



合德堂

NEEQ: 836666

合德堂控股(深圳) 股份有限公司

HeDeTang Holdings (Shenzhen)

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、公司负责人郑汉军、主管会计工作负责人李方奇及会计机构负责人（会计主管人员）李方奇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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段落的无保留意见审计报告，主要原因是截止2025年12月31日公司累计亏损257.72万元，这些事项存在可能导致公司持续经营能力重大不确定性的因素。

经分析，造成亏损的主要原因为公司持续经营亏损累计所致。为保证公司的持续经营能力，董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营重大不确定性事项对公司的影响。以保证公司持续、健康发展。

公司董事会认为：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的包含与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

- 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 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	91

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	公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、合德堂	指	合德堂控股(深圳)股份有限公司
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
律所、律师事务所	指	北京市盈科(深圳)律师事务所
会所、会计师事务所	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司章程》	指	合德堂控股(深圳)股份有限公司《公司章程》
股东会	指	合德堂控股(深圳)股份有限公司股东会
董事会	指	合德堂控股(深圳)股份有限公司董事会
监事会	指	合德堂控股(深圳)股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
合德堂(西安)	指	合德堂实业(西安)有限公司
报告期、本期、本年度	指	2025年1月1日至2025年12月31日
期末、报告期末、本期期末	指	2025年12月31日
上期、上年度、上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日

## 第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	合德堂控股(深圳)股份有限公司		
英文名称及缩写	HeDeTang Holdings(Shenzhen)Co., Ltd		
	-		
法定代表人	郑汉军	成立时间	2008年1月21日
控股股东	控股股东为(深圳合德堂实业有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(薛泽尧), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	c-制造业-15(酒、饮料和精制茶制造业)-152(饮料制造)-1525(固体饮料制造)		
主要产品与服务项目	食品原料、果汁饮料等的生产销售与服务		
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	合德堂	证券代码	836666
挂牌时间	2016年4月11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)	11,000,000
主办券商(报告期内)	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市滨湖新区紫云路1018号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵会娟	联系地址	西安市雁塔区高新六路与科技一路交汇处万象汇T2, 19层, 1901室
电话	029-85710492	电子邮箱	1049931783@qq.com
传真			
公司办公地址	西安市雁塔区高新六路与科技一路交汇处万象汇T2, 19层, 1901室	邮政编码	710075
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144030067185893XC		
注册地址	广东省深圳市福田区车公庙天安创新科技广场B栋1610J8		
注册资本(元)	11,000,000	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

公司致力于从事食品原料、果汁饮料等的生产、销售与服务业务。公司以市场和客户为先，整合优势资源，积极开发富有竞争力的产品，满足客户需求，为客户、为消费者创造良好价值。

#### (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	36,733,158.13	36,955,901.48	-0.60%
毛利率%	28.17%	23.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,643,056.85	3,285,820.10	-19.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,643,056.85	3,255,179.33	-18.80%
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）	31.48%	60.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	31.48%	59.92%	-
基本每股收益	0.24	0.30	-20.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,353,711.04	12,722,614.52	4.96%
负债总计	3,635,166.32	5,647,126.65	-35.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,718,544.72	7,075,487.87	37.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	0.64	37.5%
资产负债率%（母公司）	64.12%	97.45%	-
资产负债率%（合并）	27.22%	44.39%	-
流动比率	3.58	2.11	-
利息保障倍数	183.86	205.57	-
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	3,082,819.40	4,549,609.22	-32.24%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	24.52	43.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	4.96%	73.59%	-
营业收入增长率%	-0.60%	28.22%	-
净利润增长率%	-19.56%	80.30%	-

### 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	11,134,975.49	83.38%	8,254,476.72	64.88%	34.90%
应收票据					
应收账款					
预付账款	530,227.50	3.97%	2,544,483.52	20%	-79.16%
其他应收款	44,573.73	0.33%	41,158.68	0.32%	8.30%
存货	1,238,686.97	9.28%	913,738.51	7.18%	35.56%
其他流动资产	50,943.40	0.38%	174,543.79	1.37%	-70.81%
固定资产	302,952.95	2.27%	434,755.70	3.42%	-30.32%
使用权资产	51,351.00	0.38%	359,457.60	2.83%	-85.71%
应付账款	1,317,360.66	9.87%	1,917,359.68	15.07%	-31.29%
合同负债	211,164.38	1.58%	1,314,423.45	10.33%	-83.93%
应付职工薪酬	1,927,028.93	14.43%	1,608,804.94	12.65%	19.78%
应交税费	151,019.19	1.13%	216,733.34	1.70%	-30.32%
其他应付款	1,141.79	0.01%	832.80	0.01%	37.10%
一年内到期的非流动负债			312,122.69	2.45%	-100.00%
其他流动负债	27,451.37	0.21%	276,849.75	2.18%	-90.08%

