

浙江众立合成材料科技
股份有限公司
审 计 报 告

大信沙审字[2026]第 00097 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP. CHANGSHA BRANCH

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行验证。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：湘26QTJA8BNN





大信会计师事务所长沙分所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
长沙市芙蓉中路三段 380 号 Changsha Branch, 2139 21/F, Jianfa•Huijin
建发•汇金国际 9 栋银座 21 International Tower No.380 Section 3
层 2139 FuRongMiddle Road, Changsha,China, 410000
邮编 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信沙审字[2026]第 00097 号

浙江众立合成材料科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了浙江众立合成材料科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所长沙分所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
长沙市芙蓉中路三段 380 号 Changsha Branch, 2139 21/F, Jianfa•Huijin
建发•汇金国际 9 栋银座 21 International Tower No.380 Section 3
层 2139 FuRongMiddle Road, Changsha,China, 410000
邮编 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结





大信会计师事务所长沙分所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
长沙市芙蓉中路三段 380 号 Changsha Branch, 2139 21/F, Jianfa•Huijin
建发•汇金国际 9 栋银座 21 International Tower No.380 Section 3
层 2139 FuRongMiddle Road, Changsha,China, 410000
邮编 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所



中国 · 长沙

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十日





资产负债表

编制单位：浙江众立合成材料科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	4,276,799.43	5,496,984.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	4,108,883.83	916,292.88
应收账款	六、（三）	7,945,130.76	5,836,555.68
应收款项融资	六、（四）	2,370,592.89	1,536,846.79
预付款项	六、（五）	21,090,413.23	21,339,521.70
其他应收款	六、（六）	1,970,723.10	208,946.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（七）	258,125,906.88	187,757,832.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	1,601,875.95	15,502,343.91
流动资产合计		301,490,326.07	238,595,324.35
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	六、（九）		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十）	104,777,495.73	130,145,962.21
固定资产	六、（十一）	656,383,721.48	759,669,112.53
在建工程	六、（十二）	20,053,440.77	8,404,390.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十三）	60,356,318.36	61,896,997.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十四）	638,417.90	2,542,591.10
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十五）	9,417,630.15	1,811,430.15
非流动资产合计		851,627,024.39	964,470,483.84
资产总计		1,153,117,350.46	1,203,065,808.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：浙江众立合成材料科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	533,945,325.02	363,656,829.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十八）	50,451,463.20	27,596,258.47
预收款项			
合同负债	六、（十九）	17,188,348.31	39,307,028.62
应付职工薪酬	六、（二十）	7,604,299.04	7,113,889.80
应交税费	六、（二十一）	5,667,390.92	5,510,789.08
其他应付款	六、（二十二）	288,645,644.56	105,928,012.60
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	六、（二十三）	262,503,178.80	445,511,836.04
其他流动负债	六、（二十四）	1,746,694.65	1,364,545.95
流动负债合计		1,167,752,344.50	995,989,190.17
非流动负债：			
长期借款	六、（二十五）	53,000,000.00	148,000,000.00
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	六、（二十六）	14,000,925.01	15,381,616.69
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,000,925.01	163,381,616.69
负债合计		1,234,753,269.51	1,159,370,806.86
股东权益：			
股本	六、（二十七）	882,560,557.00	882,560,557.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（二十八）		2,222,344.58
盈余公积			
未分配利润	六、（二十九）	-964,196,476.05	-841,087,900.25
股东权益合计		-81,635,919.05	43,695,001.33
负债和股东权益总计		1,153,117,350.46	1,203,065,808.19

法定代表人：748

主管会计工作负责人：张岩

会计机构负责人：顾彩英



利润表

编制单位：浙江众立合成材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	六、（三十）	756,345,221.57	791,971,161.02
减：营业成本	六、（三十）	727,274,757.87	786,577,220.52
税金及附加	六、（三十一）	6,040,828.34	5,608,439.08
销售费用	六、（三十二）	5,993,230.58	5,486,027.67
管理费用	六、（三十三）	35,111,882.12	35,187,741.17
研发费用	六、（三十四）	36,583,018.95	35,341,850.89
财务费用	六、（三十五）	33,516,041.90	29,904,463.82
其中：利息费用		33,665,352.31	36,880,015.41
利息收入		115,061.70	6,835,582.70
加：其他收益	六、（三十六）	6,749,788.62	5,978,316.81
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、（三十七）	-3,887,386.33	15,395,145.06
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、（三十八）	-37,642,556.94	-31,028,234.82
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（三十九）	-116,152.08	45,744.89
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-123,070,844.92	-115,743,610.19
加：营业外收入	六、（四十）	63,246.90	118,176.72
减：营业外支出	六、（四十一）	100,977.78	21,421.73
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-123,108,575.80	-115,646,855.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-123,108,575.80	-115,646,855.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-123,108,575.80	-115,646,855.20
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-123,108,575.80	-115,646,855.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

