



腾威科技

NEEQ: 872575

广东腾威科技股份有限公司

GuangDong Tonwell 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、公司负责人全洪晖、主管会计工作负责人刘映发及会计机构负责人（会计主管人员）刘映发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、深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）出具的带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告公允的反映了公司 2025 年度财务状况及经营成果，提示的经营风险合理。

- 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15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....17

第五节 公司治理20

第六节 财务会计报告26

附件 会计信息调整及差异情况.....109

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、股份公司、腾威科技	指	广东腾威科技股份有限公司
威莱姆	指	广州威莱姆企业管理合伙企业(有限合伙)，系公司股东
惠州腾威	指	惠州市腾威新材料有限公司
股东会	指	广东腾威科技有限公司股东会
股东大会	指	广东腾威科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东腾威科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东腾威科技股份有限公司监事会
三会	指	广东腾威科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期、年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东腾威科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong Tonwell Technology Co.,Ltd		
	TONWELL		
法定代表人	全洪晖	成立时间	2008 年 3 月 11 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（全洪晖，全宏亮，全红旭，全泉），一致行动人为（全洪晖，全宏亮，全红旭，全泉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料及化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-其他合成材料制造（C2659）		
主要产品与服务项目	研发、生产和销售水性丙烯酸球场材料、水性硅 PU 球场材料、双组份硅 PU 球场材料、无溶剂全塑型 SiPU 跑道、无溶剂全塑型自结纹跑道、无溶剂混合型跑道、水性跑道胶粘剂、SPU 聚脲球场材料、室内聚脲橡胶地面材料，彩色路面防滑粘结料、彩色透水路面粘结料、高粘彩色路面沥青、SiPU 弹性路面铺装材料等。		
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	腾威科技	证券代码	872575
挂牌时间	2018 年 1 月 22 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）	21,743,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	全洪晖	联系地址	广州市增城区新塘镇创想路 8 号珠江国际创业中心 2 栋（自编 B13 栋）1405 单元
电话	020-82989388	电子邮箱	harvey.quan@gztonwell.com
传真	020-82989399		
公司办公地址	广州市增城区新塘镇创想路 8 号珠江国际创业中心 2 栋（自编 B13 栋）1405 单元	邮政编码	511340
公司网址	www.gztonwell.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	91440183671839376U		
注册地址	广东省广州市增城区新塘镇创想路 8 号珠江国际创业中心 2 栋（自编 B13 栋）1405 单元		
注册资本（元）	21,743,000	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

公司立足于化学原料和化学制品制造业，专业从事绿色环保的运动场馆地面材料及市政交通安全防滑铺装材料的研发、生产和销售及相关铺装工程服务。公司产品主要应用于政府、学校等市政、公共健身场所、运动场跑道、室内外球场、健身房等康体运动场地及路桥路面等项目。其中环保材料的生产及铺装工程服务业务通过公司子公司惠州市腾威新材料有限公司实施。

采购环节是公司产品质量控制和成本控制的关键。公司设有采购部，主要负责公司采购工作，采购原材料包括聚醚多元醇、MDI、氯化石蜡等，并负责供应商管理、成本核算及制定采购计划。公司根据往年销售经验和现有订单量，结合价格、质量、合作条款等综合因素选择供应商，并且按月制定采购计划以及适当备货量，公司与主要供应商保持长期合作关系，并不断开拓新的供应商，保证客户订单交货周期有足够物料。

公司采用直销为主，经销为辅的销售模式，根据销售区域及产品不同，销售部门设有：路桥材料事业部、康体材料事业部、功能材料事业部、综合销售事业部。公司目前业务全部为内销，未来计划逐步扩展海外市场，目前尚无海外业务收入。公司主要通过网络、业务员属地驻点开发拜访及客户推荐方式拓展新客户。根据订单组织生产及生产完成后，交付客户。公司收入主要来源于：运动场馆的地面材料、市政交通安全防滑铺装材料、功能材料及综合（其他）销售。

公司坚持研发创新，针对体育铺装材料和彩色路面铺装材料应用特点，推出系列绿色环保的铺装材料，实行以自销和项目合作销售的经营模式。以产品销售为目标，强化售前、售中和售后服务工作为推手，不断拓宽销售渠道和提升销售多元化、不断提高客户满意度。

报告期内，公司商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	16,083,851.13	26,872,869.39	-40.15%
毛利率%	23.66%	29.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,203,929.34	-1,107,212.23	-99.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,342,055.20	-671,684.75	-248.68%
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）	-7.12%	-2.88%	-
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）	-7.57%	-1.75%	-
基本每股收益	-0.10	-0.05	-99.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,694,294.15	42,758,861.44	-11.84%
负债总计	12,620,787.54	10,697,965.49	17.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,073,506.61	32,060,895.95	-21.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.47	-21.79%
资产负债率%（母公司）	8.16%	9.94%	-
资产负债率%（合并）	33.48%	25.02%	-
流动比率	2.48	3.38	-
利息保障倍数	-766.14	-	-
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	3,348,804.01	4,832,353.89	-30.70%
应收账款周转率	1.26	1.74	-
存货周转率	0.79	1.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.84%	-10.08%	-
营业收入增长率%	-40.15%	-18.07%	-
净利润增长率%	-99.05%	-68.83%	-

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	9,000,101.41	23.88%	10,532,962.03	24.63%	-14.55%

应收票据	0	-	0	-	-
应收账款	6,929,532.35	18.38%	10,517,625.75	24.60%	-34.12%
应付账款	3,320,091.00	8.81%	2,372,987.18	5.55%	39.91%
存货	14,638,421.01	38.83%	14,410,475.63	33.70%	1.58%
固定资产	2,821,732.38	7.49%	3,293,392.77	7.70%	-14.32%
合同负债	7,256,646.20	19.25%	4,866,929.02	11.38%	49.10%
应交税费	17,044.51	0.05%	346,871.86	0.81%	-95.09%
预付款项	172,593.09	0.46%	353,255.05	0.83%	-51.14%
其他应收款	22,573.23	0.06%	34,813.84	0.08%	-35.16%
应付职工薪酬	615,807.53	1.63%	634,344.86	1.48%	-2.92%

项目重大变动原因

1、报告期内应收账款较上年期末减少了 34.12%，主要是因为本年度营业收入较去年同期减少，综合账期的影响，应收同比减少。
2、报告期内应付账款较上年同期增加了 39.91%，主要是因为本年度预判市场行情，增加了原材料采购。
3、报告期内合同负债较去年同期增加了 49.10%，主要是因为本年度有些工程项目未完工，未达到收入确认条件，工程订单及金额同比增加。
4、报告期内应交税费较去年同期减少了 95.09%，主要是因为上年度应交增值税及附加税同期金额已占 26 万左右，加上其他应交税费合计就是 35 万，但今年由于留抵税额较多，应交增值税金额较少，因而造成同比差异较大。
5、报告期内预付账款较去年同期减少了 51.14%，主要是因为本年度采购存货周期变短，发票也随着货物验收进仓后及时收回。
6、报告期内其他应收款较去年同期减少了 35.16%，主要是因为应收个人的款能够及时收回，周期缩短。

(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	16,083,851.13	-	26,872,869.39	-	-40.15%
营业成本	12,278,037.51	76.34%	18,967,130.74	70.58%	-35.27%
毛利率%	23.66%	-	29.42%	-	-
销售费用	816,495.17	5.08%	2,084,543.87	7.76%	-60.83%