#### 项目重大变动原因

1、公司 2025 年货币资金较 2024 年增加 34.90%，主要原因是公司持续盈利，且所获盈利均为现金。

2、公司 2025 年预付账款较 2024 年降低 79.16%，主要原因是本期减少预付款采购比例。

3、2025 年存货较 2024 年增长 35.56%，主要因春节较晚，公司为保障节前销售发货需求，于 12 月集中备货，致使期末存货规模相应增加。

4、公司 2025 年其他流动资产较 2024 年下降 70.81%，主要系上期末待抵扣进项税额于本期增值税申报时认证抵扣，从其他流动资产中转出，导致科目余额减少。

5、公司 2025 年固定资产较 2024 年降低 30.32%，主要原因本期新增固定资产较少，前期固定资

产正常计提折旧，累计折旧增加较多，使得账面价值相应减少。

6、公司 2025 年使用权资产较 2024 年降低 85.71%，主要原因按照租赁准则及公司会计政策，对使用权资产在租赁期内直线法计提折旧，本期累计折旧增加，导致使用权资产账面价值减少。

7、公司 2025 年应付账款较 2024 年降低 31.29%，主要原因上期末暂估应付账款，本期收到发票据实结算，对暂估金额进冲减，造成余额减少；公司为优化资金结构、降低负债，本期对历史形成的材料款进行清偿支付，导致应付账款账面余额明显下降。

8、公司 2025 年合同负债较 2024 年降低 83.93%，主要原因前期预收款项本期已按履约进度完成商品交付，前期预收的货款按期结转收入，导致合同负债相应减少。

9、公司 2025 年应付职工薪酬较 2024 年增加 19.78%，占总资产 14.43%，主要原因是本期职工薪酬增加，导致期末应付职工薪酬大幅增加。

10、2025 年应交税费同比下降 30.32%，主要因年末为春节销售集中备货，原材料及商品采购增加，进项税抵扣增多，使得应交税费余额有所降低。

## (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	36,733,158.13	-	36,955,901.48	-	-0.60%
营业成本	26,385,848.44	71.83%	28,100,925.99	76.04%	-6.10%
毛利率%	28.17%	-	23.96%	-	-
销售费用	2,020,502.97	5.5%	1,625,608.50	4.40%	24.29%
管理费用	5,596,003.86	15.23%	3,803,812.95	10.29%	47.12%
研发费用					
财务费用	-48,257.77	-0.13%	-43,940.82	-0.12%	9.82%
信用减值损失			170	0.00%	-100.00%
资产减值损失					
其他收益			32.72	0.00%	-100.00%
投资收益					
公允价值变动 损益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	2,672,741.09	7.28%	3,371,506.68	9.12%	-20.73%
营业外收入			31,520.29	0.09%	-100.00%

营业外支出			859.24	0.00%	-100.00%
净利润	2,643,056.85	7.20%	3,285,820.10	8.89%	-19.56%

### 项目重大变动原因

<p>1、公司的营业成本较2024年降低了6.10%，主要原因是产品原材料价格下降，使得营业成本有所降低。</p> <p>2、公司2025年管理费用较2024年增加47.12%，主要原因是为了公司长远发展，公司增加了技术开发费用的支出；同时随着公司的发展，相关的差旅费、办公费以及职工薪酬等费用增加，使管理费用有较大幅度增加。</p> <p>3、公司2025年信用减值损失较2024年降低100%，主要原因本年度无信用减值损失发生。</p> <p>4、公司2025年其他收益较2024年降低100%，主要原因本年度无其他收益发生。</p> <p>5、公司2025年营业利润较2024年减少20.73%，主要原因为公司管理费用和销售费用的增加。</p> <p>6、公司2025年净利润较2024年减少19.56%，主要原因为公司管理费用和销售费用的增加。</p>
--

### 1、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	36,733,158.13	36,955,901.48	-0.60%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	26,385,848.44	28,100,925.99	-6.10%
其他业务成本	-	-	

### 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
食品原料	36,733,158.13	26,385,848.44	28.17%	-0.60%	-6.10%	17.57%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

<p>报告期内，公司收入构成没有变动，主要以食品原料销售业务为主。</p>
---------------------------------------

### 主要客户情况

单位：元

序	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
---	----	------	---------	----------

号				
1	客户 1	36,186,361.70	81.19%	否
2	客户 2	7,696,047.78	17.27%	否
3	客户 3	436,884.93	0.98%	否
4	客户 4	252,212.39	0.56%	否
合计		44,571,506.80	100.00%	-

### 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	供应商 1	14,241,420.85	41.22%	否
2	供应商 2	10,732,403.09	31.06%	否
3	供应商 3	3,130,221.23	9.06%	否
4	供应商 4	2,930,107.93	8.48%	否
5	供应商 5	2,889,325.23	8.36%	否
合计		33,923,478.33	98.18%	-

### (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	3,082,819.40	4,549,609.22	-32.24%
投资活动产生的现金流量净额	-15,699.77	-52,212.00	69.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-186,620.86	-2,160,331.03	91.36%

