上年新研发并开始量产的产品，毛利率比上期降低 47.38%，主要系新产品处于工艺优化期，生产稳定性不足，材料损耗增加，推高单位产品成本所致。

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	宁波泓升进出口有限公司	48,639,060.32	68.87%	否
2	北京瑰夏传奇贸易有限公司	5,043,475.83	7.14%	否
3	轰炸机咖啡设备制造(中山)有限公司	2,067,000	2.93%	否
4	中山市欣佳科技有限公司	2,832,674	4.01%	否
5	中山市醒咖贸易有限公司	1,807,494	2.56%	否
	合计	60,389,704.15	85.51%	-

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	深圳市太美亚电子科技有限公司	11,424,506.67	25.01%	否
2	中山市新集元电子科技有限公司	6,903,128.02	15.11%	否
3	天科新能源有限责任公司	5,607,789.97	12.28%	否
4	中山市锦恒五金有限公司	3,707,904.43	8.12%	否
5	中山市兴威电子科技有限公司	3,030,823.53	6.63%	否
	合计	30,674,152.62	67.15%	-

(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	7,700,937.79	8,830,772.25	-12.79%
投资活动产生的现金流量净额	-320,584.87	-291,762.32	-9.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,686,642.76	-1,721,749.70	2.04%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动的原因：本期比上期减少 1,129,834.46 元，降幅为 12.79%，主要系支付的职工薪资、税费、其他与经营活动有关的现金均大幅增加所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动的原因：本期比上期减少 28,822.55 元，降幅为 9.88%，主要系购置固定资产所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动的原因：本期比上期增加 35,106.94 元，增幅为 2.04%，主要系本期筹资结构及规模未发生重大变化，筹资活动现金流量净额同比小幅增长所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
珠海彼勒工业有限公司	控股子公司	生产、销售	10,000,000	59,448.23	25,264.33	0	-42.48
中研香诚（北京）科技有限公司	参股公司	贸易	20,408,160	6,910,193.79	2,892,077.38	0	-88,447.15

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中研香诚（北京）科技有限公司	无	业务需求

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
交通银行股份有限公司	银行理财产品	交银理财稳享日开（同业存单及存款）理财产品 C	0	0	自有资金
交通银行股份有限公司	银行理财产品	交银理财稳享灵动慧利日开 2 号（14 天持有期）安鑫版理财产品 B	0	0	自有资金
交通银行股份有限公司	银行理财产品	交银理财稳享灵动慧利日开 8 号（14 天持有期）理财产品 C	0	0	自有资金
交通银行股份有限公司	银行理财产品	交银理财稳享灵动慧利日开 15 号（30 天持有期）理财产品	0	0	自有资金
交通银行股份有限公司	银行理财产品	交银理财稳享灵动慧利日开 2 号（60 天持有期）安鑫版理财产品	0	0	自有资金
交通银行股份有限公司	银行理财产品	交通银行蕴通财富定期型结构性存款 63 天	0	0	自有资金

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
报告期内的风险	报告期内，公司实际经营业务正常。美国关税对公司亚马逊电商业务的影响产生一定的影响，亚马逊美国站销售将提高销售价格，提高来应对关税的影响。同时可能会对销售数量产生不利影响。对此公司积极增加开拓欧洲、中东地区、东南亚以及国内场的投入，现实销售地区更加多元化来应对美国站的不利影响。
汇率变动风险	公司的主营产品陶瓷刀具、电动开瓶器、便携式咖啡机等 在欧美发达国家的使用较为普遍，中东地区、印度、东南来地区 有所增长，国外市场以美元结算为主，受美国关税的影响， 汇率波动较大，对公司外币资金及收款产生影响。
资金紧缺风险	今年便携式咖啡机及智能恒温杯将从各个渠道加大力度 拓展销售，销售费用会相对增加，应收账款余额会增加，可能 会导致公司资金紧缺风险。
医用锆瓷手术刀的市场前景存在不确定性的风险	依照法定程序，针对拟上市销售的医疗器械，公司已于 2017 年 8 月 28 日和 2017 年 11 月 6 日分别取得广东省食品药 品监督管理局颁发的《中华人民共和国医疗器械注册证》和《医 疗器械生产许可证》。目前国内尚未对锆瓷手术刀销售定价， 公司开发的医用锆瓷手术刀在国内市场的前景有不确定性因 素，如果该产品始终不能适应市场需求，将对公司的盈利水平 和未来发展产生不利影响。
公司正在进行行业转型的风险	为应对传统业务业绩下滑,公司调整发展战略， 进行行业 转型。以前是把精力重点放在研发车用片式氧传感器（汽配） 和医用锆瓷手术刀（医疗器械），但由于公司的行业布局尚未 完善，新产品缺乏客户基础，导致氧传感器和锆瓷手术刀未能 大量销售。为此转向研发便携式咖啡机及智能恒温杯，现已研 发成功并取得多项专利。2025 年便携式咖啡机实现了较大的 销售收入，但销售额还是未达到预期，还需要有效打开市场。 公司仍存在研发技术无法转化为经济效益的风险，有可能导致 公司面临业务转型失败，因此公司存在行业转型的风险。
持续经营相关的重大不确定性风险	公司目前咖啡机、磨豆机经营的项目已量产，销售规模正 逐步增长，美国关税政策将对公司销售产生不利影响。公司 2026 年加强其他国家和地区的市场开拓予以应对。 公司流动性负债主要来源于控股股东香之君实业和向军， 而向军是香之君实业控股股东持有香之君实业 80%股份。控股 股东向军的个人流动资金情况良好，对公司持续经营非常重视， 有强烈的意愿通过借贷方式支持公司发展，以此降低公司

	的持续经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
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）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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

不适用

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		411,262.56
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本期销售货物给珠海市香之君实业有限公司 411,262.56 元, 本交易属于正常交易事项。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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3月15日		挂牌	代持、质押、转让承诺	承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2016年3月15日		挂牌	代持、质押、转让承诺	承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股	2016年3月15日		挂牌	代持、质押、转让	承诺事项详细情况	正在履行中

