飞鲸新材

NEEQ: 838426

浙江飞鲸新材料科技股份有限公司

Zhejiang Feijing New Material Technology Co.，Ltd.

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人卢秉刚、主管会计工作负责人高珍飞及会计机构负责人（会计主管人员）樊玉瑶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、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 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 107

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、飞鲸新材、飞鲸新材公司	指	浙江飞鲸新材料科技股份有限公司
飞鲸漆业、飞鲸有限	指	浙江飞鲸漆业有限公司
舟山秉和、舟山秉和企业	指	舟山秉和投资管理合伙企业（有限合伙）
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
会议章程	指	《浙江飞鲸新材料科技股份有限公司章程》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所、会所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期、本年、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期、上年、上年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
期初、年初	指	2025 年 1 月 1 日
期末、本期末、年末	指	2025 年 12 月 31 日
上期期末、上期末、上年末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江飞鲸新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Feijing New Material Technology Co., Ltd.		
	Feijing New Material		
法定代表人	卢超	成立时间	1997 年 11 月 7 日
控股股东	控股股东为卢秉刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卢秉刚），一致行动人为（卢超）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C264）)-涂料制造（C2641）		
主要产品与服务项目	各类船舶涂料、重防腐涂料、工业涂料的研发、生产、销售及技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	飞鲸新材	证券代码	838426
挂牌时间	2016 年 8 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	23,080,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李晶晶	联系地址	浙江省舟山市普陀区展茅工业区 B 区
电话	0580-6628937	电子邮箱	leedhj@126.com
传真	0580-3095551		
公司办公地址	浙江省舟山市普陀区展茅工业区 B 区	邮政编码	316104
公司网址	www.zjfj.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913309001487612526		
注册地址	浙江省舟山市普陀区展茅工业区 B 区		
注册资本（元）	23,080,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事涂料及防腐、防污新材料的研发、生产和销售，专注于涂料行业四十多年，拥有涂料制造的先进工艺和丰富经验，系国家高新技术企业，拥有各类有效专利 29 项。

目前公司业务主要以船舶涂料为主，兼顾发展重防腐涂料和其他工业涂料。鉴于船舶涂料主要客户群体系船舶相关行业，重防腐涂料和其他工业涂料则主要是面向电力、桥梁、机械设备等钢结构相关行业，因此公司重点拓展的市场区域系以浙江和舟山本土市场为主，辐射福建、江苏、山东、江西、湖南等周边省份。 公司严格按照质量、环境、职业健康安全管理体系规范要求组织生产，原则上以销定产，公司生产部门主要是根据年度销售计划、实际销售订单等情况，并结合公司原材料库存，由技术开发部制定配方和生产工艺要求来进行组织生产，同时对产品的生产过程中的工艺要求、安全规程、环保控制等执行情况进行严格的监督管理，并严格控制最终产成品的质量。

本期收入主要来源为产品的销售及服务。一方面通过维护和巩固原有老客户，另一方面通过产品推介、网络营销等方式不断获取新客户，并且正在大力推进以新设线下销售网点和推广线上营销等方式来提升公司知名度和品牌扩散效应，公司主要是依靠自身在涂料制造业的研发和技术实力以及三十年来在终端市场积累的品牌形象和固定客户资源，专注于为客户提供优质的涂料产品和技术服务，并通过不断升级生产工艺、开发新的核心产品、提高产品附加值等途径满足客户的多样化需求，从而将产品销售给客户实现盈利。

报告期内，以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	我公司于 2009 年 12 月起获得国家高新技术企业荣誉称号，有效期一直延续至今。 2017 年 7 月，公司获得由浙江省科学技术厅颁发的“浙江省科技型中小企业证书”。 2021 年 8 月，被工业和信息化部评为“国家专精特新‘小巨人’企业”，2024 年顺利通过国家高新技术企业和“国家专精特新‘小巨人’企业”复评工作。

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	113,245,361.55	123,360,705.74	-8.20%
毛利率%	27.08%	30.22%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	7,095,371.79	10,985,707.35	-35.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,894,612.16	10,317,643.59	-42.87%
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）	13.08%	22.57%	-
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）	10.87%	21.20%	-
基本每股收益	0.31	0.4760	-34.87%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	99,874,090.29	108,094,364.52	-7.6%
负债总计	55,931,227.55	57,398,873.57	-2.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,942,862.74	50,695,490.95	-13.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	2.2	-13.64%
资产负债率%（母公司）	56.00%	53.10%	-
资产负债率%（合并）	56.00%	53.10%	-
流动比率	1.24	1.35	-
利息保障倍数	10.87	12.57	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	9,201,643.05	17,900,217.07	-48.59%
应收账款周转率	3.04	3.39	-
存货周转率	3.43	3.90	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-7.60%	7.10%	-
营业收入增长率%	-8.20%	9.78%	-
净利润增长率%	-35.41%	209.04%	-

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	8,841,914.57	8.85%	15,753,376.37	14.57%	-43.87%
应收票据	23,997.58	0.02%	3,172,102.66	2.93%	-99.24%
应收账款	33,458,710.53	33.5%	33,557,624.70	31.04%	-0.29%
应付账款	16,818,155.13	16.84%	16,130,476.39	14.92%	4.26%
其他应收款	854,115.00	0.86%	960,562.00	0.89%	-11.08%
存货	24,750,436.50	24.78%	23,065,892.21	21.34%	7.30%
固定资产	17,893,080.17	17.92%	16,696,764.31	15.45%	7.16%
无形资产	7,624,262.61	7.63%	7,866,302.61	7.28%	-3.08%

短期借款	20,514,872.61	20.54%	26,525,104.27	24.54%	-22.66%
其他应付款	10,176,242.98	10.19%	5,780,819.27	5.35%	76.03%
未分配利润	14,980,778.37	15.00%	22,442,943.76	20.76%	-33.25%

项目重大变动原因

1、其他应付账款报告期末余额 10176242.98 元，与年初的 5780819.27 元相比，增加了 4395423.71 元，增幅 76.03%，主要原因是向关联公司秉政智能装备有限公司新增借款 5000000.00 元；
2、未分配利润报告期末余额 14980778.37 元，与年初的 22442943.76 元相比，减少了 7462165.39 元，减幅 33.25%，主要原因是报告期分红 13848000.00 元，本期净利润新增 7095371.79 元，分红金额大于新增净利润导致未分配利润减少。

（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	113,245,361.55	-	123,360,705.74	-	-8.20%
营业成本	82,574,175.09	72.92%	86,086,263.66	69.78%	-4.08%
毛利率%	27.08%	-	30.22%	-	-
税金及附加	1,194,763.35	1.06%	1,130,412.09	0.92%	5.69%
销售费用	5,616,575.98	4.96%	7,970,761.84	6.46%	-29.54%
管理费用	10,132,090.78	8.95%	10,143,468.08	8.22%	-0.11%
研发费用	5,295,901.18	4.68%	4,918,384.06	3.99%	7.68%
财务费用	817,812.91	0.72%	1,093,840.33	0.89%	-25.23%
信用减值损失	-1,345,237.50	-1.19%	-309,364.44	-0.25%	-334.84%
资产减值损失	-207,750.89	-0.18%	-402,979.07	-0.33%	48.45%
其他收益	1,892,418.78	1.67%	1,320,806.08	1.07%	43.28%
营业外支出	13,184.25	0.01%	173,993.02	0.14%	-92.42%
净利润	7,095,371.79	6.27%	10,985,707.35	8.91%	-35.41%

项目重大变动原因

1、信用减值损失比上期增加了 1035873.06 元，增幅 334.84%，主要原因是报告期远期应收账款增加，计提的坏账准备增加；
2、资产减值损失比上期减少了 195228.18 元，减幅 48.45%，主要原因是原材料及库存商品涨价，计提的存货跌价准备减少；
3、其他收益比上期增加了 571612.70 元，增幅 43.28%，主要是报告期与公司日常经营活动相关的政府补助增加。

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	112,422,067.28	122,821,063.31	-8.47%
其他业务收入	823,294.27	539,642.43	52.56%
主营业务成本	81,994,109.12	85,658,607.00	-4.28%
其他业务成本	580,065.97	427,656.66	35.64%

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
沥青、防污漆	21,506,170.17	19,079,441.48	11.28%	-6.49%	0.74%	-6.37%
油性、酚醛、醇酸漆	23,325,370.91	18,275,557.47	21.65%	-7.65%	-3.26%	-3.55%
氯化橡胶、氯化聚乙烯漆	17,368,434.04	11,305,618.26	34.91%	-8.64%	-10.79%	1.57%
聚氨酯漆	9,724,826.23	5,663,299.95	41.76%	-11.44%	-13.37%	1.29%
环氧漆	29,801,793.40	20,338,267.44	31.75%	-12.68%	-3.79%	-6.32%
氨基、聚酯漆	753,165.02	613,992.08	18.48%	-41.71%	-41.53%	-0.25%
稀释剂类	6,118,947.62	3,975,575.34	35.03%	-2.71%	-7.21%	3.15%
其他类	3,823,359.89	2,742,357.10	28.27%	33.69%	27.88%	3.25%
小　计	112,422,067.28	81,994,109.12	27.07%	-8.47%	-4.28%	-3.19%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、沥青、防污漆本期销售 1045.90 吨，上期销售 1043.89 吨，销量与上期基本持平,毛利率比上年减少 6.37%，主要原因是本期平均成本从 18.16 元/公斤上升到 18.24 元/公斤,而销售平均单价从 22.03 元/公斤下降到 20.56 元/公斤，两项因素叠加导致毛利率总体下降 6.37%；

