

广东德冠薄膜新材料股份有限公司

2025 年半年度报告



股票代码:001378

2025 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人罗维满、主管会计工作负责人杨冰及会计机构负责人(会计主管人员)杨冰声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”中，详细描述了公司未来经营可能面临的主要风险，敬请广大投资者查阅并注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理、环境和社会.....	23
第五节 重要事项.....	25
第六节 股份变动及股东情况.....	31
第七节 债券相关情况.....	37
第八节 财务报告.....	38
第九节 其他报送数据.....	131

备查文件目录

- （一）载有公司法定代表人签名的 2025 年半年度报告原件；
- （二）载有公司法定代表人、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；
- （三）报告期内公开披露过的所有公司文件正本及公告的原稿。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、德冠新材	指	广东德冠薄膜新材料股份有限公司
德冠包装	指	广东德冠包装材料有限公司
德冠艺云	指	广东顺德德冠艺云科技有限公司
德冠香港	指	德冠新材料（香港）有限公司
德冠集团	指	广东德冠集团有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
报告期初	指	2025 年 1 月 1 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
塑料薄膜	指	供包装制品使用的厚度在 0.25mm 以下的平面状、平整而柔软的塑料薄膜包装基材
聚丙烯、PP	指	由丙烯聚合而制得的一种热塑性树脂，是全球四大通用型热塑性树脂之一
聚乙烯、PE	指	由乙烯聚合而制得的一种热塑性树脂，是全球四大通用型热塑性树脂之一
EVA	指	Ethylene-vinyl acetate，即乙烯-醋酸乙烯酯共聚物
BOPP 薄膜	指	Biaxially Oriented Polypropylene 薄膜，即双向拉伸聚丙烯薄膜
功能性 BOPP 薄膜	指	功能性双向拉伸聚丙烯薄膜，具有通用 BOPP 薄膜不具备的某些特殊功能、可以满足应用上的特殊需要的 BOPP 薄膜，例如抗菌膜、电容膜、抗静电膜、镭射膜等
无胶膜	指	无胶复合膜、环保无胶复合膜
预涂膜	指	将热熔胶挤出涂覆在薄膜基材上形成的能够与所需贴合物质（如印刷品）进行热复合的产品，为两步法制造工艺
BOPE 薄膜	指	Biaxially Oriented Polyethylene 薄膜，即双向拉伸聚乙烯薄膜
双向拉伸、双拉	指	将塑料薄膜向横向及纵向进行牵引的过程
共挤出	指	使用数台挤出机分别供给不同的熔融料流，在一个经流道分配器的复合机头内分流并在出口汇合，共挤出多层复合片材的加工过程
热熔胶	指	具有柔韧性、抗冲击性、填料相容性和热密封性，以乙烯-醋酸乙烯酯共聚物（EVA）为代表，被广泛应用于发泡鞋料、功能性薄膜、包装膜、光伏组件封装、电线电缆及玩具等领域
热熔胶技术	指	热熔胶共挤出双拉技术，系公司功能薄膜生产技术之一，是将热熔胶与聚丙烯等材料共挤出、双向拉伸的过程，其中包含材料配方设计、工艺参数设计、设备优化等技术内容
纸塑复合、覆膜	指	薄膜下游加工技术，将薄膜粘合在印刷后的纸张或纸板表面，能够为纸印刷品提供有效的保护，使其防潮防水、耐撕裂等特性
烫金	指	薄膜下游加工技术，属表面装饰加工技术，利用热能与压力将电化铝等特殊材料转移至功能薄膜表面，使功能薄膜表面具有更复杂多样的图案，更多彩靓丽
压纹	指	薄膜下游加工技术，属表面装饰加工技术，在一定的压力作用下，使功能薄膜和纸张发生形变，形成各种凸状图文和花纹，具有明显的浮雕感和立体感
在线淋涂、淋涂热熔胶	指	薄膜下游加工技术，通过专用设备将热熔胶按照设计定量均匀地涂布在功能薄膜基材上，冷却定型收卷，制成预涂膜
精密涂布	指	薄膜下游加工技术，通过精密涂布设备将涂料附着在薄膜表面，赋予薄膜新的功能特性
IPD	指	Integrated Product Development，即集成产品开发
VOCs	指	Volatile organic compounds，即挥发性有机化合物

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	德冠新材	股票代码	001378
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东德冠薄膜新材料股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	德冠新材		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Decro Film New Materials Co., Ltd		
公司的外文名称缩写（如有）	DECRO		
公司的法定代表人	罗维满		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	何嘉豪	刘慧
联系地址	佛山市顺德区大良顺峰山工业区	佛山市顺德区大良顺峰山工业区
电话	0757-22323285	0757-22323285
传真	0757-22291320	0757-22291320
电子信箱	decro@bopp.com.cn	decro@bopp.com.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

□是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	736,489,735.41	755,674,696.35	-2.54%
归属于上市公司股东的净利润（元）	37,203,033.29	51,863,711.85	-28.27%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	31,681,574.85	52,486,796.72	-39.64%
经营活动产生的现金流量净额（元）	131,095,221.75	49,688,360.62	163.83%
基本每股收益（元/股）	0.28	0.39	-28.21%
稀释每股收益（元/股）	0.28	0.39	-28.21%
加权平均净资产收益率	1.98%	2.73%	-0.75%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,326,185,917.73	2,270,146,739.32	2.47%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,871,293,192.35	1,894,171,976.04	-1.21%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 □不适用

单位：元

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）	-19,320.63	
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）	5,988.15	
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	6,590,745.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-81,698.18	
减：所得税影响额	974,256.25	
合计	5,521,458.44	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

□适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1、主要业务

公司主要从事功能薄膜和功能母料的研发、生产与销售，为客户提供功能性 BOPP 薄膜、BOPE 薄膜、功能母料。公司是目前国内功能性 BOPP 薄膜产品种类丰富、技术领先的新材料制造企业。公司以“功能化、高端化、环保化”为创新发展方向，为客户提供高性能、环保低碳的新材料。功能薄膜是商品包装的重要基础材料，赋予商品包装防水防潮、抗撕裂、耐腐蚀、防污染、防伪、标识等性能，延长商品包装寿命，增强商品外观美感，提高商品档次。公司产品最终应用广泛，主要包括白酒、乳制品、化妆品等产品包装盒，书籍、杂志等印刷品封面装饰保护，日化用品、食品、饮料、药瓶等商品标签和防伪标识，电子产品标签及外包装，以及电子制程耗材、家居装饰材料等领域。目前公司是国内外知名企业艾利丹尼森、芬欧蓝泰、福莱新材、紫江企业的供应商。功能母料是生产功能性 BOPP 薄膜关键的原材料之一，可改变薄膜的光学特性和力学性能。公司积极向上游拓展业务，公司的功能母料以优异的加工适应性能和稳定的产品品质，在 BOPP 薄膜制造企业中得到广泛使用。

2、主要产品

公司的主要产品为功能薄膜、功能母料，其中功能薄膜主要包括无胶膜、消光膜、标签膜、镭射膜等；功能母料主要包括消光母料、珠光母料、增挺母料等。

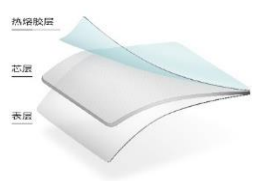
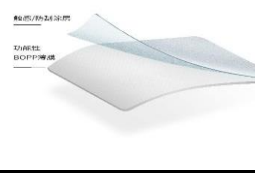
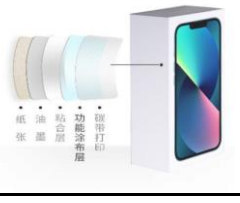
（1）功能薄膜

公司功能薄膜是以聚烯烃树脂作为主要材料，加入不同类型的添加剂，通过多层共挤出双向拉伸制得的具有特定功能的薄膜。特定功能包括抗静电、抗粘连、遮光、高清晰、高强度、防刮擦、热粘合等，可满足下游客户对包装材料的各类加工需求，包括纸塑复合、烫金压纹、柔版印刷、精细背胶、精密涂布等。公司功能薄膜均为卷装形态，示例如下：



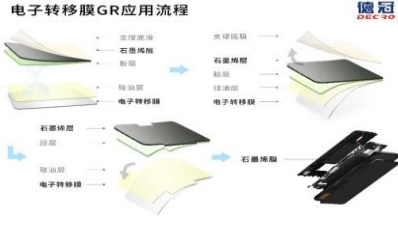
功能薄膜主要细分产品类别、功能特性、应用领域和示例如下：

产品	产品结构示意图	功能特性	主要应用领域	应用示例
----	---------	------	--------	------

无胶膜		1、用于印刷品表面保护，避免印刷信息在运输和储存过程受损，延长了纸质包装物的使用寿命； 2、赋予印刷品防潮防水、耐腐蚀、耐弯折、防污染、提高强度、抗撕裂等性能。提升印刷品表面光泽度、增强美观度； 3、无需胶水直接与纸张复合，减少下游工序，具有明显的节能减碳效应。	白酒、牛奶、化妆品、药品、服饰鞋帽、电子产品等消费品的纸质外包装；教材图书、画册杂志等出版物封面。	
标签膜（合成纸）		1、白色珍珠光泽外观，具有良好遮光性能，凸显印刷油墨的原色，使印刷色彩不失真； 2、良好的物理尺寸和厚度稳定性、高表面附着力，减少印刷的错位和丢失，提升印刷信息的精准度和准确性； 3、高强度的机械性能，支持自动化高速印刷、贴标。	日化用品、电子产品、休闲食品、化妆品、保健品、矿泉水、碳酸饮料等白色标签。	
标签膜（高清标签膜）		1、高清透明外观，具有高清晰度、高透明度、极少瑕疵点的特点，令标签有高清图文，贴在透明的瓶体上，具有一体化的美观效果； 2、良好的尺寸稳定性、表面附着力强，令油墨、涂层牢固附着，避免印刷油墨脱落、图像缺陷等问题，使商品标签上信息准确展示。	饮用水、日化用品、食品、家电等消费品透明标签。	
消光膜		1、具有其特殊的哑光表面结构，与印刷品复合后呈现柔和不反光、类似于磨砂玻璃的表面效果，使印刷图案更逼真、有立体感和良好的手感，提升商品档次； 2、阻隔水蒸气、不易撕裂、防刮的效果，延长印刷品的使用寿命； 3、良好的抗静电性能，哑光表面效果完整地转移至布匹、皮革等材质上，赋予了织物、家具等高档奢华的外观效果。	电子产品纸类外包装、各种金银卡纸印刷件、大型户外广告印刷纸等消费领域；预涂膜在线淋涂基材、精密涂布基材等工业加工领域；纺织物、家具表面效果转移等工业耗材领域。	
镭射膜		具有模压层的结构，通过加热模压出全息条纹，在薄膜上形成有三维立体感、彩虹状的全息图像，使纸盒、标签表面具有绚丽色彩和丰富变化的纹路，提高商品档次和增加防伪效果。	香烟、酒类、药品、牙膏等消费品防伪包装和标签领域。	
功能涂布		通过在功能薄膜上进行水性环保涂布加工，赋予功能薄膜具有防刮、绒面触感等性能。	手机、平板电脑、智能穿戴设备等消费电子产品外包装。	

除上述功能薄膜外，公司部分其他功能薄膜及其应用场景如下：

其他功能薄膜	模内标签	电子转移膜
--------	------	-------

应用场景		
说明	汽车机油罐、食品等防伪模内标签。	手机、平板电脑、智能穿戴设备等制造过程的耗材。

(2) 功能母料

功能母料指功能性 BOPP 薄膜生产时添加的高分子材料助剂，是薄膜产生特定性能的关键材料。功能母料可改变薄膜的光学性能，使功能薄膜具有哑光、珍珠光泽、高清晰透明等外观；改善力学性能，增强功能薄膜的刚性、拉伸强度和抗冲击性能。公司代表性功能母料产品介绍如下：

产品名称	消光母料	增挺母料	珠光母料
简介	生产消光膜的关键添加剂。使得消光膜表面形成凸凹不平的微观结构，对光产生漫反射效果，使薄膜具有磨砂玻璃状外观。	生产高清标签膜的关键添加剂。增挺母料可提升薄膜的挺度和刚性，改善薄膜的透明度。	生产标签膜（合成纸）的关键添加剂。珠光母料使得标签膜（合成纸）产生中空的微观空穴结构，对光产生折射反应，令标签膜（合成纸）呈现出细腻的珍珠光泽。
产品形态图示			

3、采购模式

公司建立了完善的采购管理制度，对采购管理与执行作业进行详细与明确的规范。公司的采购管理制度明确了在选择供应商以及与供应商合作过程中，重点关注供应商的商业资质、生产能力、产品质量、信用状况等情况，并设有采购管理委员会，结合系统的信用管理及内控管理体系，通过权重管理和比价管理相结合的方式，实现采购成本以及采购风险的管控。公司设有专业采购部门开展采购工作。公司产品的主要原材料为聚丙烯、添加剂等，主要原材料为化工产品，其生产主要集中在中石油、中石化以及部分民营、外资等大中型石油化工生产厂商。

公司实行集中采购的模式，根据年度预算、季度和月度计划进行统筹安排，通过密切关注原油及原材料市场动态，对原材料价格进行动态的跟踪评估。集中采购有助于公司根据需求以及市场行情进行采购节奏的准确控制，保证原材料的质量，降低采购成本，可以与供应商建立稳固的长期合作关系。

4、生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式。公司根据年度策略会制定的经营目标，制定全年的产品结构以及原材料采购计划和产品生产计划，对当年生产的品种、产量、规格做出合理预估。公司每月都会组织销售、采购、生产及财务等相关部 门，围绕年度预算目标分解月度目标，根据客户需求和研发的进度，结合库存、市场情况分析制定、调整当月的产品结构、产品售价、采购成本控制及利润等经营目标。