管理费用	3,341,414.48	20.77%	3,780,584.26	14.07%	-11.62%
研发费用	0	0.00%	2,146,271.48	7.99%	-100%
财务费用	-25,487.64	-0.16%	-35,937.50	-0.13%	-29.08%
信用减值损失	-455,223.59	-2.83%	-617,149.46	-2.30%	-26.24%
资产减值损失	-1,897,573.03	-11.80%			100%
营业利润	-2,726,289.73	-16.95%	-778,988.32	-2.90%	-249.98%
营业外收入	187,305.80	1.16%	46,836.50	0.17%	299.91%
营业外支出	3,703.31	0.02%	486,754.01	1.81%	-99.24%

项目重大变动原因

1、报告期内营业收入较去年同期减少了 40.15%，主要是因为市场环境持续低迷，很多工程项目暂时延后或暂停采购，导致销售订单减少。
2、报告期内营业成本较去年同期减少了 35.27%，主要是因为营业收入减少，同步营业收入
3、报告期内销售费用较去年同期减少了 60.83%，主要是因为受营业收入减少的影响，部分业务人员因业绩不理想而离职。同时，公司减少了部分的广告推广活动。
4、报告期内研发费用较去年同期减少了 100%，主要是因为本年度未开展研发活动。
5、报告期内资产减值损失较去年同期减少了 100%，主要是因为遵循谨慎性原则，本期对存货计提跌价准备是为了避免高估资产，同时也提醒企业关注滞销、过时存货，采取措施处理库存，避免存货积压，提高存货周转率。
6、报告期内营业外收入较去年同期增加了 299.91%，主要是因为主要是广东腾威因为本年度收到客户违约金 104057.52 元。
7、报告期内营业外支出较去年同期减少了 99.24%，主要是因为惠州腾威去年有存货报废 48 万元，本年度并无存货报废情况发生。

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	15,741,275.13	26,115,951.32	-39.73%
其他业务收入	342,576.00	756,918.07	-54.74%
主营业务成本	12,263,993.20	18,184,433.21	-32.56%
其他业务成本	14,044.31	782,697.53	-98.21%

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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
康体材料	14,072,503.25	10,793,670.43	23.30%	-41.57%	-35.30%	-24.20%
路面材料	1,089,549.67	863,895.77	20.71%	-46.35%	-42.51%	-20.38%
工程施工	0	0	0%	0%	0%	0%
其他材料	921,798.21	690,471.31	25.10%	21.78%	-20.73%	-1,059.79%
合计	16,083,851.13	12,278,037.51	23.66%	-40.15%	-35.27%	-19.57%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

无

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	立邦新型材料(湖南)有限公司	2,341,830.00	14.56%	否
2	厦门建达体育有限公司	1,112,287.60	6.92%	否
3	广州鸿政威贸易有限公司	1,090,799.60	6.78%	否
4	佛山绿熙贸易有限公司	819,600.30	5.10%	否
5	广州市腾威工程有限公司	603,285.22	3.75%	否
合计		5,967,802.72	37.11%	-

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	湖南百米体育产业有限公司	1,834,074.00	13.07%	否
2	广东省信诺化工股份有限公司	1,320,495.00	9.41%	否
3	梧州市联溢化工有限公司	931,456.50	6.64%	否
4	鹤山市新昌化工有限公司	579,000.00	4.13%	否
5	广州文龙化工股份有限公司	523,867.00	3.73%	否
合计		5,188,892.50	36.98%	-

(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	3,348,804.01	4,832,353.89	-30.70%

投资活动产生的现金流量净额	-19,225.28	-62,745.47	-69.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,862,439.35	-5,933,520.99	-18.05%

现金流量分析

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期减少了 30.70%，主要是因为本报告期内受到当年收款金额和支出的共同影响，收款金额同比下降 14%，支出同比下降 11%，直接影响了今年经营活动产生的现金流量净额总体变动。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期减少了 69.36%，主要是因本报告期内固定资产的投入以及利润分配根据公司的经营需要进行了规划调整，因而投资活动产生的现金流量净额同比减少导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州市腾威新材料有限公司	控股子公司	体育、路面铺装材料的生产及销售	10,800,000	31,164,268.18	12,568,490.22	15,665,975.20	19,073.11

惠州腾威成立于 2013 年 8 月 19 日，公司于 2017 年 1 月 19 日收购惠州腾威 100.00%的股权，属同一控制下企业合并。

惠州腾威 2025 年度实现营业收入 15,665,975.20 元，净利润 19,073.11 元。

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
政策变化风险	虽然体育塑胶行业受到法律与政策的扶持，但该行业同样存在政策风险。该风险主要是指体育塑胶行业所处的宏观环境的稳定性，塑胶跑道原材料的生产及塑胶跑道、体育场馆等项目建设所受到的法律法规的约束和政策性调控影响。行业标准的提高及国家对体育产业规划的变动，都会对体育塑胶企业带来影响。
技术更替风险	化学及化学制品制造行业属于技术性行业，具有技术密集型的特点，新技术、新产品的开发和改进是公司赢得市场的关键。但公司若不能保持持续创新的能力，把握适应市场需求的技术发展趋势，在技术开发方向的决策上发生失误，或不能及时将新技术运用于业务的开发和升级，公司的核心竞争力将无法继续维持，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。
原材料价格波动风险	公司主要原材料包括聚醚多元醇、MDI、氯化石蜡等化工原料，该类化工原料均为石油衍生品，国际原油价格的波动将会对公司采购原材料的价格造成影响。随着公司生产规

	模的扩大，采购原材料的数量会随之上升，原油价格的波动将对公司生产成本产生一定影响，进而影响公司的盈利水平。
市场竞争风险	随着行业逐渐成熟，行业内新进入竞争者逐渐增多，可能导致公司所处行业竞争不断加剧，未来公司面临的竞争对手在数量上可能会有所增加，而且竞争对手的规模、实力也会不断提高，行业竞争压力增大。但如果公司在市场竞争中不能提升服务质量和技术水平，保持现有的增长态势并扩大企业市场份额和增强资金实力，公司将面临较大市场竞争风险。 近年来受宏观经济复苏缓慢和市场波动影响。国内外市场竞争加剧,公司产品毛利率受宏观经济、行业竞争情况、原材料价格波动、自身成本结构变动等多种因素影响，造成公司收入下滑、毛利率下降,进而导致公司净利润下降，同时部分客户因工程暂停工，工程款拖延甚至无法收回，致使应收帐款催收难度加大、回款周期加长、坏帐风险增高，部分应收账款账龄长，坏账计提比例高，严重影响公司营业利润和流动资金,直接影响公司盈利能力的稳定性导致经营业绩下滑的风险。
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	
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.(三)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实 际 控 制	2017 年 12		挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

人 或 控 股 股 东	月 27 日			承 诺	业 竞 争	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2017 年 12 月 27 日		挂 牌	同 业 竞 争 承 诺	承 诺 将 尽 可 能 减 少 与 公 司 之 间 的 关 联 交 易	正 在 履 行 中
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2017 年 12 月 27 日		挂 牌	同 业 竞 争 承 诺	承 诺 将 尽 可 能 减 少 与 公 司 之 间 的 关 联 交 易	正 在 履 行 中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,749,675	44.84%	-75	9,749,600	44.84%
	其中：控股股东、实际控制人	6,001,275	27.60%	25	6,001,300	27.60%
	董事、监事、高管	246,600	1.13%	-76,600	170,000	0.78%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,993,325	55.16%	75	11,993,400	55.16%
	其中：控股股东、实际控制人	11,253,825	51.76%	75	11,253,900	51.76%
	董事、监事、高管	739,500	3.40%	-229,500	510,000	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,743,000	-	0	21,743,000	-
普通股股东人数		11				