#### 现金流量分析

1、公司2025年经营活产生的现金流量净额较2024年降低32.24%，主要原因为公司2025年盈利较2024年减少，使经营活动现金流量净额相应降低。

2、公司2025年投资活动产生的现金流量净额较2024年增加69.93%，主要原因是本期较上期固定资产购入减少，投资现金流出减少，净额相应增加。

3、公司2025年筹资活动产生的现金流量净额较2024年增加91.36%，主要原因为本期租赁办公室支付的租金较上年减少，且无其他筹资活动支出项，筹资现金流出减少，净额相应增加。

## 四、投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

### 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
被出具非标准无保留意见审计报告的风险	<p>根据中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告《中喜财审2026S01831号》中，与持续经营相关的重大不确定性描述如下：</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，合德堂公司2025、2024年度归属于母公司股东的净利润分别为264.31万元、328.58万，截至2025年12月31日公司仍累计亏损257.72万元，2025年公司食品原料销售业务客户集中度依然较高。这些事项或情况，表明存在可能导致对合德堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p> <p>应对措施：公司将通过持续深耕主业盈利补亏、拓展新客户优化客户结构、强化资金与运营管理，改善公司的经营状况，增强公司的持续经营能力。</p>
持续经营能力不确定风险	<p>中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了2025年带有持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。原因为截至2025年公司仍累计亏损257.72万元，客户集中度较高。</p> <p>针对以上影响因素，公司应对措施如下：</p> <p>（1）公司将继续拓展优质客户与市场渠道，稳步提升市</p>

	<p>场份额与行业竞争力。</p> <p>(2) 公司将继续完善各项管理制度，优化内部控制流程，提升公司治理水平和业务执行效率，以应对公司面临的各项挑战。</p> <p>(3) 强化成本费用管控，优化人员结构与薪酬体系，加强采购及生产管理，全面提升运营效益。</p> <p>(4) 由管理层制定清晰的经营计划、盈利目标及资金预算，并强化过程管控，保障各项规划有效落地执行。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是，本期重大风险发生改变：报告期内，公司持续经营并实现盈利。截至2025年12月31日，公司合并报表未分配利润为-2,577,244.52元，实收股本总额为11,000,000.00元，公司未弥补亏损金额已低于实收股本总额的三分之一。据此，删除原披露的“未弥补亏损超过实收股本总额三分之一风险”事项。</p>

## 第三节重大事件

### 一、重大事件索引

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

无

### (三) 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	2017年12月28日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月28日		收购	关联交易	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月29日		发行	限售承诺	承诺不提前解除限售	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺均正常履行，无超期未履行承诺或违反承诺的情形。

## 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	10,000,000	90.91%	0	10,000,000	90.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,300	81.82%	0	9,000,300	81.82%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	1,000,000	9.09%	0	1,000,000	9.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,000,000	9.09%	0	1,000,000	9.09%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-	
普通股股东人数							14

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳合德堂实业有限公司	10,000,300	0	10,000,300	90.9118%	1,000,000	9,000,300	0	0
2	颀旋琴	579,700	0	579,700	5.27%	0	579,700	0	0
3	李健	175,000	0	175,000	1.5909%	0	175,000	0	0
4	罗明华	100,000	0	100,000	0.9091%	0	100,000	0	0

5	江利德	71,000	0	71,000	0.6455%	0	71,000	0	0
6	徐卫兵	22,000	0	22,000	0.2%	0	22,000	0	0
7	陈立经	22,000	0	22,000	0.2%	0	22,000	0	0
8	朱贵	17,000	0	17,000	0.1545%	0	17,000	0	0
9	钱祥丰	8,000	0	8,000	0.0727%	0	8,000	0	0
10	张顺涛	2,000	0	2,000	0.0182%	0	2,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>10,997,000</b>	<b>0</b>	<b>10,997,000</b>	<b>99.9727%</b>	<b>1,000,000</b>	<b>9,997,000</b>		

### 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：股东之间不存在关联关系。

## 二、控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### (一) 控股股东情况

公司名称：深圳合德堂实业有限公司

法定代表人：李大鹏

成立日期：2017年9月29日

注册资本：1000万人民币

统一社会信用代码：91440300MA5ERBH208

主要业务：投资兴办实业（具体项目另行申报）；计算机软件开发；生物科技领域内的技术咨询、技术研发、技术转让；企业营销策划；经济信息咨询；国内贸易、经营进出口业务（不含专营、专控、专卖商品）。

#### (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

### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

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				
郑汉军	董事、董事长	男	1972年12月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
管星	总经理、董事	女	1974年3月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
李方奇	董事、财务负责人	男	1983年1月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
赵会娟	董事、董事会秘书	女	1989年9月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
张琛喆	董事	男	1994年9月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
阴超	监事	男	1986年3月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
周迎	监事	女	1995年7月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%
李超	监事	男	1984年3月	2025年7月28日	2028年7月27日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

#### (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
行政人员	6	0	0	6
财务人员	3	0	0	3
销售人员	2	1	0	3
员工总计	11			12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	3	3
专科	7	7
专科以下	0	0
员工总计	11	12

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

2、员工培训

报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训，不断提高公司员工的整体素质，加强公司创新能力和凝聚力，努力实现公司与员工的双赢共进。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休人员情况。

