# 源达日化

NEEQ: 870470

# 天津源达日化股份有限公司

SURYA MAS DAILY CHEMICAL (TIANJIN) 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 张锦雄 、主管会计工作负责人孙蕾 及会计机构负责人（会计主管人员）孙蕾 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、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节 公司概况 ..... 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... 7
第三节 重大事件 ..... 13
第四节 股份变动、融资和利润分配 ..... 16
第五节 公司治理 ..... 19
第六节 财务会计报告 ..... 24
附件 会计信息调整及差异情况 ..... 87

| | |
|---|---|
| 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 | 天津源达日化股份有限公司董事会秘书办公室 |

# 释义

| 释义项目 | | 释义 |
| --- | --- | --- |
| 源达日化/源达股份/股份公司/本公司/公司 | 指 | 天津源达日化股份有限公司 |
| 源达有限/有限公司 | 指 | 源达日化（天津）有限公司 |
| 源达国际 | 指 | 本公司控股股东，为依据香港公司条例注册的源达国际有限公司（英文名称：SURYA MAS INTERNATIONAL LIMITED） |
| PT.SuryamasMentari 公司 | 指 | 本公司同一控制下企业，注册地为印度尼西亚，英文名称：PT.SuryamasMentari |
| 顶味食品 | 指 | 本公司同一控制下企业上海顶味食品有限公司 |
| 顶味国际 | 指 | 本公司同一控制下于香港登记注册的顶味国际食品有限公司 |
| 顶味食品技术 | 指 | 顶味食品技术（上海）有限公司，本公司同一控制下企业，为顶味国际的控股子公司 |
| 浩菲阁餐饮管理 | 指 | 本公司同一控制下企业浩菲阁餐饮管理（上海）有限公司 |
| 中国证监会/证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 全国股份转让系统公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 全国股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 报告期/本报告期/本年度 | 指 | 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日 |
| 主办券商/渤海证券 | 指 | 渤海证券股份有限公司 |
| 《公司章程》 | 指 | 《天津源达日化股份有限公司公司章程》 |
| 《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》 |
| 三会 | 指 | 股东会、董事会、监事会 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 对二氯苯 | 指 | 一种防霉防蛀剂 |

# 第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|---|---|---|---|
| 公司中文全称 | 天津源达日化股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | SURYA MAS DAILY CHEMICAL (TIANJIN) CO.,LTD | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 张锦雄（Abdul Alek Soelystio） | 成立时间 | 1993 年 9 月 3 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（源达国际有限公司） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（张锦雄），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C268 日用化学产品制造-C2689 其他日用化学产品制造 | | |
| 主要产品与服务项目 | 一般项目：日用化学产品制造；日用化学产品销售；室内卫生杀虫剂销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用杂品制造；日用杂品销售；日用品批发；日用品销售；日用百货销售；厨具卫具及日用杂品批发；家居用品制造；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；化妆品零售；化妆品批发；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；信息技术咨询服务。（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：农药生产；消毒剂生产（不含危险化学品）；货物进出口；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；第二类医疗器械生产；化妆品生产。（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） | | |
| 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 | 源达日化 | 证券代码 | 870470 |
| 挂牌时间 | 2017 年 1 月 23 日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | √集合竞价交易<br>□做市交易 | 普通股总股本（股） | 20,214,800 |
| 主办券商（报告期内） | 渤海证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 天津市南开区水上公园东路宁汇大厦 A 座 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 孙艳 | 联系地址 | 天津经济技术开发区微电子工业区 |
| 电话 | 022-83962600 | 电子邮箱 | Sunyan@suryamas.cn |
| 传真 | 022-83962630 | | |
| 公司办公地址 | 天津经济技术开发区微电子 | 邮政编码 | 300385 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 工业区微二路 6 号 | | |
| 公司网址 | www.suryamas.cn | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91120116600525433M | | |
| 注册地址 | 天津市经济技术开发区微电子工业区微二路 6 号 | | |
| 注册资本（元） | 20,214,800.00 | 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

天津源达日化股份有限公司所处行业为其他日用品化学产品制造。

公司主要从事防霉防蛀、吸湿除味、热力暖贴、家庭清洁等日用化学产品的研制、生产、销售，通过自主研发、生产、OEM 等来构建自身的经营模式。公司品牌有“樱之花”“百家适”“银燕”等，公司以差异化的品牌定位覆盖不同年龄和消费层次的消费需求。

公司产品销售模式主要为线上和线下相结合的全渠道模式，并积极探索新的零售模式。公司有一定的品牌影响力、稳定的客户基础。为公司的稳步经营提供了良好的基础。为适应市场的不断变化，公司不断投入研发力量，提升产品性能质量，优化生产工艺和配方，来提升企业的核心竞争力。

防霉防蛀产品是公司长期主营的核心产品，拥有良好的口碑，受到广大客户的信赖和喜爱。公司对该类产品的研发和生产技术已具有一定水平。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

### (二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 59,898,216.71 | 65,053,487.69 | -7.92% |
| 毛利率% | 52.71% | 57.81% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 | -193.98% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -11,171,391.38 | -3,917,913.83 | -185.14% |
| 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） | -54.37% | -13.55% | - |
| 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） | -54.68% | -14.06% | - |
| 基本每股收益 | -0.5495 | -0.1869 | -193.98% |
| **偿债能力** | **本期期末** | **上年期末** | **增减比例%** |
| 资产总计 | 65,681,400.56 | 76,551,146.36 | -14.20% |
| 负债总计 | 50,803,724.56 | 50,565,768.99 | 0.47% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 14,877,676.00 | 25,985,377.37 | -42.75% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.74 | 1.29 | -42.75% |
| 资产负债率%（母公司） | 77.35% | 66.05% | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 资产负债率%（合并） | 77.35% | 66.05% | - |
| 流动比率 | 1.0619 | 1.2780 | - |
| 利息保障倍数 | -6.1227 | -1.9972 | - |
| **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 | 3,221,157.30 | -1,580,294.10 | 303.83% |
| 应收账款周转率 | 1.29 | 1.33 | - |
| 存货周转率 | 1.72 | 1.72 | - |
| **成长情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 总资产增长率% | -14.20% | -2.91% | - |
| 营业收入增长率% | -7.92% | 2.80% | - |
| 净利润增长率% | -193.98% | -12,744.96% | - |

## 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 | 1,920,486.10 | 2.92% | 5,159,305.46 | 6.74% | -62.78% |
| 应收票据 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 应收账款 | 29,144,967.15 | 44.37% | 38,050,552.08 | 49.71% | -23.40% |
| 预付款项 | 3,600,706.73 | 5.48% | 2,170,477.14 | 2.84% | 65.89% |
| 应付帐款 | 3,809,961.63 | 5.80% | 2,545,099.04 | 3.32% | 49.70% |
| 租赁负债 | 456,314.89 | 0.69% | 452,709.84 | 0.59% | 0.80% |
| 应付职工薪酬 | 1,496,633.92 | 2.28% | 1,194,794.47 | 1.56% | 25.26% |
| 存货 | 15,876,137.27 | 24.17% | 17,084,730.86 | 22.32% | -7.07% |
| 其他应收款 | 1,035,043.97 | 1.58% | 960,372.07 | 1.25% | 7.78% |
| 固定资产 | 8,092,170.68 | 12.32% | 7,060,202.94 | 9.22% | 14.62% |
| 短期借款 | 27,100,000.00 | 41.26% | 28,200,000.00 | 36.84% | -3.90% |
| 递延所得税 | 3,994,266.30 | 6.08% | 3,122,405.34 | 4.08% | 27.94% |
| 应交税费 | 472,859.00 | 0.72% | 873,819.49 | 1.14% | -45.89% |
| 资产总额 | 65,681,400.56 | 100% | 76,551,146.36 | 100% | -14.20% |

**项目重大变动原因**

货币资金变动原因：公司融资减少所致。
预付账款变动原因：公司增开店铺所致。
在建工程变动原因：公司购置自动化设备所致。
使用权资产及递延所得税负债变动原因：使用权资产摊销所致。
应付账款变动原因：公司优化调整采购时点及结算节奏所致。
合同负债及其他流动负债变动原因：部分客户提前付款所致。

## （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 | 59,898,216.71 | - | 65,053,487.69 | - | -7.92% |
| 营业成本 | 28,328,245.73 | 47.29% | 27,447,631.99 | 42.19% | 3.21% |
| 毛利率% | 52.71% | - | 57.81% | - | - |
| 销售费用 | 22,629,678.35 | 37.78% | 24,509,477.47 | 37.68% | -7.67% |
| 管理费用 | 10,793,887.53 | 18.02% | 9,431,429.42 | 14.50% | 14.45% |
| 研发费用 | 700,832.64 | 1.17% | 668,329.59 | 1.03% | 4.86% |
| 财务费用 | 1,759,179.22 | 2.94% | 1,717,400.89 | 2.64% | 2.43% |
| 信用减值损失 | -7,399,674.21 | -12.35% | -6,069,646.36 | -9.33% | 21.91% |
| 其他收益 | 34,062.12 | 0.06% | 164,230.06 | 0.25% | -79.26% |
| 营业利润 | -12,315,695.67 | -20.56% | -5,307,506.61 | -8.16% | -132.04% |
| 净利润 | -11,107,701.37 | -18.54% | -3,778,389.25 | -5.81% | -193.98% |
| 营业外收入 | 99,987.35 | 0.17% | 27,510.92 | 0.04% | 263.45% |
| 营业外支 出 | 70,359.46 | 0.12% | 1,555.41 | 0.00% | 4,423.53% |

**项目重大变动原因**

其他收益变动原因：政府补贴减少所致。
营业外收入变动原因：长期挂账且无需支付的款项核销所致。
营业外支出变动原因：主要系商超缺货产生的违约支出。
营业利润及净利润变动原因：主要系线下传统商超客流下滑及闭店频发，相关应收账款足额计提减值损失；同时根据新法规要求，对老版本物料迭代清理，优化库存结构所致。

### 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 | 59,453,676.06 | 64,797,998.21 | -8.25% |
| 其他业务收入 | 444,540.65 | 255,489.48 | 74.00% |
| 主营业务成本 | 28,327,613.18 | 27,447,155.68 | 3.21% |
| 其他业务成本 | 632.55 | 476.31 | 32.80% |

**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 |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 防霉防蛀产品 | 41,917,339.83 | 17,744,310.18 | 57.67% | -12.37% | -5.18% | -5.27% |
| 吸湿除臭产品 | 10,891,990.81 | 6,328,770.19 | 41.90% | -7.65% | 7.27% | -16.17% |
| 发热保暖产品 | 6,329,411.34 | 4,046,782.65 | 36.06% | 40.65% | 66.24% | -21.44% |
| 其他产品 | 314,934.08 | 207,750.16 | 34.03% | -53.04% | -48.05% | -15.69% |

**按地区分类分析**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因**

主营业务收入减少：报告期内传统商超收入缩减所致。
其他业务收入增长：报告期内平台服务费收入增加所致。

**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 | 客户 1 | 6,318,891.75 | 10.63% | 否 |
| 2 | 客户 2 | 5,312,286.72 | 8.94% | 否 |
| 3 | 客户 3 | 5,306,841.95 | 8.93% | 否 |
| 4 | 客户 4 | 3,267,571.72 | 5.50% | 否 |
| 5 | 客户 5 | 2,995,370.35 | 5.04% | 否 |
| 合计 | | 23,200,962.49 | 39.04% | - |

**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 | 9,469,400.00 | 38.02% | 否 |
| 2 | 供应商 2 | 1,131,496.00 | 4.54% | 否 |
| 3 | 供应商 3 | 898,710.33 | 3.61% | 否 |
| 4 | 供应商 4 | 768,950.00 | 3.09% | 否 |
| 5 | 供应商 5 | 646,380.00 | 2.60% | 否 |
| 合计 | | 12,914,936.33 | 51.86% | - |