公司根据上述产品结构编制当月的生产计划，充分发挥公司具备多条不同规格生产线的特点，主要产品实现专线专产，生产目标根据具体订单的交付要求合理分解到各条生产线，从而提高生产效率、降低成本。生产部门按照规范的生产流程组织批量连续生产，并根据质量控制部门对产品的检测结果，对产品进行分切、标识后进入成品库。

5、销售模式

公司设有专门的销售部门，具体负责产品的市场开拓、营销以及售后服务等营销管理工作。公司的销售模式分为直接销售和贸易商销售。直销模式为公司与下游客户直接签订购销合同实现销售的业务模式，公司下游客户包括印刷、包装、涂布、贴标、模压、制袋等行业企业。贸易商模式为公司与贸易商签订购销合同实现买断式销售，再由贸易商销售给终端客户的业务模式；贸易商模式下，大部分客户具有简单分切加工能力，少部分客户为纯贸易商；公司对贸易商不进行销售管理。在购销合同中，公司与客户通常会约定产品名称、规格、商标、单价、数量、金额、交货时间、质量要求等条款。直销模式、贸易商模式分别对应生产型客户、贸易型客户。

二、核心竞争力分析

报告期内，国内终端消费逐步复苏，包装印刷、食品饮料和消费电子等 BOPP 下游行业需求量恢复不及预期。市场整体需求以刚需为主，价格因素仍显疲软。2025 年 BOPP 行业产能扩张仍在持续，供求矛盾依然紧张。根据卓创资讯统计，2025 年 1-6 月 BOPP 行业共计新增产线 3 条，较 2024 年底增加产能 13.3 万吨，增幅 1.73%，行业竞争依然剧烈。面对剧烈的市场竞争，公司以“焕新而行、韧性成长”作为年度工作主题，通过产品迭代创新，不断推动产品力的提升。公司凭借优异的产品力和良好的品牌，结合募投项目产能释放的契机，进一步抢占市场，提高产品的市场占有率。2025 年 1-6 月公司实现营业收入 73,648.97 万元，同比下降 2.54%，归母净利润 3,720.30 万元，同比下降 28.27%。公司功能薄膜销量 61,280.91 吨，同比增长 0.75%。公司坚持以客户与市场需求为导向，在技术研发能力、产品迭代升级、精益生产和数字化运营等全方位夯实核心竞争力，在市场上建立公司的竞争优势。

1、高水平的技术研发能力

公司以“功能化、高端化、环保化”为创新发展方向，为客户提供高性能、环保低碳的新材料。公司经过多年的发展，已经建立起了 IPD 集成产品开发管理体系，实行产品全生命周期管理。通过自主创新，公司形成了热熔胶技术、空穴化技术、双向拉伸聚乙烯技术、功能母料技术等核心技术平台。具体核心技术情况如下：

核心技术	概述	对应主要产品	技术所处阶段	技术来源
热熔胶技术	通过热熔胶组分的设计与调配，采用一步法共挤出双向拉伸工艺将热熔胶集成在 BOPP 薄膜中，使薄膜自带热粘合性能，可实现无溶剂纸塑复合，适应于高速复合、烫金和压纹等加工，可对接 EB 电子束固化，形成环保木塑复合结构。	无胶膜	大批量生产	自主技术
空穴化技术	通过特殊配方设计和多层共挤出双向拉伸工艺，使薄膜内部产生中空的微细孔穴结构，令薄膜在高速贴标条件下具有低密度与高挺度。多层对称共挤出结构中芯层、次表层组分设计，实现厚度、密度、白度差异性与外观控制。关键性能是低密度下的厚度均匀性、薄膜挺度、后道印刷与贴标质量稳定性，可支撑精密的石墨烯转移和高速全自动的吸塑模内标签制造。	标签膜（合成纸）	大批量生产	自主技术
高清薄膜制造技术	特点是低雾度、高清晰度、少瑕疵、高平整度配方及工艺取得平衡。关键性能是薄膜超低雾度、高光泽度、极少瑕疵点及薄膜平整度。关键优势是后道涂布卷绕后清晰度、高平整度及量产稳定性。	标签膜（高清标签膜）	大批量生产	自主技术
高洁净镭射膜技术	集成具有协同效应的丙烯共聚物组分和厚度控制技术，以满足全息模压工艺要求。系统性镭射膜杂质晶点鱼眼及其它瑕疵的控制技术。关键性能是模压加工后对全息光栅呈现质量、不污染模压母版从而可连续生产、尺寸稳定性高。	镭射膜	大批量生产	自主技术
薄膜层间粗化制造技术	实现产品层间粗化的技术，使膜层高雾度下粗化均匀和连续制造时间长，既可以获得更高的雾度效果，也可以改善薄膜收解卷效果。以及功能母料性能控制下的薄膜粗化均匀性、模唇析出、纵拉析出控制技术与消光轻量化技术。	消光膜	大批量生产	自主技术

核心技术	概述	对应主要产品	技术所处阶段	技术来源
功能消光母料制造及应用技术	表面光散射效果、消光均匀性与模唇析出的平衡控制技术。关键性能是共挤出双拉制造过程连续生产周期长、消光面光泽度与粗化均匀度、薄膜清晰度。产品具有消光面光泽度低、均匀、细腻，加工析出周期长，加工稳定等优势。	消光母料	大批量生产	自主技术
双向拉伸聚乙烯技术	通过功能性 PE 自主调配、设计技术，实现多层共挤出双拉一步法轻量化 BOPE 薄膜高质量制造与下游全 PE 单一复合结构的可循环材料利用。关键性能是双拉薄膜高机械强度、厚度均匀、低雾度、膜面少瑕疵、热封型相对高热封强度、后道印刷复合适用性。	双向拉伸聚乙烯薄膜	大批量生产	自主技术
水性环保功能涂布技术	基于博士后研究项目科技成果，成功转化为新业务板块，通过自主研发的水溶性环保聚氨酯配方、工艺和设备的重新优化，通过涂布加工赋予薄膜材料防刮、防静电等功能。	功能涂布	大批量生产	自主技术

公司坚持薄膜新材料的研发创新，取得显著的科技成果。截至 2025 年 6 月 30 日，公司拥有境内发明专利 76 件，实用新型专利 82 件，境外专利 6 件，专利总数量达 164 项。公司的核心技术发明专利 4 次荣获中国专利奖，在行业内处于领先地位。其中“一种纸塑无胶复合用双向拉伸聚丙烯薄膜及其制备方法”于 2010 年荣获中国专利优秀奖（金奖提名）；“一种纸塑无胶复合用在线淋复双向拉伸聚丙烯薄膜”于 2019 年荣获中国专利优秀奖；“含表面粗化热复合树脂层的聚丙烯薄膜及其制备方法和应用”于 2022 年荣获中国专利优秀奖；“一种消光均匀的拉伸聚丙烯薄膜及其制备方法”于 2024 年荣获中国专利优秀奖。公司的节能环保无胶复合用聚丙烯薄膜的产业化技术项目荣获中国塑料加工行业“十三五”“优秀科技成果”奖项。公司的“双向拉伸聚乙烯薄膜产业化技术”项目凭借其轻量化、单一材料可循环回收的环保优势获颁广东省循环经济科学技术奖。公司的“薄膜层间粗化制造技术研究与开发”获得 2020-2022 年度中国塑料加工行业优秀科技成果奖。公司的双向拉伸无胶复合膜项目入选了《广东省节能技术、设备（产品）推荐目录》（2023 年版）。公司自主立项的“应用于多场景且形貌可控双向拉伸聚丙烯转移膜”项目，获得 2022 年全国颠覆性技术创新大赛领域赛优秀奖。“环保节能热熔胶-BOPP 膜技术研究及产业化”、“低光泽超薄 BOPP 膜产品及其技术研究”两项研究成果经科技成果鉴定为国内领先。“双向拉伸先进材料模内标签制备技术”于 2025 年经科技成果鉴定为国际先进水平。公司 2023 年度荣获包装行业科学技术奖二等奖、广东省轻工业联合会科学技术奖二等奖。2024 年荣获包装行业科学技术奖三等奖、广东省轻工业联合会科学技术进步奖三等奖、佛山市科技人才协会科技先锋奖。

公司现为国家高新技术企业、国家知识产权示范企业、广东省专精特新企业、广东省制造业单项冠军企业，并拥有“国家博士后科研工作站”、“广东省功能性聚丙烯薄膜工程技术研究中心”、“广东省企业技术中心”等科研创新机构。2023 年公司被评为“中国轻工业塑料行业十强企业”、“全国标签材料 20 强企业”。依托国家级和省级的科研机构，公司成立了新材料科技研究院，下设多个功能薄膜研究室、功能母料研究室、功能涂布研究室、原材料研究室、设备改造研究室等机构，负责产品从需求分析、工艺设计、试验、改进优化、客户应用等全生命周期管理。各研究室均由博士或硕士学历人员领衔，组成了专业研发团队，专业背景涵盖高分子化学与物理、材料科学与工程、高分子材料、电气自动化等。同时，公司建立了合理有效的激励机制，为研发创新提供有效的激励制度支撑。

2、紧贴市场和客户的产品迭代创新能力

公司建立了以 IPD 集成产品开发模式为核心的科研创新机制，以功能薄膜为主业，向上游功能母料、向下游功能涂布延伸，构建起“料-膜-涂”一体化的产品技术路径，持续进行产品迭代升级，形成了功能薄膜、功能母料为主的多元化产品格局。公司在研发项目立项前设置了信息导入与前置审核环节，通过收集市场与客户信息，对研发项目的需求性与影响因素进行预审核，确保研发项目立项的合理性；在研发过程中，公司要求销售、采购、设备、生产、财务、质量等全流程人员参与，并由市场销售部门深度介入，保证及时中止不符合市场需求的研究，及时止损；在技术研发成功后，公司在研发输出环节将客户认可纳入考察体系，在批量生产、改良需求、性能优化方面重视下游客户意见与建议，将其纳入产品生命周期管理。

公司无胶膜产品通过持续迭代升级，在使用成本和环保方面具有较强的竞争优势。下游客户无需涂覆胶粘剂直接进行纸塑复合。无胶膜一方面简化了产业链的加工工序，节省了生产空间，节约了下游生产成本、物流和仓储成本。另一方面解决了涂覆和烘干胶粘剂过程中 VOCs 挥发的的问题，减少污染物排放和能耗，推动产业链下游环保、低碳、清洁方向发展。根据国际公认第三方测试机构 SGS 现场测定，使用无胶膜替代水性胶进行纸塑复合时，二氧化碳排放削减比例达 59.73%。公司标签膜、镭射膜、消光膜等具有良好的产品性能，受到客户广泛认可。标签膜机械性能及光学性能优异，

在标签加工时更稳定、遮光效果好，公司成为艾利丹尼森、芬欧蓝泰、福莱新材、紫江企业等知名企业供应商。公司镭射膜外观效果清晰度高、尺寸稳定，模压效果好、消光膜哑光效果均匀细腻，附着性能好，有利于下游各种复合加工应用，已在市场上形成良好口碑和品牌效应。

公司坚持差异化竞争的原则，基于多年在功能薄膜产品开发、生产及应用的技术积累，积极向上游功能母料、下游应用市场进行拓展，进一步延长产业链，增加公司在产业链中的价值，增强公司的核心竞争力和抗风险能力。公司的业务逐步往上游功能母料方向延伸，推动从原材料环节开始构建自身的自主技术，技术上拥有包括功能母料在内的完全独立自主的知识产权，有利于公司核心技术的保密。公司消光母料产品具有较高的加工适应性和稳定的产品质量，多家 BOPP 同行企业批量使用。公司在掌握功能薄膜领先技术的基础上，向产业链纵深发展，向下游深加工功能涂布领域拓展，并推出防刮膜、触感膜、电子标签膜等产品，有效满足了市场以及客户各种不同的应用和功能需求。

3、质量及品牌的竞争优势

公司高度重视产品质量控制，建立了完善的产品质量控制体系，取得了 ISO9001 质量管理体系认证。多款产品通过了欧盟 SVHC、欧盟 ROHS、美国 FDA 等多项国外标准测试。“德冠”品牌凭借创新技术、产品和客户良好口碑，已发展成为行业内公认的标杆品牌，具有较高的知名度和美誉度，“德冠”获评“中国驰名商标”。

公司积极开展国家标准、行业标准和团体标准的制定工作，推动行业内产品和检测方法标准化。公司参与制定了国家标准《塑料薄膜防雾性试验方法》（GB/T31726-2015）、《透明薄膜磨花程度试验方法》（GB/T31727-2015）、《热塑性塑料及其复合材料热封面热粘性测定》（GB/T34445-2017）、广东省地方标准《乙烯-辛烯共聚物的鉴别及其辛烯含量的测定裂解气相色谱-质谱法》（DB44/T938-2011）、行业标准《双向拉伸聚丙烯珠光薄膜》（BBT 0002-2008），牵头制定团体标准《普通用途双向拉伸聚乙烯（BOPE）薄膜》（T/CPPIA22-2023）。

4、大规模精益生产制造优势

公司拥有不同规格宽度的功能薄膜生产线，宽幅横跨 4 米至 8 米，可适应不同类型的功能薄膜生产需要，并投入多条功能母料生产线，具备多组分不同形态原料的多样化加工能力，能适应不同种类的功能母料加工需求。2023 年 10 月 9 日，公司与德国设备供应商签订 2 条功能薄膜生产线合同，将于 2025 年和 2026 年分别到厂安装。结合募投项目的实施进度，公司将具备功能薄膜大规模生产能力，通过规模效应推动生产制造成本进一步降低。