(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，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规、全国股份转让系统制定的相关业务规则的要求以及《公司章程》的规定，建立起以股东会、董事会、监事会和高级管理层分工与协作、分权与制衡为特征的“三会一层”法人治理结构，确保公司规范运作。

同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律法规规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，逐步修订完善了内部管理制度，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。

截止报告期末，公司股东会、董事会、监事会的召集、提案审议、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，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、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司不断地完善公司治理结构，持续深入地开展公司治理活动，不断加强信息披露工作，进一步提高公司规范运作和治理水平。

### (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》等法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的企业均相互独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立情况：公司具备独立开展业务的能力，拥有独立的经营决策权和实施权，并完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，不存在显失公平的关联交易。

(二) 人员独立情况：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》的有关规定选举和聘任。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员

未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司人员、劳动、人事及工资完全独立。

（三）资产独立情况：公司资产权属清晰、完整，均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（四）机构独立情况：公司根据经营发展的需要，建立了符合自身实际情况的独立、健全的内部管理机构，独立行使管理职权。公司的生产经营和办公场所与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形，且不存在股东单位和其他关联单位、个人干预公司机构设置的情况。

（五）财务独立情况：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，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它企业共用银行账户的情形。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据行业及监管的变化，经营现状等因素不断调整、完善各项管理制度。

##### 1、会计核算体系

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

##### 2、财务管理体系

公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

##### 3、内控管理体系

报告期内，公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

##### 4、年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

#### 四、投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节财务会计报告

### 一、审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2026S01831 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 1 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡晓超 1 年	潘杰 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			

### 审 计 报 告

中喜财审 2026S01831 号

合德堂控股（深圳）股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了合德堂控股（深圳）股份有限公司（以下简称合德堂）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，公允反映了合德堂 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

师独立性准则对公众利益实体财务报表审计的独立性要求和注册会计师职业道德守则，我们独立于合德堂，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、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，合德堂公司 2025、2024 年度归属于母公司股东的净利润分别为 264.31 万元、328.58 万，截至 2025 年 12 月 31 日公司仍累计亏损 257.72 万元，2025 年公司食品原料销售业务客户集中度依然较高。这些事项或情况，表明存在可能导致对合德堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、其他信息**

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

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

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

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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估合德堂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算合德堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合德堂的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并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，就可能导致对合德堂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合并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合德堂不能持续经营。

(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) 就合德堂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。

## 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	六、1	11,134,975.49	8,254,476.72
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			
应收款项融资			
预付款项	六、2	530,227.5	2,544,483.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	44,573.73	41,158.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	1,238,686.97	913,738.51
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	六、5	50,943.40	174,543.79
<b>流动资产合计</b>		12,999,407.09	11,928,401.22
<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	六、6	302,952.95	434,755.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	51,351.00	359,457.60
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		354,303.95	794,213.30
<b>资产总计</b>		13,353,711.04	12,722,614.52
<b>流动负债：</b>			
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	六、9	1,317,360.66	1,917,359.68
预收款项			
合同负债	六、10	211,164.38	1,314,423.45
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	六、11	1,927,028.93	1,608,804.94
应交税费	六、12	151,019.19	216,733.34
其他应付款	六、13	1,141.79	832.80
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	六、14		312,122.69
其他流动负债	六、15	27,451.37	276,849.75
<b>流动负债合计</b>		3,635,166.32	5,647,126.65
<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	六、16		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,635,166.32	5,647,126.65
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	1,125,443.30	1,125,443.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	170,345.94	170,345.94
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-2,577,244.52	-5,220,301.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,718,544.72	7,075,487.87
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		9,718,544.72	7,075,487.87
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		13,353,711.04	12,722,614.52

法定代表人：郑汉军

主管会计工作负责人：李方奇

会计机构负责人：李方奇

## （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		4,166,919.80	2,210,877.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		353,171.20	2,129,615.10
其他应收款		8,164.21	4,565.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,238,686.97	913,738.51
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		50,943.40	174,543.79
<b>流动资产合计</b>		<b>5,817,885.58</b>	<b>5,433,339.76</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			
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		17,630.88	20,261.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,630.88</b>	<b>20,261.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,835,516.46</b>	<b>5,453,601.08</b>
<b>流动负债：</b>			
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		1,317,360.66	2,023,334.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,474,298.93	895,234.94
应交税费		110,210.68	135,259.65
其他应付款		840,007.96	840,007.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			1,257,345.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			163,454.87

<b>流动负债合计</b>		3,741,878.23	5,314,636.93
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,741,878.23	5,314,636.93
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,125,443.30	1,125,443.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		170,345.94	170,345.94
一般风险准备			
未分配利润		-10,202,151.01	-12,156,825.09
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,093,638.23	138,964.15
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		5,835,516.46	5,453,601.08

### （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>		36,733,158.13	36,955,901.48
其中：营业收入	六、21	36,733,158.13	36,955,901.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		34,060,417.04	33,584,598.12
其中：营业成本	六、21	26,385,848.44	28,100,925.99