股东				承诺		
董监高	2016年3月15日		挂牌	代持、质押、转让承诺详细情况	承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月15日		挂牌	代持、质押、转让承诺	承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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	5,083,332	50.83%	0	5,083,332	50.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	700,000	7.00%	0	700,000	7.00%	
	董事、监事、高管	950,000	9.50%	0	950,000	9.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,916,668	49.17%	0	4,916,668	49.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,100,000	21.00%	0	2,100,000	21%	
	董事、监事、高管	2,850,000	28.5%	0	2,850,000	28.5%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							5

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	香之君实业	4,200,000	0	4,200,000	42.00%	1,400,000	2,800,000		
2	向军	2,800,000	0	2,800,000	28.00%	2,100,000	700,000		
3	珠海来福投资	2,000,000	0	2,000,000	20.00%	666,668	1,333,332		
4	吴崇隽	700,000	0	700,000	7.00%	525,000	175,000		
5	向晓	300,000	0	300,000	3.00%	225,000	75,000		
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	4,916,668	5,083,332		

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

向军与向晓之间系兄弟关系。

向军为珠海来福投资的执行事务合伙人、香之君实业股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
向军	董事长、总经理	男	1969年3月	2024年9月5日	2027年9月4日	2,800,000	0	2,800,000	28%
吴崇隽	董事	男	1961年10月	2024年9月5日	2027年9月4日	700,000	0	700,000	7%
向晓	董事	男	1964年4月	2024年9月5日	2027年9月4日	300,000	0	30	3%
张君宏	董事、副总理	女	1969年5月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
张皓葳	董事	男	1985年1月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
赵晓阳	监事会主席	男	1967年8月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
周湧	职工监事	男	1981年7月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0
付传兵	监事	男	1977年5月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0
潘洋	财务负责人	男	1976年1月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

向军与张君宏系夫妻关系、向军与向晓之间系兄弟关系。
向军为股东为来福投资的执行事务合伙人、控股股东香之君实业的股东。
张君宏为控股股东香之君实业的股东。

。

(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
行政人员	7	0		7
生产人员	46	2		48
财务人员	4	1		5
技术人员	12	1		13
销售人员	21	4		25
员工总计	90	8		98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	14	14
专科	19	19
专科以下	52	60
员工总计	90	98

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、人员变动：报告期末比报告期初人员增加 8 人，主要是公司根据生产需求需要，适度增加人员。
- 2、人才引进、培训、招聘：公司一直重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质。
- 3、薪酬政策：报告期公司支付员工薪酬包括薪金、津贴等，依据国家相关法规，为员工购买社会保险、住房公积金等。
- 4、需公司承担费用的离退休职工人数：本报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。股东会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内监事会对本年度的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司取得了与经营业务有关的各项资质、许可，设置了相应的业务部门并配备了相应的业务人员，具有独立的、完整的研发、销售等业务系统，具备独立运营其业务的能力。公司与股东之间不存在竞争关系或业务上依赖股东的情况，同时主营业务收入和利润完全不依赖于股东及其他关联方的关联交易，公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系。因此，公司业务具有完整性、独立性。

2、资产独立情况

公司合法拥有与生产经营有关的设备、场地。公司的资产独立于主要股东及其控制的其他企业资产，与主要股东及其控制的其他企业资产的资产权属关系界定明确，不存在股东占用公司资产的情形，也不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。

3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东、其他任何部门、单位或人员超越公司股东大会和董事会作出人事任免的情形。公司总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司股东及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同。

4、财务独立性情况

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和规范的财务会计制度、财务管理制度，独立进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司自设立以来，在银行独立开立账户。公司依法办理了税务登记，独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司独立对外签订合同，不存在与股东共用银行账户或混合纳税情形。

5、机构独立情况

公司已按照《公司法》、《公司章程》、股东大会和董事会决议及机构内部规章制度的规定，建立健全了法人治理结构及内部经营管理机构，公司上述各内部组织机构的设立符合法律、法规、规范性文件、《公司章程》及其他内部制度的规定，其设置不受任何股东或其他单位或个人的控制；公司独立行使经营管理职权，与股东及其控制的其他企业间不存在混合经营、合署办公的情形，可以完全自主决定机构设置。同时，公司具有独立的办公机构和场所，不存在机构混同的情形。公司业务、资产、人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开，具有面向市场的自主经营能力和独立的服务体系。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	尤振审字[2026]第0010号		
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801		
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日		
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张正武 1 年	陈启生 1 年	年 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）	10.8		

审 计 报 告

尤振审字[2026]第0010号

珠海市香之君科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海市香之君科技股份有限公司（以下简称香之君公司）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，公允反映了香之君公司 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职业道德守则，我们独立于香之君公司，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

香之君公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估香之君公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算香之君公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香之君公司的财务报告过程。

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，就可能导致对香之君公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致香之君公司不能持续经营。

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

(6) 就香之君公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

尤尼泰振青会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 深圳

二〇二六年四月二十四日

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
流动资产：			
货币资金		14,523,868.19	8,952,741.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,986,127.73	2,829,232.16
应收款项融资			
预付款项		586,640.37	595,520.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		352,095.16	304,589.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,455,660.14	5,135,358.82
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		1,648,097.05	
流动资产合计		31,552,488.64	17,817,442.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		505,462.48	698,905.12
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		1,230,938.99	1,873,168.07
无形资产		221,259.87	52,654.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		85,445.92	105,490.53
递延所得税资产		3,148,755.39	
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,191,862.65	2,730,218.63
资产总计		36,744,351.29	20,547,661.14
流动负债：			
短期借款			
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		9,553,405.95	7,304,146.52
预收款项		21,286	
合同负债		2,160,159.91	1,619,223.20
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		1,703,539.11	1,299,275.28
应交税费		3,036,661.79	1,189,764.43
其他应付款		1,624,086.01	2,598,731.72
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		644,166.94	616,535.68
其他流动负债		251,448.60	79,408.64
流动负债合计		18,994,754.31	14,707,085.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		615,816.28	1,259,983.22
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		184,640.85	
其他非流动负债			
非流动负债合计		800,457.13	1,259,983.22
负债合计		19,795,211.44	15,967,068.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000	10,000,000.00
69 其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,972,504.74	20,972,504.74
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		-14,033,470.63	-26,402,035.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,939,034.11	4,570,469.72
少数股东权益		10,105.74	10,122.73
所有者权益（或股东权益）合计		16,949,139.85	4,580,592.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,744,351.29	20,547,661.14