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	全洪晖	6,505,200	100	6,505,300	29.92%	4,878,900	1,626,400	0	0
2	全宏亮	4,250,000	0	4,250,000	19.55%	3,187,500	1,062,500	0	0
3	全泉	3,249,900	0	3,249,900	14.95%	3,187,500	62,400	0	0
4	全红旭	3,250,000	0	3,250,000	14.95%	0	3,250,000	0	0
5	广州威莱姆企业管理合伙企业	3,229,500	0	3,229,500	14.85%	0	3,229,500	0	0

	业（有 限 合 伙）								
6	刘映发	374,000		374,000	1.72%	280,500	93,500	0	0
7	张峰	306,100	- 100	306,000	1.41%	229,500	76,500	0	0
8	尹代付	306,000		306,000	1.41%	229,500	76,500	0	0
9	唐中山	170,000		170,000	0.78%	0	170,000	0	0
10	邓向东	102,000		102,000	0.47%	0	102,000	0	0
合计		21,742,700	0	21,742,700	100%	11,993,400	9,749,300	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： 截至本年报披露日，全洪晖系公司股东、董事长、董事会秘书、法定代表人、共同实际控制人之一；全宏亮系公司股东、董事、共同实际控制人之一；全泉系公司股东、董事、共同实际控制人之一；全红旭系公司股东、董事、总经理、共同实际控制人之一；全洪晖、全宏亮、全泉及全红旭四人为兄弟关系；邓向东与该四人为表兄弟关系；全洪晖为广州威莱姆企业管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人；除此之外，普通股前 10 名或持股 10%及以上股东之间无其他关联关系。
--

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

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 8 月 6 日	2.2	0	0
合计	2.2	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				
全洪晖	董事长、董事会秘书	男	1972 年 10 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	6,505,200	100	6,505,300	29.92%
全宏亮	董事	男	1970 年 11 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	4,250,000	0	4,250,000	19.55%
全泉	董事	男	1975 年 9 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	3,249,900	0	3,249,900	14.95%
全红旭	董事、总经理	男	1976 年 10 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	3,250,000	0	3,250,000	14.95%
张峰		男	1972 年 10 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	306,100	-100	306,000	1.41%
刘映发	董事、财务负责人	男	1978 年 11 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	374,000	0	374,000	1.72%
吴会歌	监事会主席	女	1982 年 1 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	0	0	0	0%
尹代付	监事	男	1968 年 11 月	2023 年 11 月 13 日	2026 年 11 月 12 日	306,000	0	306,000	1.41%
唐洪	监事	男	1985 年 3 月	2023 年 10 月 23 日	2026 年 10 月 22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

截至本年报披露日，公司董事长兼董事会秘书全洪晖先生、董事全宏亮先生、董事全泉先生及总经理

全红旭先生四人为兄弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

(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
全洪晖		新任		选举
全宏亮		新任		选举
张峰		离任		选举
刘映发		新任		选举
全红旭		新任		选举

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

全红旭，男，1976 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年 9 月毕业于永州第四中学，高中学历。1995 年 9 月至 2000 年 5 月待业，2000 年 6 月至 2006 年 8 月就职于汽巴精化（广东）有限公司，担任仓库主管；2006 年 9 月至 2008 年 2 月就职于广州市增城威赛尔装饰材料销售部，担任销售经理；2008 年 3 月至 2017 年 9 月就职于腾威有限，担任副总经理；2014 年 6 月至 2015 年 5 月担任宏邦化工监事。2017 年 9 月至 2020 年 9 月担任公司董事。2020 年 9 月至今担任公司采购部经理。

全洪晖，男，1972 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南大学化学化工系腐蚀与防护专业，本科学位。1994 年 7 月至 1997 年 2 月就职于广西柳工集团，担任技术员；1997 年 2 月至 2001 年 5 月就职于国民淀粉（广东）有限公司，担任生产主管；2001 年 5 月至 2003 年 5 月就职于汽巴精化（广东）有限公司，担任生产主管；2003 年 5 月至 2009 年 3 月就职于陶氏化学公司，担任高级营销经理；2009 年 3 月至 2016 年 4 月就职于亨斯迈化工贸易（上海）有限公司，担任销售经理；2013 年 9 月至今担任惠州腾威执行董事兼经理；2014 年 9 月至 2017 年 3 月担任腾威建材监事；2016 年 2 月至 2017 年 8 月担任腾威有限执行董事；2016 年 7 月至今担任威莱姆执行事务合伙人。2017 年 9 月至今任腾威科技董事长。

刘映发，男，1978 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999 年 7 月毕业于广东青年干

部学院工商企业管理专业，大专学历。1999 年 8 月至 2002 年 10 月就职于香江集团，担任销售经理；2002 年 11 月至 2008 年 6 月就职于广州市旭鸿体育设施工程有限公司，担任销售经理；2008 年 7 月至 2008 年 9 月就职于广州鱼珠国际木材市场管理有限公司，担任销售经理；2008 年 9 月至 2010 年 9 月，待业；2010 年 10 月至 2017 年 9 月就职于腾威有限，担任营销部经理；2017 年 9 月至今担任腾威科技董事，2018 年 1 月至 2020 年 6 月在腾威科技担任财务主管工作，2020 年 7 月至今担任财务部经理工作。

(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	2	0	0	2
生产人员	10	0	1	9
销售人员	9	0	5	4
技术人员	7	0	0	7
财务人员	2	0	0	2
行政人员	6	0	1	5
员工总计	36	0	7	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	3
专科	9	7
专科以下	24	19
员工总计	36	29

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

公司员工薪酬包括基本工资、津贴及福利等，薪酬福利包括员工自入职起享有社会保险及带薪假期、产假、婚假、丧假等。除基本工资外，各岗位职工享有岗位津贴、餐费补助、效益提成、工龄福利等，并提供免费食宿。公司依据未来发展战略及经营目标，结合各部门、各岗位的特点制定了相应的奖惩结合的绩效管理考核办法和年终奖制度，将员工薪酬与公司经营目标达成情况相结合。

2、培训计划

公司不断完善培训体系，包括培训计划与人才培育项目，从不同层次、不同领域，通过不同形式、不同维度与方向加强员工培训工作，包括新员工入职培训（含公司文化、经营理念、工作流程及制度、岗位技能培训）实习、老员工及骨干提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，确保公司战略目标的实现而提供坚实的保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数。

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 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，公司已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《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》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》和《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》和《对外投资管理制度》等。股份公司自成立以来，股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有独立、完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

1.业务方面的分开情况

公司拥有主营业务产品的资质，独立对外面向市场经营。根据公司报告期内前五名客户及其占公司营业收入的比例的情况，公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，报告期内，公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。通过核查公司的采购流程，公司采购独立；公司拥有独立完整的产、供、销系统，公司的生产经营场所独立于实际控制人及其控制的其他企业，拥有采购、研发、销售部门和渠道，独立研发、销售；公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，其职能的履行不受股东、其他有关部门、单位或个人的干预，并且与股东及其各职能部门之间不存在隶属关系，拥有独立的人员。

2.资产方面的分开情况

公司由有限公司整体变更设立，股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，拥有开展业务所需的场所和必要设备、设施。报告期内，公司与实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保，公司行使其所有权或使用权不存在法律障碍，公司资产独立。