2、环氧漆本期销售 1779.63 吨，上期销售 1841.66 吨，销量比上期减少 3.37%，本期平均成本从 11.49 元/公斤下降到 10.24 元/公斤，同时平均销售单价从 18.53 元/公斤下降到 16.75 元/公斤，平均销售单价的下降大于平均成本的下降，叠加销量的减少，导致毛利率总体下降 6.32%。

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	舟山造漆厂	6,384,292.06	5.64%	否
2	浙江浙能物流有限公司	4,750,548.30	4.19%	否
3	岱山县仇江门船舶修造厂（普通合伙）	4,506,407.57	3.98%	否
4	浙江昌东船舶修造有限公司	4,210,116.99	3.72%	否

5	江苏中矿大正表面工程技术有限公司	3,163,647.37	2.79%	否
合计		23,015,012.29	20.32%	-

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	浙江海众贸易有限公司	13,056,481.50	16.78%	否
2	江苏泰禾金属工业有限公司	5,996,880.00	7.70%	否
3	舟山市秉信贸易有限公司	3,924,690.00	5.04%	否
4	洪泽县世纪金属制品有限公司	3,745,500.00	4.81%	否
5	江苏三木化工股份有限公司	3,514,506.00	4.52%	否
合计		30,238,057.50	38.85%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,201,643.05	17,900,217.07	-48.59%
投资活动产生的现金流量净额	-2,356,241.18	-3,627,448.38	35.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,756,068.64	-9,008,229.76	-52.71%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金净流量比上期减少了 8,698,574.02 元，降幅 48.59%。主要原因是由于销售商品收到的现金比上期减少了 23,672,682.53 元，降幅 17.19%，由于销售的降低，经营活动现金流入比上期减少 22,050,374.71 元，大于经营活动现金流出的减少，导致经营活动现金净流量减少较多；

2、投资活动产生的现金净流出比上期减少 1,271,207.20 元，降幅 35.04%，主要原因是报告期固定资产投资比上期减少 1,506,375.93 元，降幅 38.76%；

3、筹资活动产生的现金净流出比上期增加 4,747,838.88 元，增幅 52.71%，主要原因是本期分发股东股利流出现金 13,848,000 元，而上期分发现金股利 6,924,000 元。

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
1、资产抵押的风险	截止 2025 年 12 月 31 日，公司的商会大厦写字楼（投资性房地产）原用于向金融机构借款抵押，抵押的商会大厦写字楼账面价值为 4136420.18 元,该资产已于 2025 年 11 月解除抵押。
2、非经常性损益对公司净利润的影响较大的风险	2025 年度,公司净利润为 709.54 万元，非经常性损益净额 120.08 万元，占同期净利润比例为 16.92%，非经常性损益对净利润的影响较大。 应对措施：针对以上风险，公司将扩大业务规模，同时拓宽销售渠道，加强管理、控制成本，提高公司盈利水平，进而降低非经常性损益对公司净利润的影响。
3、资产负债率偏高、短期偿债能力不足的风险	截止 2025 年 12 月 31 日，资产负债率为 56.00%，比去年有所上升，流动比率为 1.24，速动比率为 0.79，资产流动性仍较差，风险依然存在。 应对措施：针对以上风险，公司未来将通过提高长期资本，降低短期资本，积极开拓直接融资，减少短期借款，进而降低财务杠杆，优化资本结构的方式来提高流动比率和速动比率，从而提高短期偿债能力。
4、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人卢秉刚直接持有公司 57.27%的股权，并通过舟山秉和投资间接持有公司 16.00%的股权，合计控制公司 73.27%的股权，对公司发展战略、生产经营、利润分配等决策可以产生重大影响。因此,公司存在治理不规范和实际控制人不当控制的风险。 应对措施：健全内部决策和管理制度。公司已经建立了较为完善的内部决策及管理制度，包括《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》及《独立董事工作制度》，进一步完善了公司法人治理结构。
5、市场竞争风险	目前我国涂料制造行业，中小规模企业数量较多，但是资金实力较弱，技术上又缺乏创新，高端品牌较少,导致市场竞争较为激烈。因此该行业的市场竞争已由单纯的价格、质量竞争上升到研发能力、技术创新、资金实力、供应链管理等全方位的竞争。随着行业规模进一步扩大和行业获利能力的吸引力进一步增强,不可避免地会出现技术能力和资金实力更为雄厚的优势企业参与到市场竞争中来,若公司不能在融资渠道、技术创新、新产品开发、市场开拓等方面取得进一步突破,则可能会影响在今后的市场竞争中所处的地位。 应对措施：针对以上风险，公司将继续巩固并加强在技术研发、工艺升级、产品质量、产品开发、营销渠道等方面的先发优势，同时将进一步加大营销与研发力度、控制经营成本，增强公司的核心竞争力，从而提升产品的市场占有率。
6、主要原材料价格波动风险	公司主要原材料成本占产品成本中的比例较高，价格变化对公司毛利率水平存在重大影响，如果主要材料的价格发生大波动，将影响公司的生产成本和盈利水平。 应对措施：优化原料采购战略布局，实施最优库存管理，拓宽采购渠道，保持供应商的多样性， 以使公司获得稳定、质优、低价的原料。进一步加强原材料环保替代的研发与实践，在保证质量的前提下，降低原材料采购成本，同时加大研发力度，不断增强产品的核心竞争力，以增强对原材料价格波动的抵抗力。
7、环保政策变化风险	近年来国家及地方环保政策收紧，环保监管力度与标准不断提高，若未来相关环保政策、排放标准及能耗管控要求进一步趋严，公司需相应增加环保治理投入、实施生产工艺升级改造，可能导致运营成本上升；若未能及时适配并满足最新合规要求，存在被依法实施行政处罚的风险，将对公司正常生产经营及经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司始终高度重视环保合规工作，将持续密切跟踪国家及地方环保政策变化，及时研判政策调整对公司生产经营的潜在影响。严格遵守各项环保法律法规，持续完善环境管理体系，加大环保设施建设投入与规范化运行维护力度，不断提升清洁生产水平和污染物综合治理能力。同时加强内部环保培训管理与自查自纠工作，确保生产经营全过程符合最新监管要求，积极防范、应对和化解环保政策变动带来的经营风险，保障公司持续、稳定、合规运营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期资产抵押风险解除，新增了环保政策变化的风险。

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	
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

报告期内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		
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		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
向关联方借款	10,000,000.00	10,000,000.00
接受担保	22,000,000.00	22,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本期公司支付给舟山市秉诚企业管理咨询有限公司借款利息 91,422.22 元。因舟山市秉诚企业管理咨询有限公司于本期注销，公司向其借入的 5,000,000.00 元本金由舟山市秉政智能装备有限公司承继。本期公司向舟山市秉政智能装备有限公司借入资金 5,000,000.00 元，计提利息 79,041.10 元，期末尚剩余 10,000,000.00 元本金和 79,041.10 元利息未偿付。

控股股东卢秉刚、股东卢超无偿为公司提供担保，担保金额分别为 800 万元和 700 万元；关联企业舟山市秉政智能装备有限公司无偿为公司提供存单质押担保，担保金额共计 700 万元。上述担保均系为公司向合作银行申请贷款提供，公司无需就上述担保提供任何反担保。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2016 年 3 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
其他股东	2016 年 3 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 8 日		挂牌	规范关联交易的承诺	对公司规范关联交易事项进行承诺	正在履行中
其他股东	2016 年 3 月 8 日		挂牌	规范关联交易的承诺	对公司规范关联交易事项进行承诺	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 8 日		挂牌	规范关联交易的承诺	对公司规范关联交易事项进行承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东，以及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员于 2016 年 3 月出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2016 年 3 月 8 日，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东以及管理层出具了《规范关联交易承诺函》，承诺尽量避免和减少与飞鲸新材及其控制的企业之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与飞鲸新材依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和飞鲸新材公司章程的规定履行批准程序。

在报告期内，公司董事、监事、高级管理人员严格履行了上述承诺，未发生与承诺事项相悖的事项。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,232,000	40.00%	0	9,232,000	40.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,304,722	14.32%	0	3,304,722	14.32%
	董事、监事、高管	1,311,278	5.68%	0	1,311,278	5.68%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,848,000	60%	0	13,848,000	60.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,914,166	42.96%	0	9,914,166	42.96%
	董事、监事、高管	3,933,834	17.04%	0	3,933,834	17.04%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,080,000	-	0	23,080,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	卢秉刚	13,218,888	0	13,218,888	57.27%	9,914,166	3,304,722	0	0
2	卢超	5,245,112	0	5,245,112	22.73%	3,933,834	1,311,278	0	0
3	舟山秉和投资管理合伙企业（有限合伙）	4,616,000	0	4,616,000	20.00%	0	4,616,000	0	0
合计		23,080,000	0	23,080,000	100.00%	13,848,000	9,232,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东卢秉刚和卢超之间系父子关系，卢秉刚同时系舟山秉和投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，除以上情况外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 12 月 8 日	6.00	0	0
合计	6.00	0	0