公司借鉴国际先进精益生产经验，结合自身实际，利用公司拥有行业内多规格的生产线的特点，主要产品实行专产专线，全面推动精益生产，系统推动产品“端到端”的信息管控，实现从客户需求到交付的全过程有效控制，建立起对应所有产品的“原料标准及来料检查系统、挤出温度压力系统、拉伸速度张力系统、成型拉伸尺寸系统、边料回收以及利用助剂调控系统、设备关键节点实测参数系统”，产品型号与标定的工艺参数一一对应，设备及工艺参数按照标准表单管控，实现了产品的可复制、可预期、可信赖。同时，公司重视组织建设，建立师带徒、指导员等带教培养机制，重点培养车间班组的专业知识和实操技能，以适应全自动、大规模、高速度生产线的技术要求，严格控制产品生产质量和实现精益生产。

5、良好的营运管理和成本控制能力

在供应关系上，公司与国际、国内不同类型的供应商均建立了长期的合作关系，公司在多家供应商可进行选择的情况下，会综合考虑供应商的报价周期、定价模式、供货时间等因素，通过控制采购时点和采购数量，实现成本的优化控制，使得材料实际采购成本低于同期市场价格。同时对于进口材料积极拓展国产原料供应渠道，提升公司在关键材料上的议价能力，降低市场价格波动和物流条件对成本的影响。

公司逐步建立以 ERP、MES 为主体的全流程数字化管理系统，全面覆盖功能薄膜、功能母料等业务板块，实现业务、财务一体化的系统贯通，实现采购、生产、研发、仓储、销售等全流程数据化管理，对生产线和产品的各类成本费用实现精细化核算。数字化管理使公司具备即时获取生产状态、设备状态、订单状态、人员状态等数据的采集工具和分析能力，高效管理多子公司和生产区域的协同运作，有效增强生产成本和存货周转的管理能力。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	736,489,735.41	755,674,696.35	-2.54%	
营业成本	639,600,510.40	649,662,062.78	-1.55%	
销售费用	5,594,364.81	5,293,532.18	5.68%	
管理费用	29,651,314.04	33,393,226.06	-11.21%	
财务费用	1,973,330.87	-12,084,015.40	116.33%	募集资金存量减少及利率下调
所得税费用	4,241,712.36	4,836,722.94	-12.30%	
研发投入	28,098,446.18	24,664,558.80	13.92%	
经营活动产生的现金流量净额	131,095,221.75	49,688,360.62	163.83%	采用承兑汇票支付原料采购货款增加
投资活动产生的现金流量净额	-322,595,714.87	-113,566,504.25	-184.06%	购买理财产品支出增加
筹资活动产生的现金流量净额	-60,651,653.93	-317,145,750.75	80.88%	上年同期采用募集资金归还银行借款较多
现金及现金等价物净增加额	-252,228,833.85	-381,088,810.10	33.81%	期末银行存款余额减少

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	736,489,735.41	100%	755,674,696.35	100%	-2.54%
分行业					
橡胶和塑料制品制造	736,489,735.41	100.00%	755,674,696.35	100.00%	-2.54%
分产品					
功能薄膜	638,993,935.42	86.76%	659,729,054.68	87.30%	-3.14%
功能母料	65,894,768.89	8.95%	64,510,351.43	8.54%	2.15%
其他	31,601,031.10	4.29%	31,435,290.24	4.16%	0.53%
分地区					
内销	695,220,343.54	94.40%	711,027,816.60	94.09%	-2.22%
外销	41,269,391.87	5.60%	44,646,879.75	5.91%	-7.56%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	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
分行业						
橡胶和塑料制品制造	736,489,735.41	639,600,510.40	13.16%	-2.54%	-1.55%	-0.87%
分产品						
功能薄膜	638,993,935.42	544,625,317.71	14.77%	-3.14%	-2.63%	-0.45%

分地区						
内销	695,220,343.54	607,640,511.17	12.60%	-2.22%	-1.17%	-0.93%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	8,315,721.35	20.06%	理财收益和农商行分红	是
资产减值	-728,100.37	-1.76%	计提存货跌价	是
营业外收入	8,357.65	0.02%		否
营业外支出	109,376.46	0.26%	质量补偿款、捐款及固定资产报废	否
其他收益	5,131,025.64	12.38%	增值税进项税加计抵减、政府补助、代扣缴个税返还和增值税减免	否
信用减值	49,749.97	0.12%	计提坏账损失/冲回	是

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	140,254,670.39	6.03%	389,544,010.98	17.16%	-11.13%	
应收账款	55,760,129.96	2.40%	58,772,827.82	2.59%	-0.19%	
存货	127,355,942.81	5.47%	157,312,802.79	6.93%	-1.46%	
固定资产	664,348,356.21	28.56%	688,835,847.54	30.34%	-1.78%	
在建工程	212,044,417.08	9.12%	59,058,267.67	2.60%	6.52%	
短期借款	7,879,703.55	0.34%	15,247,180.27	0.67%	-0.33%	
合同负债	4,400,283.93	0.19%	5,959,611.59	0.26%	-0.07%	
长期借款	51,139,860.00	2.20%	33,219,160.00	1.46%	0.74%	

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
----	-----	------------	---------------	---------	--------	--------	------	-----

			动					
金融资产								
1.交易性金融资产 （不含衍生金融资产）					10,000,000.00			10,000,000.00
4.其他权益工具投资	24,425,660.16							24,425,660.16
金融资产小计	24,425,660.16				10,000,000.00			34,425,660.16
应收款项融资	8,237,850.39						11,381,255.87	19,619,106.26
上述合计	32,663,510.55				10,000,000.00		11,381,255.87	54,044,766.42
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,447,431.27	33,447,431.27	冻结	票据保证金、保函保证金
应收票据	111,558,018.35	111,558,018.35	质押	为开具银行承兑汇票提供质押担保
合计	145,005,449.62	145,005,449.62		

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
155,748,544.73	101,892,451.42	52.86%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

(1) 募集资金总体使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额(1)	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额(2)	报告期末募集资金使用比例(3) = (2) / (1)	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2023年	首次公开发行	2023年10月30日	105,600.84	95,176.21	11,015.4	79,999.68	84.05%	0	0	0.00%	16,982.37	存储于银行募集资金专户及用于现金管理。	0
合计	--	--	105,600.84	95,176.21	11,015.4	79,999.68	84.05%	0	0	0.00%	16,982.37	--	0
募集资金总体使用情况说明													
经深圳证券交易所上市审核通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东德冠薄膜新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1717号）同意注册，公司首次向社会公众公开发行人民币普通股（A股）33,333,600.00股，每股面值1.00元，每股发行价格31.68元，募集资金总额为人民币1,056,008,448.00元，扣除不含税发行费用104,246,310.84元，募集资金净额为951,762,137.16元。募集资金到位情况业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“华兴验字[2023]21001050675号”《验资报告》。 上表中的尚未使用募集资金总额考虑了银行手续费及利息收入等因素。													

(2) 募集资金承诺项目情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额（1）	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额（2）	截至期末投资进度（3）=（2）/（1）	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截至报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目														
2023年首次公开发行股票	2023年10月30日	德冠中兴科技园新建项目	生产建设	否	55,132.12	55,132.12	1,142.1	49,182.73	89.21%	2024年06月22日	1,217.06	3,977.93	是	否
2023年首次公开发行股票	2023年10月30日	功能薄膜及功能母料改扩建技术改造项目	生产建设	否	21,100	21,100	9,800.5	12,450.51	59.01%	2026年6月30日	不适用	不适用	不适用	否
2023年首次公开发行股票	2023年10月30日	实验与检测升级技术改造项目	生产建设	否	7,597.93	1,500	72.8	339.41	22.63%	2026年12月31日	不适用	不适用	不适用	否
2023年首次公开发行股票	2023年10月30日	补充流动资金	补流	否	25,000	17,444.09	0	18,027.03	103.34%	不适用	不适用	不适用	不适用	否
承诺投资项目小计				--	108,830.05	95,176.21	11,015.4	79,999.68	--	--	1,217.06		--	--
超募资金投向														
不适用														
合计				--	108,830.05	95,176.21	11,015.4	79,999.68	--	--	1,217.06		--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）		“德冠中兴科技园新建项目”在 2024 年已经达到预定可使用状态，因该项目建设相关合同条款约定，尚未支付部分项目建设及设备尾款、质保金等款项。因此截至报告期末该募投项目拟投入的募集资金未能使用完毕。												
项目可行性发生重大变化的		不适用												

情况说明	
超募资金的金 额、用途及使 用进展情况	不适用
存在擅自变更 募集资金用 途、违规占用 募集资金的情 形	不适用
募集资金投资 项目实施地点 变更情况	适用 以前年度发生 2024 年 4 月 12 日，公司召开第五届董事会第二次会议，审议通过了《关于变更部分募投项目实施地点的议案》，同意公司将募投项目“功能薄膜及功能母料改扩建技术改造项目”的实施地点变更至“佛山市顺德区杏坛镇南城区 SD-I-02-05-02-06-01 地块”。募投项目“功能薄膜及功能母料改扩建技术改造项目”由全资子公司广东德冠包装材料有限公司实施，新实施地点与原实施地点属于德冠包装不同厂区，两地位于同一个镇，相距不足五公里，与“德冠中兴科技园新建项目”的实施地相同。根据公司战略规划及实际需要，结合其资金、技术、人才等资源配置的需求，募投项目实施地点变更更有利于募投项目实施和管理，优化项目布局，统筹规划项目建设，推进募投项目顺利实施，符合经营发展需要。
募集资金投资 项目实施方式 调整情况	不适用
募集资金投资 项目先期投入 及置换情况	适用 为顺利推进募投项目的实施，在此次募集资金到账前，公司已根据项目进展的实际情况以自筹资金预先投入募投项目和支付发行费用。截至 2024 年 3 月 31 日止，公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的实际投资金额为 477,257,120.92 元，以自筹资金预先支付发行费用为 28,207,778.01 元。 公司于 2024 年 4 月 12 日召开的第五届董事会第二次会议及第五届监事会第二次会议审议通过了《关于以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金及已支付发行费用的议案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金 477,257,120.92 元，置换预先支付发行费用的自筹资金 28,207,778.01 元。上述情况业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）鉴证，并由其出具《关于广东德冠薄膜新材料股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目及发行费用的自筹资金的鉴证报告》（华兴专字[2024]23012350063 号）
用闲置募集资 金暂时补充流 动资金情况	不适用
项目实施出现 募集资金结余 的金额及原因	不适用
尚未使用的募 集资金用途及 去向	截至 2025 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金存储于银行募集资金专管账户及用于现金管理。
募集资金使用 及披露中存在 的问题或其他 情况	不适用

备注：经公司于 2025 年 8 月 15 日召开的第五届董事会第九次会议、第五届监事会第八次会议审议通过，“功能薄膜及功能母料改扩建技术改造项目”达到预定可使用状态日期从 2025 年 10 月 30 日延期至 2026 年 6 月 30 日，“实验与检测升级技术改造项目”达到预定可使用状态日期从 2025 年 10 月 30 日延期至 2026 年 12 月 31 日。

（3）募集资金变更项目情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用
主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
广东德冠包装材料 有限公司	子公司	功能薄膜、功能母料的研发、生产和销售。	249,398,564.00	2,163,453,739.28	917,274,408.79	718,167,805.86	38,457,440.37	33,860,572.19

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用
主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、技术创新风险

公司主要产品为功能薄膜、功能母料，其终端消费者的消费行为逐步向高品质方向升级，对商品包装和装饰的功能化、高端化、环保化需求日益提升。未来伴随消费升级趋势，消费品更新迭代速度加快。公司未来若不能满足下游客户需求，将面临技术创新和产品开发风险，带来公司市场竞争力下降和企业发展速度减缓的不利影响。公司目前正在进行多项研究及开发项目，不能保证公司日后的研究工作获得成功或开发项目的成果能达成预期的商业化目标。由于功能薄膜的新产品的开发周期较长，市场需求变化频率高，而研究和试验的各种不确定因素较多，因此新产品开发和试生产过程中存在一定的风险。

2、技术失密和技术人员流失风险

公司功能薄膜、功能母料产品的核心技术和高素质的研发人员是公司生存和发展的根本。公司对于现有技术团队和核心技术人员存在一定的依赖性。公司在开发、生产、服务过程中积累起来的各项专利和非专利技术被泄密或窃取，或核心技术人员流向公司的竞争对手，将会对公司的研发实力以及经营活动带来一定负面影响，因此公司存在技术失密和核心技术人员流失风险。

3、安全生产风险

公司生产过程中存在一定的安全生产风险，虽然公司已建立了安全生产管理体系，但如果发生设备故障、操作失误或遇到火灾、恶劣天气、环境突变等因素可能导致安全事故，存在可能导致公司面临行政处罚、停产整改、中断正常生产经营、成本费用增加或人员伤亡的风险。

4、上下游业务拓展风险

近年来，公司以功能薄膜技术积累为依托，向上游原材料、下游应用领域延伸。若未来公司无法对上下游业务开拓投入大量的人力和物力，不能满足市场的多样性需求及行业技术的不断发展，可能造成上下游业务开拓进度缓慢，公司短期内可能无法获得充足订单，进而对公司的盈利水平和未来发展产生不利影响。

5、项目投资及新增产能消化风险

为满足不断增长的市场需求，不断增强自身的核心竞争力，公司进行了包括募投项目在内的多个项目投资，投资规模较大。公司对项目投资的选择是在充分考虑了行业发展趋势、公司发展战略以及公司自身的技术、市场、管理等因素的基础上确定的，公司已对项目的可行性进行了充分论证，项目投资的顺利实施将助力公司增强盈利能力、提高市场份额，进一步提高公司核心竞争力。

但由于投资项目所属行业与市场不确定性因素较多，如果项目延期实施、市场环境突变或行业竞争加剧等情况，项目的实际运营情况将无法达到预期状态，可能给项目的预期效益带来较大影响，进而影响公司的经营业绩。虽然公司投资项目的产能设计综合考虑了公司的发展战略、目前市场需求情况以及未来的市场预期等因素，但项目投产后新增的产能仍然受市场供求关系、行业竞争状况等多层次因素的影响。在项目达产后，若因大批量生产管理经验不足、下游客户需求不及预期、行业竞争格局或技术路线发生重大不利变化等原因导致下游客户及市场认可度不够、需求不足，将会导致投资项目市场开拓不及预期，进而存在新增产能消化的风险。