## （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 | 3,221,157.30 | -1,580,294.10 | 303.83% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -2,252,136.14 | -1,785,633.64 | -26.13% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -4,204,860.75 | 5,157,622.75 | -181.53% |

**现金流量分析**

经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要系公司加强应收账款管理、集中收回部分历史款项，同时优化库存与采购节奏所致。
投资活动产生的现金流金额变动原因：主要系公司优化生产工艺并购置自动化设备所致。
筹资活动产生的现金流金额变动原因：主要系公司融资减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

### （二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

**□适用 √不适用**

### （三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
| --- | --- |
| 产业政策变动风险 | 由于防霉防蛀用品行业属于农药管理范畴，行业企业生产实行农药生产许可或批准制度。生产有国家标准或者行业标准的农药，应当向国家质量监督检验检疫总局申请办理农药产品生产许可证。生产尚未制定国家标准、行业标准但已有企业标准的农药，应当经省级主管部门初审后，报工信部批准，发给农药生产批准证书。 |
| 原材料价格波动风险 | 防霉防蛀用品行业作为产业链中游，其受原材料供应量及价格的波动影响较大，规避成本波动风险，成为行业企业持续健康发展的关键环节。在主要原材料价格大幅波动或上涨的状况下，公司调整生产成本及售价，向下游传导原材料价格变动影响的时间相对滞后，进而会使公司面临销售毛利水平下降的风险，从而可能影响公司的财务状况和经营业绩。 |
| 新产品开发风险 | 虽然防霉防蛀用品市场对二氯苯、樟脑等传统防蛀剂产品近年来保持了较高增长，但是随着消费者对生活品质要求的不断提高，以及环保意识的增强，对防霉防蛀用品的新品种和新技术 |

| | |
|---|---|
| | 也提出了更高的要求。市场竞争的日趋激烈，使得绿色环保的新产品开发变得日益重要，但由于新产品本身的创新性，使得新型产品开发的失败率较高，开发的成本也较高，可能对公司的盈利能力产生不利影响。 |
| 公司治理风险 | 股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。新的制度对公司治理提出更高的要求。公司管理层对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的实践和提高。随着公司经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 |
| 实际控制人不当控制的风险 | 公司实际控制人为张锦雄先生。张锦雄通过源达国际间接持有公司 54.95%的股份，能够实际控制公司，并担任公司董事长职务，可以对公司经营决策施予重大影响。若张锦雄董事长利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制、可能损害公司利益。 |
| 应收账款无法及时收回导致坏账的风险 | 报告期内，2025 年 12 月 31 日和 2025 年 1 月 1 日公司的应收账款账面价值分别为：29,144,967.15 元和 38,050,552.08 元，占总资产的比率分别为：44.37%和 49.71%。公司会严格内部控制管理制度，积极跟进应收账款的回款进度。 |
| 存货积压及跌价的风险 | 公司为了开拓自主品牌市场，增强产品竞争能力，占领市场份额，不断研发各类新产品。目前公司产品种类丰富，能够满足不同消费者的需要，但商品品类增加将同时导致公司存货余额较大，如不能对公司发展做出良好判断，公司可能面临存货积压及跌价的风险。 |
| 临时建筑合规性风险 | 公司在自有土地上自建临时建筑共有一处是办公楼 4 楼实验室，建筑面积 453.25 平方米。由于未完成审批程序，且使用期超过两年，故可能被认定为违章建筑。目前，公司临时建筑存在被认定为违章临时建筑而导致公司被罚款和被迫将其拆除的风险。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

# 第三节 重大事件

## 一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
| --- | --- | --- |
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | □是 √否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | □是 √否 | |
| 是否对外提供借款 | □是 √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 | □是 √否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | √是 □否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | □是 √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 | □是 √否 | |
| 是否存在股份回购事项 | □是 √否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | √是 □否 | 三.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | √是 □否 | 三.二.(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | □是 √否 | |
| 是否存在失信情况 | □是 √否 | |
| 是否存在破产重整事项 | □是 √否 | |

## （一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### (一) 诉讼、仲裁事项

**本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项**

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| --- | --- | --- |
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 720,000.00 | 674,898.11 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | 13,200,000.00 | -696,564.60 |
| **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 | | |
| 接受担保 | 22,200,000.00 | 21,100,000.00 |
| 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**

公司关联方为公司提供担保和保证，是银行增信的要求，属于关联方对公司业务发展的支持。交易金额与审议金额的差异主要为关联方为公司提供担保，公司单方面受益免于审议。

上述重大关联交易有利于解决公司资金需求问题，不会对公司产生不利影响，是公司业务发展及正常经营所需，有利于公司持续、稳定、健康发展。

**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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 公司 | 2016 年 6 月 22 日 | - | 挂牌 | 其他承诺 | 其他 | 正在履行中 |
| 公司 | 2016 年 6 月 22 日 | - | 挂牌 | 其他承诺 | 其他 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2016 年 4 月 28 日 | - | 挂牌 | 其他承诺 | 其他 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 4 月 28 日 | - | 挂牌 | 其他承诺 | 其他 | 正在履行中 |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

未有超期未履行完毕的承诺事项。

## (五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 土地、厂房 | 固定资产 | 抵押 | 2,199,659.84 | 3.35% | 提供抵押贷款担保 |
| 机器设备 | 固定资产 | 抵押 | 2,579,679.63 | 3.93% | 提供融资租赁担保 |
| 运输工具 | 固定资产 | 抵押 | 13,716.81 | 0.02% | 提供融资租赁担保 |
| **总计** | - | - | 4,793,056.28 | 7.30% | - |

**资产权利受限事项对公司的影响**

未对公司产生不利影响

# 第四节 股份变动、融资和利润分配

## 一、 普通股股本情况

### (二) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 20,214,800 | 100% | 0 | 20,214,800 | 100% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 20,193,549 | 99.8949% | | 20,193,549 | 99.8949% |
| | 董事、监事、高管 | 20,251 | 0.1002% | 0 | 20,251 | 0.1002% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 0 | 0% | | 0 | 0% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0% | | 0 | 0% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | | 0 | 0% |
| 总股本 | | 20,214,800.00 | - | 0 | 20,214,800 | - |
| 普通股股东人数 | | 3 | | | | |

**股本结构变动情况**

□适用 √不适用

### (三) 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 | 源达国际有限公司 | 20,193,549 | 0 | 20,193,549 | 99.8949% | 0 | 20,193,549 | 0 | 0 |
| 2 | 王甦 | 20,251 | 0 | 20,251 | 0.1002% | 0 | 20,251 | 0 | 0 |
| 3 | 钟祥平 | 1,000 | 0 | 1,000 | 0.0049% | 0 | 1,000 | 0 | 0 |
| 合计 | | 20,214,800 | 0 | 20,214,800 | 100% | 0 | 20,214,800 | 0 | 0 |

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

源达国际有限公司为境外法人股东，王甦为境外自然人股东，钟祥平为境内自然人股东，三者无关联关系。

## 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

源达国际有限公司

英文名称：SURYA MAS INTERNATIONAL LIMITED

公司注册地：中国香港

注册资本：5,468,561 港元

设立日期：1992 年 12 月 17 日

公司类别：投资股份公司

负责人：张锦雄（ABDUL ALEK SOELYSTIO）

住址：香港小西湾小西湾道 28 号 8 座 58 楼 F 室

登记证号码：16429719-000-12-18-1

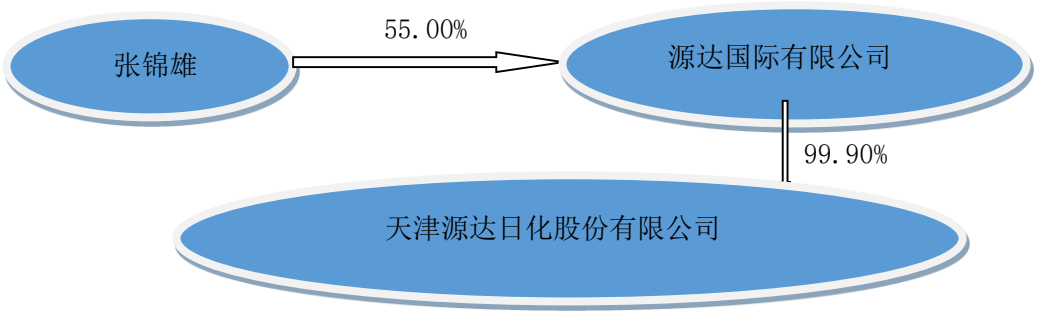
业务性质：一般贸易与投资

报告期内，公司控股股东未发生变化

### （二）实际控制人情况

张锦雄（ABDUL ALEK SOELYSTIO）：男，1949 年 12 月出生，印度尼西亚国籍，具有境外永久居留权。1976 年至今任 PT.SuryamasMentari 公司监事长；1993 年至今任源达国际董事、实际控制人；2001 年至今任上海顶味食品有限公司董事长；2010 年至今任顶味食品技术（上海）有限公司董事长；2000 年至今任聊城锦宏食品有限公司董事；2013 年至今任浩菲阁餐饮管理（上海）有限公司董事长；1993 年至 2016 年 4 月任源达有限董事长；2016 年 5 月至今任源达日化董事长。

报告期内公司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

# 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 | | | | |
| 张锦雄 | 董事长 | 男 | 1949 年 12 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 王甦 | 副董事长、总经理、董事 | 男 | 1964 年 1 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 20,251 | 0 | 20,251 | 0.1002% |
| 张慧珍 | 董事 | 女 | 1984 年 7 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 王振宇 | 董事 | 男 | 1969 年 1 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 张臣基 | 董事 | 男 | 1986 年 3 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 严君 | 监事会主席 | 女 | 1979 年 12 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 涂演兵 | 监事 | 男 | 1968 年 1 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 谢永鹏 | 职工监事 | 男 | 1985 年 1 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 秦卫文 | 销售总监 | 男 | 1967 年 7 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 孙艳 | 董事会秘书 | 女 | 1982 年 12 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 孙蕾 | 财务总监 | 女 | 1982 年 3 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2028 年 6 月 15 日 | 0 | | | |
| 魏先锋 | 运营总监 | 男 | 1977 年 5 月 | 2025 年 6 月 16 日 | 2025 年 7 月 24 日 | 0 | | | |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

副董事长、董事、总经理王甦与董事王振宇为兄弟关系；实际控制人张锦雄与董事张臣基为父子关系；实际控制人张锦雄与董事张慧珍为父女关系；除此之外，公司的董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

### （二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

### （三） 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|---|---|---|---|---|
| 陈虹霞 | 职工监事 | 离任 | 无 | 退休 |
| 魏先锋 | 运营总监 | 离任 | 无 | 离职 |
| 谢永鹏 | 生产经理 | 新任 | 职工监事 | 新任 |

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

谢永鹏，男，1985 年 1 月 5 日出生，中国国籍，无境外永久居住权，天津科技大学毕业，本科学历。2008 年 6 月-2015 年 6 月任职于东睦(天津)粉末冶金有限公司，先后任工艺员、工艺科长、生产科长。2015 年 11 月至今任职于天津源达日化股份有限公 司，先后任车间主任，生产经理。

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---|---|---|---|---|
| 管理人员 | 14 | 3 | 2 | 15 |
| 生产人员 | 32 | 6 | 7 | 31 |
| 销售人员 | 55 | 7 | 11 | 51 |
| 技术人员 | 9 | 1 | 1 | 9 |
| 财务人员 | 9 | 2 | 2 | 9 |
| 行政人员 | 3 | 0 | 0 | 3 |
| 员工总计 | 122 | 19 | 23 | 118 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 2 | 1 |
| 本科 | 40 | 42 |
| 专科 | 48 | 45 |
| 专科以下 | 32 | 30 |
| 员工总计 | 122 | 118 |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1. 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理并缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2. 员工培训