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				
卢秉刚	董事长	男	1963年12月	2024年10月28日	2027年10月27日	13,218,888	0	13,218,888	57.27%
卢 超	董 事	男	1989年6月	2024年10月28日	2027年10月27日	5,245,112	0	5,245,112	22.73%
严 杰	董事、总经理	男	1977年9月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
邬忠康	董 事	男	1956年11月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
方 冰	董 事	男	1975年5月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
沈明杰	监事会主席	男	1967年9月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
颜朝明	监 事	男	1985年10月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
唐 浩	职工监事	女	1980年11月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
李晶晶	董事会秘书、副总经理	女	1979年5月	2024年10月28日	2027年10月27日	0	0	0	0%
高珍飞	财务负责人	女	1979年10月	2025年3月18日	2027年10月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

控股股东/实际控制人/董事长卢秉刚与董事卢超之间系父子关系。卢秉刚、严杰、邬忠康、沈明杰、李晶晶分别拥有公司的法人股东舟山秉和投资管理合伙企业（有限合伙）的80%、3.81%、5.71%、5.71%、4.76%股份。

(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
王静亚	财务负责人	离任		退休离职
高珍飞		新任	财务负责人	任职

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

高珍飞，女，1979 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。会计学本科毕业，高级会计师，注册税务师。2009 年 4 月至 2013 年 12 月，就职于和润集团有限公司，任财务经理；2014 年 1 月至 2015 年 10 月，就职于浙江义海航道工程有限公司，任财务主管；2015 年 11 月至 2023 年 10 月，就职于浙江驰力科技股份有限公司，任财务经理；2023 年 11 月至 2024 年 9 月，就职于和润集团，任集团审计；2025 年 1 月至今，就职于浙江飞鲸新材料科技股份有限公司财务部。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	14	0	0	14
生产人员	43	2	3	42
销售人员	14	2	1	15
技术人员	28	0	0	28
财务人员	4	3	2	5
员工总计	103	7	6	104

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	17
专科	18	16
专科以下	70	70
员工总计	103	104

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 人员变动：报告期末，公司员工总数为 104 人。公司注重团队建设，员工凝聚力较强，整体员工队伍保持稳定，为公司持续运营提供了坚实的人力保障。
2. 人才引进及招聘：公司坚持多元化引才策略，通过社会招聘、应届生招聘、实习生吸纳、猎头推荐、员工引荐等多种途径吸纳优秀人才，满足公司经营发展需求。同时，公司逐步建立健全人才选拔、考核、

晋升、奖惩机制，人力资源管理体系日趋完善。未来，公司将在现有管理基础上，进一步构建科学、高效的员工考核激励体系，持续稳定人才队伍。
3. 培训体系：公司高度重视员工素质与专业技能提升，制定了全方位的培训计划，涵盖新进员工入职培训、管理层能力提升培训、技术人员研发技能培训，以及车间员工消防、安全知识、岗位操作规程及技能培训等。通过系统化培训，不断提升员工综合素养与岗位能力，提高员工及各部门工作效率，为公司高质量发展提供有力支撑。
4. 薪酬激励：公司全面实行全员劳动合同制，严格遵循《中华人民共和国劳动法》及地方相关法规、规范性文件，与全体员工签订劳动合同，依法足额支付薪酬。公司按照国家及地方相关社会保险政策，为员工足额缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育五项社会保险及住房公积金，保障员工合法权益。薪酬体系实行绩效薪酬制，工资结构包含岗位工资、绩效工资、职务工资、各类补贴及奖金等，有效激发员工工作积极性，营造良性竞争氛围。
5. 其他人力相关情况：公司已严格按照相关法律法规要求，为全体员工办理社会保险，除上述法定社保费用外，公司无需承担其他离退休人员相关费用。

（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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面与控股股东、实际控制人严格分离，具备完整的业务体系及面向市场的自主经营能力。

1、业务独立

公司主要从事涂料及防腐、防污新材料的研发、生产和销售，拥有完整的业务流程、独立的生产经营场所及独立的采购、销售体系，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业业务相互独立、互不重叠。

2、资产独立

公司合法拥有生产经营所需主要资产，产权清晰、独立完整，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均依据《公司法》及《公司章程》规范产生，不存在股东超越公司治理程序干预人事任免的情形。高级管理人员均专职在公司任职并领取薪酬，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事以外的职务。公司建立独立的人事、薪酬及社会保障管理体系，独立与员工签订劳动合同，人员管理不受控股股东、实际控制人干预。

4、机构独立

公司已建立健全独立、完整的内部组织机构，设立行政人事部、财务部、销售部、技术开发部、质检部、技服部、生产部、安环部、物流部等职能部门，各部门分工明确、独立运行，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构完全分开。

5、财务独立

公司设立独立的财务部门，建立独立的会计核算体系与财务管理制度，配备专职财务人员；独立开立银行账户，独立办理税务登记并依法纳税；能够独立作出财务决策，自主调配使用资金，不存在控股股东、实际控制人干预公司财务及资金使用的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现有制度可保障各项业务活动规范开展、国家相关法律法规有效落地执行。公司将结合自身发展实际，持续优化财务管理、内部控制制度及内控管理流程，不断健全内控体系。

1、会计核算体系

公司严格遵循国家会计核算相关法律法规要求，立足自身经营实际制定具体会计核算细则，依规开展独立核算工作，保障会计核算规范、有序运行。

2、财务管理体系

公司严格执行各项财务管理制度，在国家政策及相关制度框架下规范开展财务管理工作，持续优化财务管理体系，提升财务管控水平。

3、风险控制体系

公司以风险控制制度为核心，在全面研判市场风险、政策风险、经营风险等基础上，采取事前防范、事中管控等举措，持续规范并完善风险防控体系。

为严格落实最新法律法规要求，提升公司规范化运作水平，公司依据新《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等最新规定，结合自身实际，于 2025 年 12 月修订完善《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《信息披露事务管理制度》《公司年度报告重大差错责任追究制度》，进一步健全公司治理结构。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中汇汇审（2026）第 7860 号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢贤庆	朱洁莹
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

中汇会审[2026]7860号

浙江飞鲸新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江飞鲸新材料科技股份有限公司(以下简称飞鲸新材公司)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、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了飞鲸新材公司 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，我们独立于飞鲸新材公司，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

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估飞鲸新材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飞鲸新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

飞鲸新材公司治理层(以下简称治理层)负责监督飞鲸新材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：

(一) 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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对飞鲸新材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飞鲸新材公司不能持续经营。

（五）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。

中汇会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
谢贤庆

中国注册会计师：
朱洁莹

中国·杭州

二〇二六年四月二十七日

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	五、1	8,841,914.57	15,753,376.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	23,997.58	3,172,102.66
应收账款	五、3	33,458,710.53	33,557,624.70
应收款项融资		802,191.00	
预付款项	五、4	252,702.95	613,480.00

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	854,115.00	960,562.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	24,750,436.50	23,065,892.21
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	0.00	27,978.55
流动资产合计		68,984,068.13	77,151,016.49
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	五、11	3,929,868.38	4,136,420.18
固定资产	五、8	17,893,080.17	16,696,764.31
在建工程	五、9	809,073.66	2,092,995.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	7,624,262.61	7,866,302.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	343,777.34	150,865.25
其他非流动资产		289,960.00	
非流动资产合计		30,890,022.16	30,943,348.03
资产总计		99,874,090.29	108,094,364.52
流动负债：			
短期借款	五、14	20,514,872.61	26,525,104.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	16,818,155.13	16,130,476.39
预收款项		2,090.02	
合同负债	五、16	1,056,555.48	788,943.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,519,203.00	1,771,416.00
应交税费	五、18	2,369,251.96	3,360,781.80
其他应付款	五、19	10,176,242.98	5,780,819.27
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		2,001,446.58	
其他流动负债	五、20	161,349.79	2,974,665.36
流动负债合计		55,619,167.55	57,332,206.90
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	312,060.00	66,666.67
递延所得税负债	五、12		
其他非流动负债			
非流动负债合计		312,060.00	66,666.67
负债合计		55,931,227.55	57,398,873.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	23,080,000.00	23,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	9,250.40	9,250.40
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备	五、24		
盈余公积	五、25	5,872,833.97	5,163,296.79
一般风险准备			
未分配利润	五、26	14,980,778.37	22,442,943.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,942,862.74	50,695,490.95
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,942,862.74	50,695,490.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		99,874,090.29	108,094,364.52