6、原材料价格波动风险

公司生产所用原材料聚丙烯为大宗商品，添加剂为石油化工产品，其价格与原油价格波动相关。公司原材料聚丙烯和添加剂的耗用占公司营业成本的比例较高。一方面，公司不断开拓新的供应渠道、控制原材料库存、与上游建立战略合作关系，建立在手订单与原材料采购匹配的敏捷运营机制，从而减低原材料价格波动带来的风险。在原材料价格上涨的情况下，公司产品具有一定的向下游客户进行价格传导的能力。尽管如此，在原材料价格大幅波动时，公司仍然面临因上述措施无法充分抵消原材料价格波动而遭受损失的风险，将会对公司经营业绩造成不利影响。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
蓝海林	独立董事	离任	2025 年 01 月 15 日	个人原因
林耀军	独立董事	被选举	2025 年 01 月 15 日	独立董事补选
潘敬洪	副总裁	解聘	2025 年 08 月 12 日	个人原因

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☒是 ☐否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	广东德冠包装材料有限公司	广东省生态环境厅： https://www-app.gdeei.cn/stfw/v/#/enterprise/disclosure

五、社会责任情况

1、股东权益保护

报告期内，公司严格遵守《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、部门规章等文件要求。公司制定了《公司章程》《股东大会议事规则》，规范股东大会召集、召开、表决程序等行为，平等地对待所有股东，确保股东特别是中小股东能充分行使其权利。公司制定了《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等，严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时披露有关信息，通过投资者电话、电子邮箱和投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，保障股东的合法权益。公司高度重视市值管理，并按照证监会、交易所等相关要求做好市值管理工作，公司坚持稳健的经营策略，提升经营效率和盈利能力，不断推动公司实现高质量发展；公司坚持稳健的分红政策，重视投资者回报，关注投资者对分红的期望。公司会结合实际生产经营情况、重大资本支出计划等因素，采取积极的分红政策回馈广大投资者。报告期内，公司召开了两次股东大会，公司股东大会实行了现场投票和网络投票相结合的方式，使广大投资者能充分参与公司决策，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。

2、职工权益保护

公司严格遵守国家劳动法律法规，实行劳动合同制，与在册员工签订了劳动合同，员工的聘用和解聘均依据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等法律法规的规定执行。公司按照国家及广东省相关规定，为员工缴纳基本养老保险、医疗保险、失业保险、生育保险、工伤保险和住房公积金。公司设有工会和职工代表大会，在监事

会中设立了一名职工代表监事，代表全体职工监督公司董事会、经营层，保障了职工参与经营管理的权利。公司高度重视安全生产，制定了《安全目标管理制度》《安全生产责任制管理制度》等安全生产管理制度，建立健全了安全生产管理体系。公司严格按照相关要求进行安全生产，为员工创造安全、健康的工作场所。公司围绕“以奋斗者为本”的理念，不断完善薪酬、培训、晋升和福利制度，助力员工与企业一起共同成长。

3、供应商、客户权益保护

公司建立了完善的采购管理制度，对采购管理与执行作业进行详细与明确的规范。公司的采购管理制度明确了在选择供应商以及与供应商合作过程中，重点关注供应商的商业资质、生产能力、产品质量、信用状况等情况。公司与一批资质、信誉、产品和服务良好的国际、国内供应商建立了长期合作关系。

公司以“以客户为中心”为核心价值观，围绕核心技术的科技创新和融合，由先进制造迈向高端制造，引领客户融入绿色环保、可循环经济，努力为客户创造价值，为国家早日实现碳达峰与碳中和做出贡献。同时，公司恪守商业道德，严格防范商业贿赂，建立了《关于签订廉洁自律协议书的暂行规定》《招投标管理制度》《合同管理制度》等制度，与符合条件的合作客户、供应商均签订了《廉洁自律协议书》，维护合作伙伴权益，共同营造良好的廉洁自律的企业氛围，守护廉洁健康的企业环境。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	王韶峰、杨展彪	股份限售承诺	自公司股票上市之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人直接和间接持有的发行人首次公开发行股票前已发行股份，也不由发行人回购该部分股份；发行人上市后六个月内如股票价格连续二十个交易日的收盘价（如因派息、送股、资本公积金转增股本、增发新股等原因除权、除息的，则须按照有关规定进行调整）均低于发行价，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价，本人直接或间接持有的发行人股票的锁定期限自动延长六个月；上述锁定期满后，在本人担任公司的董事、监事、高级管理人员期间，以及本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后 6 个月内：①每年转让的股份不超过本人直接或间接持有公司股份总数的 25%；②离职后 6 个月内，不转让本人直接或间接持有的公司股份；③遵守法律、行政法规、部门规章、规范性文件以及证券交易所业务规则对董事、监事、高级管理人员股份转让的其他规定；本人在锁定期满后两年内进行减持时，减持价格（如因派息、送股、资本公积金转增股本、增发新股等原因除权、除息的，则须按照有关规定进行调整）不低于本次公开发行股票的发行价格。	2023 年 10 月 30 日	至 2025 年 4 月 30 日	履行完毕
承诺是否按时履行	是					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
德冠包装	2025 年 04 月 19 日	194,950	2025 年 02 月 18 日	18,000	连带责任担保	无	无	3 年	否	否
德冠包装			2024 年 12 月 03 日	38,750	连带责任担保	无	无	3 年	否	否
德冠包装			2024 年 08 月 26 日	29,600	连带责任担保	无	无	3 年	否	否
德冠包装			2024 年 10 月 31 日	29,000	连带责任担保	无	无	3 年	否	否
德冠包装			2023 年 10 月 09 日	36,900	连带责任担保	无	无	2-3 年	否	否
德冠艺云	2025 年 04 月 19 日	1,000	2022 年 07 月 14 日	1,000	连带责任担保	无	无	3 年	否	否
德冠香港	2025 年 04 月 19 日	10,000	2025 年 03 月 12 日	5,558	连带责任担保	无	无	2 年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			205,950		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		158,808			
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			205,950		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		158,808			

子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
德冠香港	2025 年 04 月 19 日	10,000	2025 年 03 月 12 日	5,558		无	无	2 年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）		10,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）		5,558				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）		10,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（C4）		5,558				
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		215,950		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		158,808				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		215,950		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		158,808				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				84.87%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				0						
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）				0						
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）				65,243.34						
上述三项担保金额合计（D+E+F）				65,243.34						
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）				无						
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）				无						

备注：母公司与子公司对同一担保对象进行担保的，担保金额不重复计算。

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

☒适用 ☐不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
其他类	自有资金	44,000	44,000	0	0
银行理财产品	自有资金	10,500	1,000	0	0
券商理财产品	募集资金	21,000	14,300	0	0

合计	75,500	59,300	0	0
----	--------	--------	---	---

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

☐适用 ☒不适用

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	68,283,628	51.21%				-709,244	-709,244	67,574,384	50.68%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	68,283,628	51.21%				-709,244	-709,244	67,574,384	50.68%
其中：境内法人持股	50,861,831	38.15%						50,861,831	38.15%
境内自然人持股	17,421,797	13.07%				-709,244	-709,244	16,712,553	12.53%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	65,049,972	48.79%				709,244	709,244	65,759,216	49.32%
1、人民币普通股	65,049,972	48.79%				709,244	709,244	65,759,216	49.32%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	133,333,600	100.00%						133,333,600	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

2025 年 4 月 30 日，公司部分首次公开发行前已发行股份解除限售并上市流通。本次解除限售股份数量为 2,836,977 股，解除股份限售的股东为杨展彪、王韶峰。具体详见公司披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于部分首次公开发行前已发行股份上市流通的提示性公告》。

报告期内，公司有限售条件股份及无限售条件股份的变动原因系高管锁定股每年按上年末持股总数的 25%解除，剩余 75%锁定所致。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2025 年 4 月 28 日召开的第五届董事会第八次会议、第五届监事会第七次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。同意公司使用自有资金及回购股票专项贷款资金以集中竞价交易方式回购部分公司已公开发行的人民币普通股（A 股），用于员工持股计划或者股权激励。回购资金总额不低于人民币 2,000 万元（含）且不超过人民币 4,000 万元（含），回购价格不超过人民币 32.44 元/股（含），具体回购股份的数量以回购期满或回购完毕时公司实际回购的股份数量为准。回购期限为自公司董事会审议通过本次回购方案之日起不超过 12 个月。具体内容详见公司于 2025 年 5 月 8 日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《回购报告书》（公告编号：2025-021）。

截至 2025 年 6 月 30 日，公司暂未实施股份回购。公司后续将根据相关规定及公司股份回购方案，在回购期限内实施回购，并按照相关规定及时履行信息披露义务。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
广东德冠集团有限公司	50,861,831	0	0	50,861,831	首发前限售股	2027 年 4 月 30 日
罗维满	7,018,736	0	0	7,018,736	首发前限售股	2027 年 4 月 30 日
谢嘉辉	3,294,500	0	0	3,294,500	首发前限售股	2027 年 4 月 30 日

张锦棉	3,250,210	0	0	3,250,210	首发前限售股	2027 年 4 月 30 日
凌伯纯	1,021,374	0	0	1,021,374	首发前限售股	2027 年 4 月 30 日
杨展彪	1,490,200	372,550	0	1,117,650	高管锁定股	每年按上年末所持股份总数的 25%解锁，剩余 75%锁定。
王韶峰	1,346,777	336,694	0	1,010,083	高管锁定股	每年按上年末所持股份总数的 25%解锁，剩余 75%锁定。
合计	68,283,628	709,244	0	67,574,384	--	--

二、证券发行与上市情况

□适用 □不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		14,582		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0		
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
广东德冠集团有限公司	境内非国有法人	38.15%	50,861,831	0	50,861,831	0	不适用	
罗维满	境内自然人	5.26%	7,018,736	0	7,018,736	0	不适用	
谢嘉辉	境内自然人	2.47%	3,294,500	0	3,294,500	0	不适用	
张锦棉	境内自然人	2.44%	3,250,210	0	3,250,210	0	不适用	
黄啟忠	境内自然人	1.40%	1,870,870	0	0	1,870,870	不适用	
冯星华	境内自然人	1.21%	1,614,901	0	0	1,614,901	不适用	
林玉兰	境内自然人	1.21%	1,608,280	-98,000	0	1,608,280	不适用	
杨展彪	境内自然人	1.12%	1,490,200	0	1,117,650	372,550	不适用	
罗弘	境内自然人	1.05%	1,396,102	0	0	1,396,102	不适用	
王韶峰	境内自然人	1.01%	1,346,777	0	1,010,083	336,694	不适用	
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）		不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明		罗维满、谢嘉辉、张锦棉三人为一致行动人。罗维满先生为公司控股股东广东德冠集团有限公司的董事长并持有其 7.42%股权。谢嘉辉先生为公司控股股东广东德冠集团有限公司的董事兼总经理并持有其 1.39%股权。张锦棉先生为公司控股股东广东德冠集团有限公司的副董事长并持有其 3.20%股权。除上述情况外，上述股东不存在关联关系或一致行动关系。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明		不适用						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）		不适用						
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								

股东名称	报告期末持有限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
黄啟忠	1,870,870	人民币普通股	1,870,870
冯星华	1,614,901	人民币普通股	1,614,901
林玉兰	1,608,280	人民币普通股	1,608,280
罗弘	1,396,102	人民币普通股	1,396,102
戴书民	1,241,599	人民币普通股	1,241,599
李德安	1,237,533	人民币普通股	1,237,533
招商证券资管—宁波银行—招商资管德冠新材员工参与主板战略配售集合资产管理计划	1,106,376	人民币普通股	1,106,376
梁伟文	1,000,000	人民币普通股	1,000,000
贺秀喜	981,102	人民币普通股	981,102
罗誉	980,000	人民币普通股	980,000
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	无		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2024 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东德冠薄膜新材料股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	140,254,670.39	389,544,010.98
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	10,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	190,176,363.21	189,803,967.13
应收账款	55,760,129.96	58,772,827.82
应收款项融资	19,619,106.26	8,237,850.39
预付款项	12,467,607.10	14,075,479.86
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	898,028.20	923,178.08
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	127,355,942.81	157,312,802.79
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	302,428,903.60	122,801,278.82
流动资产合计	858,960,751.53	941,471,395.87

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	24,425,660.16	24,425,660.16
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	664,348,356.21	688,835,847.54
在建工程	212,044,417.08	59,058,267.67
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	214,544,870.84	217,084,811.39
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,956,368.38	4,680,479.68
递延所得税资产	4,408,316.95	3,264,638.62
其他非流动资产	343,497,176.58	331,325,638.39
非流动资产合计	1,467,225,166.20	1,328,675,343.45
资产总计	2,326,185,917.73	2,270,146,739.32
流动负债：		
短期借款	7,879,703.55	15,247,180.27
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	269,311,315.07	183,487,214.59
应付账款	79,976,527.22	96,079,675.51
预收款项		
合同负债	4,400,283.93	5,959,611.59
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	14,851,867.90	20,652,798.39
应交税费	3,165,955.91	2,526,117.08
其他应付款	2,476,239.93	4,402,829.46
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	1,751,335.58	334,230.06
其他流动负债	335,181.03	695,631.03
流动负债合计	384,148,410.12	329,385,287.98
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	51,139,860.00	33,219,160.00
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	10,935,509.39	3,824,671.87
递延所得税负债	8,668,945.87	9,545,643.43
其他非流动负债		
非流动负债合计	70,744,315.26	46,589,475.30
负债合计	454,892,725.38	375,974,763.28
所有者权益：		
股本	133,333,600.00	133,333,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	923,765,312.88	923,765,312.88
减：库存股		
其他综合收益	6,064,286.19	6,145,983.17
专项储备		
盈余公积	29,316,616.78	29,316,616.78
一般风险准备		
未分配利润	778,813,376.50	801,610,463.21
归属于母公司所有者权益合计	1,871,293,192.35	1,894,171,976.04
少数股东权益		
所有者权益合计	1,871,293,192.35	1,894,171,976.04
负债和所有者权益总计	2,326,185,917.73	2,270,146,739.32