3.机构方面的分开情况

公司机构独立，已设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。同时，公司内部设有技术研发中心、综合部、采购部、营销部、财务部等独立的职能部门，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和公司章程及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象。

4.人员方面的分开情况

公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪，亦

不存在公司的财务人员在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或解聘。公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

5.财务方面的分开情况

独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司独立开立和管理银行账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司现持有统一社会信用代码为 91440183671839376U 的营业执照，公司系独立纳税主体，公司依法独立纳税，公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会结合公司实际情况和未来发展情况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。董事会认为：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。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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	深圳皇嘉会审字[2026]HJ275276018 号	
审计机构名称	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路 3006 号佳和華强大厦 B 座 28 层 08-11 房	
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	王杨	罗小连
	2 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6.3	

审 计 报 告

广东腾威科技股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了广东腾威科技股份有限公司（以下简称“广东腾威公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东腾威公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

2. 形成审计意见的基础

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

3. 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，贵公司截止 2025 年 12 月 31 日，合并财务报表净利润-2,203,929.34 元，且连续 4 个会计年度经审计的合并财务报表净利润出现亏损的情况，同时，2025 年合并财务报表收入相较于 2024 年合并财务报表收入下降 10,789,018.26 元。如财务报表附注二（二）所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对广东腾威公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

4. 其他信息

广东腾威公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广东腾威公司 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。

5. 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，管理层负责评估广东腾威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广东腾威公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东腾威公司的财务报告过程。

6. 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对广东腾威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广东腾威公司不能持续经营。

（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。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师（合伙人）： 王扬

中国注册会计师：罗小连

中国·深圳

二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	9,000,101.41	10,532,962.03
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	0
应收账款	五、（二）	6,929,532.35	10,517,625.75
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	172,593.09	353,255.05
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、（四）	22,573.23	34,813.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	14,638,421.01	14,410,475.63
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、（六）	535,782.98	210,128.32
流动资产合计		31,299,004.07	36,059,260.62
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	五、（七）	2,821,732.38	3,293,392.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（八）	12,978.98	91,692.39
无形资产	五、（九）	2,209,228.48	2,301,923.32
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、（十）	1,351,350.24	1,012,592.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,395,290.08	6,699,600.82
资产总计		37,694,294.15	42,758,861.44
流动负债：			
短期借款			0
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、（十一）	3,320,091.00	2,372,987.18
预收款项			
合同负债	五、（十二）	7,256,646.20	4,866,929.02
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、（十三）	615,807.53	634,344.86

应交税费	五、（十四）	17,044.51	346,871.86
其他应付款	五、（十五）	162,499.07	187,000.84
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	五、（十六）	20,464.11	80,725.42
其他流动负债	五、（十七）	1,228,235.12	2,192,241.26
流动负债合计		12,620,787.54	10,681,100.44
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	五、（十八）		16,865.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			16,865.05
负债合计		12,620,787.54	10,697,965.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十九）	21,743,000.00	21,743,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	1,769,405.95	1,769,405.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	1,662,424.05	1,304,724.29
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-101,323.39	7,243,765.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,073,506.61	32,060,895.95
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		25,073,506.61	32,060,895.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,694,294.15	42,758,861.44

法定代表人：全洪晖

主管会计工作负责人：刘映发

会计机构负责人：刘映发

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,478,131.84	3,207,528.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,397,915.38	3,631,740.21
应收款项融资			
预付款项		7,665,567.33	8,163,684.48
其他应收款		19,617.68	28,256.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		233,655.97	201,761.76
流动资产合计		13,794,888.20	15,232,971.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		9,156,876.75	9,156,876.75
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		113,533.25	135,238.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,978.98	91,692.39
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		508,429.27	774,283.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,791,818.25	10,158,091.35
资产总计		23,586,706.45	25,391,062.58
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		216,441.00	359,407.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		471,429.88	465,038.70
应交税费		15,498.39	3,484.69
其他应付款		86,565.85	20,366.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		874,783.31	1,229,496.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,464.11	80,725.42
其他流动负债		239,630.77	347,321.95
流动负债合计		1,924,813.31	2,505,841.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		0	16,865.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	16,865.05
负债合计		1,924,813.31	2,522,706.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,743,000.00	21,743,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		126,282.70	126,282.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,662,424.05	1,304,724.29
一般风险准备			
未分配利润		-1,869,813.61	-305,651.40
所有者权益（或股东权益）合计		21,661,893.14	22,868,355.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		23,586,706.45	25,391,062.58

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、（二十三）	16,083,851.13	26,872,869.39
其中：营业收入	五、（二十三）	16,083,851.13	26,872,869.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,457,909.51	27,039,098.28
其中：营业成本	五、（二十三）	12,278,037.51	18,967,130.74
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、（二十四）	47,449.99	96,505.43
销售费用	五、（二十五）	816,495.17	2,084,543.87
管理费用	五、（二十六）	3,341,414.48	3,780,584.26
研发费用	五、（二十七）	0	2,146,271.48
财务费用	五、（二十八）	-25,487.64	-35,937.50
其中：利息费用		3,314.50	3,314.50
利息收入		34,108.37	48,077.28
加：其他收益	五、（二十九）	565.27	4,390.03
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）	五、（三十）	-455,223.59	-617,149.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	-1,897,573.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,726,289.73	-778,988.32
加：营业外收入	五、（三十二）	187,305.80	46,836.50
减：营业外支出	五、（三十三）	3,703.31	486,754.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,542,687.24	-1,218,905.83
减：所得税费用	五、（三十四）	-338,757.90	-111,693.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,203,929.34	-1,107,212.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,203,929.34	-1,107,212.23
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,203,929.34	-1,107,212.23
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		-2,203,929.34	-1,107,212.23

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,203,929.34	-1,107,212.23
（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）		-0.10	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.05

法定代表人：全洪晖 主管会计工作负责人：刘映发 会计机构负责人：刘映发

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		417,875.93	13,203,561.95
减：营业成本		402,859.92	10,557,496.68
税金及附加		1,335.31	30,729.88
销售费用		222,910.92	428,725.51
管理费用		1,281,489.93	1,532,968.43
研发费用			
财务费用		1,054.34	-4,273.56
其中：利息费用		1,766.32	
利息收入		3,027.92	10,837.82
加：其他收益		383.21	1,632.43
投资收益（损失以“-”号填列）		5,800,000.00	8,000,000.00
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）		-569,838.77	-176,466.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,738,769.95	8,483,080.70
加：营业外收入		104,081.77	5,449.54
减：营业外支出		0.00	5,111.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,842,851.72	8,483,419.04
减：所得税费用		265,854.17	-45,591.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,576,997.55	8,529,010.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,576,997.55	8,529,010.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3, 576, 997. 55	8, 529, 010. 24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0. 16	0. 39
（二）稀释每股收益（元/股）		0. 16	0. 39

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21, 815, 917. 05	25, 873, 793. 20
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			4, 390. 03
收到其他与经营活动有关的现金		294, 499. 48	82, 354. 97
经营活动现金流入小计		22, 110, 416. 53	25, 960, 538. 20
购买商品、接受劳务支付的现金		13, 522, 017. 62	13, 222, 670. 89

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		2,617,215.13	3,846,424.29
支付的各项税费		933,085.20	1,008,566.34
支付其他与经营活动有关的现金		1,689,294.57	3,050,522.79
经营活动现金流出小计		18,761,612.52	21,128,184.31
经营活动产生的现金流量净额		3,348,804.01	4,832,353.89
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			5,087.60
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			5,087.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,225.28	67,833.07
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		19,225.28	67,833.07
投资活动产生的现金流量净额		-19,225.28	-62,745.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,783,546.67	5,870,610.00
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		78,892.68	62,910.99
筹资活动现金流出小计		4,862,439.35	5,933,520.99
筹资活动产生的现金流量净额		-4,862,439.35	-5,933,520.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,532,860.62	-1,163,912.57