公司重视员工培训，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、企业文件培训，在职员工进行业务技能及管理技能培训，一线员工进行现场操作业务技术及安全培训，全面提升员工综合素质。

3. 公司报告期内无承担费用的离退休职工人。

### （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 | □是 √否 |
| 内部监督机构对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 报告期内是否新增关联方 | □是 √否 |

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统治理规则》等法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，提升公司治理水平。股份公司成立至报告期末，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律规定履行各自的权利和义务。

截止报告期末，公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《重大决策管理办法》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《天津源达日化股份有限公司募集资金管理制度》。

### （二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司依据国家法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序等相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。报告期内，监事会能够独立运作，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一）业务独立

本公司拥有与经营业务有关的业务资质，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的研发系统、供应系统、生产系统和销售系统，无需依赖控股股东、实际控制人、具有直接面向市场的独立经营能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人与控股股东、实际控制人间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

（二）资产独立

公司的资产主要包括生产所有房产、机器设备、原材料等，本公司合法拥有上述财产，该等资产不存在权属纠纷或他项权利，本公司不存在资金、资产被公司的控股股东及实际控制人占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其他企业提供担保的情形。

（三）人员独立

本公司与全体员工均签订了《劳动合同》，除董事王振宇外，公司总经理、其他副经理等高级管理人员未在其他企业领取报酬。总经理、副经理等高级管理人员均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四）财务独立

公司设有独立的财会部门，已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，已在天津市国家税务局和天津市地方税务局进行税务登记。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司法人治理结构。公司组织结构健全，各职能部门分工明确，并制定了较为完善的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度独立运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公的情形，公司完全拥有机构设置的自主权。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

一、关于会计核算体系：公司设有独立财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。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，结合公司实际情况，制定公司会计核算流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

二、关于财务管理和风险控制：公司建立了《财务管理制度》、《采购管理制度》、《产品质量管理制度》、《人力资源管理制度》等一系列规章制度，涵盖了公司人力资源管理、财务管理、研发管理、销售管理、质量管理、物资采购、信息安全、行政管理等生产经营过程和各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经

营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。公司贯彻执行各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

报告期内未发现内部管理制度出现重大缺陷的情况。

## 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 | √无 ☐强调事项段<br>☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落<br>☐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 | CAC 审字[ 2026] 1679 号 | | | |
| 审计机构名称 | 中审华会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层 | | | |
| 审计报告日期 | 2026 年 4 月 23 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 王自勇 | 赵占博 | | |
| | 5 年 | 5 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 11 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 15 万元 | | | |

审计报告正文：

# 审 计 报 告

**CAC 审字[2026]1679 号**

**天津源达日化股份有限公司全体股东：**

**一、审计意见**

我们审计了天津源达日化股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

**二、形成审计意见的基础**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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**

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

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

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

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

**四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王自勇

中国注册会计师：赵占博

中国 天津 2026 年 4 月 23 日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 七、（一） | 1,920,486.10 | 5,159,305.46 |
| 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 | | | 0.00 |
| 应收账款 | 七、（二） | 29,144,967.15 | 38,050,552.08 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 七、（三） | 3,600,706.73 | 2,170,477.14 |
| 应收保费 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 七、（四） | 1,035,043.97 | 960,372.07 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 七、（五） | 15,876,137.27 | 17,084,730.86 |
| 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 | | | |
| **流动资产合计** | | 51,577,341.22 | 63,425,437.61 |
| **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 | 七、（六） | 8,092,170.68 | 7,060,202.94 |
| 在建工程 | 七、（七） | 397,872.03 | 30,917.59 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 七、（八） | 707,980.93 | 1,932,802.72 |
| 无形资产 | 七、（九） | 804,700.03 | 836,887.99 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 七、（十） | 107,069.37 | 142,792.17 |
| 递延所得税资产 | 七、（十一） | 3,994,266.30 | 3,122,105.34 |
| 其他非流动资产 | | | |
| **非流动资产合计** | | 14,104,059.34 | 13,125,708.75 |
| **资产总计** | | 65,681,400.56 | 76,551,146.36 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 七、（十二） | 27,100,000.00 | 28,200,000.00 |
| 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 | 七、（十三 | | - |
| 应付账款 | 七、（十四） | 3,809,961.63 | 2,545,099.04 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 七、（十五） | 575,882.88 | 221,088.14 |
| 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 | 七、（十六） | 1,496,633.92 | 1,194,794.47 |
| 应交税费 | 七、（十七） | 472,859.00 | 873,819.49 |
| 其他应付款 | 七、（十八） | 13,835,649.11 | 15,118,356.28 |
| 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 | 七、（十九） | 1,206,952.15 | 1,447,959.59 |
| 其他流动负债 | 七、（二十） | 74,864.78 | 28,741.46 |
| **流动负债合计** | | 48,572,803.47 | 49,629,858.47 |
| **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 | 七、（二十一） | 456,314.89 | 452,709.84 |
| 长期应付款 | | 1,597,610.97 | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | 七、（十一） | 176,995.23 | 483,200.68 |
| 其他非流动负债 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **非流动负债合计** | | 2,230,921.09 | 935,910.52 |
| **负债合计** | | 50,803,724.56 | 50,565,768.99 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | 七、（二十二） | 20,214,800.00 | 20,214,800.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 七、（二十三） | 18,788,075.14 | 18,788,075.14 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 七、（二十四） | 404,896.86 | 404,896.86 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 七、（二十五） | -24,530,096.00 | -13,422,394.63 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 14,877,676.00 | 25,985,377.37 |
| 少数股东权益 | | | |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 14,877,676.00 | 25,985,377.37 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 65, 681, 400. 56 | 76,551,146.36 |

法定代表人：张锦雄（Abdul Alek Soelystio） 主管会计工作负责人：孙蕾 会计机构负责人：孙蕾

## （二） 利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | 59,898,216.71 | 65,053,487.69 |
| 其中：营业收入 | 七、（二十六） | 59,898,216.71 | 65,053,487.69 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | | 64,848,300.29 | 64,455,578.00 |
| 其中：营业成本 | 七、（二十六） | 28,328,245.73 | 27,447,631.99 |
| 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 | 七、（二十七） | 636,476.82 | 681,308.64 |
| 销售费用 | 七、（二十八） | 22,629,678.35 | 24,509,477.47 |
| 管理费用 | 七、（二十九） | 10,793,887.53 | 9,431,429.42 |
| 研发费用 | 七、（三十） | 700,832.64 | 668,329.59 |
| 财务费用 | 七、（三十一） | 1,759,179.22 | 1,717,400.89 |
| 其中：利息费用 | | 1,724,912.29 | |
| 利息收入 | | 9,224.33 | |
| 加：其他收益 | 七、（三十二） | 34,062.12 | 164,230.06 |
| 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） | 七、（三十三） | -7,399,674.21 | -6,069,646.36 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | | -12,315,695.67 | -5,307,506.61 |
| 加：营业外收入 | 七、（三十四） | 99,987.35 | 27,510.92 |
| 减：营业外支出 | 七、（三十五） | 70,359.46 | 1,555.41 |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | | -12,286,067.78 | -5,281,551.10 |
| 减：所得税费用 | 七、（三十六） | -1,178,366.41 | -1,503,161.85 |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |
| 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） | | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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） | | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |
| **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** | | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.5495 | -0.1869 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.5495 | -0.1869 |

法定代表人：张锦雄（Abdul Alek Soelystio） 主管会计工作负责人：孙蕾 会计机构负责人：孙蕾

## （三） 现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 66,609,553.07 | 69,942,157.06 |
| 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 | | 39,302.09 | 9,314.04 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 390,499.74 | 4,826,474.54 |
| **经营活动现金流入小计** | | 67,039,354.90 | 74,777,945.64 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 25,472,148.69 | 37,700,440.53 |
| 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 | | 21,062,770.06 | 18,147,928.87 |
| 支付的各项税费 | | 4,483,782.70 | 4,937,385.98 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 12,799,496.15 | 15,572,484.36 |
| **经营活动现金流出小计** | | 63,818,197.60 | 76,358,239.74 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 3,221,157.30 | -1,580,294.10 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 500.00 | 0 |
| 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** | | 500.00 | 0 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,252,636.14 | 1,785,633.64 |
| 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 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 2,252,636.14 | 1,785,633.64 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -2,252,136.14 | -1,785,633.64 |
| **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 | | 33,600,000.00 | 36,200,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 33,600,000.00 | 36,200,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 34,547,102.92 | 28,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,817,607.85 | 1,035,725.27 |
| 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 | | 1,440,149.98 | 1,506,651.98 |
| **筹资活动现金流出小计** | | 37,804,860.75 | 31,042,377.25 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -4,204,860.75 | 5,157,622.75 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | -2,979.77 | 25,882.73 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -3,238,819.36 | 1,817,577.74 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 5,159,305.46 | 3,341,727.72 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 1,920,486.10 | 5,159,305.46 |

法定代表人：张锦雄（Abdul Alek Soelystio） 主管会计工作负责人：孙蕾 会计机构负责人：孙蕾

## （四） 股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2025 年 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 20,214,800.00 | | | | 18,788,075.14 | | | | 404,896.86 | | -13,422,394.63 | | 25,985,377.37 |
| 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 | 20,214,800.00 | | | | 18,788,075.14 | | | | 404,896.86 | | -13,422,394.63 | | 25,985,377.37 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | | -11,107,701.37 | | -11,107,701.37 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -11,107,701.37 | | -11,107,701.37 |
| （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** | 20,214,800.00 | | | | 18,788,075.14 | | | | 404,896.86 | | -24,530,096.00 | | 14,877,676.00 |

| 项目 | 2024 年 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 20,214,800.00 | | | | 18,788,075.14 | | | | 404,896.86 | | -9,644,005.38 | | 29,763,766.62 |
| 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** | 20,214,800.00 | | | | 18,788,075.14 | | | | 404,896.86 | | -9,644,005.38 | | 29,763,766.62 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | -3,778,389.25 | | -3,778,389.25 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -3,778,389.25 | | -3,778,389.25 |
| （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** | 20,214,800.00 | | | | 18,788,075.14 | | | | 404,896.86 | | -13,422,394.63 | | 25,985,377.37 |

法定代表人：张锦雄（Abdul Alek Soelystio） 主管会计工作负责人：孙蕾 会计机构负责人：孙蕾

# 天津源达日化股份有限公司财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

## 一、公司基本情况

### （一）公司简介

公司名称：天津源达日化股份有限公司

注册地址：天津经济技术开发区微电子工业区

营业期限：1993年9月3日至长期

股本：人民币贰仟零贰拾壹万肆仟捌佰元

法定代表人：张锦雄

总部地址：天津经济技术开发区微电子工业区微二路6号

### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业—日用化学产品制造业

公司经营范围：一般项目：日用化学产品制造；日用化学产品销售；室内卫生杀虫剂销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用杂品制造；日用杂品销售；日用品批发；日用品销售；日用百货销售；厨具卫具及日用杂品批发；家居用品制造；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；化妆品零售；化妆品批发；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；信息技术咨询服务。（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：农药生产；消毒剂生产（不含危险化学品）；货物进出口；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；第二类医疗器械生产；化妆品生产。（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）