法定代表人：向军

主管会计工作负责人：张君宏

会计机构负责人：潘洋

（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
流动资产：			
货币资金		14,464,419.96	8,893,250.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,986,127.73	2,829,232.16
应收款项融资			
预付款项		586,640.37	595,520.55
其他应收款		352,095.16	304,589.61

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,455,660.14	5,135,358.82
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		1,648,097.05	
流动资产合计		31,493,040.41	17,757,951.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		505,462.48	698,905.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,230,938.99	1,873,168.07
无形资产		221,259.87	52,654.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		85,445.92	105,490.53
递延所得税资产		3,148,755.39	
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,191,862.65	2,730,218.63
资产总计		36,684,903.06	20,488,170.43
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,553,405.95	7,304,146.52
预收款项		21,286	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,703,539.11	1,299,275.28
应交税费		3,036,661.79	1,189,764.43

其他应付款		1,589,902.11	2,564,547.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,160,159.91	1,619,223.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		644,166.94	616,535.68
其他流动负债		251,448.60	79,408.64
流动负债合计		18,960,570.41	14,672,901.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		615,816.28	1,259,983.22
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		184,640.85	
其他非流动负债			
非流动负债合计		800,457.13	1,259,983.22
负债合计		19,761,027.54	15,932,884.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,972,504.74	20,972,504.74
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		-14,048,629.22	-26,417,219.10
所有者权益（或股东权益）合计		16,923,875.52	4,555,285.64
负债和所有者权益（或股东权益）合计		36,684,903.06	20,488,170.43

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	注释 22	71,056,753.47	48,265,960.70
其中：营业收入		71,056,753.47	48,265,960.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 22	60,649,832.85	41,724,110.25
其中：营业成本		46,524,294.00	33,180,978.72
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		261,060.20	88,207.33
销售费用		7,279,674.26	3,116,979.13
管理费用		2,186,374.75	1,895,652.30
研发费用		4209692.93	3,422,259.88
财务费用		188,736.71	20,032.89
其中：利息费用		70107.08	60,541.83
利息收入		4,639.73	5,251.14
加：其他收益		194,922.16	705.62
投资收益（损失以“-”号填列）		34,110.76	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-166,152.39	56,789.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,037,932.13	-3,210,541.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,741.76	-21,861.7
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,422,127.26	3,366,942.70
加：营业外收入		6,242.04	470.37
减：营业外支出		23,936.44	124,800.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,404,432.86	3,242,612.18
减：所得税费用		-2,964,114.54	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,368,547.40	3,242,612.18
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）		12,368,547.40	3,242,612.18
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）		-16.99	-677.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,368,564.39	3,243,289.42
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,368,547.40	3,242,612.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,368,564.39	3,243,289.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-16.99	-677.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.24	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		1.24	0.32

法定代表人：向军

主管会计工作负责人：张君宏

会计机构负责人：潘洋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		71,056,753.47	48,265,960.70
减：营业成本		46,524,294.00	33,180,978.72
税金及附加		261,060.20	88,207.33
销售费用		7,279,674.26	3,114,979.13

管理费用		2,186,374.75	1,895,652.30
研发费用		4,209,692.93	3,422,259.88
财务费用		188,694.23	20,036.42
其中：利息费用		70,107.08	60,541.83
利息收入		4,597.21	5,148.11
加：其他收益		194,922.16	705.62
投资收益（损失以“-”号填列）		34,110.76	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-166,152.39	56,488.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,037,932.13	-3,210,541.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,741.76	-21,861.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,422,169.74	3,368,638.17
加：营业外收入		6,242.04	468.01
减：营业外支出		23,936.44	124,800.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,404,475.34	3,244,305.29
减：所得税费用		-2,964,114.54	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,368,589.88	3,244,305.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,368,589.88	3,244,305.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		12,368,589.88	3,244,305.29

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.24	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		1.24	0.32

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,993,422.15	52,825,963.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,131,788.73	451,467.10
经营活动现金流入小计		77,125,210.88	53,277,430.80
购买商品、接受劳务支付的现金		48,634,947.32	33,858,888.96
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		10,116,973.28	6,365,435.03
支付的各项税费		1,796,333.77	500,836.00
支付其他与经营活动有关的现金		8,876,018.72	3,721,498.56
经营活动现金流出小计		69,424,273.09	44,446,658.55
经营活动产生的现金流量净额		7,700,937.79	8,830,772.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,500,000	
取得投资收益收到的现金		34,110.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,794.28	32,300.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,611,905.04	32,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		432,489.91	324,062.32
投资支付的现金		14,500,000	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,932,489.91	324,062.32
投资活动产生的现金流量净额		-320,584.87	-291,762.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,686,642.76	1,721,749.70
筹资活动现金流出小计		1,686,642.76	1,721,749.70
筹资活动产生的现金流量净额		-1,686,642.76	-1,721,749.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-122,583.34	24,181.08
五、现金及现金等价物净增加额		5,571,126.82	6,841,441.31
加：期初现金及现金等价物余额		8,952,741.37	2,111,300.06
六、期末现金及现金等价物余额		14,523,868.19	8,952,741.37

法定代表人：向军

主管会计工作负责人：张君宏

会计机构负责人：潘洋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,993,422.15	52,825,963.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,131,746.21	448,365.07
经营活动现金流入小计		77,125,168.36	53,274,328.77
购买商品、接受劳务支付的现金		48,634,947.32	33,858,888.96
支付给职工以及为职工支付的现金		10,116,973.28	6,365,435.03
支付的各项税费		1,796,333.77	500,836.00