加：期初现金及现金等价物余额		10,532,962.03	11,696,874.60
六、期末现金及现金等价物余额		9,000,101.41	10,532,962.03

法定代表人：全洪晖 主管会计工作负责人：刘映发 会计机构负责人：刘映发

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		743,673.45	15,707,552.25
收到的税费返还		0.00	1,632.43
收到其他与经营活动有关的现金		182,330.91	16,287.36
经营活动现金流入小计		926,004.36	15,725,472.04
购买商品、接受劳务支付的现金		146,505.77	18,333,249.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,065,768.74	1,636,235.50
支付的各项税费		45,070.04	443,942.63
支付其他与经营活动有关的现金		335,703.81	458,846.86
经营活动现金流出小计		1,593,048.36	20,872,274.02
经营活动产生的现金流量净额		-667,044.00	-5,146,801.98
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		5,800,000.00	8,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,087.60
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		5,800,000.00	8,005,087.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0	0
投资活动产生的现金流量净额		5,800,000.00	8,005,087.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,783,460.00	5,870,610.00
支付其他与筹资活动有关的现金		78,892.68	62,910.99
筹资活动现金流出小计		4,862,352.68	5,933,520.99
筹资活动产生的现金流量净额		-4,862,352.68	-5,933,520.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		270,603.32	-3,075,235.37
加：期初现金及现金等价物余额		3,207,528.52	6,282,763.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,478,131.84	3,207,528.52

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	21,743,000.00				1,769,405.95				1,304,724.29		7,243,765.71		32,060,895.95
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	21,743,000.00				1,769,405.95				1,304,724.29		7,243,765.71		32,060,895.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									357,699.76		-7,345,089.10		-6,987,389.34
（一）综合收益总额											-2,203,929.34		-2,203,929.34
（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								357,699.76		-5,141,159.76		-4,783,460.00
1. 提取盈余公积								357,699.76		-357,699.76		-
2. 提取一般风险准备										-4,783,460.00		-4,783,460.00
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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,743,000.00				1,769,405.95				1,662,424.05		-101,323.39	25,073,506.61

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	21,743,000				1,769,405.95				686,395.56		14,839,916.67	-	39,038,718.18
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	21,743,000				1,769,405.95				686,395.56		14,839,916.67	-	39,038,718.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									618,328.73		-7,596,150.96		-6,977,822.23
（一）综合收益总额											-1,107,212.23		-1,107,212.23
（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								618,328.73		-6,488,938.73		-5,870,610.00
1. 提取盈余公积								618,328.73		-618,328.73		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分 配										-5,870,610.00		-5,870,610.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,743,000				1,769,405.95			1,304,724.29		7,243,765.71		32,060,895.95

法定代表人：全洪晖 主管会计工作负责人：刘映发 会计机构负责人：刘映发

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	21,743,000				126,282.70				1,304,724.29		-305,651.40	22,868,355.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,743,000				126,282.70				1,304,724.29		-305,651.40	22,868,355.59
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									357,699.76		-1,564,162.21	-1,206,462.45
（一）综合收益总额											3,576,997.55	3,576,997.55
（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											-5,141,159.76	-4,783,460.00
1. 提取盈余公积											-357,699.76	-
2. 提取一般风险准备											-4,783,460.00	-4,783,460.00

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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,743,000				126,282.70				1,662,424.05		-1,869,813.61	21,661,893.14

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	21,743,000				126,282.70				686,395.56			20,209,955.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,743,000				126,282.70				686,395.56			20,209,955.35
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									618,328.73			2,658,400.24
（一）综合收益总额												8,529,010.24
（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									618,328.73			-5,870,610.00
1. 提取盈余公积									618,328.73			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配											-5,870,610.00	-5,870,610.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本（或												

股本)												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,743,000				126,282.70				1,304,724.29		-305,651.40	22,868,355.59

广东腾威科技股份有限公司

2025年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

广东腾威科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是一家注册在广州市增城区新塘镇创想路8号珠江国际创业中心2栋（自编B13栋）1405单元的股份有限公司，于2008年3月11日在广州市增城区注册成立。公司统一社会信用代码：91440183671839376U。截止2025年12月31日，公司注册资本为人民币21,743,000.00元。

公司主要经营范围：新材料技术开发服务；材料科学研究、技术开发；涂料制造（监控化学品、危险化学品除外）；防水材料、防水涂料销售（成品油、监控化学品、危险化学品、易制毒化学品除外）；建材、装饰材料批发；树脂及树脂制品批发；货物进出口（专营专控商品除外）；涂料批发；化学试剂和助剂销售（监控化学品、危险化学品除外）；技术进出口；体育用品及器材批发；运动场馆服务（游泳馆除外）；体育工程科技服务；泡沫塑料制造；其他合成材料制造（监控化学品、危险化学品除外）；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；建筑工程后期装饰、装修和清理；室外体育设施工程施工；室内体育场、娱乐设施工程服务；体育器材及配件制造；粘合剂制造（监控化学品、危险化学品除外）；密封用填料及类似品制造。

本财务报表业经公司全体董事于2026年4月28日批准报出。

截至2025年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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

本公司财务报表基于持续经营假设编制。截止2025年12月31日，合并财务报表净利润-2,203,929.34元，且连续4个会计年度经审计的合并财务报表净利润出现亏损的情况，同时，2025年合并财务报表收入相较于2024年合并财务报表收入下降10,789,018.26元。对此公司采取了改善经营状况的措施，主要包括：积极开拓新客户，控制成本开支，加大对新产品及新兴市场的投入等。

综上所述，基于上述改善措施，本公司管理层认为，尽管存在前述可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但本公司仍具备在可预见的未来持续经营的能力。因此，本公司财务报表以持续经营为基础编制是适当的。

三、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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	金额超过 500 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏转换
重要的合营企业或联营企业 对合营企业或联营企业的长期股权投资账	重要的合营企业或联营企业 对合营企业或联营企业的长期股权投资账

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日

被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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。

3、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成

果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及

价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十二） 公允价值计量”。

5、金融资产减值

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折

现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险显著增加的评估

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和信用风险评级。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

应收票据：

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

应收账款及合同资产本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1（信用风险组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

本公司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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

6、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

7、金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

（十三）应收票据

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

（十四）应收账款

1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

应收账款组合 1：关联方

应收账款组合 2：非关联方

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

（十五）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

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

其他应收款组合 4：关联方款项

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

（十六）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售

的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十七）持有待售和终止经营

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当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，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

某项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固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

该资产或处置组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原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

决定不再出售之日的再收回金额。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

（十八）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共

同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十四）长期资产减值”

4、固定资产处置

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

（二十）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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。

（二十二）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1、初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2、后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括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；

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命 (年)	预计净残值
土地使用权	36	0.00

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用办公场地按照面

积占比分配计入研发支出。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、**无形资产**等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

资产组或者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，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务

成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

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。。

（二十八）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

（二十九）收入

1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，本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，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2、具体方法：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含运输履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益/客户能够控制本公司履约过程中的在建资产/本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本公司按照投入法，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品/投入的材料数量、花费的人工工时、花费的机器工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于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。

（三十）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。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

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，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业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；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

政府补助，是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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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）同时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未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、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。