法定代表人：**卢超**　　主管会计工作负责人：**高珍飞**　　会计机构负责人：**樊玉瑶**

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		113,245,361.55	123,360,705.74
其中：营业收入	五、27	113,245,361.55	123,360,705.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,631,319.29	111,343,130.06
其中：营业成本	五、27	82,574,175.09	86,086,263.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	1,194,763.35	1,130,412.09
销售费用	五、29	5,616,575.98	7,970,761.84
管理费用	五、30	10,132,090.78	10,143,468.08
研发费用	五、31	5,295,901.18	4,918,384.06
财务费用	五、32	817,812.91	1,093,840.33
其中：利息费用		807,861.34	1,093,689.96
利息收入		5,493.80	12,934.34
加：其他收益	五、33	1,892,418.78	1,320,806.08
投资收益（损失以“-”号填列）		17,531.27	
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）	五、34	-1,345,237.50	-309,364.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-207,750.89	-402,979.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-990.38	200,461.27
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,970,013.54	12,826,499.52
加：营业外收入	五、37	20,220.48	169.78
减：营业外支出	五、38	13,184.25	173,993.02
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,977,049.77	12,652,676.28
减：所得税费用	五、39	881,677.98	1,666,968.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,095,371.79	10,985,707.35
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）		7,095,371.79	10,985,707.35
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）		7,095,371.79	10,985,707.35
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		7,095,371.79	10,985,707.35

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,095,371.79	10,985,707.35
（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）		0.31	0.4760
（二）稀释每股收益（元/股）		0.31	0.4760

法定代表人：**卢超**　　主管会计工作负责人：**高珍飞**　　会计机构负责人：**樊玉瑶**

（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		114,020,142.64	137,692,825.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40（1）	3,100,917.73	1,478,609.91
经营活动现金流入小计		117,121,060.37	139,171,435.08
购买商品、接受劳务支付的现金		73,992,764.44	89,222,424.22
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		12,865,391.59	11,240,659.72
支付的各项税费		7,862,258.92	5,449,008.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、40（2）	13,199,002.37	15,359,125.12
经营活动现金流出小计		107,919,417.32	121,271,218.01
经营活动产生的现金流量净额		9,201,643.05	17,900,217.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,018,531.27	
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		6,600.00	259,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、40（3）		
投资活动现金流入小计		3,025,131.27	259,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,380,372.45	3,886,748.38
投资支付的现金		3,001,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、40（4）		
投资活动现金流出小计		5,381,372.45	3,886,748.38
投资活动产生的现金流量净额		-2,356,241.18	-3,627,448.38
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		22,500,000.00	31,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40（5）	5,000,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		27,500,000.00	36,500,000.00
偿还债务支付的现金		26,500,000.00	32,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,664,646.42	8,008,229.76
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		91,422.22	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		41,256,068.64	45,508,229.76
筹资活动产生的现金流量净额		-13,756,068.64	-9,008,229.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-795.03	-183.69
五、现金及现金等价物净增加额		-6,911,461.80	5,264,355.24
加：期初现金及现金等价物余额		15,753,376.37	10,489,021.13
六、期末现金及现金等价物余额		8,841,914.57	15,753,376.37

法定代表人：**卢超**　　主管会计工作负责人：**高珍飞**　　会计机构负责人：**樊玉瑶**

（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	23,080,000.00				9,250.40				5,163,296.79		22,442,943.76		50,695,490.95
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	23,080,000.00				9,250.40				5,163,296.79		22,442,943.76		50,695,490.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									709,537.18		-7,462,165.39		-6,752,628.21
（一）综合收益总额											7,095,371.79		7,095,371.79
（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									709,537.18		-14,557,537.18		-13,848,000.00
1. 提取盈余公积									709,537.18		-709,537.18		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,848,000.00		-13,848,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								2,657,298.08					2,657,298.08
2. 本期使用								-2,657,298.08					-2,657,298.08
（六）其他													
四、本年期末余额	23,080,000.00				9250.40				5,872,833.97		14,980,778.37		43,942,862.74

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	23,080,000.00				9,250.40				4,064,726.05		19,479,807.15		46,633,783.60
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	23,080,000.00				9,250.40				4,064,726.05		19,479,807.15		46,633,783.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,098,570.74		2,963,136.61		4,061,707.35
（一）综合收益总额											10,985,707.35		10,985,707.35
（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									1,098,570.74		-8,022,570.74		-6,924,000.00
1．提取盈余公积									1,098,570.74		-1,098,570.74		
2．提取一般风险准备											-6,924,000.00		-6,924,000.00
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									3,033,215.44				3,033,215.44
2．本期使用									-3,033,215.44				-3,033,215.44
（六）其他													
四、本年期末余额	23,080,000.00				9,250.40				5,163,296.79		22,442,943.76		50,695,490.95

法定代表人：卢超　　主管会计工作负责人：**高珍飞**　　会计机构负责人：**樊玉瑶**

财务报表附注

2025 年度

一、公司基本情况

浙江飞鲸新材料科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在浙江飞鲸漆业有限公司(以下简称飞鲸有限)的基础上整体变更设立，于2015年8月3日在舟山市市场监督管理局登记注册，取得注册号为330903000015325的《企业法人营业执照》。2017年3月13日，公司取得统一社会信用代码为91330900l487612526的营业执照。公司注册地：舟山市普陀区展茅工业区B区。法定代表人：卢秉刚。公司现有注册资本为人民币2,308.00万元，总股本为2,308.00万股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的股份13,848,000.00股；无限售条件的股份9,232,000.00股。公司股票于2016年8月8日起在全国中小企业股份转让系统公开转让。

飞鲸有限前身为舟山市普陀造漆厂，系由舟山市普陀区勾山镇政府投资成立的集体企业。

1994年1月18日，舟山市普陀区勾山镇政府与卢尚节签订普陀造漆厂拍卖合同，将舟山市普陀造漆厂整体拍卖给卢尚节，企业性质由集体企业变更为私营企业。变更后的舟山市普陀造漆厂注册资本人民币39万元，由卢尚节出资。

根据舟山市普陀造漆厂股东会于 1997 年 8 月 10 日作出的第一次股东会议纪要及企业章程，舟山市普陀造漆厂由私营独资变更为股份合作制，并增加注册资本至人民币 90 万元，其中：卢尚节出资 55 万元，占注册资本 61.11%；卢秉刚出资 30 万元，占注册资本 33.33%；邬忠康出资 5 万元，占注册资本 5.56%。

根据舟山市普陀造漆厂股东会于 2004 年 11 月 1 日作出的股东会决议、修改后的公司章程及签订的股权转让协议的约定，将舟山市普陀造漆厂更名为飞鲸有限，企业性质由股份合作制企业转变为有限责任公司。同时邬忠康将其持有的 5.56%股权转让给卢尚节。变更后飞鲸有限注册资本人民币 500 万元，其中：卢尚节出资 450 万元，占注册资本 90%；卢秉刚 50 万元，占注册资本 10%。

根据飞鲸有限股东会于 2005 年 2 月 25 日作出的股东会决议及签订的股权转让协议的约定，卢秉刚将其持有的飞鲸有限 10%股权计 50 万元转让给邬素琴，转让后飞鲸有限股权结构：卢尚节出资 450 万元，占注册资本 90%；邬素琴出资 50 万元，占注册资本 10%。

根据飞鲸有限股东会于 2007 年 3 月 6 日作出的股东会决议及修改后的公司章程规定，飞鲸有限增加注册资本人民币 500 万元，其中卢尚节认缴注册资本 450 万元，邬素琴认缴注册资本 50 万元。增资后飞鲸有限注册资本人民币 1,000 万元，其中：卢尚节出资 900 万元，占注册资本 90%；邬素琴出资 100 万元，占注册资本 10%。

根据飞鲸有限股东会于 2012 年 7 月 10 日作出的股东会决议及签订的股权转让协议的约定，卢尚节将其持有的飞鲸有限 90%股权计 900 万元转让给卢秉刚，邬素琴将其持有的飞鲸

有限 10%股权计 100 万元转让给卢秉刚。转让后，飞鲸有限注册资本仍为人民币 1,000 万元，均由卢秉刚出资。

根据飞鲸有限股东于 2014 年 4 月 18 日作出的股东决定及签订的股权转让协议的约定，卢秉刚将其持有的飞鲸有限 5%股权计 50 万元转让给卢超。转让后，飞鲸有限注册资本仍为人民币 1,000 万元，其中：卢秉刚出资 950 万元，占注册资本 95%；卢超出资 50 万元，占注册资本 5%。

根据飞鲸有限股东会于 2014 年 4 月 20 日作出的股东会决议，飞鲸有限增加注册资本人民币 100 万元，均由卢秉刚出资。增资后，飞鲸有限注册资本人民币 1,100 万元，其中：卢秉刚出资 1,050 万元，占注册资本 95.4545%；卢超出资 50 万元，占注册资本 4.5455%。

根据飞鲸有限股东会于 2014 年 4 月 30 日作出的股东会决议及分立协议规定，飞鲸有限以 2014 年 4 月 30 日为分立基准日，将位于普陀区海洋工业园的土地和房屋及其相关权益新设成立舟山市秉诚材料科技有限公司(现更名为舟山市秉诚企业管理咨询有限公司)。分立后，飞鲸有限注册资本变更为人民币 1,050 万元，其中：卢秉刚出资 1,002.225 万元，占注册资本 95.45%；卢超出资 47.775 万元，占注册资本 4.55%。