支付其他与经营活动有关的现金		8,875,933.72	3,719,409.06
经营活动现金流出小计		69,424,188.09	44,444,569.05
经营活动产生的现金流量净额		7,700,980.27	8,829,759.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,500,000	
取得投资收益收到的现金		34,110.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,794.28	32,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,611,905.04	32,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		432,489.91	324,062.32
投资支付的现金		14,500,000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,932,489.91	324,062.32
投资活动产生的现金流量净额		-320,584.87	-291,762.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,686,642.76	1,721,749.70
筹资活动现金流出小计		1,686,642.76	1,721,749.70
筹资活动产生的现金流量净额		-1,686,642.76	-1,721,749.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-122,583.34	24,181.08
五、现金及现金等价物净增加额		5,571,169.30	6,840,428.78
加：期初现金及现金等价物余额		8,893,250.66	2,052,821.88
六、期末现金及现金等价物余额		14,464,419.96	8,893,250.66

(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	10,000,000				20,972,504.74						-26,402,035.02	10,122.73	4,580,592.45
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	10,000,000.00				20,972,504.74						-26,402,035.02	10,122.73	4,580,592.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											12,368,564.39	-16.99	12,368,547.40
(一) 综合收益总额											12,368,564.39	-16.99	12,368,547.40
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														

四、本年期末余额	10,000,000				20,972,504.74						-14,033,470.63	10,105.74	16,949,139.85
----------	------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--	--	----------------	-----------	---------------

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	10,000,000.00				20,972,504.74						- 29,645,324.44	10,799.97	1,337,980.27
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	10,000,000.00				20,972,504.74						- 29,645,324.44	10,799.97	1,337,980.27
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											3,243,289.42	-677.24	3,242,612.18
(一) 综合收益总额											3,243,289.42	-677.24	3,242,612.18
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	10,000,000.00				20,972,504.74						-	10,122.73	4,580,592.45
											26,402,035.02		

法定代表人：向军

主管会计工作负责人：张君宏

会计机构负责人：潘洋

(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	10,000,000				20,972,504.74						-26,417,219.10	4,555,285.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				20,972,504.74						-26,417,219.10	4,555,285.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											12,368,589.88	12,368,589.88
(一) 综合收益总额											12,368,589.88	12,368,589.88
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	10,000,000				20,972,504.74						-14,048,629.22	16,923,875.52
----------	------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--	--	----------------	---------------

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	10,000,000.00				20,972,504.74						-29,661,524.39	1,310,980.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				20,972,504.74						-29,661,524.39	1,310,980.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											3,244,305.29	3,244,305.29
(一) 综合收益总额											3,244,305.29	3,244,305.29
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				20,972,504.74						-	4,555,285.64
											26,417,219.10	

珠海市香之君科技股份有限公司

财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

珠海市香之君科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为珠海市香之君电子有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91440400760616289H。公司的信用代码是 91440400760616289H, 并于 2016 年 3 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 公司代码为: 835898。

截至 2025 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 1000 万股, 注册资本为 1000 万元, 注册地: 珠海市香洲区华威路 611 号 3# 厂房二层。本公司实际从事的主要经营活动为: 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 特种陶瓷制品销售; 日用陶瓷制品制造; 电子元器件制造; 电力电子元器件销售; 金属制品销售; 日用品销售; 日用杂品制造; 日用化学产品销售; 金属制日用品制造; 家用电器研发; 家用电器销售; 家用电器制造; 汽车零配件批发; 日用玻璃制品销售; 日用杂品销售; 阀门和旋塞销售; 阀门和旋塞研发; 日用口罩(非医用)销售; 第二类医疗器械销售; 劳动保护用品生产; 货物进出口; 技术进出口; 食品进出口; 食用农产品批发。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 食品销售; 第二类医疗器械生产; 医用口罩生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。本公司的实际控制人为向军。

本公司于 2019 年 11 月 18 日与向军共同出资设立控股子公司珠海彼勒工业有限公司, 注册地为广东省珠海市, 注册资本为人民币 1000 万元。其中本公司以货币出资 300 万元, 以生产设备、原材料评估作价出资 300 万元, 总认缴出资 600 万元, 占公司注册资本 60%; 向军以生产设备评估作价 400 万元, 总认缴出资 400 万元, 占公司注册资本 40%。截止 2025 年 12 月 31 日, 本公司尚未实际出资。

经 2024 年 10 月 16 日股东大会决议通过, 拟将珠海彼勒工业有限公司注册资本由 1000 万元减少至 50 万元。减资完成后, 珠海市香之君科技股份有限公司认缴出资额由 600 万元降至 30 万元, 持股比例仍为 60%, 向军认缴出资额由 400 万元降至 20 万元, 持股比例仍为 40%, 珠海彼勒工业有限公司的注册地址、经营范围不变。截止至报告日, 该事项正在办理之中。

本公司主要从事家用电器的研发、生产与销售; 本公司子公司未实际经营。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

(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，不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 对于需要根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，公司应充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。
2. 公司在编制和披露财务报告时应当严格遵守保密相关法律法规。
3. 公司应制定与实际生产经营特点相适应的具体会计政策，并充分披露报告期内采用的重要会计政策和会计估计。公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，应在本节开始部分对相关事项进行提示。公司不应简单照搬会计准则相关规定原文，应结合所属行业特点和自身情况进行披露。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及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) 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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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	单项计提金额大于 25 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 25 万元
重要的应收款项实际核销	单项收回或转回金额大于 25 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 25 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额大于 25 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款金额大于 25 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 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。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。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。

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。

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日

或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

(八) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 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。

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的

信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
传统产品组合	新产品组合之外的存货	库龄 1 年以上的可变现净值为 0；1 年以内的均有订单支持，根据合同价格减值测试
新产品组合一	恒温杯、雪茄刀	相关业务未打开市场，原材料可变现净值为 0，仅有少量产成品结合本年销售情况进行减值测试
新产品组合二	咖啡机、磨豆机	库龄 2 年以上可变现净值为 0；库龄 1-2 年且本年未流转的可变现净值为 0；其余情况不存在减值迹象

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 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
- (2) 包装物采用一次转销法

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十四) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十五) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资

成本。(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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在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。