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，本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）同时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未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、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。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三）租赁

1、租赁的识别

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

2、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，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。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）后续计量

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

（4）短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3、本公司作为出租人

(1) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 作为融资租赁出租人

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。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行该规定，对本公司财务报表数据无影响。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、9
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7

教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	9,000,101.41	10,532,962.03
其他货币资金		
合 计	9,000,101.41	10,532,962.03

（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	2,535,202.70	7,182,569.07
1 至 2 年	3,261,085.59	1,648,003.90
2 至 3 年	1,093,946.13	1,325,714.46
3 至 4 年	719,576.16	2,430,705.94
4 至 5 年	2,302,811.94	338,142.66
5 年以上	520,851.66	2,272,451.46
小 计	10,433,474.18	15,197,587.49
减：坏账准备	3,503,941.83	4,679,961.74
合 计	6,929,532.35	10,517,625.75

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例（%）	

按组合计提坏账准备	10,433,474.18	100.00	3,503,941.83	33.58	6,929,532.35
其中：信用风险组合	10,433,474.18	100.00	3,503,941.83	33.58	6,929,532.35
合计	10,433,474.18		3,503,941.83		6,929,532.35

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	15,197,587.49	100.00	4,679,961.74	30.79	10,517,625.75
其中：信用风险组合	15,197,587.49	100.00	4,679,961.74	30.79	10,517,625.75
合计	15,197,587.49		4,679,961.74		10,517,625.75

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,535,202.70	126,760.14	5.00
1 至 2 年	3,261,085.59	326,108.56	10.00
2 至 3 年	1,093,946.13	328,183.84	30.00
3 至 4 年	719,576.16	359,788.08	50.00
4 至 5 年	2,302,811.94	1,842,249.55	80.00
5 年以上	520,851.66	520,851.66	100.00
合计	10,433,474.18	3,503,941.83	33.58

续表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,182,569.07	359,128.45	5.00
1 至 2 年	1,648,003.90	164,800.39	10.00
2 至 3 年	1,325,714.46	397,714.34	30.00
3 至 4 年	2,430,705.94	1,215,352.97	50.00
4 至 5 年	338,142.66	270,514.13	80.00
5 年以上	2,272,451.46	2,272,451.46	100.00

合计	15,197,587.49	4,679,961.74	30.79
----	---------------	--------------	-------

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	核销	
坏账准备	4,679,961.74	455,223.59	1,631,243.50	3,503,941.83
合计	4,679,961.74	455,223.59	1,631,243.50	3,503,941.83

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数 的比例（%）	应收账款坏账准备
立邦新型材料(湖南)有限公司	1,426,550.00	13.67	71,327.50
河南科旭体育场地设施工程有限公司	1,120,119.81	10.74	130,263.48
济南亚龙体育设施工程有限公司	629,223.20	6.03	503,378.56
北京华羿建设有限公司	621,623.10	5.96	62,162.31
沈阳天睿宇体育场馆设施工程有限公司	593,167.17	5.69	542,331.84
合计	4,390,683.28	42.08	1,309,463.69

（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	85,651.60	49.63	218,592.81	59.29
1-2 年	16,167.49	9.37	61,884.50	18.71
2-3 年	61,884.50	35.86	61,029.50	18.45
3 年以上	8,889.50	5.15	11,748.24	3.55
合计	172,593.09	100.00	353,255.05	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：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	广东海诚高新科技有限公司	38,804.50	未结算

2	东莞市中距塑胶制品有限公司	11,212.00	未结算
合计		50,016.50	

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
河北河川丝网制品有限公司	非关联方	56,414.00	32.69
广东海诚高新科技有限公司	非关联方	38,804.50	22.48
广州市其刚机电设备安装有限公司	非关联方	24,200.00	14.02
东莞市中距塑胶制品有限公司	非关联方	11,212.00	6.50
耐拜德（广东）新材料科技有限公司	非关联方	8,889.50	5.15
合计		139,520.00	80.84

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,573.23	34,813.84
合计	22,573.23	34,813.84

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,573.23	34,813.84
小 计	22,573.23	34,813.84
减：坏账准备		
合 计	22,573.23	34,813.84

（2）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
其他	22,573.23	34,813.84
小计	22,573.23	34,813.84
坏账准备		
合计	22,573.23	34,813.84

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
员工社保	其他	22,323.23	1 年以内	98.89	
员工住房公积金	其他	250	1 年以内	1.11	
合计		22,573.23		100	

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	4,787,172.96	1,196,793.24	3,590,379.72	7,254,639.79		7,254,639.79
库存商品	2,803,119.17	700,779.79	2,102,339.38	1,924,687.91		1,924,687.91
合同履约成本	5,010,132.88		5,010,132.88	5,231,147.93		5,231,147.93
发出商品	3,935,569.03		3,935,569.03			
合计	16,535,994.04	1,897,573.03	14,638,421.01	14,410,475.63		14,410,475.63

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	269,155.25	210,128.32
待认证进项税额	233,655.97	
预缴增值税	32,971.76	
合计	535,782.98	210,128.32

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,821,732.38	3,293,392.77
固定资产清理		
合计	2,821,732.38	3,293,392.77

2. 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	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,227,977.41	3,015,666.43	1,391,366.88	299,829.58	8,934,840.30
2.本期增加金额					
(1) 购置				19,225.28	19,225.28
(2) 在建工程转入					-
(3) 企业合并增加					-
3.本期减少金额					-
(1) 处置或报废					
4.期末余额	4,227,977.41	3,015,666.43	1,391,366.88	319,054.86	8,954,065.58
二、累计折旧					
1.期初余额	2,083,204.19	2,172,938.58	1,155,232.35	230,072.41	5,641,447.53
2.本期增加金额					
(1) 计提	217,124.64	206,215.83	46,428.06	21,117.14	490,885.67
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	2,300,328.83	2,379,154.41	1,201,660.41	251,189.55	6,132,333.20
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	1,927,648.58	636,512.02	189,706.47	67,865.31	2,821,732.38
2.期初账面价值	2,144,773.22	842,727.85	236,134.53	69,757.17	3,293,392.77

（八）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	157,186.96				157,186.96
2.本期增加金额					
（1）新增租赁合同					
3.本期减少金额					
（1）租赁变更					
4.期末余额	157,186.96				157,186.96
二、累计折旧					
1.期初余额	65,494.57				65,494.57
2.本期增加金额	78,713.41				78,713.41
（1）计提	78,713.41				78,713.41
3.本期减少金额					
（1）租赁变更					
4. 期末余额	144,207.98				144,207.98
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）租赁变更					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,978.98				12,978.98
2.期初账面价值	91,692.39				91,692.39

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技	专利权	合计
----	-------	----	------	-----	----

			术		
一、账面原值					
1.期初余额	3,321,566.70	19,300.00			3,340,866.70
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	3,321,566.70	19,300.00			3,340,866.70
二、累计摊销					
1.期初余额	1,019,643.38	19,300.00			1,038,943.38
2.本期增加金额	92,694.84				92,694.84
(1)计提	92,694.84				92,694.84
3.本期减少金额					
(1)处置					
4. 期末余额	1,112,338.22	19,300.00			1,131,638.22
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	2,209,228.48				2,209,228.48
2.期初账面价值	2,301,923.32				2,301,923.32

(十) 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	5,401,514.87	1,350,378.72	4,679,961.74	1,011,117.82
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
公允价值计量差异				
预提项目				
租赁负债	3,886.08	971.52	5,898.08	1,474.52
合计	5,405,400.95	1,351,350.24	4,685,859.82	1,012,592.34