公司主要从事防霉防蛀产品、除湿除臭剂、热力贴、家庭清洁等日用化学产品的研制、生产、销售，通过自主研发、生产、OEM 等来构建自身的经营模式。

### （三）公司历史沿革

源达日化（天津）有限公司（以下简称本公司）成立于 1993 年 9 月 3 日，系由源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED）独资设立。1993 年 8 月 27 日，天津市河西区对外经济贸易委员会核发（1993）津西外 64 号《关于外资企业“源达日化（天津）有限公司”的申请和章程的批复》，同意设立源达日化（天津）有限公司。1993 年 8 月 31 日，本公司取得天津市人民政府颁发的外经贸津外资字[1993]2597 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。1993 年 9 月 3 日，工商局核准了本公司的设立并颁发了注册号为工商企独津字第 02543 号《企业法人营业执照》。1994 年 5 月 6 日，天津会计师事务所出具津会字（1994）第 712 号《验证资本报告书》，确认截至 1994 年 3 月 2 日，本公司已收到股东缴纳的注册资本 60 万美元，出资方式为 22 万美元现汇、价值 37 万美元的实物以及价值 1 万美元的原材料。

本公司成立时的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万美元） | 出资比例（%） | 出资方式 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED） | 60.00 | 100.00 | 现汇、实物及原材料 |
| **合计** | | **60.00** | **100.00** | |

1、第一次股权变动

2002 年 1 月 18 日，本公司董事会作出决议，同意将注册资本由 60 万美元增加至 120 万元，同意以 1998 年-2001 年提取的储备基金 2,768,538.86 元与 2000 年应付股东利润 2,199,461.14 元，合计人民币 496.80 万元，折合 60 万美元，作为本次增资的出资方式，属于股东应分利润不再要求汇出境外，转作对本公司的增资；同意修改《公司章程》。2002 年 3 月 12 日，天津经济技术开发区管理委员会核发的津开批（2002）第 76 号《关于同意源达日化（天津）有限公司增资的批复》，同意该次增资。2002 年 3 月 22 日，天津广信有限责任会计师事务所出

具了《验资报告》，审验了截至 2002 年 3 月 20 日止，本公司已将应付股利、企业储备基金折合美元 60 万元转增注册资本。但根据税务部门及工商管理部门的审查意见，公司对 2001 年利润分配方案及 2002 年增资方案进行了调整，最终将应付股利转作了公司注册资本。同年，本公司取得天津市人民政府换发的商外资津外资字[2001]2597 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2002 年 8 月 15 日，天津市工商行政管理局核准了上述变更登记。2002 年 8 月 16 日，天津广信有限责任会计师事务所出具津广信验字（2002）第 118 号《验资报告书》，确认截至 2002 年 8 月 15 日，公司已将应付股利人民币 496.602 万元折合美元 60 万元转增注册资本，变更后的注册资本为 120 万美元。

本次变更完成后，股东及股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 股权数额（万美元） | 持股比例（%） |
|---|---|---|---|
| 1 | 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED） | 120.00 | 100.00 |
| 合计 | | 120.00 | 100.00 |

2、第二次股权变动

2005 年 7 月 8 日，本公司董事会作出决议，同意将投资额由 120 万美元增至 257 万美元，同意将注册资本由 120 万美元增至 180 万美元，同意以 2001 年至 2004 年储备基金 486.6 万元人民币（折合 60 万美元）作为本次的出资方式，属于股东应分利润不再要求汇出境外，转作对本公司的增资；同意修改《公司章程》。2005 年 9 月 7 日，天津经济技术开发区管理委员会核发的津开批（2005）第 505 号《关于同意源达日化（天津）有限公司增资的批复》，同意该次增资。2005 年 9 月 8 日，有限公司取得天津市人民政府换发的商外资津外资字【2001】2597 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2005 年 9 月 12 日，天津市工商行政管理局核准了上述变更登记。2005 年 9 月 30 日，天瑞会计师事务所出具津瑞会验字【2005】第 0195 号《验字报告》，截至 2005 年 9 月 30 日止，公司已将 2001 年至 2004 年的储备基金人民币 486.6 万元，折合 60 万美元转增资本，变更后的注册资本为 180 万美元。

本次变更完成后，股东及股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 股权数额（万美元） | 持股比例（%） |
|---|---|---|---|
| 1 | 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED） | 180.00 | 100.00 |
| 合计 | | 180.00 | 100.00 |

3、第三次股权变动

2010 年 6 月 18 日，本公司股东会作出决议，同意注册资本由 180 万美元增至 260 万美元，原投资总额由 257 万美元增至 520 万美元，同意以公司提取的储备基金人民币 546.256 万元，折合 80 万美元，作为本次增资的出资方式。2010 年 8 月 2 日，天津经济技术开发区管理委员会作出津开批（2010）353 号《关于同意源达日化（天津）有限公司增资的批复》，同意该次增资。

2010 年 8 月 2 日，有限公司取得天津市政府换发的商外资津外资字【1993】2597 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2010 年 9 月 9 日，天津北洋金材有限责任会计师事务所出具北金验字（2010）第 139 号《验资报告》，确认截至 2010 年 6 月 30 日，公司已将盈余公积储蓄基金 80 万元转增实收资本，变更后的注册资本为 260 万美元。2010 年 9 月 13 日，天津市工商行政管理局核准了上述变更登记。

本次变更完成后，股东及股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 股权数额（万美元） | 持股比例（%） |
|---|---|---|---|
| 1 | 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED） | 260.00 | 100.00 |
| 合计 | | 260.00 | 100.00 |

4、第四次股权变动

2015 年 11 月 18 日，本公司作出股东会决议，同意公司注册资本由美元变更为人民币表示，原注册资本 260 万美元折合为人民币 2,019.45 万元；同意将注册资本增至 2,021.48 万元；同意增加中国籍自然人杨国华为公司股东，新增注册资本由杨国华认缴，并于 30 日内缴清。2015 年 12 月 22 日，天津经济技术开发区管理委员会作出津开批【2015】589 号《天津开发区管委员会关于同意源达日化（天津）有限公司变更出资币种、增资的批复》，同意该次增资。2015 年 12 月 23 日，本公司取得天津市政府换发的商外资津外资字【1993】2597 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，由外资企业变更为中外合资企业。2015 年 12 月 23 日，天津市滨海新区市场和质量监管管理局核准了上述变更登记。2015 年 12 月 30 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所出具瑞华津专审字（2015）第 12060020 号《验资报告》，确认截至 2015 年 12 月 24 日止，公司变更后的累计注册资本为人民币 20,214,800 元，实收资本为人民币 20,214,800 元。

本次变更完成后，股东及股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 股权数额（万元） | 持股比例（%） |
|---|---|---|---|
| 1 | 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED） | 2,019.45 | 99.90 |
| 2 | 杨国华 | 2.03 | 0.10 |
| 合计 | | 2,021.48 | 100.00 |

5、整体变更为股份有限公司

2016 年 1 月 15 日，天津市滨海新区市场和质量监督管理局登记内名变核字【2016】第 000420 号《企业名称变更核准通知书》，同意变更核准公司名称由原名称“源达日化（天津）有限公司”变更为“天津源达日化股份有限公司”。2016 年 4 月 1 日，中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具 CHW 津审字【2016】1069 号《审计报告》，确认本公司截至 2015 年 12 月 31 日经审计的账面净资产为 36,089,056.39 元。2016 年 4 月 13 日，天津华夏金信资产评估有限公司出具华夏金信评报字【2016】076 号《资产评估报告》，确认有限公司公司截至 2015 年 12 月 31 日经评估的账面净资产为 51,780,411.94 元。2016 年 4 月 13 日，本公司董事会作出决议，同意采用整体变更的方式改制为股份公司。中审华寅五洲会计师事务（特殊普通合伙）以 2015 年 12 月 31 日为审计基准日出具的《审计报告》（CHW 津审字【2016】1069 号）确认的公司账面净资产值为 36,089,056.39 元人民币，以此为折股依据，按照 1：0.5601 的比例折合成股份公司的股份，将前述净资产额中的 20,214,800.00 元折为股份公司的股本总额 20,214,800.00 股，每股一元，剩余的净资产 15,874,256.39 元记入资本公积，公司全体股东作为股份有限公司的发起人，以其各自在公司注册资本所占的比例，对应折为各自所占股份公司股份的比例，其中：源达国际有限公司持股 20,194,549 股，持股比例为 99.8998%，杨国华持股 20,251 股，持股比例为 0.1002%。2016 年 4 月 26 日，源达国际与杨国华共同签订《发起人协议》，约定二人共同作为发起人，以其在有限公司所拥有的净资产作为出资发起设立股份公司，认购股份公司的发起人股份。2016 年 4 月 26 日，中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）对上述有限公司整体变更为股份公司时的注册资本实收情况进行了验证，并出具了 CHW 津验字【2016】0030 号《验资报告》，确认截至 2016 年 4 月 26 日，源达日化已收到股东出资 20,214,800.00 元，出资方式为净资产出资。2016 年 5 月 6 日，公司取得天津市政府换发的商外资津外资字【1993】2597 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2016 年 5 月 11 日，天津市滨海新区市场和质量监督管理局核准了股份公司设立，并颁发了统一社会信用代码 91120116600525433M 的《营业执照》。

股份公司设立时，股东及股本结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 持股数量（股） | 持股比例（%） | 出资方式 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED） | 20,194,549 | 99.90 | 净资产 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | 杨国华 | 20,251 | 0.10 | 净资产 |
| 合计 | | 20,214,800 | 100.00 | - |

**（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本公司财务报告由本公司董事会 2026 年 4 月 23 日批准报出。

**二、财务报表的编制基础**

**（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部 （以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

**（二）持续经营**

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2025年12月31日止的2025年度财务报表。

**三、重要会计政策及会计估计**

**（一）遵循企业会计准则的声明**

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

**（二）会计期间**

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

**（三）营业周期**

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

**（四）记账本位币**

以人民币作为记账本位币。

**（五）重要性标准确定方法和选择依据**

| 项目 | 重要性标准 |
|---|---|
| 重要的账龄超过一年的预付账款 | 金额大于 10 万元 |
| 重要的账龄超过一年的应付账款 | 金额大于 10 万元 |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 金额大于 10 万元 |
| 合同负债账面价值发生重大变动 | 金额大于 10 万元 |
| 重要的账龄超过一年的合同负债 | 金额大于 10 万元 |
| 重要的账龄超过一年的其他应付款 | 金额大于 10 万元 |

**（六）现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指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。

**（七）外币业务和外币报表折算**

**1、外币业务**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

**2、外币财务报表的折算**

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

**（八）金融工具**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

**1、金融工具的确认和初始计量：**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十八）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

**2、金融资产的分类**

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

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

**3、金融资产的后续计量**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

**4、金融负债的分类和后续计量**

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

**5、金融资产及金融负债的列报**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**6、金融资产和金融负债的转移及终止确认**

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

（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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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

**7、金融资产的减值**

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有) 的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（2）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期

损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（4）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

**8、权益工具**

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

**（九）应收票据**

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

**（十）应收账款**

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

| 组合类别 | 预期信用损失确定依据 |
| --- | --- |
| 账龄组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估账龄组合应收账款的预期信用损失。 应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

| 账　龄 | 预期平均损失率 |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 1% |
| 1 至 2 年 | 5% |
| 2 至 3 年 | 20% |
| 3 至 4 年 | 35% |
| 4 至 5 年 | 60% |
| 5 年以上 | 100% |

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

**（十一）应收款项融资**

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（八）金融工具 1、2、3、7。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项融资、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融资等，本公司将该应收款项融资作为已发生信用减值的应收款项融资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

**（十二）其他应收款**

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

| 组合类别 | 预期信用损失确定依据 |
| --- | --- |
| 账龄组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估账龄组合其他应收款的预期信用损失。 其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

| 账　　龄 | 预期平均损失率 |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 1% |
| 1 至 2 年 | 5% |
| 2 至 3 年 | 20% |
| 3 至 4 年 | 35% |
| 4 至 5 年 | 60% |
| 5 年以上 | 100% |

**（十三）存货**

**1、存货的分类**

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品和在产品等种类。

**2、存货的计价方法**

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

**3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**4、存货盘存制度**

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

**（十四）合同资产**

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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于 2025 年 12 月 31 日， 本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