根据飞鲸有限股东会于 2015 年 1 月 8 日作出的股东会决议及修改后的公司章程规定，飞鲸有限增加注册资本人民币 262.5 万元，均由舟山秉和投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称舟山秉和企业)出资。增资后，飞鲸有限注册资本人民币 1,312.5 万元，其中：卢秉刚出资 1,002.225 万元，占注册资本 76.36%；舟山秉和企业出资 262.50 万元，占注册资本 20.00%；卢超出资 47.775 万元，占注册资本 3.64%。

根据飞鲸有限股东会决议、公司全体发起人签署的《浙江飞鲸新材料科技股份有限公司(筹)发起人协议书》以及公司章程的规定，飞鲸有限以 2015 年 5 月 31 日为基准日整体改制为股份有限公司，改制后公司股本为 2,308.00 万股，其中：卢秉刚认购股份 1,762.39 万股，占注册资本 76.36%；舟山秉和企业认购股份 461.60 万股，占注册资本 20.00%；卢超认购股份 84.01 万股，占注册资本 3.64%。

2018 年 10 月 12 日，卢秉刚将其持有的 150.10 万股转让给卢超；2018 年 10 月 17 日，卢秉刚将其持有的 150.00 万股转让给卢超；2018 年 10 月 23 日卢秉刚将其持有的 140.40 万股转让给卢超。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	股份数	比例(%)
卢秉刚	13,218,888.00	57.27
卢　超	5,245,112.00	22.73
舟山秉和企业	4,616,000.00	20.00
合　　计	23,080,000.00	100.00

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设行政人事部、财务部、销售部、技

术开发部、质检部、技服部、物流部、生产部、安环部、门市部等等主要职能部门。

本公司属化工涂料行业。主要经营活动为：涂料的制造、销售(凭有效《安全生产许可证》经营)；涂料研发、涂料检测，防腐、防污新材料的研发、制造、销售，技术服务，技术转让及技术成果转化，涂装及保温防水工程咨询、设计、施工，货物及技术进出口。主要产品为防腐油漆。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 4 月 27 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收票据”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——其他应收款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款——金额占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	应收账款——金额占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
本期重要的应收款项核销	应收账款——金额占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
重要的在建工程	单个项目预算金额大于期末净资产的 1%以上的在建工程项目

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和

经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按

照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流

量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司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，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；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
财务公司承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的财务公司
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十一）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十二）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风

险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

（十三）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
押金保证金组合	押金保证金性质的其他应收款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十四）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常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存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

（十五）投资性房地产

1．投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2．投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3．对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5.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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折

旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十七)在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	1)主体建设工程及配套工程已实质上完工； 2)继续发生在所构建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； 3)所构建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； 4)建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	1)相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4)设备经过资产管理人员和使用人员验收

(十八)借款费用

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。

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3)停止资本化：当所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的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十三）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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，

按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

本公司产品销售出库经客户签收，客户取得产品控制权时确认收入。

（二十五）政府补助

1．政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相

关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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)，公司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，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。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十七) 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。

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。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；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。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，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：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；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。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。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．作为出租方租赁的会计处理方法

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时，基于原租赁产生的使用权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不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

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照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”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。

（二十八）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．公允价值计量

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，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（二十九）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按9%、13%等税率计缴。
消费税	应纳税销售额(量)	4%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税　种	计税依据	税　率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

根据国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)的有关规定，本公司于 2024 年 12 月 6 日取得编号为 GR202433001769 的高新技术企业证书，认定有效期 3 年，自 2024 年至 2026 年享受企业所得税优惠政策，优惠期间企业所得税税率按 15%计缴。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。本公司享受上述加计扣除税收优惠。

根据财政部、国家税务总局 2015 年 1 月 26 日发布的《关于对电池、涂料征收消费税的通知》，施工状态下挥发性有机物含量低于 420 克/升(含)的涂料免征消费税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	965.81	571.59
银行存款	8,839,937.89	15,752,804.47
其他货币资金	1,010.87	0.31
合　计	8,841,914.57	15,753,376.37
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2．期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项。

3．外币货币资金明细情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”之说明。

（二）应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	23,997.58	3,172,102.66
财务公司承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合　计	23,997.58	3,172,102.66

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	23,997.58	100.00	-	-	23,997.58
其中：银行承兑汇票	23,997.58	100.00	-	-	23,997.58
合　计	23,997.58	100.00	-	-	23,997.58

续上表：

种　类	期初数				
	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	3,172,102.66	100.00	-	-	3,172,102.66
其中：银行承兑汇票	3,172,102.66	100.00	-	-	3,172,102.66
合　计	3,172,102.66	100.00	-	-	3,172,102.66

(1)期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	23,997.58	-	-

3．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	23,997.58

4．因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险—

—金融资产转移” 之说明。

（三）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	28,888,708.13	29,931,386.28
1-2 年	4,544,942.94	4,284,386.78
2-3 年	2,455,066.31	1,137,680.29
3 年以上	1,869,563.92	1,374,703.59
其中：3-4 年	880,029.33	694,332.21
4-5 年	505,852.21	47,746.50
5 年以上	483,682.38	632,624.88
合　计	37,758,281.30	36,728,156.94

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	1,653,800.23	4.38	1,653,800.23	100.00	-
按组合计提坏账准备	36,104,481.07	95.62	2,645,770.54	7.33	33,458,710.53
其中：账龄组合	36,104,481.07	95.62	2,645,770.54	7.33	33,458,710.53
合　计	37,758,281.30	100.00	4,299,570.77	11.39	33,458,710.53

续上表：

种　类	期初数				
	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	360,815.08	0.98	360,815.08	100.00	-
按组合计提坏账准备	36,367,341.86	99.02	2,809,717.16	7.73	33,557,624.70
其中：账龄组合	36,367,341.86	99.02	2,809,717.16	7.73	33,557,624.70
合　计	36,728,156.94	100.00	3,170,532.24	8.63	33,557,624.70

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
防城港中一重工有限公司	132,250.90	132,250.90	100.00	预计无法回收
浙江鹏洲建设有限公司	21,680.00	21,680.00	100.00	预计无法回收
华升建设集团有限公司宁波北仑分公司	10,309.00	10,309.00	100.00	预计无法回收
中铁三局集团第二工程有限公司	6,147.18	6,147.18	100.00	预计无法回收
浙江宏达防腐安装工程有限公司	1,422.40	1,422.40	100.00	预计无法回收
浙江翰澄新材料科技有限公司	271,809.80	271,809.80	100.00	预计无法回收
上海晶俊船舶服务中心	153,336.51	153,336.51	100.00	预计无法回收
舟山中匀船务有限公司	129,871.00	129,871.00	100.00	预计无法回收
宁波市铭远船务有限公司	112,215.38	112,215.38	100.00	预计无法回收
浙江富祥海洋工程有限公司天津石油钻采技术服务分公司	53,404.71	53,404.71	100.00	预计无法回收
台州大步泵业有限公司	40,063.10	40,063.10	100.00	预计无法回收
江西天新药业股份有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法回收
舟山市华盛船务有限公司	268,305.86	268,305.86	100.00	预计无法回收
厦门市十八班建设工程有限公司	108,921.30	108,921.30	100.00	预计无法回收
舟山顺畅海运有限公司	43,100.00	43,100.00	100.00	预计无法回收
浙江恒安泰石油工程有限责任公司	23,738.01	23,738.01	100.00	预计无法回收
舟山亨鑫远洋渔业有限公司	140,184.08	140,184.08	100.00	预计无法回收
小　计	1,653,800.23	1,653,800.23	100.00	

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
防城港中一重工有限公司	132,250.90	132,250.90	100.00
长江宜昌航道工程局	122,491.00	122,491.00	100.00
武穴市开阳星造船有限责任公司	66,514.60	66,514.60	100.00
浙江鹏洲建设有限公司	21,680.00	21,680.00	100.00
华升建设集团有限公司宁波北仑分公司	10,309.00	10,309.00	100.00

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
中铁三局集团第二工程有限公司	6,147.18	6,147.18	100.00
浙江宏达防腐安装工程有限公司	1,422.40	1,422.40	100.00
小　计	360,815.08	360,815.08	100.00

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	28,848,368.08	1,442,418.40	5.00
1-2年	4,523,017.67	452,301.77	10.00
2-3年	2,221,676.56	444,335.31	20.00
3-4年	341,399.85	170,699.93	50.00
4-5年	170,018.91	136,015.13	80.00
小　计	36,104,481.07	2,645,770.54	7.33

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	360,815.08	1,509,284.12	-	216,298.97	-	1,653,800.23
按组合计提坏账准备	2,809,717.16	-163,946.62	-	-	-	2,645,770.54
小　计	3,170,532.24	1,345,337.50	-	216,298.97	-	4,299,570.77

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	216,298.97

5．按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
江苏中矿大正表面工程技术有限公司	3,163,647.37	-	3,163,647.37	8.38	158,182.37

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
江苏中泰桥梁重工有限公司	2,520,065.00	-	2,520,065.00	6.67	126,003.25
中铁宝桥(舟山)有限公司	2,069,800.00	-	2,069,800.00	5.48	181,865.71
舟山市浩海港航工程有限公司	1,252,516.06	-	1,252,516.06	3.32	62,625.80
申佳船厂	1,250,236.45	-	1,250,236.45	3.31	97,644.41
小　计	10,256,264.88	-	10,256,264.88	27.16	626,321.54