2. 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	14,154,628.19	13,032,541.03
合计	14,154,628.19	13,032,541.03

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		204,430.61	
2025 年		60,791.74	
2026 年			
2027 年	136,6925.99	136,6925.99	
2028 年			
2030 年	1,387,309.51		
2032 年	2,025,026.98	2,025,026.98	
2033 年	7,739,143.24	7,739,143.24	
2034 年	1,636,222.47	1,636,222.47	
合计	14,154,628.19	13,032,541.03	

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,320,091.00	2,372,987.18
合计	3,320,091.00	2,372,987.18

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东莞市瑞云环保科技有限公司	78,761.00	未达到付款条件
广州德雅居装饰工程有限公司	98,096.00	未达到付款条件
宜章石源建材有限公司	85,404.60	未达到付款条件
广州市徽鸿贸易发展有限公司	59,840.00	未达到付款条件
广州市恒利体育材料有限公司	59,469.02	未达到付款条件
合计	381,570.62	未达到付款条件-

(十二) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收款项	7,256,646.20	4,866,929.02
合计	7,256,646.20	4,866,929.02

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西鹏腾实业有限公司	286,899.10	未结算
合计	286,899.10	-

(十三) 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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	634,344.86	2,281,509.46	2,300,046.79	615,807.53
二、离职后福利-设定提存计划		255,185.18	255,185.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	634,344.86	2,536,694.64	2,555,231.97	615,807.53

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	634,344.86	2,182,604.49	2,201,141.82	615,807.53
二、职工福利费				
三、社会保险费		87,064.97	87,064.97	

其中：医疗保险费		84,250.21	84,250.21	
工伤保险费		2,814.76	2,814.76	
生育保险费				
四、住房公积金		11,840.00	11,840.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	634,344.86	2,281,509.46	2,300,046.79	615,807.53

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		249,884.02	249,884.02	
2、失业保险费		5,301.16	5,301.16	
合计		255,185.18	255,185.18	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,571.25	327,762.53
城市维护建设税	509.99	6,606.85
教育费附加	218.57	3,846.24
地方教育费附加	145.71	2,479.38
土地增值税		
房产税		
环境保护税	19.02	9.48
印花税	1,579.97	3,029.08
个人所得税		3,138.30
合计	17,044.51	346,871.86

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	162,499.07	187,000.84

合计	162,499.07	187,000.84
----	------------	------------

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
保证金、押金		
往来款项	162,499.07	187,000.84
合计	162,499.07	187,000.84

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	20,464.11	80,725.42
合计	20,464.11	80,725.42

(十七) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,228,235.12	2,192,241.26
合计	1,228,235.12	2,192,241.26

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	20,464.11	97,590.47
小 计	20,464.11	97,590.47
减：一年内到期的租赁负债	20,464.11	80,725.42
合计		16,865.05

(十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,743,000.00						21,743,000.00

其他说明：

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,769,405.95			1,769,405.95
其他资本公积				
合计	1,769,405.95			1,769,405.95

（二十一）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	1,304,724.29	357,699.76		1,662,424.05
合计	1,304,724.29	357,699.76		1,662,424.05

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,243,765.71	14,839,916.67
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	7,243,765.71	14,839,916.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,203,929.34	-1,107,212.23
减：提取法定盈余公积	357,699.76	618,328.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,783,460.00	5,870,610.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	101,323.39	7,243,765.71

（二十三）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	15,741,275.13	12,263,993.20	26,115,951.32	18,184,433.21
其他业务	342,576.00	14,044.31	756,918.07	782,697.53
合计	16,083,851.13	12,278,037.51	26,872,869.39	18,967,130.74

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
产品销售	15,741,275.13	26,115,951.32
其他业务		756,918.07
租赁收入	342,576.00	
合计	16,083,851.13	26,872,869.39

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,270.20	33,685.73
教育费附加	5,300.11	17,481.83

地方教育费附加	3,533.40	11,654.53
房产税	16,899.94	16,899.94
土地使用税	7,247.00	7,247.00
印花税	5,115.02	9,479.66
环境保护税	84.32	
其他		56.74
合计	47,449.99	96,505.43

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	378,199.25	1,042,838.34
差旅费	72,602.60	107,315.93
业务招待费	105,393.12	233,213.53
办公费	24,744.00	2,102.00
广告宣传费	127,669.73	62,992.39
维修费	5,832.00	153,819.03
运输费		247,952.25
车辆费	76,833.16	
财产保险费	14,219.92	
其他	11,001.39	234,310.40
合计	816,495.17	2,084,543.87

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,777,762.15	1,564,445.29
折旧与摊销费用	407,905.93	480,961.17
办公费用	70,515.40	433,714.81
差旅费	78,172.23	40,299.45
业务招待费	53,045.72	24,579.17
咨询服务费	526,567.30	401,545.79
技术服务费		78,541.47
其他	179,379.97	226,458.81
车辆使用费	106,912.00	112,083.08
税费		72,682.41
运杂费		3,513.54

盘盈盘亏		341,759.27
修理费	132,229.50	
培训费	1,600.00	
财产保险费	7,324.28	
合计	3,341,414.48	3,780,584.26

（二十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		657,302.40
直接投入费用		1,137,805.18
折旧摊销及租赁费		6,757.79
其他		344,406.11
合计		2,146,271.48

（二十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,852.99	3,314.50
其中：租赁负债的利息费用	1,766.32	3,314.50
银行贷款	86.67	
减：利息收入	34,108.37	48,077.28
手续费支出	6,337.74	8,825.28
其他	430.00	
合计	-25,487.64	-35,937.50

（二十九）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补贴	565.27	4,390.03
合计	565.27	4,390.03

（三十）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-455,223.59	-617,149.46
合计	-455,223.59	-617,149.46

（三十一）资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

存货跌价准备	-1,897,573.03	
合计	-1,897,573.03	

（三十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约、罚款收入	174,487.22	39,913.00	174,487.22
诉讼费退还	12,793.00		12,793.00
其他	25.58	6,923.50	25.58
合计	187,305.80	46,836.50	187,305.80

（三十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000.00		3,000.00
固定资产报废损失		5,806.47	
税收滞纳金		43.24	
存货报废损失		480,904.30	
其他	703.31		703.31
合计	3,703.31	486,754.01	3,703.31

（三十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-338,757.90	-111,693.60
合计	-338,757.90	-111,693.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,542,687.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
	635,671.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,472.46
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	156,441.45
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	
所得税费用	-338,757.90

（三十五）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	259,825.84	29,887.66
政府补助	565.27	4,390.03
银行结息	34,108.37	48,077.28
合计	294,499.48	82,354.97

收到其他与经营活动有关的现金说明：无

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	6,337.74	8,825.28
其他营业费用和管理费用等	1,682,956.83	3,041,697.51
合计	1,689,294.57	3,050,522.79

支付其他与经营活动有关的现金说明：无

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产清理		5,087.60
合计		5,087.60

收到的重要的投资活动有关的现金说明：无

(2) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	19,225.28	67,833.07

合计	19,225.28	67,833.07
----	-----------	-----------

支付的重要的投资活动有关的现金说明：无

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利润分配支付的现金	4,783,460.00	5,870,610.00
贷款利息支付的现金	86.67	
租赁负债支付的现金	78,892.68	62,910.99
合计	4,862,439.35	5,933,520.99