**（十五）终止经营及持有待售**

**1、终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

**2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准**

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

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：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 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已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

**3、持有待售资产的会计处理方法**

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

**（十六）长期股权投资**

**1、投资成本的初始计量**

（1） 企业合并中形成的长期股权投资

A．如果是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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生;d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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;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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

**2、后续计量及损益确认**

（1） 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予

以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

**3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

**4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法**

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

**（十七）投资性房地产**

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

**（十八）固定资产**

**1、固定资产的确认条件**

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本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2、固定资产的计价方法**

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

**3、固定资产的折旧方法**

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧， 各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

| 固定资产类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 20 | 10 | 4.50 |
| 机器设备 | 10 | 10 | 9.00 |
| 运输设备 | 4-5 | 10 | 18.00%-22.50 |
| 电子及其他设备 | 3-5 | 10 | 18.00%-30.00 |

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

**4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

**（十九）在建工程**

**1、在建工程核算原则**

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

**2、在建工程结转固定资产的标准和时点**

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

**3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法**

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

**（二十）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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

**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者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。该项中断如果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继续资本化。

**4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

**（二十一）无形资产**

**1、无形资产的计价方法**

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

**2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计**

| 项目 | 预计使用寿命(年) | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 土地使用权 | 50 | 预计可使用年限 |

**3、内部研究与开发支出**

本公司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： 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。

**4、无形资产减值准备**

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌,剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

**（二十二）商誉**

**1、商誉的确认**

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

**2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法**

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

**（二十三）长期待摊费用**

**1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

**2、摊销方法**

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

**3、摊销年限**

| 项目 | 摊销年限 | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 房屋保险费 | 3 年 | 预计收益期限 |
| 年费 | 3 年 | 预计收益期限 |
| 服务费 | 3 年 | 预计收益期限 |
| 修路费 | 5 年 | 预计收益期限 |

**（二十四）合同负债**

**合同负债的确认方法**

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**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

**1、短期薪酬**

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

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

**2、离职后福利 - 设定提存计划**

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

**3、离职后福利 - 设定受益计划**

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确定。设定受益计划存在资产的，将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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

**4、辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其

确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

**5、其他长期职工福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

**（二十六）预计负债**

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

**1、预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

a．该义务是本公司承担的现时义务；

b．履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

c．该义务的金额能够可靠地计量。

**2、预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

**（二十七）股份支付**

**1、股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1） 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

**2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工

或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

**3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理**

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

**（二十八）收入**

**1、收入确认和计量所采用的会计政策**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。[附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。][附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。]

交易价格是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。本公司确认的交易价格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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2） 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

3） 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

2）本公司已将该商品的实物转移给客户；

3）本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

4）客户已接受该商品或服务等。

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） 作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝） 向客户收

取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债列示。

**2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法**

本公司主要为日化产品销售，在取得客户确认单等收款凭证时，确认收入。

**（二十九）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本[(如销售佣金等)]。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 (以下简称“与合同成本有关的资产”) 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

**（三十）政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。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。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：本公司将用于补偿企业以 后期间相关费用或损失而取得的与收益相关的政府补助，确认为递延收益，并在确认相关费用的 期间，计入当期损益。

政府补助的确认时点：按照能够收到政府补贴时予以确认。

**（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

**（三十二）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。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

**1、本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额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：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 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；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的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。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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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**

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（八）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**（三十三）公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

**（三十四）关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控

制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

**四、重要会计政策、会计估计的变更**

**（一）重要会计政策变更**

无此类事项

**（二）重要会计估计变更**

无此类事项

**五、利润分配**

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、 支付股利

**六、税项**

**（一）主要税种及税率**

| 税　种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 按照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 | 6%、13% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳 | 7% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 25% |

**（二）税收优惠及批文**

无

**七、财务报表项目附注**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

**（一）货币资金**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | 1,906,165.75 | 5,136,021.15 |
| 其他货币资金 | 14,320.35 | 23,284.31 |
| 存放财务公司款项 | | |
| **合　　计** | **1,920,486.10** | **5,159,305.46** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | | |

**（二）应收账款**

**1、按账龄披露**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内(含 1 年) | 11,556,211.68 | 15,284,184.90 |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 9,078,562.94 | 10,737,840.78 |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 7,708,920.27 | 12,031,998.32 |
| 3 至 4 年(含 4 年) | 8,042,911.46 | 8,724,173.26 |
| 4 至 5 年(含 5 年) | 7,807,640.08 | 1,188,019.45 |
| 5 年以上 | 0.00 | 410,649.41 |
| **小计** | **44,194,246.43** | **48,376,866.12** |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 减：坏账准备 | 15,049,279.28 | 10,326,314.04 |
| **合计** | **29,144,967.15** | **38,050,552.08** |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

**2、按坏账准备计提方法分类披露**

| 种类 | 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 | 10,939,792.29 | 24.75 | 10,939,792.29 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 33,254,454.14 | 75.25 | 4,109,486.99 | 12.36 | 29,144,967.15 |
| 其中：账龄组合 | 33,254,454.14 | 75.25 | 4,109,486.99 | 12.36 | 29,144,967.15 |
| **合　　计** | **44,194,246.43** | **100.00** | **15,049,279.28** | **34.05** | **29,144,967.15** |

续：

| 种类 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,294,830.12 | 8.88 | 4,294,830.12 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 44,082,036.00 | 91.12 | 6,031,483.92 | 13.68 | 38,050,552.08 |
| 其中：账龄组合 | 44,082,036.00 | 91.12 | 6,031,483.92 | 13.68 | 38,050,552.08 |
| **合　　计** | **48,376,866.12** | **100.00** | **10,326,314.04** | **21.35** | **38,050,552.08** |

（1）按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提依据 |
| 客户 1 | 4,294,830.12 | 4,294,830.12 | 100.00 | 破产清算 |
| 客户 2 | 2,657,683.04 | 2,657,683.04 | 100.00 | 难以收回 |
| 客户 3 | 2,317,248.10 | 2,317,248.10 | 100.00 | 难以收回 |
| 客户 4 | 1,670,031.03 | 1,670,031.03 | 100.00 | 难以收回 |
| **合　　计** | **10,939,792.29** | **10,939,792.29** | **100.00** | |

（2）按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 账龄组合 | 33,254,454.14 | 4,109,486.99 | 12.36 |
| **合　　计** | **33,254,454.14** | **4,109,486.99** | **12.36** |

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 11,556,211.68 | 115,562.12 | 1 |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 9,078,562.94 | 453,928.15 | 5 |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 7,556,110.82 | 1,511,222.16 | 20 |
| 3 至 4 年(含 4 年) | 4,037,466.63 | 1,413,113.32 | 35 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 4 至 5 年(含 5 年) | 1,026,102.07 | 615,661.24 | 60 |
| 5 年以上 | | | |
| **合　　计** | **33,254,454.14** | **4,109,486.99** | **12.36** |

**3、坏账准备本期计提及变动情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 单项计提 | 4,294,830.12 | 6,644,962.17 | | | | 10,939,792.29 |
| 账龄组合 | 6,031,483.92 | 796,344.92 | | 2,718,341.85 | | 4,109,486.99 |
| **合计** | **10,326,314.04** | **7,441,307.09** | | **2,718,341.85** | | **15,049,279.28** |

其中按预期信用损失一般模型计提坏账准备的情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | | 6,031,483.92 | 4,294,830.12 | 10,326,314.04 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | -2,526,802.61 | 2,526,802.61 | 0.00 |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | 3,323,147.53 | 4,118,159.56 | 7,441,307.09 |
| 本期收回或转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | 2,718,341.85 | | 2,718,341.85 |
| 合并范围变化 | | | | |
| **期末余额** | | **4,109,486.99** | **10,939,792.29** | **15,049,279.28** |

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

**4、本期实际核销的应收账款情况**

| 项　　目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 2,718,341.85 |

其中重要的应收账款核销情况：

| 单位名称 | 款项性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收账款 1 | 货款 | 626,871.95 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 2 | 货款 | 204,191.24 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 3 | 货款 | 297,607.48 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 4 | 货款 | 169,543.43 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 5 | 货款 | 133,704.52 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 6 | 货款 | 429,629.30 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 7 | 货款 | 222,017.82 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 应收账款 8 | 货款 | 168,851.10 | 客户已注销、已吊销状态或长时间未能收回欠款 | 是 | 否 |
| 合计 | -- | 2,252,416.84 | -- | | - |

**5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收账款 1 | 6,862,466.93 | | 6,862,466.93 | 15.53 | 517,405.87 |
| 应收账款 2 | 4,294,830.12 | | 4,294,830.12 | 9.72 | 4,294,830.12 |
| 应收账款 3 | 4,024,048.54 | | 4,024,048.54 | 9.11 | 367,514.72 |
| 应收账款 4 | 3,629,044.67 | | 3,629,044.67 | 8.21 | 1,034,875.09 |
| 应收账款 5 | 2,657,683.04 | | 2,657,683.04 | 6.01 | 2,657,683.04 |
| **合　　计** | **21,468,073.30** | | **21,468,073.30** | **48.58** | **8,872,308.84** |

**6、本公司本年末发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。**

**7、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。**

**（三）预付款项**

**1、预付款项按账龄列示**

| 账　　龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 3,556,475.27 | 98.77 | 2,126,245.68 | 97.96 |
| 1 至 2 年 | | | 15,459.60 | 0.71 |
| 2 至 3 年 | 15,459.60 | 0.43 | 28,771.86 | 1.33 |
| 3 年以上 | 28,771.86 | 0.80 | | |
| **小　　计** | **3,600,706.73** | **100.00** | **2,170,477.14** | **100.00** |
| 减：坏账准备 | | | | |
| **合　　计** | **3,600,706.73** | **100.00** | **2,170,477.14** | **100.00** |

**2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明**

无此类事项

**3、预付款项金额前五名单位情况**

| 单位名称 | 金额 | 发生时间 | 占预付款项期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|---|
| 预付款项 1 | 1,665,136.42 | 2025 年 | 46.25 |
| 预付款项 2 | 557,828.60 | 2025 年 | 15.49 |
| 预付款项 3 | 434,979.57 | 2025 年 | 12.08 |
| 预付款项 4 | 199,388.52 | 2025 年 | 5.54 |
| 预付款项 5 | 106,397.16 | 2025 年 | 2.95 |
| **合　　计** | **2,963,730.27** | | **82.31** |

**（四）其他应收款**

| 项　　目 | 注 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 应收利息 | 1 | | |
| 应收股利 | 2 | | |
| 其他应收 | 3 | 1,035,043.97 | 960,372.07 |
| **合　　计** | | **1,035,043.97** | **960,372.07** |

**1、应收利息**

无此类事项

**2、应收股利**

无此类事项

**3、其他应收**

（1）按账龄分析

| 账　　龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内(含 1 年) | 899,460.98 | 709,000.00 |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 80,000.00 | 165,500.00 |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 54,000.00 | 31,000.00 |

| 账　　龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 3 至 4 年(含 4 年) | | 68,365.96 |
| 4 至 5 年(含 5 年) | 63,444.00 | 79,998.00 |
| 5 年以上 | 157,944.00 | 167,946.00 |
| **小　　计** | **1,254,848.98** | **1,221,809.96** |
| 减：坏账准备 | 219,805.01 | 261,437.89 |
| **合　　计** | **1,035,043.97** | **960,372.07** |

（2）账面价值按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金及押金 | 1,241,849.00 | 1,197,809.96 |
| 垫付款及其他 | 12,999.98 | 24,000.00 |
| **合　计** | **1,254,848.98** | **1,221,809.96** |