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	六、22	106,319.54	98,191.50
销售费用	六、23	2,020,502.97	1,625,608.50
管理费用	六、24	5,596,003.86	3,803,812.95
研发费用			
财务费用	六、25	-48,257.77	-43,940.82
其中：利息费用		14,616.53	16,631.10
利息收入		68,150.83	66,773.33
加：其他收益	六、26		32.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、27		170.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,672,741.09</b>	<b>3,371,506.08</b>
加：营业外收入	六、28		31,520.29
减：营业外支出	六、29		859.24
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,672,741.09</b>	<b>3,402,167.13</b>
减：所得税费用	六、30	29,684.24	116,347.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,643,056.85</b>	<b>3,285,820.10</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,643,056.85	3,285,820.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,643,056.85	3,285,820.10

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,643,056.85	3,285,820.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,643,056.85	3,285,820.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.30

法定代表人：郑汉军

主管会计工作负责人：李方奇

会计机构负责人：李方奇

#### （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>	十三、1	33,226,628.29	24,676,471.88
减：营业成本	十三、1	26,385,848.44	20,007,868.02
税金及附加		65,495.92	58,425.79
销售费用		421,362.27	408,581.50
管理费用		4,405,854.44	3,119,548.52
研发费用			
财务费用		-6,606.86	2,361.27
其中：利息费用			
利息收入		-10,283.13	1,540.73

加：其他收益			23.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			170.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,954,674.08	1,079,879.98
加：营业外收入			31,105.38
减：营业外支出			850.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,954,674.08	1,110,135.36
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,954,674.08	1,110,135.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,954,674.08	1,110,135.36
（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>		1,954,674.08	1,110,135.36
<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		49,119,120.00	45,869,266.50
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		7,606.70	32.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	114,847.17	116,023.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>49,241,573.87</b>	<b>45,985,322.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,835,604.23	35,685,987.93
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		4,686,162.78	2,770,165.77
支付的各项税费		1,604,836.72	1,312,322.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	2,032,150.74	1,667,236.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>46,158,754.47</b>	<b>41,435,713.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,082,819.40</b>	<b>4,549,609.22</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,699.77	52,212.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,699.77	52,212.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,699.77	-52,212.00
<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		15,100,000.00	3,000,000.00
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>		15,100,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,100,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,558.34	6,540.63
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		174,062.52	2,153,790.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		15,286,620.86	5,160,331.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-186,620.86	-2,160,331.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,880,498.77	2,337,066.19
加：期初现金及现金等价物余额		8,254,476.72	5,917,410.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,134,975.49	8,254,476.72

法定代表人：郑汉军

主管会计工作负责人：李方奇

会计机构负责人：李方奇

#### (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		44,821,593.42	31,754,422.52
收到的税费返还			23.20
收到其他与经营活动有关的现金		10,283.13	50,790.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		44,831,876.55	31,805,236.45
购买商品、接受劳务支付的现金		37,835,604.23	25,901,812.30
支付给职工以及为职工支付的现金		3,229,064.93	1,741,109.82
支付的各项税费		985,075.04	759,706.42
支付其他与经营活动有关的现金		820,407.85	756,823.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,870,152.05	29,159,452.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,961,724.50	2,645,784.03
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,681.90	23,256.00
投资支付的现金			
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>		5,681.90	23,256.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,681.90	-23,256.00
<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			
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>			
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			1,180,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			1,180,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-1,180,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,956,042.60	1,442,528.03
加：期初现金及现金等价物余额		2,210,877.20	768,349.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,166,919.80	2,210,877.20

(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		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 5,220,301.37	7,075,487.87
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	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 5,220,301.37	7,075,487.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,643,056.85	2,643,056.85
（一）综合收益总额											2,643,056.85	2,643,056.85
（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	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 2,577,244.52	9,718,544.72

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	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 8,506,121.47	3,789,667.77	
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	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 8,506,121.47	3,789,667.77	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,285,820.10	3,285,820.10	
（一）综合收益总额											3,285,820.10	3,285,820.10	
（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												
<b>四、本期末余额</b>	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		-	7,075,487.87
											5,220,301.37	

法定代表人：郑汉军

主管会计工作负责人：李方奇

会计机构负责人：李方奇

### (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	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		-	138,964.15
加：会计政策变更											12,156,825.09	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		-	138,964.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,954,674.08	1,954,674.08
（一）综合收益总额											1,954,674.08	1,954,674.08

(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												
<b>四、本年期末余额</b>	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 10,202,151.01	2,093,638.23

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	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 13,266,960.45	-971,171.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		- 13,266,960.45	-971,171.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,110,135.36	1,110,135.36
（一）综合收益总额											1,110,135.36	1,110,135.36
（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												
<b>四、本年年末余额</b>	11,000,000.00				1,125,443.30				170,345.94		-	138,964.15
											12,156,825.09	

**合德堂控股（深圳）股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
**（除特别说明外，金额单位为人民币元）**

## 一、公司基本情况

合德堂控股（深圳）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2008 年 1 月 21 日，注册地址广东省深圳市福田区沙头街道天安社区泰然四路 25 号天安创新科技广场一期 B 座 1610J8，营业期限 2008 年 1 月 21 日至无固定期限。主要经营活动：食品原料、果汁饮料等生产销售与服务，公司于 2016 年 2 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为：836666。