(3) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(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。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
运输设备	平均年限法	5	5	19
办公设备	平均年限法	5	5	19
工具用具	平均年限法	5	5	19
机器设备	平均年限法	3-10	5	31.67-9.5
电子设备	平均年限法	3	5	31.67

(十八) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	完成安装测试
运输设备	获得车辆行驶证
其他设备	完成安装测试

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实

际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“(十七) 固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“(二十二) 长期资产减值”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。

(二十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
财务软件	10年	直线法	根据财务软件的一般使用寿命确定

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。直接从事研发活动的人员，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(5) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

(6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计

提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租

赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十七) 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确认收

入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所

有权上的主要风险和报酬。

• 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认的具体方法

本公司有三种销售模式，一是国内线下销售，二是出口线下销售，三是电子商务销售。各类模式销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 国内线下销售收入确认方法

同时满足下列条件：按购货方要求将产品交付购货方，同时经与购货方对产品数量与质量无异议进行确认；根据销售合同或商业惯例产品的主要风险和报酬已转移给购货方；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

(2) 出口线下销售收入确认方法

同时满足下列条件：根据与购货方达成出口销售合同规定的要求工厂交货或者生产产品，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，同时安排货运公司将产品送达购货方并取得提单（运单）；根据销售合同或商业惯例产品的主要风险和报酬已转移给购货方；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

(3) 电子商务销售收入确认方法

同时满足下列条件：当购货方确认收货时、无条件退货期满时或电商平台规定付款时间到期后自动划款时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

(二十八) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司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规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十一） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁作为低价值资产租赁。本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6、0
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
教育费附加	按应缴流转税税额和当期免抵税额计征	3
地方教育费附加	按应缴流转税税额和当期免抵税额计征	2

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15

(二) 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，本公司被评为高新技术企业（证书编号：GR202344012204），企业所得税优惠期为2023年12月28日至2026年12月28日。本公司按15%的企业所得税税率缴纳。

根据国家税务总局2005年发布的《出口货物退（免）税管理办法（试行）》及其他相关税收优惠政策，本公司出口产品享受“免、抵、退”的税收优惠政策。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），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。本公司之子公司珠海彼勒工业有限公司2025年度享受上述税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	13,892,602.98	8,066,075.11
其他货币资金	631,265.21	886,666.26
合计	14,523,868.19	8,952,741.37
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	-	-

其他说明：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。其他货币资金为各电商平台账户余额。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	6,301,187.08	2,978,139.12
减：坏账准备	315,059.35	148,906.96
合计	5,986,127.73	2,829,232.16

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,301,187.08	100.00	315,059.35	5.00	5,986,127.73
合计	6,301,187.08	100.00	315,059.35	5.00	5,986,127.73

续上表：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,978,139.12	100.00	148,906.96	5.00	2,829,232.16
合计	2,978,139.12	100.00	148,906.96	5.00	2,829,232.16

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	6,301,187.08	315,059.35	5.00
合计	6,301,187.08	315,059.35	5.00

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	148,906.96	166,152.39	-	-	315,059.35
合计	148,906.96	166,152.39	-	-	315,059.35

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无重要的应收账款核销。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 6,298,431.08 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 99.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 314,921.55 元。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	557,167.81	94.98	546,046.99	91.70
1 至 2 年	16,800.00	2.86	24,551.72	4.12
2 至 3 年			24,921.84	4.18
3 年以上	12,672.56	2.16		
合计	586,640.37	100	595,520.55	100

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海钦诺展览有限公司	300,000.00	51.14
上海博华国际展览有限公司	77,778.00	13.26
支付宝(中国)网络技术有限公司	42,452.83	7.24
福莱尔花神(珠海)食品科技有限公司	29,472.56	5.02
中山市诚泰金属有限公司	26,000.00	4.43
合计	475,703.39	81.09

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	352,095.16	304,589.61
合计	352,095.16	304,589.61

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	161,847.39	95,589.61
1至2年	23,507.77	32,000.00
2至3年	29,000.00	
3年以上	137,740.00	177,000.00
小计	352,095.16	304,589.61
减：坏账准备		
合计	352,095.16	304,589.61

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、备用金、代扣社保	352,095.16	304,589.61
合计	352,095.16	304,589.61

(3) 按应收对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

应收对象	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质
珠海太川电子有限公司	127,000.00	36.07	保证金
黄琳	48,509.86	13.78	备用金
社会保险费-（个人部分）	30,560.62	8.68	代扣社保
公司微信小程序	30,016.91	8.53	保证金
华为终端有限公司（华为商城）	30,000.00	8.52	保证金
合计	266,087.39	75.57	

(五) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,053,767.91	3,231,104.39	2,822,663.52	4,927,587.49	2,374,764.17	2,552,823.32
在产品	2,443,525.36	926,713.19	1,516,812.17	1,114,683.78	926,713.19	187,970.59
库存商品	4,709,355.46	593,171.01	4,116,184.45	2,91,712.26	557,147.35	2,394,564.91
半成品	40,680.23	40,680.23	-	41,252.64	41,252.64	-
合计	13,247,328.96	4,791,668.82	8,455,660.14	9,035,236.17	3,899,877.35	5,135,358.82

2、存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
原材料	2,374,764.17	912,304.21			55,963.99	3,231,104.39
在产品	926,713.19					926,713.19
库存商品	557,147.35	125,627.92			89,604.26	593,171.01
半成品	41,252.64				572.41	40,680.23
合计	3,899,877.35	1,037,932.13			146,140.66	

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
						4,791,668.82

可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因详见本财务报表附注三(十二)之说明。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项	1,648,097.05	
合计	1,648,097.05	

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	505,462.48	698,905.12
固定资产清理		
合计	505,462.48	698,905.12