（3）按坏账准备计提方法分类披露

| 类　　别 | 期末 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,254,848.98 | 100.00 | 219,805.01 | 17.52 | 1,035,043.97 |
| 其中：账龄组合 | 1,254,848.98 | 100.00 | 219,805.01 | 17.52 | 1,035,043.97 |
| **合　　计** | **1,254,848.98** | **100.00** | **219,805.01** | **17.52** | **1,035,043.97** |

续：

| 类　　别 | 期初 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,221,809.96 | 100.00 | 261,437.89 | 21.40 | 960,372.07 |
| 其中：账龄组合 | 1,221,809.96 | 100.00 | 261,437.89 | 21.40 | 960,372.07 |
| **合　　计** | **1,221,809.96** | **100.00** | **261,437.89** | **21.40** | **960,372.07** |

本期按账龄组合计提坏账准备的情况：

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 899,460.98 | 8,994.61 | 1.00 |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 80,000.00 | 4,000.00 | 5.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 54,000.00 | 10,800.00 | 20.00 |
| 3 至 4 年(含 4 年) | | | |
| 4 至 5 年(含 5 年) | 63,444.00 | 38,066.40 | 60.00 |
| 5 年以上 | 157,944.00 | 157,944.00 | 100.00 |
| **合　　计** | **1,254,848.98** | **219,805.01** | **17.52** |

（4）坏账准备本期计提及变动情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 261,437.89 | | 41,632.88 | | | 219,805.01 |
| **合计** | **261,437.89** | | **41,632.88** | | | **219,805.01** |

其中按预期信用损失一般模型计提坏账准备的情况：

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | | 261,437.89 | | 261,437.89 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | | 41,632.88 | | 41,632.88 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 合并范围变化 | | | | |
| **期末余额** | | **219,805.01** | | **219,805.01** |

本期无重要的坏账准备收回或转回。

（5）其他应收款金额前五名单位情况：

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末总额的比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 其他应收款 1 | 保证金及押金 | 225,500.00 | 1 年以内 | 17.98 |
| 其他应收款 2 | 保证金及押金 | 164,000.00 | 1 年以内 | 13.07 |
| 其他应收款 3 | 保证金及押金 | 100,000.00 | 1 年以 | 7.97 |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末总额的比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| | | | 内 | |
| 其他应收款 4 | 保证金及押金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 3.98 |
| 其他应收款 5 | 保证金及押金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 3.98 |
| **合　　计** | | **589,500.00** | | **46.98** |

**（五）存货**

**1、存货分类**

| **项目** | **期末余额** | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,280,647.46 | | 1,280,647.46 |
| 包装物 | 4,163,129.43 | | 4,163,129.43 |
| 库存商品 | 6,418,834.03 | | 6,418,834.03 |
| 发出商品 | 3,948,378.95 | | 3,948,378.95 |
| 委托加工材料 | 65,147.40 | | 65,147.40 |
| **合　计** | **15,876,137.27** | | **15,876,137.27** |

续：

| **项目** | **期初余额** | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,275,321.78 | | 1,275,321.78 |
| 包装物 | 4,895,558.33 | | 4,895,558.33 |
| 库存商品 | 7,090,230.81 | | 7,090,230.81 |
| 发出商品 | 3,823,619.94 | | 3,823,619.94 |
| 委托加工材料 | | | |
| **合　计** | **17,084,730.86** | | **17,084,730.86** |

**2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备　无**

**（六）固定资产**

| 项目 | 注 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 固定资产 | 1 | 8,092,170.68 | 7,060,202.94 |
| 固定资产清理 | 2 | | |
| **合计** | | **8,092,170.68** | **7,060,202.94** |

**1、固定资产**

（1）固定资产情况：

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备及其他设备 | **合计** |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | |

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备及其他设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.期初余额 | 11,885,703.33 | 18,822,233.02 | 1,702,444.66 | 2,525,888.92 | **34,936,269.93** |
| 2.本期增加金额 | | 964,890.54 | 185,840.71 | 491,227.00 | **1,641,958.25** |
| （1）购置 | | | | | |
| （2）在建工程转入 | | 964,890.54 | 185,840.71 | 491,227.00 | **1,641,958.25** |
| （3）企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | 3,980.00 | **3,980.00** |
| （1）处置或报废 | | | | 3,980.00 | **3,980.00** |
| 4.期末余额 | 11,885,703.33 | 19,787,123.56 | 1,888,285.37 | 3,013,135.92 | **36,574,248.18** |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 10,121,772.54 | 14,398,633.08 | 1,514,196.54 | 1,841,464.83 | **27,876,066.99** |
| 2.本期增加金额 | 130,572.96 | 366,073.96 | 18,003.43 | 94,942.16 | **609,592.51** |
| （1）计提 | 130,572.96 | 366,073.96 | 18,003.43 | 94,942.16 | **609,592.51** |
| 3.本期减少金额 | | | | 3,582.00 | **3,582.00** |
| （1）处置或报废 | | | | 3,582.00 | **3,582.00** |
| 4.期末余额 | 10,252,345.50 | 14,764,707.04 | 1,532,199.97 | 1,932,824.99 | **28,482,077.50** |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| （1）计提 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 1,633,357.83 | 5,022,416.52 | 356,085.40 | 1,080,310.93 | **8,092,170.68** |
| 2.期初账面价值 | 1,763,930.79 | 4,423,599.94 | 188,248.12 | 684,424.09 | **7,060,202.94** |

（2）暂时闲置的固定资产情况：无

（3）通过经营租赁租出的固定资产：无

（4）报告期末固定资产抵押情况：

| 项　目 | 期末账面价值 |
|---|---|
| 房屋及建筑物 | 1,394,959.81 |
| 机器设备 | 2,579,679.63 |
| 运输工具 | 13,716.81 |

（5）固定资产的减值测试情况：无

**2、固定资产清理：无**

**（七）在建工程**

| 项　目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程设备 | 397,872.03 | | 397,872.03 | 30,917.59 | | 30,917.59 |
| **合　计** | **397,872.03** | | **397,872.03** | **30,917.59** | | **30,917.59** |

**（八）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.期初余额 | 6,132,601.67 | **6,132,601.67** |
| 2.本期增加金额 | 707,980.93 | **707,980.93** |
| 3.本期减少金额 | 6,132,601.67 | **6,132,601.67** |
| 4.期末余额 | 707,980.93 | **707,980.93** |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 期初余额 | 4,199,798.95 | **4,199,798.95** |
| 2.本期增加金额 | 1,175,846.23 | **1,175,846.23** |
| （1）计提 | 1,175,846.23 | **1,175,846.23** |
| 3.本期减少金额 | 5,375,645.18 | **5,375,645.18** |
| （1）处置 | 5,375,645.18 | **5,375,645.18** |
| 4.期末余额 | 0.00 | **0.00** |
| 三、减值准备 | | |
| 1.期初余额 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| （1）计提 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4.期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.期末账面价值 | 707,980.93 | **707,980.93** |
| 2.期初账面价值 | 1,932,802.72 | **1,932,802.72** |

**2、使用权资产的减值测试情况　无**

**（九）无形资产**

**1、无形资产情况**

| 项　　目 | 土地使用权 | **合计** |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1.期初余额 | 1,602,859.34 | **1,602,859.34** |
| 2.本期增加金额 | | |
| （1）购置 | | |
| （2）内部研发 | | |

| 项　　目 | 土地使用权 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| （3）企业合并增加 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4.期末余额 | 1,602,859.34 | **1,602,859.34** |
| 二、累计摊销 | | |
| 1.期初余额 | 765,971.35 | **765,971.35** |
| 2.本期增加金额 | 32,187.96 | **32,187.96** |
| （1）计提 | 32,187.96 | **32,187.96** |
| 3.本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4.期末余额 | 798,159.31 | **798,159.31** |
| 三、减值准备 | | |
| 1.期初余额 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| （1）计提 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4.期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.期末账面价值 | 804,700.03 | **804,700.03** |
| 2.期初账面价值 | 836,887.99 | **836,887.99** |

注：**1、** （1）无形资产本年无增加。

（2）本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 804,700.03 元。

（3）本期公司无内部研发形成的无形资产。

**2、**本公司土地使用权均已办妥产权证书。

**3、**无形资产的减值测试情况：无

**（十）长期待摊费用**

| 项　　目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 | 其他减少的原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 企业网站年费 | 11,603.71 | | 3,962.28 | | 7,641.43 | |
| 智能薪酬系统服务费 | 27,471.70 | | 10,301.88 | | 17,169.82 | |
| 公司厂房屋顶防水工程及井盖维修 | 103,716.76 | | 21,458.64 | | 82,258.12 | |
| **合　　计** | **142,792.17** | | **35,722.80** | | **107,069.37** | |

**（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 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 15,269,084.29 | 3,817,271.07 | 10,587,751.93 | 2,646,937.98 |
| 租赁负债 | 707,980.93 | 176,995.23 | 1,900,669.43 | 475,167.36 |
| **合 计** | **15,977,065.22** | **3,994,266.30** | **12,488,421.36** | **3,122,105.34** |

**2、未经抵销的递延所得税负债**

| 项　目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 使用权资产 | 707,980.93 | 176,995.23 | 1,932,802.72 | 483,200.68 |
| **合　计** | **707,980.93** | **176,995.23** | **1,932,802.72** | **483,200.68** |

**3、未确认递延所得税资产明细**

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | | |
| 可抵扣亏损 | 22,180,432.26 | 13,853,906.69 |
| **合计** | **22,180,432.26** | **13,853,906.69** |

**4、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　　度 | 期末余额 | 期初余额 | 到期年度 |
|---|---|---|---|
| 2020 | | | 2025 年度 |
| 2021 | | | 2026 年度 |
| 2022 | 13,370,300.06 | 13,370,300.06 | 2027 年度 |
| 2023 | 483,606.63 | 483,606.63 | 2028 年度 |
| 2024 | | | 2029 年度 |
| 2025 | 8,326,525.57 | | 2030 年度 |
| **合计** | **22,180,432.26** | **13,853,906.69** | |

**（十二）短期借款**

**1、短期借款分类**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 抵押借款 | 8,000,000.00 | |
| 抵押并保证借款 | 12,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 保证借款 | 7,100,000.00 | 7,200,000.00 |
| 信用借款 | | 8,000,000.00 |
| **合　　计** | **27,100,000.00** | **28,200,000.00** |

**2、已逾期未偿还的短期借款情况：无**

**（十三）应付票据**

**1、应付票据分类：无**

**2、已到期未支付情况：无**

**（十三）应付账款**

**1、应付账款列示**

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 材料款 | 3,222,315.63 | 2,078,479.95 |
| 运费 | 539,096.00 | 405,729.00 |
| 设备及工程款 | 48,550.00 | 60,890.09 |

| | | |
|---|---|---|
| **合　　计** | **3,809,961.63** | **2,545,099.04** |

**2、账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款**

无此类事项

**（十五）合同负债**

**1、合同负债情况**

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 575,882.88 | 221,088.14 |
| **合　　计** | **575,882.88** | **221,088.14** |

**2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。**

**3、报告期内无账面价值发生重大变动的金额的合同负债。**

**（十五）应付职工薪酬**

**1、应付职工薪酬列示**

| 项　　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 1,040,805.44 | 19,295,198.24 | 19,269,543.19 | 1,066,460.49 |
| 二、离职后福利设定提存计划 | 153,989.03 | 1,853,467.12 | 1,577,282.72 | 430,173.43 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| **合　　计** | **1,194,794.47** | **21,148,665.36** | **20,846,825.91** | **1,496,633.92** |