经营范围：通讯产品、数码电子产品、计算机软硬件的技术开发和销售及其他国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；信息咨询（不含限制项目及人才中介服务）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；创业投资业务；商业信息咨询、财务咨询、投资咨询、企业管理咨询（以上均不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；石油制品（不含危险化学品）、化工产品（不含许可类化工产品）、有色金属、合金、建筑装饰材料、金属材料、成品食用油的批发与销售；煤炭及煤炭制品的批发与销售；食用农产品的批发与销售；日用百货的批发与销售；预包装食品、保健食品的研发。（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营，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）；煤制活性炭及其他煤炭加工；供应链管理服务；食品添加剂销售；餐饮管理；组织文化艺术交流活动。（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）<sup>^</sup>预包装食品、保健食品的生产及销售；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务）。酒类经营；食品经营（销售散装食品）；餐饮服务。（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）

公司的第一大股东为深圳合德堂实业有限公司，薛泽尧先生为公司最终实际控制人。

本公司 2025 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。

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40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（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

合德堂公司2025、2024年度归属于母公司股东的净利润分别为264.31万元、328.58万元，截止2025年12月31日公司累计亏损257.72万元，2025年公司食品原料销售业务客户集中度依然较高。这些事项或情况，表明存在可能导致对合德堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

针对上述情况，公司拟采取以下措施以消除其对持续经营的影响：

- （1）公司将继续拓展优质客户与市场渠道，稳步提升市场份额与行业竞争力。
- （2）公司将继续完善各项管理制度，优化内部控制流程，提升公司治理水平和业务执行效率，以应对公司面临的各项挑战。
- （3）强化成本费用管控，优化人员结构与薪酬体系，加强采购及生产管理，全面提升运营效益。
- （4）由管理层制定清晰的经营计划、盈利目标及资金预算，并强化过程管控，保障各项规划有效落地执行。

经管理层评估本公司自报告期末至少12个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

#### 3、会计期间

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

#### 4、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

#### 5、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 6、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	本集团将单项在建工程金额超过资产总额 1%的项目认定为重要在建工程
重要的支付的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过500万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的承诺事项	本集团将重组、并购、投资等事项认定为重要
重要的或有事项	本集团将极大可能产生或有义务的事项认定为重要

#### 7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 8、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予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作

为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调

节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 11、金融工具

在本集团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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 12、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
组合1: 信用评级较高的银行承兑汇票	出票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
组合2: 信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发, 存在一定信用损失风险

### ② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款, 本集团不选择简化处理方法, 依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收账款:	
组合 1: 信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户
组合 2: 账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款
合同资产:	
组合 1: 信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户
组合 2: 账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
组合1: 信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户
组合 2: 账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款

#### ④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1：信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户
组合 2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价，输配电及控制设备发出采用个别计价法。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	3	4.85-9.7

机器设备	年限平均法	3-10	3	9.7-32.33
运输设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	2-10	直线法

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、信息服务软件费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 23、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商

品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行的履约义务。

本集团具体收入确认原则：若销售合同约定货物由公司负责运送到客户指定场所的，在商品已经发出，且取得客户签收单据或验收单据时确认收入；若销售合同约定由客户直接提货的，在商品已经发出，且取得发货单时确认收入。

## 24、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之

外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

## 25、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 27、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、重要会计政策的变更

本报告期内重要会计政策未发生变更

## 29、会计估计变更

本报告期内重要会计估计未发生变更

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值	13%、9%

	税	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

## 2、税收优惠及批文

根据《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)规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2025年1月1日,“年末”指2025年12月31日,“上年年末”指2024年12月31日,“本年”指2025年度,“上年”指2024年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	600.00	17,300.00
银行存款	11,134,375.49	8,237,176.72
其他货币资金		
合 计	11,134,975.49	8,254,476.72

注:说明:本公司在浙商银行股份有限公司西安东关正街支行所开立账户,2025年12月31日该账户金额中1,000,000.00元为7天通知存款;本公司在北京银行股份有限公司西安高新开发区支行所开立账户,2025年12月31日该账户金额中1,200,000.00元为定期存款。

### 2、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	530,227.50	100.00	2,544,483.52	100.00
1 至 2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	530,227.50	100.00	2,544,483.52	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	353,171.20	66.99
西安首东实业有限公司	177,056.30	33.01
合 计	530,227.50	100.00

3、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	44,573.73	41,158.68
合 计	44,573.73	41,158.68

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	10,884.21	41,158.68
1 至 2 年	33,689.52	
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	44,573.73	41,158.68
减：坏账准备		
合 计	44,573.73	41,158.68

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	33,689.52	33,689.52
代扣代缴款项	10,884.21	7,469.16

小 计	44,573.73	41,158.68
减：坏账准备		
合 计	44,573.73	41,158.68

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
西安首东实业有限公司	33,689.52	75.58	保证金	1年以内	
社保及公积金	10,884.21	24.42	代扣代缴款	1年以内	
合 计	44,573.73	100.00	——	——	