法定代表人：罗维满 主管会计工作负责人：杨冰 会计机构负责人：杨冰

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	28,287,371.68	23,608,704.26

交易性金融资产	5,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	9,096,534.61	6,064,875.42
应收账款	5,171,218.29	3,045,117.80
应收款项融资	3,588,693.75	290,848.65
预付款项	882,645.52	509,368.26
其他应收款	794,202,695.26	863,948,813.36
其中：应收利息		
应收股利		
存货	11,550,563.68	9,100,185.43
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	30,921,062.04	30,529,564.73
流动资产合计	888,700,784.83	937,097,477.91
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	197,366,668.98	197,366,668.98
其他权益工具投资	24,425,660.16	24,425,660.16
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	7,965,313.96	8,301,256.52
在建工程	719,582.29	615,411.47
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,667,959.11	3,826,444.91
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	107,481.03	161,387.73
递延所得税资产	2,251,936.72	2,059,805.58
其他非流动资产	30,772,500.00	30,318,000.00
非流动资产合计	267,277,102.25	267,074,635.35
资产总计	1,155,977,887.08	1,204,172,113.26
流动负债：		
短期借款	50,000.00	1,906,906.06
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	6,728,392.74	7,972,553.41
预收款项		
合同负债	2,659,347.49	149,341.84
应付职工薪酬	2,082,211.91	3,661,535.65
应交税费	279,128.33	554,939.05
其他应付款	11,988,428.26	502,543.97
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	343,159.04	16,979.92
流动负债合计	24,130,667.77	14,764,799.90
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	79,288.05	113,268.63
递延所得税负债	1,751,522.56	1,799,852.42
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,830,810.61	1,913,121.05
负债合计	25,961,478.38	16,677,920.95
所有者权益：		
股本	133,333,600.00	133,333,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	923,196,848.69	923,196,848.69
减：库存股		
其他综合收益	8,521,811.14	8,521,811.14
专项储备		
盈余公积	29,316,616.78	29,316,616.78
未分配利润	35,647,532.09	93,125,315.70
所有者权益合计	1,130,016,408.70	1,187,494,192.31
负债和所有者权益总计	1,155,977,887.08	1,204,172,113.26

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	736,489,735.41	755,674,696.35
其中：营业收入	736,489,735.41	755,674,696.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	707,712,367.54	703,255,071.42
其中：营业成本	639,600,510.40	649,662,062.78
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	2,794,401.24	2,325,707.00
销售费用	5,594,364.81	5,293,532.18
管理费用	29,651,314.04	33,393,226.06
研发费用	28,098,446.18	24,664,558.80
财务费用	1,973,330.87	-12,084,015.40
其中：利息费用	186,868.05	1,581,809.28
利息收入	981,336.10	16,580,374.73
加：其他收益	5,131,025.64	5,897,419.78
投资收益（损失以“—”号填列）	8,315,721.35	1,793,975.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	49,749.97	-609,406.27
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-728,100.37	-1,873,019.52
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-20,154.52
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	41,545,764.46	57,608,439.44
加：营业外收入	8,357.65	11,182.95
减：营业外支出	109,376.46	919,187.60
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	41,444,745.65	56,700,434.79
减：所得税费用	4,241,712.36	4,836,722.94
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	37,203,033.29	51,863,711.85
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	37,203,033.29	51,863,711.85

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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	37,203,033.29	51,863,711.85
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	-81,696.98	-21,971.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-81,696.98	-21,971.14
（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	-81,696.98	-21,971.14
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	-81,696.98	-21,971.14
7.其他		
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	37,121,336.31	51,841,740.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,121,336.31	51,841,740.71
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	0.28	0.39
（二）稀释每股收益	0.28	0.39

法定代表人：罗维满 主管会计工作负责人：杨冰 会计机构负责人：杨冰

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	40,447,505.66	46,723,968.46
减：营业成本	35,029,153.05	41,297,253.81
税金及附加	196,350.15	197,692.37
销售费用	366,213.27	252,817.98
管理费用	3,513,982.15	3,660,521.19
研发费用	2,123,523.57	2,008,005.53

财务费用	-6,403.34	-4,546,331.73
其中：利息费用	5,740.35	74,382.37
利息收入	29,467.52	4,696,037.40
加：其他收益	278,035.69	398,283.10
投资收益（损失以“—”号填列）	2,729,886.72	2,101,790.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	52,858.45	-140,237.15
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-3,592.28	-3,136.62
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	2,281,875.39	6,210,709.02
加：营业外收入		
减：营业外支出	0.00	91,909.47
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	2,281,875.39	6,118,799.55
减：所得税费用	-240,461.00	-18,259.60
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	2,522,336.39	6,137,059.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	2,522,336.39	6,137,059.15
（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	2,522,336.39	6,137,059.15
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	615,517,510.15	678,678,048.30
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	5,181,700.19	24,323,812.35
收到其他与经营活动有关的现金	8,863,312.84	17,107,150.67
经营活动现金流入小计	629,562,523.18	720,109,011.32
购买商品、接受劳务支付的现金	445,384,397.35	571,651,181.11
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		
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	62,955,642.69	60,885,193.38
支付的各项税费	9,938,363.10	8,735,945.15
支付其他与经营活动有关的现金	-19,811,101.71	29,148,331.06
经营活动现金流出小计	498,467,301.43	670,420,650.70
经营活动产生的现金流量净额	131,095,221.75	49,688,360.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	361,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	3,007,509.72	1,793,975.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	364,007,509.72	1,793,975.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	135,937,891.24	115,360,479.29
投资支付的现金	550,665,333.35	

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	686,603,224.59	115,360,479.29
投资活动产生的现金流量净额	-322,595,714.87	-113,566,504.25
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	53,028,000.00	83,636,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,015.00
筹资活动现金流入小计	53,028,000.00	83,638,015.00
偿还债务支付的现金	47,700,000.00	311,094,852.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	61,801,212.28	65,483,910.58
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	4,178,441.65	24,205,002.26
筹资活动现金流出小计	113,679,653.93	400,783,765.75
筹资活动产生的现金流量净额	-60,651,653.93	-317,145,750.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-76,686.80	-64,915.72
五、现金及现金等价物净增加额	-252,228,833.85	-381,088,810.10
加：期初现金及现金等价物余额	359,036,082.97	1,178,937,793.22
六、期末现金及现金等价物余额	106,807,249.12	797,848,983.12

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	30,652,847.09	37,897,231.28
收到的税费返还		78,454.88
收到其他与经营活动有关的现金	105,932.95	4,712,860.95
经营活动现金流入小计	30,758,780.04	42,688,547.11
购买商品、接受劳务支付的现金	36,324,155.31	31,591,828.96
支付给职工以及为职工支付的现金	6,037,323.35	8,246,831.10
支付的各项税费	475,087.89	1,162,894.15
支付其他与经营活动有关的现金	-80,855,692.18	-5,136,029.11
经营活动现金流出小计	-38,019,125.63	35,865,525.10
经营活动产生的现金流量净额	68,777,905.67	6,823,022.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	95,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,953,292.28	2,101,790.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	96,953,292.28	2,101,790.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,637.44	122,507.08
投资支付的现金	100,000,000.00	
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	100,047,637.44	122,507.08
投资活动产生的现金流量净额	-3,094,345.16	1,979,283.30
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		0.00
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	61,004,872.84	60,000,120.00
支付其他与筹资活动有关的现金		413,790.88
筹资活动现金流出小计	61,004,872.84	60,413,910.88
筹资活动产生的现金流量净额	-61,004,872.84	-60,413,910.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-20.25	-33,642.56
五、现金及现金等价物净增加额	4,678,667.42	-51,645,248.13
加：期初现金及现金等价物余额	23,608,704.26	238,307,572.69
六、期末现金及现金等价物余额	28,287,371.68	186,662,324.56

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	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	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	133,333,600.00	0.00	0.00	0.00	923,765,312.88		6,145,983.17		29,316,616.78		801,610,463.21		1,894,171,976.04	1,894,171,976.04	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	133,333,600.00				923,765,312.88		6,145,983.17		29,316,616.78		801,610,463.21		1,894,171,976.04	1,894,171,976.04	
三、本期增减变动金额 （减少以“—”号填列）							-81,696.98				-22,797,086.71		-22,878,783.69	-22,878,783.69	
（一）综合							-				37,2		37,1	37,1	

收益总额							81,696.98				03,033.29		21,336.31		21,336.31
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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											-60,000.120.00		-60,000.120.00		-60,000.120.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-60,000.120.00		-60,000.120.00		-60,000.120.00
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、本期期末余额	133,333,600.00				923,765,312.88		6,064,286.19		29,316,616.78		778,813,376.50		1,871,293,192.35	1,871,293,192.35

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	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	其 他			小 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	133,333,600.00				923,765,312.88		2,169,049.25		18,706,329.41		805,836,997.36		1,883,811,288.90	1,883,811,288.90	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	133,333,600.00				923,765,312.88		2,169,049.25		18,706,329.41		805,836,997.36		1,883,811,288.90	1,883,811,288.90	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-21,971.14				-8,136,408.15		-8,158,379.29	-8,158,379.29	
（一）综合收益总额							-21,971.14				51,863,711.85		51,841,740.71	51,841,740.71	
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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											- 60,000,120.00		- 60,000,120.00		- 60,000,120.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配											- 60,000,120.00		- 60,000,120.00		- 60,000,120.00
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、本期期末余额	133,333,600.00				923,765,312.88		2,147,078.11		18,706,329.41		797,700,589.21		1,875,652,909.61		1,875,652,909.61

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	133,333,600.00				923,196,848.69		8,521,811.14		29,316,616.78	93,125,315.70		1,187,494,192.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	133,333,600.00				923,196,848.69		8,521,811.14		29,316,616.78	93,125,315.70		1,187,494,192.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-57,477,783.61		-57,477,783.61
（一）综合收益总额										2,522,336.39		2,522,336.39
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
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										-60,000,120.00		-60,000,120.00
1．提取盈余公积												
2．对所有（或股东）的分配										-60,000,120.00		-60,000,120.00

3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	133,333,600.00				923,196,848.69		8,521,811.14		29,316,616.78	35,647,532.09		1,130,016,408.70

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	133,333,600.00				923,196,848.69		4,709,614.18		18,706,329.41	84,299,569.42		1,164,245,961.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	133,333,600.00				923,196,848.69		4,709,614.18		18,706,329.41	84,299,569.42		1,164,245,961.70
三、本期增										-		-

减变动金额 (减少以“—” 号填列)										53,86 3,060. 85		53,86 3,060. 85
(一) 综合 收益总额										6,137, 059.1 5		6,137, 059.1 5
(二) 所有 者投入和减 少资本												
1. 所有者 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										- 60,00 0,120. 00		- 60,00 0,120. 00
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分配										- 60,00 0,120. 00		- 60,00 0,120. 00
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	133,333,600.00				923,196,848.69		4,709,614.18		18,706,329.41	30,436,508.57		1,110,382,900.85

三、公司基本情况

（一）历史沿革

广东德冠薄膜新材料股份有限公司（以下简称“公司”），是由广东德冠双轴拉伸薄膜有限公司于 2010 年 1 月整体变更设立的股份有限公司。2023 年 10 月，经深圳证券交易所上市审核委员会 2023 年第 31 次会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东德冠薄膜新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1717 号）同意注册，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）33,333,600.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 31.68 元，变更后的股本为人民币 133,333,600.00 元。

（二）公司注册资本

截至 2025 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 133,333,600.00 元

（三）业务性质及主要经营活动

业务性质：橡胶和塑料制品业

主要经营活动：BOPP 薄膜的研发、生产与销售

（四）公司住所

注册地址：佛山市顺德区大良顺峰山工业区

总部地址：佛山市顺德区大良顺峰山工业区

（五）公司法定代表人

罗维满

（六）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 8 月 15 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管

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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 6,000,000.00 元
重要的在建工程	金额大于 6,000,000.00 元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定

的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，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投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（3）企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- ①拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- ②对被投资方享有可变回报；
- ③有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- ①持有被投资方半数以上的表决权的；
- ②持有被投资方半数或以下的表决权，

但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- ①持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- ②和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- ③其他合同安排产生的权利；
- ④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦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的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

（2）合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 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。

（2）合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②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。

③对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

④外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

(6) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 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，本公司按照相当于该金融资产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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

②已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

④信用风险显著增加的判断标准

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

⑤评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

⑥金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12、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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

13、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
内销客户组合	以内销客户的分类作为信用风险特征
外销客户组合	以外销客户的分类作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为内销客户组合、外销客户组合的应收账款，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。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，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，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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本节“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”中划分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相关处理。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金及押金
其他应收款组合 4	应收往来款、代垫款及其他
其他应收款组合 5	应收关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司按照其他应收款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

16、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

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

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

17、存货

（1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

18、持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

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）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，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。

（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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准和列报方法

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已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

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

19、债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”的规定。

20、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”的规定。

21、长期应收款

22、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③

与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本节“五、重要会计政策及会计估计”之“24、固定资产”和“29、无形资产”的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	15-35 年	5-10	2.57-6.33
机器设备	年限平均法	5-15 年	5-10	6.00-19.00
运输工具	年限平均法	4-5 年	5-10	18.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-10 年	5-10	9.00-31.67