(四) 应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	802,191.00	-

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	802,191.00	100.00	-	-	802,191.00
其中：银行承兑汇票	802,191.00	100.00	-	-	802,191.00
合　计	802,191.00	100.00	-	-	802,191.00

续上表：

种　类	期初数				
	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	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合　计	-	-	-	-	-

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合计提项目：银行承兑汇票组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	802,191.00	-	-

3．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	4,340,749.16

4．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	-	802,191.00	-	802,191.00

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	-	802,191.00	-	-

5．因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

（五）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	252,702.95	100.00	613,480.00	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
中国石化销售有限公司浙江舟山石油分公司	87,849.95	34.76
宁波阔业兴化工有限公司	75,000.00	29.68
劳氏船级社(中国)有限公司	60,000.00	23.74

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
中国船级社上海规范研究所	13,000.00	5.14
上海汇呈机电工程有限公司	8,400.00	3.32
小　计	244,249.95	96.64

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,094,115.00	240,000.00	854,115.00	1,200,662.00	240,100.00	960,562.00
合　计	1,094,115.00	240,000.00	854,115.00	1,200,662.00	240,100.00	960,562.00

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	806,500.00	818,056.00
暂借款	240,000.00	240,000.00
其　他	47,615.00	142,606.00
小　计	1,094,115.00	1,200,662.00

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	354,115.00	439,606.00
1-2年	-	521,056.00
2-3年	500,000.00	-
3年以上	240,000.00	240,000.00
其中：3-4年	-	-
4-5年	-	240,000.00
5年以上	240,000.00	-

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
小　计	1,094,115.00	1,200,662.00

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	240,000.00	21.94	240,000.00	100.00	240,000.00
按组合计提坏账准备	854,115.00	78.06	-	-	854,115.00
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
押金保证金组合	806,500.00	73.71	-	-	806,500.00
垫付款组合	47,615.00	4.35	-	-	47,615.00
合　计	1,094,115.00	100.00	240,000.00	21.94	854,115.00

续上表：

种　类	期初数				
	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	240,000.00	19.99	240,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	960,662.00	80.01	100.00	0.01	960,562.00
其中：账龄组合	1,000.00	0.08	100.00	10.00	900.00
押金保证金组合	818,056.00	68.13	-	-	818,056.00
垫付款组合	141,606.00	11.79	-	-	141,606.00
合　计	1,200,662.00	100.00	240,100.00	20.00	960,562.00

1)按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
舟山市博海粮油有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
舟山市博海粮油有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：押金保证金组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	306,500.00	-	-
2-3 年	500,000.00	-	-
小　计	806,500.00	-	-

组合计提项目：垫付款组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	47,615.00	-	-

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	100.00	-	240,000.00	240,100.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	-100.00	-	-	-100.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	-	-	240,000.00	240,000.00

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额	期末数

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	240,000.00	-	-	-	-	240,000.00
按组合计提坏账准备	100.00	-100.00	-	-	-	-
小　计	240,100.00	-100.00	-	-	-	240,000.00

(5)按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
浙江天虹物资贸易有限公司	押金保证金	300,000.00	2-3 年	27.42	-
采联国际招标采购集团有限公司	押金保证金	270,000.00	1 年以内	24.68	-
舟山市博海粮油有限公司	暂借款	240,000.00	5 年以上	21.94	240,000.00
中铁宝桥(舟山)有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3 年	18.28	-
浙江海港阳光采购有限公司	押金保证金	28,000.00	1 年以内	2.56	-
小　计		1,038,000.00		94.88	240,000.00

(七) 存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,462,138.37	386,677.15	9,075,461.22	8,867,620.71	354,497.11	8,513,123.60
在产品	2,108,353.27	-	2,108,353.27	1,767,187.65	-	1,767,187.65
库存商品	13,522,438.27	113,219.35	13,409,218.92	12,948,717.11	330,783.33	12,617,933.78
包装物	157,403.09	-	157,403.09	167,647.18	-	167,647.18
合　计	25,250,333.00	499,896.50	24,750,436.50	23,751,172.65	685,280.44	23,065,892.21

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	354,497.11	121,413.79	-	89,233.75	-	386,677.15
库存商品	330,783.33	86,337.10	-	303,901.08	-	113,219.35
小　计	685,280.44	207,750.89	-	393,134.83	-	499,896.50

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费后的金额	用于生产
库存商品	预计售价减去预计的销售费用以及相关的税费后的金额	销售

3．存货期末数中无资本化利息金额。

（八）其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣进项税	-	27,978.55

（九）投资性房地产

1．采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋、建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	6,408,036.14
2)本期增加	-
①外购	-
②存货/固定资产/在建工程转入	-
③企业合并增加	-
3)本期减少	-
①处置	-
②其他转出	-
4)期末数	6,408,036.14
(2)累计折旧和累计摊销	

项　目	房屋、建筑物
1)期初数	2,271,615.96
2)本期增加	206,551.80
①计提或摊销	206,551.80
3)本期减少	-
①处置	-
②其他转出	-
4)期末数	2,478,167.76
(3)账面价值	
1)期末账面价值	3,929,868.38
2)期初账面价值	4,136,420.18

2．期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

4．期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的投资性房地产。

（十）固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	17,893,080.17	16,696,764.31
固定资产清理	-	-
合　计	17,893,080.17	16,696,764.31

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	29,868,055.95	12,468,066.87	7,421,289.16	1,055,822.47	50,813,234.45
2)本期增加	1,439,226.63	1,975,472.88	174,920.35	1,131,523.06	3,705,830.98
①购置	-	99,999.12	174,920.35	116,211.12	391,130.59
②在建工程转入	1,439,226.63	1,875,473.76	-		3,314,700.39

③企业合并增加	-	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	78,066.00	25,641.03	103,707.03
①处置或报废	-	-	78,066.00	25,641.03	103,707.03
4)期末数	31,307,282.58	14,443,539.75	7,518,143.51	1,146,392.56	54,415,358.40
(2)累计折旧					
1)期初数	19,758,811.86	8,806,518.92	4,807,016.48	744,122.88	34,116,470.14
2)本期增加	752,549.93	653,628.21	972,204.58	127,137.55	2,505,520.27
①计提	752,549.93	653,628.21	972,204.58	127,137.55	2,505,520.27
3)本期减少	-		74,163.00	25,549.18	99,712.18
①处置或报废	-		74,163.00	25,549.18	99,712.18
4)期末数	20,511,361.79	9,460,147.13	5,705,058.06	845,711.25	36,522,278.23
(3)账面价值					
1)期末账面价值	10,795,920.79	4,983,392.62	1,813,085.45	300,681.31	17,893,080.17
2)期初账面价值	10,109,244.09	3,661,547.95	2,614,272.68	311,699.59	16,696,764.31

(1)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(2)期末无暂时闲置的固定资产。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(5)期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产。

(十一)在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	809,073.66	-	809,073.66	2,092,995.68	-	2,092,995.68
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	809,073.66	-	809,073.66	2,092,995.68	-	2,092,995.68

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
雨污水管道改造	-	-	-	546,179.63	-	546,179.63
自动化技改项目	-	-	-	1,546,816.05	-	1,546,816.05
2,000 吨水性涂料生产线建设项目	809,073.66	-	809,073.66	-	-	-
小　计	809,073.66	-	809,073.66	2,092,995.68	-	2,092,995.68

(2)在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
雨污水管道改造	-	546,179.63	469,132.31	1,015,311.94	-	-
自动化技改项目	-	1,546,816.05	328,657.71	1,875,473.76	-	-
2000 吨水性涂料生产线建设项目	400 万元	-	809,073.66	-	-	809,073.66
厂区地坪浇筑工程	-	-	423,914.69	423,914.69	-	-
小　计	-	2,092,995.68	2,030,778.37	3,314,700.39	-	809,073.66

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
雨污水管道改造	100.00	100.00	-	-	-	自筹
自动化技改项目	100.00	100.00	-	-	-	自筹
2000 吨水性涂料生产线建设项目	22.86	22.86	-	-	-	自筹
厂区地坪浇筑工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
小　计			-	-	-	

(3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权
(1)账面原值	
1)期初数	11,738,943.37

项　目	土地使用权
2)本期增加	-
①购置	-
②内部研发	-
③企业合并增加	-
3)本期减少	-
①处置	-
4)期末数	11,738,943.37
(2)累计摊销	
1)期初数	3,872,640.76
2)本期增加	242,040.00
①计提	242,040.00
3)本期减少	-
①处置	-
4)期末数	4,114,680.76
(3)账面价值	
1)期末账面价值	7,624,262.61
2)期初账面价值	7,866,302.61

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无未办妥权证的土地使用权。

4．期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产。

（十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	4,539,570.77	680,935.62	3,410,632.24	511,594.83
资产减值准备	499,896.50	74,984.48	685,280.44	102,792.07
政府补助	312,060.00	46,809.00	66,666.67	10,000.00
合　计	5,351,527.27	802,729.10	4,162,579.35	624,386.90

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
无形资产摊销	3,059,678.37	458,951.76	3,156,811.02	473,521.65

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	458,951.76	343,777.34	473,521.65	150,865.25
递延所得税负债	458,951.76	-	473,521.65	-