4、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	662,711.47		662,711.47
库存商品	575,975.50		575,975.50
合 计	1,238,686.97		1,238,686.97

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	479,460.57		479,460.57
库存商品	434,277.94		434,277.94
合 计	913,738.51		913,738.51

注：期末对存货进行检查，未发现存货可变现净值低于账面价值情况，未计提跌价准备。

5、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	50,943.40	174,543.79
合 计	50,943.40	174,543.79

## 6、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	302,952.95	434,755.70
固定资产清理		
合 计	302,952.95	434,755.70

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	532,238.95	51,891.00	584,129.95
2、本年增加金额		15,699.77	15,699.77
(1) 购置		15,699.77	15,699.77
(2) 在建工程转入			
(3) 政府奖励转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、年末余额	532,238.95	67,590.77	599,829.72
二、累计折旧			
1、年初余额	139,823.52	9,550.73	149,374.25
2、本年增加金额	129,067.98	18,434.54	147,502.52
(1) 计提	129,067.98	18,434.54	147,502.52
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、年末余额	268,891.50	27,985.27	296,876.77
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	263,347.45	39,605.50	302,952.95
2、年初账面价值	392,415.43	42,340.27	434,755.70

②暂时闲置的固定资产情况：无

③未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 7、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、年初余额	616,213.10	616,213.10
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	616,213.10	616,213.10
二、累计折旧		
1、年初余额	256,755.50	256,755.50
2、本年增加金额	308,106.60	308,106.60
(1) 计提	308,106.60	308,106.60
3、本年减少金额		
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		

1、年末账面价值	51,351.00	51,351.00
2、年初账面价值	359,457.60	359,457.60

## 8、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明细

无

(2) 未确认的递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	11,063,495.40	13,099,058.46
合 计	11,063,495.40	13,099,058.46

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	年末余额	年初余额
2026年		
2027年	5,608,990.24	7,644,553.30
2028年	5,007,735.31	5,007,735.31
2029年	446,769.85	446,769.85
2030年		
合 计	11,063,495.40	13,099,058.46

## 9、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,317,360.66	100.00	1,917,359.68	100.00
1至2年				
2-3年				
3年以上				
合 计	1,317,360.66	100.00	1,917,359.68	100.00

(2) 应付账款按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

应付材料款	1,317,360.66	1,917,359.68
合 计	1,317,360.66	1,917,359.68

## 10、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	211,164.38	1,314,423.45
合 计	211,164.38	1,314,423.45

## 11、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,608,804.94	4,900,436.29	4,582,212.30	1,927,028.93
二、离职后福利-设定提存计划		103,950.48	103,950.48	
合 计	1,608,804.94	5,004,386.77	4,686,162.78	1,927,028.93

### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,608,804.94	4,700,207.49	4,381,983.50	1,927,028.93
2、职工福利费		6,500.00	6,500.00	
3、社会保险费		47,376.80	47,376.80	
其中：医疗保险费		45,366.44	45,366.44	
工伤保险费		2,010.36	2,010.36	
4、住房公积金		146,352.00	146,352.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	1,608,804.94	4,900,436.29	4,582,212.30	1,927,028.93

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		99,494.40	99,494.40	

2、失业保险费		4,456.08	4,456.08
合 计		103,950.48	103,950.48

### 12、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	129,175.45	175,690.87
企业所得税	11,361.51	27,697.38
城市维护建设税	4,521.13	6,149.18
教育费附加	1,937.63	2,635.36
地方教育费附加	1,291.75	1,756.91
印花税	2,731.72	2,803.64
合 计	151,019.19	216,733.34

### 13、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,141.79	832.80
合 计	1,141.79	832.80

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
代扣代缴款项	1,141.79	832.80
合 计	1,141.79	832.80

### 14、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		312,122.69
合 计		312,122.69

### 15、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	27,451.37	276,849.75
合 计	27,451.37	276,849.75

### 16、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额		314,180.88
减：未确认融资费用		2,058.19
小计		312,122.69
一年内到期的租赁负债		312,122.69
租赁负债净额		

#### 17、股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

#### 18、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,125,443.30			1,125,443.30
合 计	1,125,443.30			1,125,443.30

#### 19、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	170,345.94			170,345.94
合 计	170,345.94			170,345.94

#### 20、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-5,220,301.37	-8,506,121.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,220,301.37	-8,506,121.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,643,056.85	3,285,820.10
减：提取法定盈余公积		
转作股本的普通股股利		

年末未分配利润	-2,577,244.52	-5,220,301.37
---------	---------------	---------------

## 21、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,733,158.13	26,385,848.44	36,955,901.48	28,100,925.99
其他业务				
合 计	36,733,158.13	26,385,848.44	36,955,901.48	28,100,925.99

### (2) 营业收入的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
食品原料	36,733,158.13	26,385,848.44	36,955,901.48	28,100,925.99
合 计	36,733,158.13	26,385,848.44	36,955,901.48	28,100,925.99