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-2,203,929.34	-1,107,212.23
加：信用减值损失	455,223.59	617,149.46
资产减值损失	1,897,573.03	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	569,599.08	655,443.39
无形资产摊销	92,694.84	92,694.84
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“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		718.84
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,852.99	3,314.50
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-338,757.90	-111,693.60
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-2,125,518.41	2,273,447.31
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	3,241,531.27	-5,965,121.25
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,758,534.86	8,373,612.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,348,804.01	4,832,353.89
2. 不涉及现金收支的重大活动：		-

销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金 额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	9,000,101.41	10,532,962.03
减：现金的期初余额	10,532,962.03	11,696,874.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,532,860.62	-1,163,912.57

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,000,101.41	10,532,962.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	9,000,101.41	10,532,962.03
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,000,101.41	10,532,962.03
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		

（三十七）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,766.32	3,314.50
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	600.00	53,790.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租 赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁 费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可 变租赁付款额		

转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、研发支出

（一）总支出按性质列示

无。

（二）符合资本化条件的研发项目情况

无。

（三）本期重要的外购在研项目情况

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
惠州市腾威新材料有限公司	1080万	惠州	惠州	化学制造行业	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无。

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

会计科目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	565.27	4,390.03	与收益相关
合 计	565.27	4,390.03	

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、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六相关项目。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、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。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。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减值准备。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(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司采用敏感性分析技术分析市场风

险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东 权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对 某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变 化是在独立的情况下进行的。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：本公司无母公司，全洪晖持有公司的股份比例为 29.92%，全宏亮持有公司的股份比例 为 19.55%、全泉及全红旭持有公司的股份比例为 14.95%。全洪晖担任公司董事长及董事会秘书， 共同实际控制人之一；全宏亮担任公司董事，共同实际控制人之一；全泉担任公司董事，共同实际控制人之一；全红旭系公总经理，共同实际控制人之一，四人为兄弟关系。四人于 2014 年 12 月 20 日共同签署了《一致行动协议书》。全洪晖、全宏亮、全泉及全红旭四人合计持有腾威科技 79.37%股权，四人通过一致行动协议，能够共同实际支配公司行为。因此， 全洪晖、全宏亮、全泉及全红旭四人为公司的共同实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州威莱姆企业管理合伙企业（有限合 伙）	公司股东，拥有公司 14.85%份额，其股东多数 为公 司员工
全先进	公司共同实际控制人全宏亮、全洪晖、全泉、 全红 旭之父亲，通过广州威莱姆企业管理合伙 企业（有 限合伙）间接持股 0.1876%
廖兰香	公司共同实际控制人全宏亮、全洪晖、全泉、 全红 旭之母亲
刘映发	公司董事兼财务部负责人，直接拥有公司 1.72%份额
吴会歌	公司监事，通过广州威莱姆企业管理合伙企业 （有 限合伙）间接持股 0.0782%
尹代付	公司监事，直接拥有公司 1.41%份额
张峰	直接拥有公司 1.41% 份额
唐中山	直接拥有公司 0.78% 份额
邓向东	直接拥有公司 0.47% 份额

（五）关联交易情况

1. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

公司作为承租方简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	
		本期金额	上期金额
全宏亮、全 洪晖、全 泉、全红旭	房屋		53,790.00

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	839,160.00	990,809.84

3. 其他关联交易

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

（六）关联方承诺

无。

（七）其他

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

无。

2. 未来适用法

无。

（二）重要债务重组

无。

（三）资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十四、公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	41,773.00	2,217,541.98
1 至 2 年	1,888,115.79	747,561.00
2 至 3 年	476,813.23	
3 至 4 年		1,615,344.54
4 至 5 年	1,615,344.54	222,990.80
5 年以上	405,699.80	1,919,537.60
小 计	4,427,746.36	6,722,975.92
减：坏账准备	2,029,830.98	3,091,235.71
合 计	2,397,915.38	3,631,740.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备	4,427,746.36	100.00	2,029,830.98	45.84	2,397,915.38	6,722,975.92	100.00	3,091,235.71	45.98	3,631,740.21
其中：										
账龄分析法 组合	4,385,973.36	99.06	2,029,830.98	46.28	2,356,142.38	6,722,975.92	100.00	3,091,235.71	45.98	3,631,740.21
采用其他方 法组合	41,773.00	0.94			41,773.00					
合计	4,427,746.36	100.00	2,029,830.98	45.84	2,397,915.38	6,722,975.92	-	3,091,235.71	-	3,631,740.21

组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	1,888,115.79	188,811.58	10.00
2—3 年	476,813.23	143,043.97	
3—4 年			50.00
4—5 年	1,615,344.54	1,292,275.63	80.00
5 年以上	405,699.80	405,699.80	100.00
合计	4,385,973.36	2,029,830.98	

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,217,541.98	110,877.10	5.00
1—2 年	747,561.00	74,756.10	10.00
2—3 年			
3—4 年	1,615,344.54	807,672.27	50.00
4—5 年	222,990.80	178,392.64	80.00
5 年以上	1,919,537.60	1,919,537.60	100.00
合计	6,722,975.92	3,091,235.71	45.98

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,091,235.71	569,838.77		1,631,243.50		2,029,830.98
合计	3,091,235.71	569,838.77		1,631,243.50		2,029,830.98

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末	应收账款和合同资产期末余	占应收账款和合同资产期末	应收账款坏账准备和合同资
------	----------	--------	--------------	--------------	--------------

		余额	额小计	余额合计数的 比例	产坏账准备期 末余额小计
河南科旭体育 场地设施工程 有限公司	1,120,119.81		1,120,119.81	25.30	130,263.48
济南亚龙体育 设施工程有限 公司	629,223.20		629,223.20	14.21	503,378.56
沈阳天睿宇体 育场馆设施工 程有限公司公 司	593,167.17		593,167.17	13.40	542,331.84
沈阳运展体育 设施工程有限 公司	415,815.92		415,815.92	9.39	332,652.74
抚州市逸玮贸 易有限公司	304,844.70		304,844.70	6.88	30,484.47
合计	3,063,170.80		3,063,170.80	69.18	1,539,111.09

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,617.68	28,256.26
合计	19,617.68	28,256.26

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,617.68	28,256.26
小 计	19,617.68	28,256.26
减：坏账准备		
合 计	19,617.68	28,256.26

（2）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
------	--------	--------

非关联方往来款	16,657.68	28,256.26
关联方往来款	2,960.00	
合计	19,617.68	28,256.26

（三）长期股权投资

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
对子公司投资	9,156,876.75		9,156,876.75	9,156,876.75		9,156,876.75
对联营、合营企业投资						
合计	9,156,876.75		9,156,876.75	9,156,876.75		9,156,876.75

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠州市腾威新材料有限公司	9,156,876.75						9,156,876.75	
合计	9,156,876.75						9,156,876.75	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	417,875.93	402,859.92	12,590,256.87	9,918,233.93
其他业务			613,305.08	639,262.75
合计	417,875.93	402,859.92	13,203,561.95	10,557,496.68

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
产品销售	417,875.93	12,590,256.87
其他业务		613,305.08
合计	417,875.93	13,203,561.95

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,800,000.00	

权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计 量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利 收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	5,800,000.00	

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，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（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）	565.27	
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		
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	183,602.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	184,167.76	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	46,041.94	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	138,125.82	

（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 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	- 7.12	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	- 7.57	-0.11	-0.11

广东腾威科技股份有限公司

二〇二六年四月二十九日

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 请填写具体原因 ☒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
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）	565.27
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	183,602.49
非经常性损益合计	184,167.76
减：所得税影响数	46,041.90
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	138,125.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用