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

25、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（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。
待安装设备（包括机器设备、运输工具、其他设备等）	（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。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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借款费用已发生；
- ③为使资产达到预计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）借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①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，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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率
土地使用权	直线法	37 年、44 年、50 年	法定年限	0%
软件	直线法	3 年、5 年、10 年	受益期限	0%
商标权	直线法	10 年	受益期限	0%

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节“五、重要会计政策及会计估计”之“30、长期资产减值”。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员薪酬、直接投入、折旧费与长期待摊费、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

30、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

32、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，本公司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。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且补偿金额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负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

35、股份支付

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

①客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

②向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

①需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

②该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

③该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

①企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

②企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

③企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- ①企业承担向客户转让商品的主要责任；
- ②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- ③企业有权自主决定所交易商品的价格；
- ④其他相关事实和情况。

（2）各业务类型收入具体确认方法

①内销收入确认方法：

按购货方要求将经检验合格的产品交付购货方并得到对方确认，收入金额已确定，已收讫货款或预计可以收回货款。

②外销收入确认方法：

按购货方合同规定的要求生产产品，经检验合格后办妥出口报关手续，货运公司已将产品装运，收入金额已经确定，已收讫货款或预计可以收回货款。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

38、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （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履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

(4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认

①公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A、该项交易不是企业合并；B、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）。

②公司对与子公司、联营公司及合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：A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；B、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。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A、商誉的初始确认；B、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A、投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

41、租赁

(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，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

D.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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本节“五、重要会计政策及会计估计”之“30、长期资产减值”。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

③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，原租赁不属于低价值资产租赁。

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。

(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。

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参见本节“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B.在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C.套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

（2）套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（B）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

（3）2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、8.25%/16.5%、20%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东德冠薄膜新材料股份有限公司	15%
广东德冠包装材料有限公司	15%
德冠新材料（香港）有限公司	8.25%/16.5%
广东顺德德冠艺云科技有限公司	20%

2、税收优惠

- (1) 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号）规定，企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。
- (2) 根据《广东省财政厅等五部门关于我省实施自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的通知》（粤财税〔2023〕34 号），2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，子公司广东德冠包装材料有限公司招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，以每人每年 9000 元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。
- (3) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。公司和子公司广东德冠包装材料有限公司经主管税务机关备案，享受上述增值税税收优惠。
- (4) 公司于 2024 年通过高新技术企业复审，收到由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR202444013660），发证日期为 2024 年 12 月 11 日，有效期三年。按照相关规定，公司自 2024 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税，公司本报告期减按 15.00%的税率计缴企业所得税。
- (5) 子公司广东德冠包装材料有限公司于 2023 年通过高新技术企业复审，收到由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR202344005560），发证日期为 2023 年 12 月 28 日。有效期三年。按照相关规定，子公司广东德冠包装材料有限公司自 2023 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税，子公司广东德冠包装材料有限公司本报告期减按 15.00%的税率计缴企业所得税。
- (6) 根据 2018 年 3 月 29 日发布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，利得税两级制于 2018 年 4 月 1 日或之后的课税年度开始实施，首 200 万元港币利润的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。子公司德冠新材料（香港）有限公司按此规定计缴利得税。
- (7) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司广东顺德德冠艺云科技有限公司本报告期符合小微企业的条件。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	106,807,239.12	359,036,072.97
其他货币资金	33,447,431.27	30,507,938.01
合计	140,254,670.39	389,544,010.98
其中：存放在境外的款项总额	3,347,570.20	5,894,151.62

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	0.00
其中：		
合计	10,000,000.00	

其他说明

3、衍生金融资产

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	190,176,363.21	189,803,967.13
合计	190,176,363.21	189,803,967.13

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	190,176,363.21	100.00%			190,176,363.21	189,803,967.13	100.00%			189,803,967.13
其中：										
银行承兑票据	190,176,363.21	100.00%			190,176,363.21	189,803,967.13	100.00%			189,803,967.13
合计	190,176,363.21	100.00%			190,176,363.21	189,803,967.13	100.00%			189,803,967.13

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	190,176,363.21		

合计	190,176,363.21		
----	----------------	--	--

确定该组合依据的说明：
如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：
☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	111,558,018.35
合计	111,558,018.35

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		43,097,207.82
合计		43,097,207.82

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	58,753,089.89	61,816,956.68
1 至 2 年	30.81	31.95
小计	58,753,120.70	61,816,988.63
减：坏账准备	2,992,990.74	3,044,160.81
合计	55,760,129.96	58,772,827.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	58,753,120.70	100.00%	2,992,990.74	5.09%	55,760,129.96	61,816,988.63	100.00%	3,044,160.81	4.92%	58,772,827.82
其中：										
内销客户组合	51,971,457.98	88.46%	2,611,634.58	5.03%	49,359,823.40	55,033,037.48	89.03%	2,662,618.73	4.84%	52,370,418.75
外销客户组合	6,781,662.72	11.54%	381,356.16	5.62%	6,400,306.56	6,783,951.15	10.97%	381,542.08	5.62%	6,402,409.07
合计	58,753,120.70	100.00%	2,992,990.74	5.09%	55,760,129.96	61,816,988.63	100.00%	3,044,160.81	4.92%	58,772,827.82

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
内销客户组合	51,971,457.98	2,611,634.58	5.03%
外销客户组合	6,781,662.72	381,356.16	5.62%
合计	58,753,120.70	2,992,990.74	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
内销客户组合	2,662,618.73		50,984.15			2,611,634.58
外销客户组合	381,542.08	1,673.25			-1,859.17	381,356.16
合计	3,044,160.81	1,673.25	50,984.15		-1,859.17	2,992,990.74

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 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：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	5,780,676.11		5,780,676.11	9.84%	279,681.71
单位 2	3,863,496.89		3,863,496.89	6.58%	186,924.40
单位 3	2,905,641.40		2,905,641.40	4.95%	140,581.27
单位 4	2,566,200.00		2,566,200.00	4.37%	124,158.35
单位 5	2,361,972.18		2,361,972.18	4.02%	114,277.36
合计	17,477,986.58		17,477,986.58	29.76%	845,623.09

6、合同资产

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	19,619,106.26	8,237,850.39
合计	19,619,106.26	8,237,850.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备	19,619,106.26	100.00%			19,619,106.26	8,237,850.39	100.00%			8,237,850.39
其中：										
银行承兑票据	19,619,106.26	100.00%			19,619,106.26	8,237,850.39	100.00%			8,237,850.39
合计	19,619,106.26	100.00%			19,619,106.26	8,237,850.39	100.00%			8,237,850.39

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	19,619,106.26		
合计	19,619,106.26		

确定该组合依据的说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	80,450,176.64	
合计	80,450,176.64	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	898,028.20	923,178.08
合计	898,028.20	923,178.08

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	61,218.93	62,164.79
往来款、代垫款及其他	853,953.42	878,625.08
合计	915,172.35	940,789.87

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	853,953.42	878,625.08
3 年以上	61,218.93	62,164.79
5 年以上	61,218.93	62,164.79
合计	915,172.35	940,789.87

减：坏账准备	17,144.15	17,611.79
合计	898,028.20	923,178.08

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备	915,172.35	100.00%	17,144.15	1.87%	898,028.20	940,789.87	100.00%	17,611.79	1.87%	923,178.08
其中：										
保证金及押金组合	61,218.93	6.69%	1,848.81	3.02%	59,370.12	62,164.79	6.61%	1,877.38	3.02%	60,287.41
往来款、代垫款项及其他组合	853,953.42	93.31%	15,295.34	1.79%	838,658.08	878,625.08	93.39%	15,734.41	1.79%	862,890.67
合计	915,172.35	100.00%	17,144.15	1.87%	898,028.20	940,789.87	100.00%	17,611.79	1.87%	923,178.08

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金及押金组合	61,218.93	1,848.81	3.02%
往来款、代垫款项及其他组合	853,953.42	15,295.34	1.79%
合计	915,172.35	17,144.15	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	17,611.79			17,611.79
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	439.07			439.07
其他变动	-28.57			-28.57
2025 年 6 月 30 日余额	17,144.15			17,144.15

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	17,611.79		439.07		-28.57	17,144.15
合计	17,611.79		439.07		-28.57	17,144.15

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
社保费	代垫费用	559,454.63	1 年以内	61.13%	10,018.71
出口运费	代垫费用	294,469.63	1 年以内	32.18%	5,273.36
Lawison Texile (HK) Co Ltd	保证金、押金	58,847.87	5 年以上	6.43%	1,778.91
CLP Power H.K. Ltd	保证金、押金	2,371.07	5 年以上	0.26%	71.67
住房公积金	代垫费用	29.16	1 年以内	0.00%	0.52
合计		915,172.36		100.00%	17,143.17

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	12,312,751.19	98.76%	13,925,479.86	98.93%
1 至 2 年	154,855.48	1.24%	150,000.00	1.07%
2 至 3 年	0.43	0.00%		
合计	12,467,607.10		14,075,479.86	

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：

(2) 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	期末余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
单位 1	3,512,236.35	28.17
单位 2	2,438,471.52	19.56
单位 3	2,285,462.48	18.33
单位 4	709,529.20	5.69
单位 5	488,472.13	3.92
合计	9,434,171.68	75.67

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

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	55,964,541.82		55,964,541.82	90,749,428.20		90,749,428.20
在产品	5,927,062.92		5,927,062.92	4,480,881.56		4,480,881.56
库存商品	38,577,321.36	728,100.37	37,849,220.99	35,859,106.38	1,486,994.29	34,372,112.09
发出商品	5,553,874.21		5,553,874.21	4,878,698.86		4,878,698.86
低值易耗品	22,061,242.87		22,061,242.87	22,831,682.08		22,831,682.08
合计	128,084,043.18	728,100.37	127,355,942.81	158,799,797.08	1,486,994.29	157,312,802.79

(2) 确认为存货的数据资源

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,486,994.29	728,100.37		1,486,994.29		728,100.37
合计	1,486,994.29	728,100.37		1,486,994.29		728,100.37

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证或抵扣增值税	22,264,420.90	18,551,656.21
预缴企业所得税	22,153.77	439,394.82
一年内到期的大额存单	137,042,033.35	103,810,227.79
预付设备款和土地款	100,295.58	
固定收益凭证	143,000,000.00	
合计	302,428,903.60	122,801,278.82

其他说明：

14、债权投资

15、其他债权投资

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广东顺德农村商业银行股份有限公司	24,425,660.16					1,724,976.00	24,425,660.16	基于公司战略目的长期持有
合计	24,425,660.16					1,724,976.00	24,425,660.16	

本期存在终止确认

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

广东顺德农村商业银行股份有限公司	1,724,976.00	11,750,636.16			基于公司战略目的长期持有	
合计	1,724,976.00	11,750,636.16				

其他说明：

17、长期应收款

18、长期股权投资

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	664,348,356.21	688,835,847.54
合计	664,348,356.21	688,835,847.54

（1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	279,883,133.03	1,016,892,066.23	11,300,791.30	15,931,467.55	1,324,007,458.11
2.本期增加金额		1,425,203.45	65,044.24	785,840.13	2,276,087.82
（1）购置				18,706.32	18,706.32
（2）在建工程转入		1,425,203.45	65,044.24	767,133.81	2,257,381.50
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额			193,206.24	218,971.28	412,177.52
（1）处置或报废			193,206.24		193,206.24
（2）重分类				218,971.28	218,971.28
4.期末余额	279,883,133.03	1,018,317,269.68	11,172,629.30	16,498,336.40	1,325,871,368.41
二、累计折旧					
1.期初余额	72,815,876.62	543,885,534.27	7,180,882.10	10,615,591.34	634,497,884.33
2.本期增加金额	3,200,952.54	22,223,702.56	510,607.20	593,309.51	26,528,571.81
（1）计提	3,200,952.54	22,223,702.56	510,607.20	593,309.51	26,528,571.81
3.本期减少金额			173,885.61	3,284.57	177,170.18
（1）处置或报废			173,885.61		173,885.61
（2）重分类				3,284.57	3,284.57
4.期末余额	76,016,829.16	566,109,236.83	7,517,603.69	11,205,616.28	660,849,285.96

三、减值准备					
1.期初余额		673,726.24			673,726.24
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		673,726.24			673,726.24
四、账面价值					
1.期末账面价值	203,866,303.87	451,534,306.61	3,655,025.61	5,292,720.12	664,348,356.21
2.期初账面价值	207,067,256.41	472,332,805.72	4,119,909.20	5,315,876.21	688,835,847.54

（2）暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	773,401.56	61,005.24	673,726.24	38,670.08	
合 计	773,401.56	61,005.24	673,726.24	38,670.08	

（3）通过经营租赁租出的固定资产

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
九十线厂房	148,608,779.55	在办理中

其他说明

（5）固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

（6）固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	212,044,417.08	59,058,267.67
合计	212,044,417.08	59,058,267.67

（1）在建工程情况

单位：元

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
在建工程	212,044,417.08		212,044,417.08	59,058,267.67		59,058,267.67
合计	212,044,417.08		212,044,417.08	59,058,267.67		59,058,267.67

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
新进口制模设备安装（11、12线）	324,179,801.00		96,944,810.34			96,944,810.34	29.90%	29.90%				自有资金
新进口分切设备安装（11、12线）	31,243,867.00		3,991,992.28			3,991,992.28	12.78%	12.78%				自有资金
中兴母料M14/M15线	11,154,000.00		2,777,132.36			2,777,132.36	24.90%	24.90%				自有资金
在安装设备		7,665,333.31	4,895,740.05	2,344,107.16	399,581.84	9,817,384.36						自有资金
中兴科技园创新中心	51,360,000.00	25,668,711.59	9,007,910.01			34,676,621.60	67.52%	67.52%	787,425.98	213,948.49	3.25%	自有资金、金融机构贷款、募集资金
二期厂房建筑项目	94,365,937.96	25,724,222.77	38,112,253.37			63,836,476.14	67.65%	67.65%	572,026.10	402,151.55	3.25%	自有资金、金融机构贷款、募集资金