（十四）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	289,960.00		289,960.00	-	-	-

（十五）短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押并保证借款	-	7,506,163.75
质押并保证借款	5,004,219.18	-
质押借款	-	-
保证借款	15,010,095.90	16,516,454.17
信用借款	500,557.53	2,502,486.35
合　计	20,514,872.61	26,525,104.27

（十六）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	16,508,130.13	15,800,651.39
1-2 年	-	23,090.00

账　龄	期末数	期初数
2-3 年	3,290.00	-
3 年以上	306,735.00	306,735.00
合　计	16,818,155.13	16,130,476.39

2．期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（十七）预收款项

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	2,090.02	-

（十八）合同负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预收货款	1,056,555.48	788,943.81

2．期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（十九）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,771,416.00	12,727,087.58	11,979,300.58	2,519,203.00
(2)离职后福利-设定提存计划	-	886,091.01	886,091.01	-
(3)辞退福利	-	-	-	-
(4)一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	1,771,416.00	13,613,178.59	12,865,391.59	2,519,203.00

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,771,416.00	10,450,888.56	9,703,101.56	2,519,203.00
(2)职工福利费	-	899,434.50	899,434.50	-
(3)社会保险费	-	511,063.59	511,063.59	-

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	-	431,677.92	431,677.92	-
工伤保险费	-	79,385.67	79,385.67	-
(4)住房公积金	-	711,381.00	711,381.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	154,319.93	154,319.93	-
小　计	1,771,416.00	12,727,087.58	11,979,300.58	2,519,203.00

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	859,111.12	859,111.12	-
(2)失业保险费	-	26,979.89	26,979.89	-
小　计	-	886,091.01	886,091.01	-

（二十）应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	1,093,984.43	1,595,346.82
消费税	14,461.92	14,570.60
城市维护建设税	77,591.24	112,447.94
企业所得税	694,141.29	1,072,728.62
房产税	290,356.33	340,873.26
印花税	7,184.79	9,014.07
土地使用税	136,109.64	136,109.64
教育费附加	33,253.39	47,814.51
地方教育附加	22,168.93	31,876.34
合　计	2,369,251.96	3,360,781.80

（二十一）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-

项　目	期末数	期初数
应付股利	-	-
其他应付款	10,176,242.98	5,780,819.27
合　计	10,176,242.98	5,780,819.27

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	23,000.00	23,000.00
暂借款	10,079,041.10	5,091,422.22
应付暂收款	69,401.88	-
其　他	4,800.00	666,397.05
小　计	10,176,242.98	5,780,819.27

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

（二十二）一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	2,001,446.58	-

（二十三）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
已背书未到期的应收票据	23,997.58	2,872,102.66
待转销项税	137,352.21	102,562.70
合　计	161,349.79	2,974,665.36

（二十四）递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	66,666.67	264,200.00	18,806.67	312,060.00	财政补助

（二十五）股本

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,080,000.00	-	-	-	-	-	23,080,000.00

(二十六) 资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	9,250.40	-	-	9,250.40

(二十七) 专项储备

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	2,657,298.08	2,657,298.08	-

2．专项储备情况说明

本期提取安全生产费 2,657,298.08 元，使用安全生产费 2,657,298.08 元。

(二十八) 盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,163,296.79	709,537.18	-	5,872,833.97

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

本期根据净利润的 10%提取法定盈余公积 709,537.18 元。

(二十九) 未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末数	22,442,943.76	19,479,807.15
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	22,442,943.76	19,479,807.15
加：本期净利润	7,095,371.79	10,985,707.35
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
资本公积弥补亏损	-	-

项　目	本期数	上年数
减：提取法定盈余公积	709,537.18	1,098,570.74
应付普通股股利	13,848,000.00	6,924,000.00
期末未分配利润	14,980,778.37	22,442,943.76

2．利润分配情况说明

根据公司2025年12月8日2025年第二次临时股东会通过的2025年半年度利润分配方案，以总股本2,308.00万股为基数，每10股派发现金股利6.00元(含税)，合计派发现金股利13,848,000.00元。

(三十) 营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	112,422,067.28	81,994,109.12	122,821,063.31	85,658,607.00
其他业务	823,294.27	580,065.97	539,642.43	427,656.66
合　计	113,245,361.55	8,2574,175.09	123,360,705.74	86,086,263.66

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
产品类型		
环氧类	29,801,793.40	20,338,267.44
油性、酚醛、醇酸类	23,325,370.91	18,275,557.47
沥青、防污漆类	21,506,170.17	19,079,441.48
氯化橡胶、氯化聚乙烯类	17,368,434.04	11,305,618.26
聚氨酯类	9,724,826.23	5,663,299.95
稀释剂类	6,118,947.62	3,975,575.34
其他类	3,823,359.89	2,742,357.10
氨基、聚酯类	753,165.02	613,992.08
小　计	112,422,067.28	81,994,109.12
其他业务	823,294.27	580,065.97
合　计	113,245,361.55	82,574,175.09

按经营地区分类		
内　销	112,917,275.61	82,357,755.81
外　销	328,085.94	216,419.28
合　计	113,245,361.55	82,574,175.09
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	113,042,689.67	82,367,623.29
某一时段内转让	202,671.88	206,551.80
合　计	113,245,361.55	82,574,175.09

3．与履约义务相关的信息

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
境内销售	交付买方，买方签收时	按合同约定信用期，合同不存在重大融资成分，合同对价无可变金额	货物	是	无	产品质量保证
境外销售	对于FOB和CIF模式下，办妥出口报关手续，取得提单时；对于DDU模式下，运抵买方指定地点时		货物	是	无	产品质量保证

（三十一）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	332,152.03	306,274.39
消费税	128,294.90	89,587.44
土地使用税	136,109.64	136,109.64
房产税	314,927.76	340,873.26
教育费附加	138,434.89	130,856.56
地方教育附加	92,289.94	87,237.70
车船税	9,240.54	9,840.00
印花税	43,313.65	29,633.10

项　目	本期数	上年数
合　计	1,194,763.35	1,130,412.09

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

（三十二）销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	2,951,931.18	2,065,700.96
施工费	65,226.82	1,772,227.69
广告宣传费	1,094,568.10	1,565,524.11
招待费	761,917.78	1,019,972.32
差旅费	215,247.19	268,095.37
车辆使用费	129,225.93	839,340.57
其　他	398,458.98	439,900.82
合　计	5,616,575.98	7,970,761.84

（三十三）管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	3,194,890.38	2,757,370.99
业务招待费	2,133,287.61	3,019,380.12
折旧与摊销	1,461,651.32	1,439,206.13
中介机构费	685,551.13	707,909.89
安全费	572,233.49	697,610.88
差旅费	117,994.15	357,028.69
保险费	237,909.12	247,620.64
修理费	612,228.84	205,672.37
会议费	153,669.81	119,311.32
办公费	634,843.34	157,730.25
其　他	182,758.08	434,626.80
合　计	10,132,090.78	10,143,468.08

（三十四）研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	2,830,756.87	2,588,797.44
材料费	1,600,628.93	1,237,850.63
测试化验加工费	335,017.80	658,298.08
其　他	529,497.58	433,437.91
合　计	5,295,901.18	4,918,384.06

（三十五）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	807,861.34	1,093,689.96
其中：租赁负债利息费用	-	-
减：利息收入	5,493.80	12,934.34
汇兑损失	1,672.29	183.69
手续费支出	13,773.08	12,901.02
合　计	817,812.91	1,093,840.33

（三十六）其他收益

项　目	本期数	上年数
政府补助	1,389,081.27	759,319.34
增值税进项加计抵减	501,278.82	560,316.80
个税手续费返还	2,058.69	1,169.94
合　计	1,892,418.78	1,320,806.08

（三十七）投资收益

项　目	本期数	上年数
处置交易性金融资产产生的投资收益	17,531.27	-

（三十八）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-	14,060.00

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-1,345,337.50	-333,266.28
其他应收款坏账损失	100.00	9,841.84
合　计	-1,345,237.50	-309,364.44

（三十九）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-207,750.89	-402,979.07

（四十）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-990.38	200,461.27
其中：固定资产	-990.38	200,461.27

（四十一）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,185.84	-	3,185.84
其　他	17,034.64	169.78	17,034.64
合　计	20,220.48	169.78	20,220.48

（四十二）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	160,000.00	10,000.00
资产报废、毁损损失	91.85	11,765.32	91.85
赔偿金、违约金	3,055.54	-	3,055.54
其　他	36.86	2,227.70	36.86
合　计	13,184.25	173,993.02	13,184.25

（四十三）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,074,590.06	1,498,309.07
递延所得税费用	-192,912.08	168,659.86
合　计	881,677.98	1,666,968.93

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	7,977,049.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,196,557.47
调整以前期间所得税的影响	60,250.55
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	430,685.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
加计扣除优惠政策的影响	-805,815.47
所得税费用	881,677.98

（四十四）现金流量表主要项目注释

1．与经营活动有关的现金

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
利息收入	5,493.80	12,934.34
政府补助	1,634,474.60	741,489.28
保证金等往来款	1,441,856.00	393,944.00
其　他	19,093.33	330,242.29
合　计	3,100,917.73	1,478,609.91