## 22、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	48,842.86	45,981.59
教育费附加	20,932.64	19,706.36
地方教育附加	13,955.07	13,137.58
印花税	22,588.97	19,365.97
合 计	106,319.54	98,191.50

## 23、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,306,172.20	997,631.34
业务招待费	385,168.85	274,289.99
办公费	33,607.37	10,111.03
差旅费	279,951.93	334,429.14
车辆费	14,659.22	9,147.00
检测费	943.40	
合 计	2,020,502.97	1,625,608.50

#### 24、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,777,408.32	2,672,067.24
折旧费	147,502.52	138,618.59
使用权资产折旧	308,106.60	256,755.50
租赁费	48,960.00	52,844.04
业务招待费	362,554.29	114,333.88
办公费	62,622.57	71,872.84
差旅费	127,434.15	41,345.31
物业费	59,490.53	52,970.90
车辆费	161,572.92	18,280.24
机物料消耗		18,954.48
聘请中介机构费	540,351.96	362,801.49
其他		2,968.44
合 计	5,596,003.86	3,803,812.95

#### 25、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	14,616.53	16,631.10
减：利息收入	68,150.83	66,773.33
减：汇兑收益		
手续费	5,276.53	6,201.41
合 计	-48,257.77	-43,940.82

2025 年度确认租赁负债利息费用为 2,058.19 元，银行短期信用贷产生的利息费用为 12,558.34 元。

#### 26、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个人所得税手续费返还		32.72	
合 计		32.72	

## 27、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失		170.00
合 计		170.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 28、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的往来款项		30,000.00	
其他		1,520.29	
合 计		31,520.29	

## 29、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金		9.24	
其他		850.00	
合 计		859.24	

## 30、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	29,684.24	116,347.03
递延所得税费用		
合 计	29,684.24	116,347.03

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,672,741.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	133,637.05
调整以前期间所得税的影响	-7,598.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,423.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-101,778.15

年度内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	29,684.24

### 31、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保证金及押金		10,000.00
备用金	46,696.34	39,250.00
银行存款利息	68,150.83	66,773.33
合 计	114,847.17	116,023.33

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
公司费用支付的现金	1,888,874.21	1,345,394.30
备用金	138,000.00	140,250.00
押金及保证金		41,158.68
往来款		134,232.38
手续费	5,276.53	6,201.41
合 计	2,032,150.74	1,667,236.77

#### (2) 与筹资活动有关的现金

##### 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还关联方借款		1,480,000.00
租金	174,062.52	673,790.40
合 计	174,062.52	2,153,790.40

### 32、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,643,056.85	3,285,820.10

加：资产减值准备		
信用减值损失		-170.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	147,502.52	138,618.59
使用权资产折旧	308,106.60	256,755.50
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,616.53	16,631.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-324,948.46	-524,231.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,134,441.36	-
		1,664,008.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,839,956.00	3,040,194.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,082,819.40	4,549,609.22
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	11,134,975.49	8,254,476.72
减：现金的年初余额	8,254,476.72	5,917,410.53
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,880,498.77	2,337,066.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	11,134,975.49	8,254,476.72
其中：库存现金	600.00	17,300.00
可随时用于支付的银行存款	11,134,375.49	8,237,176.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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、年末现金及现金等价物余额	11,134,975.49	8,254,476.72

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		年 末 余 额
		现金变动	非现金 变动	现金变动	非现金变动	
短期银行借款		15,100,000.00		15,100,000.00		
租赁负债	312,122.69				312,122.69	

33、 所有权或使用权受到限制的资产

无。

34、 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	本年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	48,960.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	2,058.19
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	174,062.52
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租人

无。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
合德堂实业(西安)有限公司	陕西西安	500 万元	陕西西安	商务服务业	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

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。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

无

##### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

##### (3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、贷款、以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划

最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	1,317,360.66				1,317,360.66
合同负债	211,164.38				211,164.38
其他应付款	1,141.79				1,141.79
合 计	1,529,666.83				1,529,666.83

## 九、公允价值的披露

本公司报告期末无以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东、实际控制人情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
深圳合德堂实业有限公司	深圳市	软件开发	1000.00 万元	90.91	90.91

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
郑汉军	董事长、法定代表人
李方奇	董事兼财务负责人
赵会娟	董事
张琛喆	董事
管星	董事、总经理
阴超	监事会主席、非职工代表监事
周迎	非职工代表监事
李超	职工代表监事
颌旋琴	持股 5%以上股东、前控股股东

## 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

无。

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、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。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

### 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,226,628.29	26,385,848.44	24,676,471.88	20,007,868.02
其他业务				
合 计	33,226,628.29	26,385,848.44	24,676,471.88	20,007,868.02

##### (2) 营业收入的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
食品原料	33,226,628.29	26,385,848.44	24,676,471.88	20,007,868.02
合 计	33,226,628.29	26,385,848.44	24,676,471.88	20,007,868.02

### 十四、

#### 补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小 计		
减：所得税影响额		
合 计		

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.48	0.24	0.24

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.48	0.24	0.24
----------------------	-------	------	------

合德堂控股（深圳）股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

## 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
其他	
非经常性损益合计	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	

### 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用