**2、短期薪酬列示**

| 短期薪酬项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 815,521.92 | 16,195,564.12 | 16,187,884.45 | 823,201.59 |
| 二、职工福利费 | | 610,238.84 | 610,238.84 | |
| 三、社会保险费 | 103,971.98 | 1,214,795.82 | 1,197,612.08 | 121,155.72 |
| 其中：医疗保险费 | 88,800.08 | 1,068,582.74 | 1,069,616.89 | 87,765.93 |
| 工伤保险费 | 11,999.35 | 108,280.45 | 89,972.38 | 30,307.42 |
| 生育保险费 | 3,172.55 | 37,932.63 | 38,022.81 | 3,082.37 |
| 四、住房公积金 | 81,428.70 | 1,090,739.20 | 1,089,244.40 | 82,923.50 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 39,882.84 | 183,860.26 | 184,563.42 | 39,179.68 |
| 六、非货币性福利 | | | | |
| 七、短期带薪缺勤 | | | | |
| 八、短期利润分享计划 | | | | |
| 九、其他短期薪酬 | | | | |
| 其中：以现金结算的股份支付 | | | | |
| **合　　计** | **1,040,805.44** | **19,295,198.24** | **19,269,543.19** | **1,066,460.49** |

**3、离职后福利——设定提存计划列示**

| 设定提存计划项目 | 性质 | 计算缴费金额的公式或依据 | 期初应付未付金额 | 本期应缴 | 本期缴付 | 期末应付未付金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、基本养老保险费 | 社会统筹 | 企业职工缴费工资总额 | 149,216.46 | 1,796,008.39 | 1,528,167.70 | 417,057.15 |
| 二、失业保险费 | 社会统筹 | 企业职工缴费工资总额 | 4,772.57 | 57,458.73 | 49,115.02 | 13,116.28 |
| 三、企业年金缴费 | | | | | | |
| **合　　计** | | | **153,989.03** | **1,853,467.12** | **1,577,282.72** | **430,173.43** |

**（十六）应交税费**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 362,002.47 | 717,320.31 |
| 企业所得税 | 25,110.74 | 25,110.74 |
| 教育费附加 | 11,668.35 | 22,774.52 |
| 地方教育费附加 | 7,778.90 | 15,183.02 |
| 城市维护建设税 | 27,226.15 | 53,140.56 |
| 代扣代缴个人所得税 | 28,130.99 | 29,210.20 |
| 其他 | 10,941.40 | 11,080.14 |
| **合　计** | **472,859.00** | **873,819.49** |

**（十七）其他应付款**

| 项　　目 | 注 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|---|
| 应付利息 | 1 | | |
| 应付股利 | 2 | | |
| 其他应付款 | 3 | 13,835,649.11 | 15,118,356.28 |
| **合　　计** | | **13,835,649.11** | **15,118,356.28** |

**1、应付利息**

无此类事项

**2、应付股利**

无此类事项

**3、其他应付款**

（1）按款项性质列示其他应付款

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 非关联方往来款 | | |
| 关联方往来款 | 13,107,717.72 | 14,277,604.02 |
| 其他 | 727,931.39 | 840,752.26 |
| **合　　计** | **13,835,649.11** | **15,118,356.28** |

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

| 项　　目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---|---|---|
| 王甦 | 8,811,975.00 | 协议约定 |
| 张锦雄 | 4,295,742.72 | 协议约定 |

| 项　　目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
| --- | --- | --- |
| **合　　计** | **13,107,717.72** | |

**（十八）一年内到期的非流动负债**

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的长期借款 | | |
| 一年内到期的应付债券 | | |
| 一年内到期的长期应付款 | 955,286.11 | |
| 一年内到期的租赁负债 | 251,666.04 | 1,447,959.59 |
| **合　　计** | **1,206,952.15** | **1,447,959.59** |

**（二十）其他流动负债**

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待确认销项税 | 74,864.78 | 28,741.46 |
| **合　计** | **74,864.78** | **28,741.46** |

**（二十一）租赁负债**

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 长期租赁负债 | 707,980.93 | 1,900,669.43 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 251,666.04 | 1,447,959.59 |
| **合　　计** | **456,314.89** | **452,709.84** |

**（二十一）长期应付款**

| 项　目 | 注 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应付长期应付款 | 1 | 2,552,897.08 | |
| 减：一年内到期的长期应付款 | | 955,286.11 | |
| 小计 | | 1,597,610.97 | |
| 专项应付款 | 2 | | |
| **合　计** | | **1,597,610.97** | |

**1、长期应付款按款项性质列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付融资租赁款 | 1,597,610.97 | |
| **合 计** | **1,597,610.97** | |

**2、专项应付款**

无此类事项

**（二十二）股本**

| 投资者名称 | 期初数 | | 本年增减金额 | 期末数 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 金额 | 比例（%） | | 金额 | 比例（%） |
| 源达国际有限公司(SURYAMASINTERNATIONALLIMITED) | 20,193,548.94 | 99.89 | | 20,193,548.94 | 99.89 |
| 王甦 | 20,251.06 | 0.10 | | 20,251.06 | 0.10 |
| 钟祥平 | 1,000.00 | 0.01 | | 1,000.00 | 0.01 |
| **合计** | **20,214,800.00** | **100.00** | | **20,214,800.00** | **100.00** |

**（二十三）资本公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1、资本溢价（股本溢价） | | | | |
| （1）投资者投入的资本 | | | | |
| （2）同一控制下企业合并的影响 | | | | |
| （3）其他 | 18,788,075.14 | | | 18,788,075.14 |
| 小计 | **18,788,075.14** | | | **18,788,075.14** |
| 2、其他资本公积 | | | | |
| （1）原制度资本公积转入 | | | | |
| （2）政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余 | | | | |
| 小计 | | | | |
| **合　　计** | **18,788,075.14** | | | **18,788,075.14** |

**（二十四）盈余公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 404,896.86 | | | 404,896.86 |
| **合计** | **404,896.86** | | | **404,896.86** |

**（二十五）未分配利润**

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | -13,422,394.63 | -9,644,005.38 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | -13,422,394.63 | -9,644,005.38 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 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 | **-24,530,096.00** | **-13,422,394.63** |

**（二十六）营业收入和营业成本**

**营业收入和营业成本情况**

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 59,453,676.06 | 28,327,613.18 | 64,797,998.21 | 27,447,155.68 |
| 其他业务 | 444,540.65 | 632.55 | 255,489.48 | 476.31 |
| **合计** | **59,898,216.71** | **28,328,245.73** | **65,053,487.69** | **27,447,631.99** |

营业收入、成本、毛利分析

| 项　目 | 本期发生额 | | |
|---|---|---|---|
| | 收　入 | 成　本 | 毛　利 |
| 一、主营业务 | | | |
| - 销售商品 | | | |
| 防霉防蛀产品 | 41,917,339.83 | 17,744,310.18 | 24,173,029.65 |
| 吸湿除臭产品 | 10,891,990.81 | 6,328,770.19 | 4,563,220.62 |
| 发热保暖产品 | 6,329,411.34 | 4,046,782.65 | 2,282,628.69 |
| 其他产品 | 314,934.08 | 207,750.16 | 107,183.92 |
| **小　　计** | **59,453,676.06** | **28,327,613.18** | **31,126,062.88** |
| 二、其他业务 | | | |

| 项　　目 | 本期发生额 | | |
|---|---|---|---|
| | 收　入 | 成　本 | 毛　利 |
| 出售包装物 | 655.49 | 632.55 | 22.94 |
| 服务费收入 | 443,885.16 | | 443,885.16 |
| **小　　计** | **444,540.65** | **632.55** | **443,908.10** |
| **合　　计** | **59,898,216.71** | **28,328,245.73** | **31,569,970.98** |

续：

| 项　　目 | 上期发生额 | | |
|---|---|---|---|
| | 收　入 | 成　本 | 毛　利 |
| 一、主营业务 | | | |
| - 销售商品 | | | |
| 防霉防蛀产品 | 47,833,196.99 | 18,713,259.25 | 29,119,937.74 |
| 吸湿除臭产品 | 11,794,003.10 | 5,899,665.79 | 5,894,337.31 |
| 发热保暖产品 | 4,500,219.73 | 2,434,350.44 | 2,065,869.29 |
| 其他产品 | 670,578.39 | 399,880.20 | 270,698.19 |
| **小　　计** | **64,797,998.21** | **27,447,155.68** | **37,350,842.53** |
| 二、其他业务 | | | |
| 出售包装物 | 22,899.28 | 476.31 | 22,422.97 |
| 服务费收入 | 232,590.20 | | 232,590.20 |
| **小　　计** | **255,489.48** | **476.31** | **255,013.17** |
| **合　　计** | **65,053,487.69** | **27,447,631.99** | **37,605,855.70** |

**（二十七）税金及附加**

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 271,869.74 | 293,481.16 |
| 教育费附加 | 116,322.77 | 125,734.17 |
| 地方教育费附加 | 77,548.52 | 83,822.79 |
| 房产税 | 111,467.48 | 111,467.48 |
| 土地使用税 | 12,346.66 | 12,346.66 |
| 车船使用税 | 3,695.00 | 3,695.00 |
| 印花税 | 43,191.64 | 50,641.06 |
| 其他 | 35.01 | 120.32 |
| **合　　计** | **636,476.82** | **681,308.64** |

**（二十八）销售费用**

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 10,607,058.82 | 10,487,571.05 |
| 修理费 | 19,029.10 | 25,876.41 |
| 办公费 | 303,312.99 | 296,777.52 |
| 折旧费 | 27,160.33 | 40,521.20 |
| 差旅费 | 321,323.93 | 301,981.84 |
| 交通费 | 106,227.84 | 102,899.26 |
| 广告及业务宣传费 | 682,557.22 | 855,218.01 |

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 业务招待费 | 131,016.86 | 69,312.34 |
| 运输及仓储费 | 3,151,389.73 | 4,460,356.14 |
| 促销及商超费用 | 6,658,229.13 | 7,282,479.56 |
| 设计费 | 94,966.82 | 38,142.45 |
| 物料消耗 | 78,833.23 | 81,475.79 |
| 技术服务费 | 100,707.55 | 100,707.55 |
| 其他 | 347,864.80 | 366,158.35 |
| **合　　计** | **22,629,678.35** | **24,509,477.47** |

**（二十九）管理费用**

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 5,107,528.58 | 4,804,853.74 |
| 修理费 | 131,424.67 | 22,347.97 |
| 办公费 | 206,939.92 | 374,912.29 |
| 差旅费 | 373,144.51 | 539,463.10 |
| 交通费 | 224,332.42 | 184,850.80 |
| 业务招待费 | 21,246.30 | 37,586.46 |
| 折旧费 | 144,230.02 | 148,499.50 |
| 摊销费 | 32,187.96 | 32,187.96 |
| 咨询顾问费 | 409,929.37 | 430,394.63 |
| 服务费 | 1,330,412.94 | 1,157,015.47 |
| 使用权资产摊销 | 1,175,846.23 | 1,221,397.19 |
| 其他 | 1,636,664.61 | 477,920.31 |
| **合　　计** | **10,793,887.53** | **9,431,429.42** |

**（三十）研发费用**

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 596,930.90 | 610,978.93 |
| 试验费 | 67,971.13 | 31,615.11 |
| 折旧费 | 8,914.32 | 8,801.35 |
| 其他 | 27,016.29 | 16,934.20 |
| **合　　计** | **700,832.64** | **668,329.59** |

**（三十一）财务费用**

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 贷款及应付款项的利息支出 | 1,724,912.29 | 1,762,133.39 |
| 减：资本化的利息支出 | | |

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 存款及应收款项的利息收入 | 9,224.33 | 35,229.78 |
| 净汇兑损失/收益 | 17,041.22 | -31,480.09 |
| 手续费 | 26,450.04 | 21,977.37 |
| **合　　计** | **1,759,179.22** | **1,717,400.89** |

**（三十二）其他收益**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 稳岗补贴 | 1,041.62 | 19,159.16 |
| 代扣个人所得税手续费 | 5,933.30 | 4,152.80 |
| 专利转化项目资金 | | 100,000.00 |
| 就业补贴 | | 4,000.00 |
| 其他 | 27,087.20 | 36,918.10 |
| **合　　计** | **34,062.12** | **164,230.06** |