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	工具用具	合 计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	711,207.37	4,169,336.12	668,849.03	725,201.94	190,928.41	449,670.07	6,915,192.94
(2) 本期增加金额		68,506.20		83,897.38	3,699.12		156,102.70
—购置		68,506.20		83,897.38	3,699.12		156,102.70
—在建工程转入							
—企业合并增加							
(3) 本期减少金额	185,400.00						185,400.00
—处置或报废	185,400.00						185,400.00
(4) 期末余额	525,807.37	4,237,842.32	668,849.03	809,099.32	194,627.53	449,670.07	6,885,895.64
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	415,139.82	3,672,074.30	636,921.99	661,986.34	157,089.35	403,917.81	5,947,129.61
(2) 本期增加金额	33,262.32	155,778.21	13,211.16	37,585.72	11,596.71	10,575.18	262,009.30
—计提	33,262.32	155,778.21	13,211.16	37,585.72	11,596.71	10,575.18	262,009.30
(3) 本期减少金额	97,863.96						97,863.96
—处置或报废	97,863.96						97,863.96
(4) 期末余额	350,538.18	3,827,852.51	650,133.15	699,572.06	168,686.06	414,492.99	6,111,274.95
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额		269,158.21					269,158.21
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 期末余额		269,158.21					269,158.21
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	175,269.19	140,831.60	18,715.88	109,527.26	25,941.47	35,177.08	505,462.48
(2) 上年年末账面价值	296,067.55	228,103.61	31,927.04	63,215.60	33,839.06	45,752.26	698,905.12

(八) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,926,687.16	1,926,687.16
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,926,687.16	1,926,687.16
二、累计折旧		
1. 年初余额	53,519.09	53,519.09
2. 本期增加金额	642,229.08	642,229.08
(1) 计提	642,229.08	642,229.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	695,748.17	695,748.17
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,230,938.99	1,230,938.99
2. 年初账面价值	1,873,168.07	1,873,168.07

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	53,097.35	53,097.35
(2) 本期增加金额		
— 购置	176,861.94	176,861.94
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	229,959.29	229,959.29
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	442.44	442.44
(2) 本期增加金额		
— 计提	8,256.98	8,256.98
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	8,699.42	8,699.42
3. 账面价值		
(1) 期末账面价值	221,259.87	221,259.87
(2) 上年年末账面价值	52,654.91	52,654.91

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
网络知识产权网站服务费用	13,858.12		3,259.01	-6,782.25	17,381.36

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
网络知识产权应用服务协议费用	14,357.62		3,259.01	-6,825.92	17,924.53
直播间装修	16,119.09		5,540.94		10,578.15
阿里巴巴店铺年费	40,155.70		40,155.70		
邮箱续费	21,000.00		1,250.00		19,750.00
车间环氧地面		23,007.34	3,195.46		19,811.88
合计	105,490.53	23,007.34	56,660.12	-13,608.17	85,445.92

(十一) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,375,886.38	806,382.95		
可抵扣亏损	15,000,000.00	2,250,000.00		
租赁负债	615,816.28	92,372.44	1,873,168.07	280,975.21
合计	20,991,702.66	3,148,755.39	1,873,168.07	280,975.21

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,230,938.99	184,640.85	1,873,168.07	280,975.21
合计	1,230,938.99	184,640.85	1,873,168.07	280,975.21

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产			280,975.21	
递延所得税负债			280,975.21	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		4,447,482.50
可抵扣亏损	9,335,262.67	32,738,987.97
合计	9,335,262.67	37,186,470.47

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年度		2,990,285.61	
2027 年度		8,424,873.48	
2028 年度		7,461,689.93	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2029 年度			
2030 年度		2,910,739.80	
2031 年度	3,766,633.76	5,382,770.24	
2032 年度	4,755,361.39	4,755,361.39	
2033 年度	825,339.97	825,339.97	
2034 年度	1,996.47	1,996.47	
2035 年度	42.48	42.48	
合计	9,349,374.07	32,753,099.37	

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	9,553,405.95	7,304,146.52
合计	9,553,405.95	7,304,146.52

2、 应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应付期末余额合计数的比例(%)
深圳市太美亚电子科技有限公司	3,272,536.13	34.26
中山市锦恒五金制品有限公司	897,403.94	9.39
天科新能源有限责任公司	715,653.37	7.49
中山市新集元电子科技有限公司	669,157.40	7.00
盛润元鼎科技（珠海）有限公司	488,561.41	5.11
合计	6,043,312.25	63.25

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	21,286.00	
合计	21,286.00	

(十四) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收制造产品销售款	2,160,159.91	1,619,223.20
合计	2,160,159.91	1,619,223.20

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,299,275.28	9,901,663.36	9,497,399.53	1,703,539.11
离职后福利-设定提存计划		619,573.75	619,573.75	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,299,275.28	10,521,237.11	10,116,973.28	1,703,539.11

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,293,746.28	9,388,930.24	8,987,081.41	1,695,595.11
(2) 职工福利费		261,942.96	261,942.96	
(3) 社会保险费		166,312.16	166,312.16	
其中：医疗和生育保险费		149,639.16	149,639.16	
工伤保险费		16,673.00	16,673.00	
(4) 住房公积金	5,529.00	84,478.00	82,063.00	7,944.00
合计	1,299,275.28	9,901,663.36	9,497,399.53	1,703,539.11

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		606,235.35	606,235.35	
失业保险费		13,338.40	13,338.40	
合计		619,573.75	619,573.75	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,912,082.57	1,162,282.58
个人所得税	40,402.29	7,175.45
城市维护建设税	49,103.21	9,648.35
教育费附加	21,044.23	4,135.38
地方教育费附加	14,029.49	2,756.91
印花税		3,765.76
合计	3,036,661.79	1,189,764.43

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,624,086.01	2,598,731.72
合计	1,624,086.01	2,598,731.72

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	1,598,731.72	2,598,731.72
其他往来及未支付费用	25,354.29	
合计	1,624,086.01	2,598,731.72

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中研香诚（北京）科技有限公司	1,561,044.88	关联方往来款
合计	1,595,228.78	

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	644,166.94	616,535.68
合计	644,166.94	616,535.68

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	251,448.60	79,408.64
合计	251,448.60	79,408.64

(二十) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	615,816.28	1,259,983.22
合计	615,816.28	1,259,983.22

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	615,816.28	644,166.94
2-5 年		615,816.28
合计	615,816.28	1,259,983.22

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	20,972,504.74			20,972,504.74
合计	20,972,504.74			20,972,504.74

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-26,402,035.02	-29,645,324.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-		