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
付现费用	11,755,609.97	14,946,475.12

项　目	本期数	上年数
保证金等往来款	1,430,300.00	412,650.00
其　他	13,092.40	-
合　计	13,199,002.37	15,359,125.12

2.与投资活动有关的现金

(1)收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回理财产品等	3,018,531.27	-

(2)支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
购买理财产品等	3,001,000.00	-

3.与筹资活动有关的现金

(1)收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收到舟山市秉诚企业管理咨询有限公司借款	-	5,000,000.00
收到舟山市秉政智能装备有限公司借款	5,000,000.00	-
合　计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
归还舟山市秉诚企业管理咨询有限公司借款	-	5,000,000.00
支付舟山市秉诚企业管理咨询有限公司利息	91,422.22	-
合　计	91,422.22	5,000,000.00

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	26,525,104.27	20,500,000.00	14,872.61	26,500,000.00	25,104.27	20,514,872.61
长期借款	-	2,000,000.00	1,446.58	-	-	2,001,446.58
合计	26,525,104.27	22,500,000.00	16,319.19	26,500,000.00	25,104.27	22,516,319.19

（四十五）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,095,371.79	10,985,707.35
加：资产减值准备	207,750.89	402,979.07
信用减值损失	1,345,237.50	309,364.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,505,520.27	3,050,658.76
使用权资产折旧	-	206,551.80
无形资产摊销	242,040.00	242,040.00
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	990.38	-200,461.27
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-3,093.99	11,765.32
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	808,656.37	1,093,873.65
投资损失(收益以“－”号填列)	-17,531.27	-
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-192,912.09	168,659.86
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,892,295.18	-2,362,604.75
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	1,594,793.35	-300,666.52
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,699,436.77	4,292,349.36
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其　他	206,551.80	-
经营活动产生的现金流量净额	9,201,643.05	17,900,217.07
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

项　目	本期数	上年数
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	8,841,914.57	15,753,376.37
减：现金的期初数	15,753,376.37	10,489,021.13
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-6,911,461.80	5,264,355.24

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	8,841,914.26	15,753,376.37
其中：库存现金	965.81	571.59
可随时用于支付的银行存款	8,839,937.89	15,752,804.47
可随时用于支付的其他货币资金	1,010.56	0.31
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	8,841,914.26	15,753,376.37

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	-	-	-	-

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	6,408,036.14	4,136,420.18	抵押	银行贷款

(四十七) 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,091.49	7.0288	21,729.47

六、研发支出

按费用性质列示

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	2,830,756.87	2,588,797.44
材料费	1,600,628.93	1,237,850.63
测试化验加工费	335,017.80	658,298.08
其　他	529,497.58	433,437.91
合　计	5,295,901.18	4,918,384.06
其中：费用化研发支出	5,295,901.18	4,918,384.06
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	66,666.67	264,200.00	-	18,806.67	-	312,060.00	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
其他收益	1,389,081.27	759,319.34

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表主要项目注释”相关项目。与这

些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1．市场风险

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

(1)汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	0.11	-
下降5%	-0.11	-

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	20,744,596.23	-	-	-	20,744,596.23
应付账款	16,818,155.13	-	-	-	16,818,155.13
其他应付款	10,176,242.98	-	-	-	10,176,242.98
一年内到期的非流动负债	2,012,246.58	-	-	-	2,012,246.58
金融负债和或有负债合计	49,751,240.92	-	-	-	49,751,240.92

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	27,007,538.16	-	-	-	27,007,538.16
应付账款	16,130,476.39	-	-	-	16,130,476.39
其他应付款	5,780,819.27	-	-	-	5,780,819.27
金融负债和或有负债合计	48,918,833.82	-	-	-	48,918,833.82

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 56.00%(2024 年 12 月 31 日：53.10%)。

(二) 金融资产转移

1．转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资中尚	12,509,570.10	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	未到期的银行承兑汇票			汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
票据背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	23,997.58	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

2．因转移而终止确认的金融资产

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书转让	12,509,570.10	-

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	802,191.00	-	802,191.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	802,191.00	-	802,191.00

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的银行承兑汇票，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的实际控制人

本公司的最终控制方为卢秉刚、卢超父子，卢秉刚直接持有本公司 57.27%的股份，并通过舟山秉和企业持有本公司 16.00%的股份，卢超直接持有本公司 22.73%的股份，两人合计持有公司 96.00%股份。

2．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
舟山市秉诚企业管理咨询有限公司[注 1]	受同一实际控制人控制
舟山市秉政智能装备有限公司	受同一实际控制人控制

[注 1]该公司已于 2025 年 1 月 27 日注销。

（二）关联交易情况

1．关联租赁情况

公司作为承租方

本公司无租使用卢秉刚所有的位于舟山市普陀区沈家门兴建路 697 号，面积 73.42 平方米的商铺用于公司门市部经营，租期 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

2．关联担保情况

本公司作为被担保方

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
卢秉刚[注 1]	2,000,000.00	2024/7/29	2025/9/26	是
	2,000,000.00	2024/7/29	2025/3/27	是
卢秉刚[注 2]	5,000,000.00	2024/3/22	2025/3/21	是
	5,000,000.00	2024/6/28	2025/5/28	是
卢秉刚[注 3]	5,000,000.00	2025/3/21	2026/3/21	否
卢秉刚[注 4]	2,500,000.00	2024/11/27	2025/10/28	是

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
	1,000,000.00	2025/10/27	2026/10/27	否
卢秉刚[注 5]	2,000,000.00	2025/3/26	2026/3/25	否
卢超[注 6]	2,000,000.00	2025/9/28	2027/3/22	否
卢超[注 7]	2,500,000.00	2025/12/15	2026/12/15	否
卢超[注 8]	2,500,000.00	2025/10/22	2026/10/22	否
卢秉刚、卢超[注 9]	2,500,000.00	2024/12/26	2025/12/26	是
	5,000,000.00	2024/1/24	2025/1/24	是
舟山市秉政智能装备有限公司[注 10]	2,000,000.00	2025/4/23	2026/4/14	否
	5,000,000.00	2025/5/26	2026/4/14	否

[注 1]系公司在杭州银行股份有限公司舟山分行的银行借款。

[注 2]系公司在中国银行股份有限公司舟山市分行的银行借款。

[注 3]系公司在中国银行股份有限公司舟山市分行的银行借款，同时由公司拥有的专利提供质押担保。

[注 4]系公司在中信银行股份有限公司舟山分行的银行借款。

[注 5]系公司在宁波银行股份有限公司舟山分行的银行借款。

[注 6]系公司在杭州银行股份有限公司舟山分行的银行借款。

[注 7]系公司在上海浦东发展银行股份有限公司舟山分行的银行借款。

[注 8]系公司在中国民生银行股份有限公司舟山分行的银行借款。

[注 9]系公司在上海浦东发展银行舟山市分行的银行借款，同时由本公司舟房权证普字第 5144460 号房产证下的房屋和舟普国用(2015)第 05793 号土地使用权证下的土地抵押。

[注 10]舟山市秉政智能装备有限公司以其开立的银行存单为本公司在普陀农村商业银行浦西支行的银行借款提供质押担保。

3．关联方资金拆借

本期公司支付给舟山市秉诚企业管理咨询有限公司借款利息 91,422.22 元。因舟山市秉诚企业管理咨询有限公司于本期注销，公司向其借入的 5,000,000.00 元本金由舟山市秉政智能装备有限公司承继。

本期公司向舟山市秉政智能装备有限公司借入资金 5,000,000.00 元，计提利息 79,041.10 元，期末尚剩余 10,000,000.00 元本金和 79,041.10 元利息未偿付。

（三）应收、应付关联方等未结算项目情况

应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	舟山市秉政智能装备有限公司	10,079,041.10	-
	舟山市秉诚企业管理咨询有限公司	-	5,091,422.22

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	中国银行股份有限公司舟山市分行	专利权	-	-	500.00	2026/3/21

[注]该借款同时由卢秉刚和卢超提供连带责任保证担保。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司已背书但尚未到期的银行承兑汇票金额 4,364,746.74 元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本期公司无重要前期差错更正事项。

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失为-)：

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	2,103.61	-

项　目	金　额	说　明
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	1,389,081.27	-
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	17,531.27	-
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	3,942.24	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小　计	1,412,658.39	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	211,898.76	-

项　目	金　额	说　明
非经常性损益净额	1,200,759.63	-

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	13.08%	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.87%	0.26	0.26

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,095,371.79
非经常性损益	2	1,200,759.63
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	5,894,612.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	50,695,490.95
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	54,243,176.85
加权平均净资产收益率	9=1/8	13.08%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	10.87%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,095,371.79
非经常性损益	2	1,200,759.63
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	5,894,612.16
期初股份总数	4	23,080,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	23,080,000
基本每股收益	10=1/9	0.31
扣除非经常性损益后的基本每股收益	11=3/9	0.26

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江飞鲸新材料科技股份有限公司

2026 年 4 月 28 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	2,103.61
政府补贴	1,389,081.27
其他营业外收入和支出	21,473.51
非经常性损益合计	1,412,658.39
减：所得税影响数	211,898.76
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,200,759.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用