合计	512,30 3,605. 96	59,058 ,267.6 7	155,72 9,838. 41	2,344, 107.16	399,58 1.84	212,04 4,417. 08			1,359, 452.08	616,10 0.04		
----	------------------------	-----------------------	------------------------	------------------	----------------	------------------------	--	--	------------------	----------------	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

23、生产性生物资产

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	237,346,772.85			7,407,828.95	679,611.65	245,434,213.45
2.本期增加金额				306,518.02		306,518.02
(1) 购置				821.08		821.08
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入				86,725.66		86,725.66
(5) 重分类				218,971.28		218,971.28
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	237,346,772.85			7,714,346.97	679,611.65	245,740,731.47
二、累计摊销						
1.期初余额	24,502,349.78			3,167,440.63	679,611.65	28,349,402.06
2.本期增加金额	2,408,264.70			534,351.64	-96,157.77	2,846,458.57
(1) 计提	2,408,264.70			407,828.23	30,365.64	2,846,458.57

(2) 分类调整				126,523.41	-126,523.41	
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	26,910,614.48			3,701,792.27	583,453.88	31,195,860.63
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	210,436,158.37			4,012,554.70	96,157.77	214,544,870.84
2.期初账面价值	212,844,423.07			4,240,388.32	0.00	217,084,811.39

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

- (2) 确认为无形资产的数据资源
- (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况
- (4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修及改造	4,680,479.68	24,752.48	748,863.78		3,956,368.38
合计	4,680,479.68	24,752.48	748,863.78		3,956,368.38

其他说明

29、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

单位：元

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	3,628,252.43	544,237.86	4,548,766.42	671,914.08
可抵扣亏损	14,826,805.26	2,224,020.79	13,461,410.88	2,019,211.63
固定资产				
递延收益	10,933,721.97	1,640,058.30	3,823,419.43	573,512.91
合计	29,388,779.66	4,408,316.95	21,833,596.73	3,264,638.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	46,606,443.75	6,990,966.56	52,422,072.40	7,863,310.86
无形资产	1,160,868.60	174,130.29	1,189,890.30	178,483.55
其他权益工具投资	10,025,660.16	1,503,849.02	10,025,660.16	1,503,849.02
合计	57,792,972.51	8,668,945.87	63,637,622.86	9,545,643.43

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		4,408,316.95		3,264,638.62
递延所得税负债		8,668,945.87		9,545,643.43

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	52,646.37	578,080.80
资产减值准备		0.47
递延收益	1,787.42	1,252.44
合计	54,433.79	579,333.71

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2029 年		578,080.80	
2030 年	52,646.37		
合计	52,646.37	578,080.80	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款	23,724,398.83		23,724,398.83	34,428,638.42		34,428,638.42
大额存单	319,772,777.75		319,772,777.75	296,896,999.97		296,896,999.97
合计	343,497,176.58		343,497,176.58	331,325,638.39		331,325,638.39

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,447,421.27	33,447,421.27	冻结	票据保证金、保函保证金	30,507,928.01	30,507,928.01	冻结	票据保证金、保函保证金
应收票据	111,558,018.35	111,558,018.35	质押	为开具银行承兑汇票提供质押担保	91,889,183.18	91,889,183.18	质押	为开具银行承兑汇票提供质押担保
合计	145,005,439.62	145,005,439.62			122,397,111.19	122,397,111.19		

其他说明：

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的应收票据贴现	7,879,703.55	15,247,180.27
合计	7,879,703.55	15,247,180.27

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	269,311,315.07	183,487,214.59
合计	269,311,315.07	183,487,214.59

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	79,976,527.22	96,079,675.51
合计	79,976,527.22	96,079,675.51

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,476,239.93	4,402,829.46
合计	2,476,239.93	4,402,829.46

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,316,128.40	1,760,427.91
应付费	917,327.19	2,015,023.32
代收代付款	242,784.34	627,378.23
合计	2,476,239.93	4,402,829.46

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

38、预收款项

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	4,400,283.93	5,959,611.59

合计	4,400,283.93	5,959,611.59
----	--------------	--------------

账龄超过 1 年的重要合同负债
报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,523,480.24	53,244,582.23	58,916,194.57	14,851,867.90
二、离职后福利-设定提存计划	129,318.15	3,951,281.08	4,080,599.23	0.00
合计	20,652,798.39	57,195,863.31	62,996,793.80	14,851,867.90

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,365,970.16	49,051,231.50	54,722,763.84	14,694,437.82
2、职工福利费		1,854,902.28	1,854,902.28	
3、社会保险费		1,383,099.00	1,383,099.00	
其中：医疗保险费		1,189,387.50	1,189,387.50	
工伤保险费		193,711.50	193,711.50	
4、住房公积金		894,695.08	894,695.08	
5、工会经费和职工教育经费	157,510.08	60,654.37	60,734.37	157,430.08
合计	20,523,480.24	53,244,582.23	58,916,194.57	14,851,867.90

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	129,318.15	3,756,396.00	3,885,714.15	0.00
2、失业保险费		183,591.50	183,591.50	0.00
3、强积金		11,293.58	11,293.58	0.00
合计	129,318.15	3,951,281.08	4,080,599.23	0.00

其他说明

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	403,978.52	1,212,689.80

企业所得税	147,644.21	447,121.46
个人所得税	174,672.27	556,978.67
城市维护建设税	78,276.33	36,203.50
教育费附加	33,547.01	15,515.79
地方教育附加	22,363.83	10,343.86
印花税	199,663.23	243,109.89
环境保护税	6,362.42	4,154.11
房产税	1,944,505.53	
土地使用税	154,942.56	
合计	3,165,955.91	2,526,117.08

其他说明

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,710,140.00	302,840.00
一年内到期的长期借款计提利息	41,195.58	31,390.06
合计	1,751,335.58	334,230.06

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	335,181.03	695,631.03
合计	335,181.03	695,631.03

短期应付债券的增减变动：

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	51,139,860.00	33,219,160.00
合计	51,139,860.00	33,219,160.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

长期借款期末余额较期初余额增加 17,920,700.00 元，增幅为 53.95%，主要系新厂房基建长期借款增加所致。

46、应付债券

47、租赁负债

48、长期应付款

49、长期应付职工薪酬

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,824,671.87	7,706,400.00	595,562.48	10,935,509.39	收到制造业数字化转型扶持资金和制造业当家重点任务保障专项企业技术改造资金所致
合计	3,824,671.87	7,706,400.00	595,562.48	10,935,509.39	

其他说明：

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	133,333,600.00						133,333,600.00

其他说明：

54、其他权益工具

55、资本公积

单位：元

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）	923,765,312.88			923,765,312.88
合计	923,765,312.88			923,765,312.88

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	8,521,811.1 4							8,521,811.1 4
其他 权益工具 投资公允 价值变动	8,521,811.1 4							8,521,811.1 4
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	- 2,375,827.9 7	-81,696.98				-81,696.98		- 2,457,524.9 5
外币 财务报表 折算差额	- 2,375,827.9 7	-81,696.98				-81,696.98		- 2,457,524.9 5
其他综合 收益合计	6,145,983.1 7	-81,696.98				-81,696.98		6,064,286.1 9

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,316,616.78			29,316,616.78
合计	29,316,616.78			29,316,616.78

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	801,610,463.21	805,836,997.36
调整后期初未分配利润	801,610,463.21	805,836,997.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,203,033.29	93,050,593.22

减：提取法定盈余公积		10,610,287.37
应付普通股股利	60,000,120.00	86,666,840.00
期末未分配利润	778,813,376.50	801,610,463.21

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	709,258,402.93	611,764,425.43	729,732,137.69	623,516,390.62
其他业务	27,231,332.48	27,836,084.97	25,942,558.66	26,145,672.16
合计	736,489,735.41	639,600,510.40	755,674,696.35	649,662,062.78

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	本期发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	736,489,735.41	639,600,510.40	736,489,735.41	639,600,510.40
其中：				
功能薄膜	638,993,935.42	544,625,317.71	638,993,935.42	544,625,317.71
功能母料	65,894,768.89	61,028,780.50	65,894,768.89	61,028,780.50
其他	31,601,031.10	33,946,412.19	31,601,031.10	33,946,412.19
按经营地区分类	736,489,735.41	639,600,510.40	736,489,735.41	639,600,510.40
其中：				
内销	695,220,343.54	607,640,511.17	695,220,343.54	607,640,511.17
外销	41,269,391.87	31,959,999.23	41,269,391.87	31,959,999.23
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类	736,489,735.41	639,600,510.40	736,489,735.41	639,600,510.40
其中：				
在某一时点确认	736,489,735.41	639,600,510.40	736,489,735.41	639,600,510.40
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类	736,489,735.41	639,600,510.40	736,489,735.41	639,600,510.40

其中：				
生产商	308,478,394.00	261,885,313.86	308,478,394.00	261,885,313.86
贸易商	428,011,341.41	377,715,196.54	428,011,341.41	377,715,196.54
合计	736,489,735.41	639,600,510.40	736,489,735.41	639,600,510.40

与履约义务相关的信息

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 140,527,172.55 元，其中，140,527,172.55 元预计将于 2025 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	153,128.29	4,818.30
教育费附加	65,626.42	2,065.01
房产税	1,945,191.24	1,726,204.32
土地使用税	154,942.56	154,942.56
车船使用税	2,204.88	2,233.50
印花税	417,266.16	425,217.23
地方教育附加	43,750.10	1,376.68
环境保护税	12,291.59	8,849.40
合计	2,794,401.24	2,325,707.00

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,685,926.62	25,259,053.25
折旧费	1,033,060.07	1,018,694.52
中介费	1,278,762.65	623,751.05
无形资产摊销	1,807,999.16	2,725,224.44
物料消耗	562,728.29	694,211.40
修理费	471,170.65	608,328.35
办公费	473,960.63	329,870.74
车辆费用	274,080.62	256,321.85
财产保险费	308,521.66	311,572.30
差旅费	305,361.00	292,150.66
其他	1,449,742.69	1,274,047.50
合计	29,651,314.04	33,393,226.06

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,394,738.40	3,546,412.56
业务招待费	498,140.06	303,926.28
佣金	29,964.72	138,372.28
差旅费	446,738.26	532,279.59
其他	1,224,783.37	772,541.47
合计	5,594,364.81	5,293,532.18

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	8,391,048.13	7,149,579.66
直接投入	16,860,189.52	15,237,479.80
折旧费与长期待摊费	2,588,554.12	2,080,988.94
其他费用	258,654.41	196,510.40
合计	28,098,446.18	24,664,558.80

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	186,868.05	1,581,809.28
贴现利息	1,941,482.44	1,642,892.85
减：利息收入	981,336.10	16,580,374.73
汇兑损益	371,298.71	661,698.08
手续费及其他	455,017.77	609,959.12
合计	1,973,330.87	-12,084,015.40

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	638,385.61	658,065.36
其中：与收益相关的政府补助	5,988.15	120,840.00
与资产相关的政府补助	632,397.46	537,225.36
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,368,076.18	5,239,354.42
其中：进项税加计抵减	4,393,576.18	5,134,818.00
退役士兵扣减增值税	-25,500.00	21,000.00
个税手续费返还	124,563.85	83,536.42
合计	5,131,025.64	5,897,419.78

68、净敞口套期收益**69、公允价值变动收益****70、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,724,976.00	1,793,975.04
银行理财产品收益	457,648.77	
大额存单利息	5,385,249.99	
固定收益凭证收益	747,846.59	
合计	8,315,721.35	1,793,975.04

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	49,310.90	-617,340.39
其他应收款坏账损失	439.07	7,934.12
合计	49,749.97	-609,406.27

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-728,100.37	-1,873,019.52
合计	-728,100.37	-1,873,019.52

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	0.00	-20,154.52
合计	0.00	-20,154.52

74、营业外收入

单位：元

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
无需支付的应付款	60.89		60.89
保险赔偿款	5,500.00		5,500.00

其他	2,796.76	11,182.95	2,796.76
合计	8,357.65	11,182.95	8,357.65

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

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	30,000.00	20,000.00	30,000.00
非流动资产报废损失合计	19,320.63	86,710.84	19,320.63
其中：固定资产报废损失	19,320.63	86,710.84	19,320.63
罚款支出	25.51	400,000.00	25.51
质量赔偿款	60,029.10	412,411.71	60,029.10
其他	1.22	65.05	1.22
合计	109,376.46	919,187.60	109,376.46

其他说明：

76、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,262,088.25	5,441,050.66
递延所得税费用	-2,020,375.89	-604,327.72
合计	4,241,712.36	4,836,722.94

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	41,444,745.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,216,711.85
子公司适用不同税率的影响	-57,229.49
调整以前期间所得税的影响	2,506,762.67
非应税收入的影响	-258,746.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,574.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,548.85
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	-0.02
研发费用加计扣除	-4,193,812.09
所得税费用	4,241,712.36

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57。

78、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	805,230.67	16,580,374.73
收到的政府补助	7,747,700.00	154,820.58
其他	310,382.17	371,955.36
合计	8,863,312.84	17,107,150.67

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	10,738,056.58	28,357,099.21
其他	-30,549,158.29	791,231.85
合计	-19,811,101.71	29,148,331.06

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

其他：从保证金户转入 2854 万元。

（2）与投资活动有关的现金

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		2,015.00
合计		2,015.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	4,178,441.65	24,205,002.26
合计	4,178,441.65	24,205,002.26

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,247,180.27	33,700,000.00	7,879,703.55	33,700,000.00	15,247,180.27	7,879,703.55
一年内到期的非流动负债	334,230.06		1,751,335.58	334,230.06		1,751,335.58
长期借款	33,219,160.00	19,328,000.00	302,840.00		1,710,140.00	51,139,860.00
合计	48,800,570.33	53,028,000.00	9,933,879.13	34,034,230.06	16,957,320.27	60,770,899.13