**（三十三）信用减值损失**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 应收账款坏账损失 | -7,441,307.09 | -6,102,965.09 |
| 其他应收款坏账损失 | 41,632.88 | 33,318.73 |
| **合　　计** | **-7,399,674.21** | **-6,069,646.36** |

**（三十四）营业外收入**

| 项　　目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 非流动资产报废毁损利得 | 44.48 | 44.48 | | |
| 其中：固定资产报废毁损利得 | 44.48 | 44.48 | | |
| 无形资产报废利得 | | | | |
| 接受捐赠 | | | | |
| 政府补助 | | | | |
| 违约金及罚款收入 | | | | |
| 其他 | 99,942.87 | 99,942.87 | 27,510.92 | 27,510.92 |
| **合　　计** | **99,987.35** | **99,987.35** | **27,510.92** | **27,510.92** |

**（三十五）营业外支出**

| 项　　目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 非流动资产报废毁损损失合计 | | | | |
| 其中：固定资产报废毁损损失 | | | | |
| 无形资产报废损失 | | | | |
| 对外捐赠 | | | | |
| 其中：公益性捐赠 | | | | |
| 非公益性捐赠 | | | | |
| 违约金、赔偿金及罚款支出 | 70,159.46 | 70,159.46 | 1,555.06 | 1,555.06 |

| 项　　目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 其他 | 200.00 | 200.00 | 0.35 | 0.35 |
| **合　　计** | **70,359.46** | **70,359.46** | **1,555.41** | **1,555.41** |

**（三十六）所得税费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | | |
| 递延所得税调整 | -1,178,366.41 | -1,503,161.85 |
| **合 计** | **-1,178,366.41** | **-1,503,161.85** |

**（三十七）现金流量表项目**

**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 |
|---|---|---|
| 收到单位及个人往来 | 251,041.93 | 265,698.65 |
| 利息收入 | 9,224.33 | 35,213.07 |
| 补助款、个税手续费返还 | 34,418.11 | 164,251.80 |
| 保证金、押金退回 | 70,909.96 | 4,246,259.96 |
| 其他 | 24,905.41 | 115,051.06 |
| **合计** | **390,499.74** | **4,826,474.54** |

**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 |
|---|---|---|
| 费用性支出 | 11,646,140.05 | 10,388,258.21 |
| 支付的往来款 | 987,574.72 | 1,152,470.96 |
| 支付的履约保证金、投标保证金 | 147,961.00 | 4,010,835.71 |
| 手续费 | 17,820.38 | 20,919.48 |
| **合计** | **12,799,496.15** | **15,572,484.36** |

**3、支付的其他与筹资活动有关的现金**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 租赁费等 | 1,440,149.98 | 1,506,651.98 |
| **合　计** | **1,440,149.98** | **1,506,651.98** |

**4、筹资活动产生的负债变动情况**

| 项　　目 | 期初金额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 28,200,000.00 | 32,100,000.00 | | 33,200,000.00 | | 27,100,000.00 |
| 关联方借款 | 14,277,604.02 | | 473,321.70 | 1,643,208.00 | | 13,107,717.72 |
| 长期应付款 | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 447,102.92 | 955,286.11 | 1,597,610.97 |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,447,959.59 | | 1,206,952.15 | 1,440,149.98 | 7,809.61 | 1,206,952.15 |

| 项　　目 | 期初金额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 租赁负债 | 452,709.84 | | 456,314.89 | | 452,709.84 | 456,314.89 |
| 合　计 | **44,378,273.45** | **33,600,000.00** | **3,636,588.74** | **36,730,460.90** | **1,415,805.56** | **43,468,595.73** |

**（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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 1．将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -11,107,701.37 | -3,778,389.25 |
| 加：资产减值准备 | | |
| 信用减值准备 | 7,399,674.21 | 6,069,646.36 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 609,592.51 | 480,031.68 |
| 使用权资产摊销 | 1,175,846.23 | 1,221,397.19 |
| 无形资产摊销 | 32,187.96 | 32,187.96 |
| 长期待摊费用摊销 | 35,722.80 | 33,661.60 |
| 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） | -44.48 | |
| 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） | 1,724,912.29 | 1,762,133.39 |
| 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） | -872,160.96 | -1,197,812.55 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | -306,205.45 | -305,349.30 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | 1,208,593.59 | -2,179,587.97 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | 2,704,448.67 | 1,926,913.99 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 616,291.30 | -5,645,127.20 |
| 其他 | | |
| **经营活动产生的现金流量净额** | **3,221,157.30** | **-1,580,294.10** |
| 2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3．现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 1,920,486.10 | 5,159,305.46 |
| 减：现金的期初余额 | 5,159,305.46 | 3,341,727.72 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 现金及现金等价物净增加额 | -3,238,819.36 | 1,817,577.74 |

**2、现金和现金等价物的构成**

| 项　　目 | 期 末 数 | 期 初 数 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 1,920,486.10 | 5,159,305.46 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,906,165.75 | 5,136,021.15 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 14,320.35 | 23,284.31 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、现金和现金等价物余额 | 1,920,486.10 | 5,159,305.46 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

**（三十九）租赁**

**本公司作为承租人的租赁情况**

| 项目 | 本期金额 |
| --- | --- |
| 选择简化处理方法的短期租赁费用 | |
| 选择简化处理方法的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外） | |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | |
| 售后租回交易及判断依据 | |
| 转租使用权资产取得的收入 | |
| 与租赁相关的总现金流出 | 1,440,149.98 |

**八、研发支出**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 费用化研发支出： | | |
| 职工薪酬 | 596,930.90 | 610,978.93 |
| 试验费 | 67,971.13 | 31,615.11 |
| 折旧费 | 8,914.32 | 8,801.35 |
| 摊销费 | | |
| 其他 | 27,016.29 | 16,934.20 |
| 费用化研发支出小计 | 700,832.64 | 668,329.59 |
| **合计** | **700,832.64** | **668,329.59** |

**九、政府补助**

**计入当期损益的政府补助：**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 与收益相关的政府补助 | | |
| 纾困补贴 | | |
| 稳岗补贴 | 1,041.62 | 19,159.16 |
| 专利转化项目资金 | | 100,000.00 |
| 就业补贴 | | 4,000.00 |
| 以工代训补贴 | | |
| 其他 | 27,087.20 | 36,918.10 |
| **合计** | **28,128.82** | **160,077.26** |

**十、关联方及关联交易**

**（一）关联方**

**1、本公司的母公司情况**

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司持股比例（%） | 对本公司的表决权比例（%） | 本公司最终控制方 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED) | 香港 | 贸易 | 5,468,561.00 港币 | 99.8949 | 99.8949 | 是 |

**2、本公司其他关联方情况**

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---|---|
| 上海顶味食品有限公司 | 实际控制人张锦雄控制的其他国内注册企业 |
| 顶味食品技术（上海）有限公司 | 实际控制人张锦雄控制的其他国内注册企业 |
| 浩菲阁餐饮管理(上海)有限公司 | 实际控制人张锦雄控制的其他国内注册企业 |
| 顶味国际食品有限公司 | 实际控制人张锦雄控制的其他中国香港注册企业 |
| PT.SuryamasMentari 公司 | 实际控制人张锦雄控制的其他印度尼西亚注册企业 |
| 侨辉行有限公司（KIUFAIHONGLIMITED） | 公司董事王振宇控制的中国香港注册企业 |
| 大中华创富有限公司（GREATSINOCREATIONLIMITED） | 公司董事王振宇控制的中国香港注册企业 |
| 中创实业有限公司（MIDFIELDINDUSTRIALLIMITED） | 公司董事王振宇控制的中国香港注册企业 |

**（二）关联交易**

**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 源达国际有限公司（SURYAMASINTERNATIONALLIMITED) | 接受劳务 | 674,898.11 | 500,113.44 |

**2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况 无此类事项**

**3、关联租赁情况 无此类事项**

**4、关联担保情况**

（1）本企业集团内公司作为担保方：无

（2）本企业集团内公司作为被担保方：

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|---|
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 1,400,000.00 | 2024/9/14 | 2025/8/22 | 是 |
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 1,900,000.00 | 2024/11/27 | 2025/11/14 | 是 |

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|---|
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 1,900,000.00 | 2024/12/18 | 2025/12/17 | 是 |
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 2,000,000.00 | 2025/3/26 | 2026/3/4 | 否 |
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 1,400,000.00 | 2025/8/26 | 2026/8/24 | 否 |
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 1,900,000.00 | 2025/11/14 | 2026/11/13 | 否 |
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 1,800,000.00 | 2025/12/11 | 2026/12/10 | 否 |
| 张锦雄、王甦、关蓓佳 | 天津源达日化股份有限公司 | 13,000,000.00 | 2024/8/13 | 2025/8/12 | 是 |
| 王振宇 | 天津源达日化股份有限公司 | 2,000,000.00 | 2024/11/6 | 2025/3/3 | 是 |
| 张锦雄、王甦、关蓓佳 | 天津源达日化股份有限公司 | 12,000,000.00 | 2025/8/11 | 2026/8/10 | 否 |

**5、关联方资金拆借**

| 资金拆借方类别 | 资金拆借方名称 | 公司核算的会计科目 | 本期资金拆借情况 | | | | 拆借形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 期初余额 | 发生额 | 期末余额 | 利息金额 | |
| 母公司股东、董事 | 张锦雄 | 其他应付款 | 4,430,854.02 | -135,111.30 | 4,295,742.72 | 166,721.70 | 公司资金紧张向母公司股东借款 |
| 母公司股东、董事 | 王甦 | 其他应付款 | 9,846,750.00 | -1,034,775.00 | 8,811,975.00 | 306,600.00 | 公司资金紧张向公司董事借款 |

续：

| 资金拆借方类别 | 资金拆借方名称 | 公司核算的会计科目 | 上期资金拆借情况 | | | | 拆借形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 期初余额 | 发生额 | 期末余额 | 利息金额 | |
| 母公司股东、董事 | 张锦雄 | 其他应付款 | 4,252,030.26 | 178,823.76 | 4,430,854.02 | 178,823.76 | 公司资金紧张向母公司股东借款 |
| 母公司股东、 | 王甦 | 其他应付款 | 9,841,375.00 | 5,375.00 | 9,846,750.00 | 405,375.00 | 公司资金紧张 |

| 资金拆借方类别 | 资金拆借方名称 | 公司核算的会计科目 | 上期资金拆借情况 | | | | 拆借形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 期初余额 | 发生额 | 期末余额 | 利息金额 | |
| 董事 | | | | | | | 向公司董事借款 |

**6、关联方资产转让、债务重组情况 无此类事项**

**（三）关联方应收应付款项**

**应付项目：**

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 王甦 | 8,811,975.00 | 9,846,750.00 |
| 其他应付款 | 张锦雄 | 4,295,742.72 | 4,430,854.02 |

**（四）关联方承诺 无此类事项**

**十一、承诺及或有事项**

**（一）重要承诺事项 无此类事项**

**（二）或有事项 无此类事项**

**十二、资产负债表日后事项 无此类事项**

**十三、其他重要事项 无此类事项**

**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 | | |
| 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 | **28,128.82** | |
| 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 | | |
| 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 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 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 | 35,561.19 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| **合计** | 63,690.01 | |

**（二）净资产收益率及每股收益**

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -54.37 | -0.5495 | -0.5495 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -54.68 | -0.5526 | -0.5526 |

天津源达日化股份有限公司（盖章）

董事长：张锦雄

董事会批准报送日期：2026 年 4 月 23 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 |
| --- | --- |
| 非流动资产处置损益 | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 28,128.82 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 35,561.19 |
| **非经常性损益合计** | 63,690.01 |
| 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** | 63,690.01 |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用