项目	本期金额	上期金额
一)		
调整后年初未分配利润	-26,402,035.02	-29,645,324.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,368,564.39	3,243,289.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,033,470.63	-26,402,035.02

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97
其他业务	436,189.92	424,145.92	329,314.74	194,955.75
合计	71,056,753.47	46,524,294.00	48,265,960.70	33,180,978.72

2、 主营业务收入（分产品）明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
陶瓷刀	239,117.71	161,756.87	324,717.90	175,411.58
咖啡机	68,586,152.49	44,468,516.72	45,590,323.52	31,865,655.69
恒温杯	9,236.72	11,475.49	297,946.76	280,496.52
磨刀器			91,022.40	66,691.09
磨豆机	1,478,438.45	1,271,815.94	1,525,771.79	589,611.29
开瓶器	307,618.18	186,583.06		
其他业务			106,863.59	8,156.80
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97

3、 主营业务收入（分地区）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	59,076,492.47	40,302,474.75	39,121,353.36	28,091,478.53
国外	11,544,071.08	5,797,673.33	8,815,292.60	4,894,544.44
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97

4、 主营业务收入（分销售渠道）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电商	8,206,638.25	3,018,886.61	6,304,094.62	3,630,859.70
线下	62,413,925.30	43,081,261.47	41,632,551.34	29,355,163.27
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97

5、 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	本期金额	上期金额
在某一时点确认收入	71,056,753.47	48,265,960.70
在某一时段内确认收入		

项目	本期金额	上期金额
合计	71,056,753.47	48,265,960.70

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	140,133.93	43,205.68
教育费附加	60,057.01	18,516.71
地方教育费附加	40,038.00	12,344.45
房产税	13,084.43	6,317.11
土地使用税	71.00	73.61
车船使用税	1,020.00	1,020.00
印花税	6,655.83	6,729.77
合计	261,060.20	88,207.33

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,918,703.95	1,775,418.08
业务招待费	36,238.06	19,329.86
报关费	3,050.00	7,236.46
佣金及代理费	1,026,053.59	5,455.50
广告宣传费	750,841.68	583,693.48
差旅费	627,125.14	235,497.69
办公费	59,174.43	109,336.64
电商平台费	287,058.87	135,010.14
展会费	1,251,930.64	
咨询费	130,505.78	
其他	188,992.12	246,001.28
合计	7,279,674.26	3,116,979.13

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,219,259.48	777,032.46
中介服务费	305,621.49	308,099.40
交通及差旅费	195,254.77	202,474.01
折旧及摊销费	143,079.92	126,123.42
业务招待费	74,074.02	5,426.28
水电费	29,737.04	19,445.07
办公费	121,399.40	151,108.26
其他	97,948.63	305,943.40
合计	2,186,374.75	1,895,652.30

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,136,161.57	1,957,785.68
直接投入	1,119,798.20	908,313.39
折旧及摊销费	82,321.80	111,035.28
新品设计费		41,509.43
其他	871,411.36	403,616.10
合计	4,209,692.93	3,422,259.88

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	70,107.08	60,541.83
减：利息收入	4,639.73	5,251.14
汇兑损益	199,303.08	73,275.89
减：汇兑收益	92,076.85	121,519.93
手续费	16,043.13	12,986.24
合计	188,736.71	20,032.89

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债利息支出	70,107.08	60,541.83
合计	70,107.08	60,541.83

(三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	193,826.35	
代扣个人所得税手续费	1,095.81	705.62
合计	194,922.16	705.62

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	34,110.76	
合计	34,110.76	

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-166,152.39	-134,842.18
其他应收款坏账损失		191,631.66
合计	-166,152.39	56,789.48

(三十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,037,932.13	-3,173,826.24
固定资产减值损失		-36,714.91
合计	-1,037,932.13	-3,210,541.15

(三十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	-9,741.76	-96,393.65	-9,741.76
使用权资产		74,531.95	
合计	-9,741.76	-21,861.70	-9,741.76

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	6,021.14		6,021.14
其他	220.90	470.37	220.90
合计	6,242.04	470.37	6,242.04

营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出	1,100.00	28,258.54	1,100.00
材料报废		7,416.09	
滞纳金		166.26	
其他	22,836.44	88,960.00	22,836.44
合计	23,936.44	124,800.89	23,936.44

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,964,114.54	
合计	-2,964,114.54	

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	9,404,432.86
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,410,664.93
子公司适用不同税率的影响	4.25
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、费用和损失的影响	6,753.72
利用以前期间的税务亏损	-1,097,824.69
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	2.12
税法规定的额外可扣除费用（加计扣除）	-525,988.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,757,726.75
所得税费用	-2,964,114.54

(三十七) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,639.73	5,354.17
其他收益	194,922.16	705.62
收回备用金、保证金、及其他往来款等	932,226.84	445,407.31
合计	1,131,788.73	451,467.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付期间费用	8,810,997.41	3,692,508.56
往来款及其他等	63,921.31	28,990.00
罚没支出	1,100.00	
合计	8,876,018.72	3,721,498.56

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	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁费	686,642.76	724,941.43
偿还向军借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,686,642.76	1,721,749.70

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,368,547.40	3,242,612.18
加：信用减值损失	166,152.39	-56,789.48
资产减值准备	1,037,932.13	3,210,541.15
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	262,009.30	283,951.32
使用权资产折旧	642,229.08	647,143.77
无形资产摊销	8,256.98	4,160.25
长期待摊费用摊销	43,051.95	46,544.71
资产处置损失（收益以“-”号填列）	9,741.76	21,861.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	192,690.42	36,360.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-34,110.76	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,148,755.39	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	184,640.85	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,358,233.45	-1,628,618.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,009,770.38	-2,713,072.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,336,555.51	5,736,077.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,700,937.79	8,830,772.25
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	14,523,868.19	8,952,741.37
减：现金的期初余额	8,952,741.37	2,111,300.06
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	5,571,126.82	6,841,441.31

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	14,523,868.19	8,952,741.37
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,892,602.98	8,066,075.11
可随时用于支付的其他货币资金	631,265.21	886,666.26
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,523,868.19	8,952,741.37
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(三十九) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	757,319.44	7.0288	5,323,046.88
欧元	10,078.26	8.2355	82,999.51