(4) 以净额列报现金流量的说明

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	37,203,033.29	51,863,711.85
加：资产减值准备	678,350.40	2,482,425.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,528,571.81	22,917,550.76
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,807,999.16	2,733,340.47
长期待摊费用摊销	748,863.78	652,658.33
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）		20,154.52
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	19,320.63	86,710.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,421,462.02	1,669,258.12
投资损失（收益以“－”号填列）	-8,315,721.35	-1,793,975.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,143,678.33	55,150.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-876,697.56	-659,478.20
存货的减少（增加以“－”号填列）	29,228,759.61	19,353,231.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,497,500.26	-56,027,055.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	37,297,458.03	6,334,677.14

号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	131,095,221.75	49,688,360.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	106,807,249.12	797,848,983.12
减: 现金的期初余额	359,036,082.97	1,178,937,793.22
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	-252,228,833.85	-381,088,810.10

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	106,807,249.12	359,036,082.97
可随时用于支付的银行存款	106,807,239.12	359,036,072.97
可随时用于支付的其他货币资金	10.00	10.00
三、期末现金及现金等价物余额	106,807,249.12	359,036,082.97

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	176,447,431.27	66,657,381.69	系票据保证金、保函保证金, 被冻结, 使用受到限制。
合计	176,447,431.27	66,657,381.69	

其他说明:

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项: 无

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			5,050,548.15
其中：美元	694,602.26	7.1586	4,972,379.73
欧元			
港币	38,946.87	0.9119	35,517.58
日元	860,000.00	0.0496	42,650.84
应收账款			6,791,982.37
其中：美元	948,786.36	7.1586	6,791,982.37
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
预付账款			21,634,090.02
其中：美元	493,762.50	7.1586	3,534,648.23
欧元	2,154,080.00	8.4024	18,099,441.79
应付账款			9,424,767.75
其中：美元	1,314,045.02	7.1586	9,406,722.68
欧元	2,147.61	8.4024	18,045.07
其他应收款			61,218.93
其中：港币	67,129.70	0.9119	61,218.93
其他应付款			458,369.61
其中：美元	64,030.62	7.1586	458,369.61

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☐适用 ☒不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁
□适用 ☒不适用
作为出租人的融资租赁
□适用 ☒不适用
未来五年每年未折现租赁收款额
□适用 ☒不适用
未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	8,391,048.13	7,149,579.66
直接投入	16,860,189.52	15,237,479.80
折旧费与长期待摊费	2,588,554.12	2,080,988.94
其他费用	258,654.41	196,510.40
合计	28,098,446.18	24,664,558.80
其中：费用化研发支出	28,098,446.18	24,664,558.80

1、符合资本化条件的研发项目

2、重要外购在研项目

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

(2) 合并成本及商誉

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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	
广东德冠包装材料有限公司	249,398,564.00	佛山市	佛山市	制造、销售工业用塑料薄膜；销售塑胶原料（不含废旧塑料）、包装材料；除以上项目外的国内商业、物资供销业；经营和代理各类商品及技术的进出口业务	100.00%		设立
德冠新材料（香港）有限公司	1,000,000.00 港币	中国香港	中国香港	进出口贸易及投资	100.00%		设立
广东顺德德冠艺云科技有限公司	4,105,000.00	佛山市	佛山市	研发、制造、加工、销售：工业用塑料薄膜；研发、销售、加工：塑胶原料（不含废旧塑料）、包装材料；国内商业；经营和代理各类商品及技术的进出口业务	100.00%		设立

备注：德冠新材料（香港）有限公司的注册资本为 100 万港币。

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

- (2) 重要的非全资子公司
- (3) 重要非全资子公司的主要财务信息
- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营企业或联营企业中的权益

- (1) 重要的合营企业或联营企业
- (2) 重要合营企业的主要财务信息
- (3) 重要联营企业的主要财务信息
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：无

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用
未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	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	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	3,824,671.87	7,706,400.00		596,097.46	-534.98	10,935,509.39	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	638,385.61	658,065.36

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。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。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。

风险管理的目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应

市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

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。本公司部分材料通过境外采购，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率下降，公司外币应付账款将发生汇兑损失。本公司存在出口销售业务，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率上升，公司外币应收账款将发生汇兑损失。本公司存在外币借款，若人民币对美元的汇率下降，公司外币借款及应付利息将发生汇兑损失。

（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。在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，可能增加公司的融资成本。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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。

对于应收账款，本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。对于外销业务，公司主要采用信用证和电汇方式与客户进行结算。其中，对赊销业务及高风险地区的信用证结算业务，公司会购买出口信用保险，降低外销业务的客户信用风险。对于内销业务，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。若超过则公司按已有的授权制度由相应的高级管理人员进行审批。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有对外提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

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/票据贴现	应收票据	43,097,207.52	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	80,450,176.64	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		123,547,384.16		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	5,172,656.39	
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	75,277,520.25	362,684.51
合计		80,450,176.64	362,684.51

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
一、持续的公允价值 计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资 产		10,000,000.00		10,000,000.00
1. 以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产		10,000,000.00		10,000,000.00
（4）理财产品		10,000,000.00		10,000,000.00
（三）其他权益工具 投资			24,425,660.16	24,425,660.16
（四）应收款项融资		19,619,106.26		19,619,106.26
持续以公允价值计量的 资产总额		29,619,106.26	24,425,660.16	54,044,766.42
二、非持续的公允价 值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、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

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。

4、持续和非持续第三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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、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
- 9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广东德冠集团有限公司	佛山市	销售：灯饰，国产汽车（含小轿车，由成员企业经营），钢材，五金，电器，汽车零配件；汽车维修、汽车小修服务（由成员企业凭有效许可证经营）；对工业行业进行投资	人民币 3,000 万元	38.15%	38.15%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是罗维满、谢嘉辉、张锦棉。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

4、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
广东德冠灯饰一厂有限公司	控股股东控制的企业

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东德冠灯饰一厂有限公司	伙食费	0.00	5,167.50

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（3）关联租赁情况

（4）关联担保情况

（5）关联方资金拆借

（6）关联方资产转让、债务重组情况

（7）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,628,978.50	5,097,956.50

（8）其他关联交易

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

（2）应付项目

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2、债务重组

3、资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	5,273,348.17	3,199,937.76
减：减值准备	102,129.88	154,819.96
合计	5,171,218.29	3,045,117.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例	金额	计提比例	值	金额	比例	金额	计提比例	值
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	5,273,348.17	100.00%	102,129.88	1.94%	5,171,218.29	3,199,937.76	100.00%	154,819.96	4.84%	3,045,117.80
其中：										
合并范围内关联方组合	3,162,449.52	59.97%			3,162,449.52					
内销客户组合	2,110,898.65	40.03%	102,129.88	4.84%	2,008,768.77	3,199,937.76	100.00%	154,819.96	4.84%	3,045,117.80
外销客户组合										
合计	5,273,348.17	100.00%	102,129.88	1.94%	5,171,218.29	3,199,937.76	100.00%	154,819.96	4.84%	3,045,117.80

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	3,162,449.52		
内销客户组合	2,110,898.65	102,129.88	4.84%
外销客户组合			
合计	5,273,348.17	102,129.88	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
合并范围内关联方组合						
内销客户组合	154,819.96		52,690.08			102,129.88
外销客户组合						
合计	154,819.96		52,690.08			102,129.88

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 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：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	484,327.43		484,327.43	9.18	23,432.82
单位 2	352,048.05		352,048.05	6.68	17,032.85
单位 3	345,627.48		345,627.48	6.55	16,722.21
单位 4	314,268.33		314,268.33	5.96	15,204.99
单位 5	302,237.50		302,237.50	5.73	14,622.91
合计	1,798,508.79		1,798,508.79	34.10	87,015.78

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	794,202,695.26	863,948,813.36
合计	794,202,695.26	863,948,813.36

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来、代垫款项及其他	61,049.42	70,604.97
合并范围内关联方组合	794,142,741.86	863,879,472.78
合计	794,203,791.28	863,950,077.75

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	792,964,467.68	862,720,660.15
3 年以上	1,239,323.60	1,229,417.60
5 年以上	1,239,323.60	1,229,417.60
合计	794,203,791.28	863,950,077.75

减：坏账准备	1,096.02	1,264.39
合计	794,202,695.26	863,948,813.36

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备	794,203,791.28	100.00%	1,096.02	0.00%	794,202,695.26	863,950,077.75	100.00%	1,264.39	0.00%	863,948,813.36
其中：										
往来、代垫款项及其他组合	61,049.42	0.01%	1,096.02	1.79%	59,953.40	70,604.97	0.01%	1,264.39	1.79%	69,340.58
合并范围内关联方组合	794,142,741.86	99.99%			794,142,741.86	863,879,472.78	99.99%			863,879,472.78
合计	794,203,791.28	100.00%	1,096.02	0.00%	794,202,695.26	863,950,077.75	100.00%	1,264.39	0.00%	863,948,813.36

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
往来、代垫款项及其他组合	61,049.42	1,096.02	1.79%
合并范围内关联方组合	794,142,741.86		
合计	794,203,791.28	1,096.02	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,264.39			1,264.39
2025 年 1 月 1 日余额在本期				

本期转回	168.37			168.37
2025 年 6 月 30 日余额	1,096.02			1,096.02

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
往来、代垫款项及其他组合	1,264.39		168.37			1,096.02
合并范围内关联方组合						
合计	1,264.39		168.37			1,096.02

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
广东德冠包装材料有限公司	关联方往来	792,903,418.26	1 年以内	99.83%	
德冠新材料（香港）有限公司	关联方往来	1,239,323.60	3 年以上	0.16%	
社保费	代垫费用	61,049.42	1 年以内	0.01%	1,096.02
合计		794,203,791.28		100.00%	1,096.02

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

单位：元

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	197,366,668.98		197,366,668.98	197,366,668.98		197,366,668.98

合计	197,366,668.98		197,366,668.98	197,366,668.98		197,366,668.98
----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

(1) 对子公司投资

单位：元

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		
广东德冠包装材料有限公司	191,933,873.98						191,933,873.98	
德冠新材料（香港）有限公司	881,840.00						881,840.00	
广东顺德德冠艺云科技有限公司	4,550,955.00						4,550,955.00	
合计	197,366,668.98						197,366,668.98	

(2) 对联营、合营企业投资

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,332,656.43	32,932,862.57	43,496,655.65	37,703,370.68
其他业务	2,114,849.23	2,096,290.48	3,227,312.81	3,593,883.13
合计	40,447,505.66	35,029,153.05	46,723,968.46	41,297,253.81

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	本期发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	40,447,505.66	35,029,153.05	40,447,505.66	35,029,153.05
其中：				
功能薄膜	38,315,320.82	32,908,559.38	38,315,320.82	32,908,559.38
其他薄膜	17,335.61	24,303.19	17,335.61	24,303.19
其他	2,114,849.23	2,096,290.48	2,114,849.23	2,096,290.48
按经营地区分类	40,447,505.66	35,029,153.05	40,447,505.66	35,029,153.05
其中：				
内销	37,637,626.18	32,421,452.82	37,637,626.18	32,421,452.82
外销				
合并范围内销售	695,030.25	511,409.75	695,030.25	511,409.75
其他	2,114,849.23	2,096,290.48	2,114,849.23	2,096,290.48

市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类	40,447,505.66	35,029,153.05	40,447,505.66	35,029,153.05
其中：				
在某一时点确认	40,447,505.66	35,029,153.05	40,447,505.66	35,029,153.05
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类	40,447,505.66	35,029,153.05	40,447,505.66	35,029,153.05
其中：				
生产商	10,596,328.25	9,429,583.35	10,596,328.25	9,429,583.35
贸易商	29,156,147.16	25,088,159.95	29,156,147.16	25,088,159.95
内部销售	695,030.25	511,409.75	695,030.25	511,409.75
合计	40,447,505.66	35,029,153.05	40,447,505.66	35,029,153.05

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
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0 元。

重大合同变更或重大交易价格调整

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		307,815.34
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,724,976.00	1,793,975.04
银行理财产品收益	1,004,910.72	
合计	2,729,886.72	2,101,790.38

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-19,320.63	
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）	5,988.15	
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	6,590,745.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-81,698.18	
减：所得税影响额	974,256.25	
合计	5,521,458.44	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.98%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.68%	0.24	0.24

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

第九节 其他报送数据

一、其他重大社会安全问题情况

上市公司及其子公司是否存在其他重大社会安全问题
☐是 ☒否 ☐不适用
报告期内是否被行政处罚
☐是 ☒否 ☐不适用

二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025 年 05 月 27 日	线上网址： https://ir.p5w.net/c/001378	网络平台线上交流	其他	线上参加公司 2024 年度业绩说明会的投资者	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《投资者关系活动记录表》（编号：2025-01）	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《投资者关系活动记录表》（编号：2025-01）

三、上市公司与控股股东及其他关联方资金往来情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

往来方名称	往来性质	期初余额	报告期发生额	报告期偿还额	期末余额	利息收入	利息支出
广东德冠包装材料有限公司	非经营性往来	86,265.01	9,970.52	16,945.19	79,290.34		
德冠新材料（香港）有限公司	非经营性往来	122.94	0.99		123.93		
合计	--	86,387.95	9,971.51	16,945.19	79,414.27		
相关的决策程序	往来方广东德冠包装材料有限公司、德冠新材料（香港）有限公司为公司全资子公司。公司与全资子公司之间的非经营性资金往来属于正常往来款，已按照公司内控制度要求履行内部审批程序。						
资金安全保障措施	公司上述资金往来是根据业务的需要而发生，资金的安全风险可控。公司已按照内部制度要求建立必要的审批流程，相关业务须经相应权限管理人员审批通过，保障资金安全。						