(四十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	70,107.08	60,541.83
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	686,642.76	721,749.70
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	686,642.76
1-2 年	629,422.53
合计	1,316,065.29

六、 研发支出

(一) 研发支出

	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,136,161.57	1,957,785.68
直接投入	1,119,798.20	908,313.39
折旧及摊销费	82,321.80	111,035.28
新品设计费		41,509.43
其他	871,411.36	403,616.10
合计	4,209,692.93	3,422,259.88
其中：费用化研发支出	4,209,692.93	3,422,259.88
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

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	
珠海彼勒工业有限公司	1000 万元	广东珠海	广东珠海	金属制品销售	60%		出资设立

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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海彼勒工业有限公司	40%	-16.99		10,105.74

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海彼勒工业有限公司	59,448.23		59,448.23	34,183.90		34,183.90

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海彼勒工业有限公司	59,490.71		59,490.71	34,183.90		34,183.90

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海彼勒工业有限公司		-42.48	-42.48	-42.48		-1,693.11	-1,693.11	1,012.53

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司的应收账款主要系赊销形成的应收货款；本公司的其他应收款主要为押金及部分往来款等；本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。

（二）市场风险

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

（1）利率风险

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

本公司银行存款存放在中国的活期和定期银行账户中。利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于该等平均存款利率相对较低，本公司为持有的此类资产于2025年12月31日及2024年12月31日并未面临重大的利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	5,323,046.88	82,999.51	5,406,046.39	2,748,646.21	517,356.45	3,266,002.66
合计	5,323,046.88	82,999.51	5,406,046.39	2,748,646.21	517,356.45	3,266,002.66

于2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值

或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 532,304.69 元（2024 年 12 月 31 日：326,600.27 元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

本公司无权益性证券。

（三）流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司的最终控制人为向军。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、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	其他关联方与本公司的关系
吴崇隽	股东
向晓	股东
珠海来福投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
中研香诚（北京）科技有限公司	参股 10%的被投资企业
珠海彼勒工业有限公司	子公司
珠海市香之君实业有限公司	同一控制、股东

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
珠海市香之君实业有限公司	销售咖啡机	411,262.56	243,716.81

2、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,816,654.80	1,796,177.68

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海市香之君实业有限公司	19,380.40	969.02	275,400.00	13,,770.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	向军	34,183.90	1,034,183.90
	珠海市香之君实业有限公司	3,502.94	3,502.94
	中研香诚（北京）科技有限公司	1,561,044.88	1,561,044.88

(七) 关联方承诺

无。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	6,301,187.08	2,978,139.12
减：坏账准备	315,059.35	148,906.96
合计	5,986,127.73	2,829,232.16

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,301,187.08	100.00	315,059.35	5.00	5,986,127.73
合计	6,301,187.08	100.00	315,059.35	5.00	5,986,127.73

续上表：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,978,139.12	100.00	148,906.96	5.00	2,829,232.16
合计	2,978,139.12	100.00	148,906.96	5.00	2,829,232.16

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	6,301,187.08	315,059.35	5.00
合计	6,301,187.08	315,059.35	5.00

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	148,906.96	166,152.39	-	-	315,059.35
合计	148,906.96	166,152.39	-	-	315,059.35

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无重要的应收账款核销

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 6,298,431.08 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 99.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 314,921.55 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	352,095.16	304,589.61
合计	352,095.16	304,589.61

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	161,847.39	95,589.61
1至2年	23,507.77	32,000.00
2至3年	29,000.00	
3年以上	137,740.00	177,000.00
小计	352,095.16	304,589.61
减：坏账准备		
合计	352,095.16	304,589.61

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、备用金、代扣社保	352,095.16	304,589.61
合计	352,095.16	304,589.61

(3) 按应收对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

应收对象	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质
珠海太川电子有限公司	127,000.00	36.07	保证金
黄琳	48,509.86	13.78	备用金
社会保险费-（个人部分）	30,560.62	8.68	代扣社保
公司微信小程序	30,016.91	8.53	保证金
华为终端有限公司（华为商城）	30,000.00	8.52	保证金
合计	266,087.39	75.57	

(三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97
其他业务	436,189.92	424,145.92	329,314.74	194,955.75
合计	71,056,753.47	46,524,294.00	48,265,960.70	33,180,978.72

2、 主营业务收入（分产品）明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
陶瓷刀	239,117.71	161,756.87	324,717.90	175,411.58
咖啡机	68,586,152.49	44,468,516.72	45,590,323.52	31,865,655.69
恒温杯	9,236.72	11,475.49	297,946.76	280,496.52
磨刀器			91,022.40	66,691.09
磨豆机	1,478,438.45	1,271,815.94	1,525,771.79	589,611.29
开瓶器	307,618.18	186,583.06		
其他业务			106,863.59	8,156.80
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97

3、 主营业务收入（分地区）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	59,076,492.47	40,302,474.75	39,121,353.36	28,091,478.53
国外	11,544,071.08	5,797,673.33	8,815,292.60	4,894,544.44
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97

4、 主营业务收入（分销售渠道）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电商	8,206,638.25	3,018,886.61	6,304,094.62	3,630,859.70
线下	62,413,925.30	43,081,261.47	41,632,551.34	29,355,163.27
合计	70,620,563.55	46,100,148.08	47,936,645.96	32,986,022.97

5、 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	本期金额	上期金额
在某一时点确认收入	71,056,753.47	48,265,960.70
在某一时段内确认收入		
合计	71,056,753.47	48,265,960.70

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	34,110.76	
合计	34,110.76	

十四、 补充资料

(一) 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	-9,741.76	
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	193,826.35	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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资产损失		
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	-16,594.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	167,490.19	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	167,490.19	

(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（元）	
		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	115.01	1.2369	1.2369
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	113.45	1.2201	1.2201

珠海市香之君科技股份有限公司

2026年4月24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	-9,741.76
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	193,826.35
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,594.40
非经常性损益合计	167,490.19
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	167,490.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用