762

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

顾程豪



编制单位：浙江众立合成材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

现金流量表

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		751,211,956.65	857,965,130.30
收到的税费返还		19,733,585.48	3,694,016.53
收到其他与经营活动有关的现金		7,422,998.59	2,161,856.29
经营活动现金流入小计		778,368,540.72	863,821,003.12
购买商品、接受劳务支付的现金		714,619,980.56	714,236,829.60
支付给职工以及为职工支付的现金		65,501,659.36	59,625,295.36
支付的各项税费		10,148,492.82	12,983,347.29
支付其他与经营活动有关的现金		21,388,776.83	19,403,275.41
经营活动现金流出小计		811,658,909.57	806,248,747.66
经营活动产生的现金流量净额		-33,290,368.85	57,572,255.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,816.00	328,457.40
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		4,570,720.97	225,473,000.00
投资活动现金流入小计		4,589,536.97	225,801,457.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,600,544.05	237,672,855.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,600,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计		9,200,544.05	240,672,855.08
投资活动产生的现金流量净额		-4,611,007.08	-14,871,397.68
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		768,500,000.00	757,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		765,000,000.00	722,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,533,500,000.00	1,479,000,000.00
偿还债务支付的现金		875,750,000.00	833,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,164,011.37	32,675,523.56
支付其他与筹资活动有关的现金		592,971,502.77	660,469,800.00
筹资活动现金流出小计		1,496,885,514.14	1,526,395,323.56
筹资活动产生的现金流量净额		36,614,485.86	-47,395,323.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		66,705.33	227,728.12
五、现金及现金等价物净增加额		-1,220,184.74	-4,466,737.66
加：期初现金及现金等价物余额		5,496,984.17	9,963,721.83
六、期末现金及现金等价物余额		4,276,799.43	5,496,984.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

编制单位：浙江众立合成材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债 其他					
一、上年期末余额	882,560,557.00						-841,087,900.25	13,695,001.33
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	882,560,557.00							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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、本期末余额	882,560,557.00						-964,196,476.05	-81,635,919.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

编制单位：浙江众立合成材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年期末余额	882,560,557.00						1,030,205.06		-725,441,045.05	158,149,717.01
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	882,560,557.00						1,030,205.06		-725,441,045.05	158,149,717.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额							1,192,139.52		-115,646,855.20	-114,454,715.68
（二）股东投入和减少资本									-115,646,855.20	-115,646,855.20
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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							1,192,139.52			1,192,139.52
2. 本期使用							6,656,770.68			6,656,770.68
（六）其他							5,464,631.16			5,464,631.16
四、本期期末余额	882,560,557.00						2,222,344.58		-841,087,900.25	43,695,001.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浙江众立合成材料科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

浙江众立合成材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由浙江众成包装材料股份有限公司、韩丙勇、梁红文、张爱民和谷汉进共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为 91330400343982632L。本公司的母公司为浙江众成包装材料股份有限公司，本公司的实际控制人为常德市人民政府国有资产监督管理委员会。经过历次股权变更，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 88,256.0557 万元，注册资本为 88,256.0557 万元，注册地：浙江平湖，总部地址：浙江平湖。

（二）企业实际从事的主要经营活动

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业。公司主要经营活动为：热塑性弹性体的研发、生产和销售，化工产品（不含危险化学品）的销售，从事各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和除《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》两项准则以外的其他具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本财务报表不包含合并财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计



(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(五) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(六) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。



②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的相关信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。



金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(七) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预



期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，不计提预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；



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。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1	日常经常活动中应收取的各类保证金、暂借款等应收款项
组合 2	物业专项维修基金及住宅物业保修金

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。



4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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

(九) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被



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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十一) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。



资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-39	5.00	2.44-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（十三）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建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。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十五）无形资产



1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地登记证使用年限	直线法
软件	5-6 年	预计受益期限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算，不能满足确认为无形资产条件的支出计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；



② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十六)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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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。



履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

1.国内销售收入确认原则：公司产品通过直销与经销相结合的方式销售给终端客户及经销商。公司与客户签定销售合同，根据销售合同的约定的交货方式公司将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后付款，公司取得客户收货凭据时确认收入。

2.国外销售收入确认原则：公司在产品报关出口后确认销售收入。

(二十)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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，使得前述两项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。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按



照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(二十三) 租赁

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

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量



金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

四、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

无。



五、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
城市维护建设税	按应缴纳的增值税计缴	5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15

(二)重要税收优惠及批文

公司 2023 年通过高新技术企业认定，取得编号为 GR202333003880 的《高新技术企业证书》，资格有效期三年，公司 2025 年度企业所得税税率按照 15%执行。

六、财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	26,059.63	22,316.45
银行存款	4,250,739.80	5,474,667.72
合 计	4,276,799.43	5,496,984.17

(二)应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,108,883.83	916,292.88
合 计	4,108,883.83	916,292.88

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,363,295.54	6,143,742.83
小 计	8,363,295.54	6,143,742.83
减：坏账准备	418,164.78	307,187.15
合 计	7,945,130.76	5,836,555.68

2. 按坏账计提方法分类披露



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,363,295.54	100.00	418,164.78	5.00	7,945,130.76
其中：组合 1：账龄组合	8,363,295.54	100.00	418,164.78	5.00	7,945,130.76
合 计	8,363,295.54	100.00	418,164.78	5.00	7,945,130.76

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,143,742.83	100.00	307,187.15	5.00	5,836,555.68
其中：组合 1：账龄组合	6,143,742.83	100.00	307,187.15	5.00	5,836,555.68
合 计	6,143,742.83	100.00	307,187.15	5.00	5,836,555.68

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,363,295.54	418,164.78	5.00	6,143,742.83	307,187.15	5.00
合 计	8,363,295.54	418,164.78		6,143,742.83	307,187.15	

3. 坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	307,187.15	110,977.63				418,164.78
合 计	307,187.15	110,977.63				418,164.78

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	1,476,980.40	17.66	73,849.02
第二名	1,447,452.75	17.31	72,372.64
第三名	1,291,572.95	15.44	64,578.65
第四名	1,249,000.00	14.93	62,450.00
第五名	831,600.00	9.94	41,580.00



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合 计	6,296,606.10	75.28	314,830.31

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	2,370,592.89	1,536,846.79
合 计	2,370,592.89	1,536,846.79

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,249,862.97	
合 计	35,249,862.97	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	21,063,024.30	99.87	20,418,029.65	95.68
1 至 2 年			25,436.60	0.12
2 至 3 年	25,424.60	0.12	889,182.71	4.17
3 至 4 年	1,964.33	0.01	6,872.74	0.03
合 计	21,090,413.23	100.00	21,339,521.70	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	7,706,328.74	36.54
第二名	4,181,761.63	19.83
第三名	1,967,564.99	9.33
第四名	1,748,331.33	8.29
第五名	1,230,329.20	5.83
合 计	16,834,315.89	79.82

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,970,723.10	208,946.80
合 计	1,970,723.10	208,946.80



1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	890,679.97	886,456.87	11,906,330.58	11,862,683.78
1 至 2 年	15,944.00	15,944.00	17,631,690.90	17,574,690.90
2 至 3 年			23,987,611.72	23,974,311.72
3 至 4 年	14,000.00	700.00	44,112,002.03	44,017,002.03
4 至 5 年	2,056,000.00	102,800.00	3,779,930.00	3,779,930.00
5 年以上			41,229,422.50	41,229,422.50
合 计	2,976,623.97	1,005,900.87	142,646,987.73	142,438,040.93

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
住宅物业保修金	1,956,000.00	
逾期预付款	902,178.60	
保证金	114,000.00	124,000.00
暂借款		142,507,043.73
其他	4,445.37	15,944.00
小 计	2,976,623.97	142,646,987.73
减：坏账准备	1,005,900.87	142,438,040.93
合 计	1,970,723.10	208,946.80

(3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,976,623.97	100.00	1,005,900.87	33.79	1,970,723.10
合 计	2,976,623.97	100.00	1,005,900.87	33.79	1,970,723.10

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	142,427,043.73	99.85	142,427,043.73	100.00	



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	219,944.00	0.15	10,997.20	5.00	208,946.80
合 计	142,646,987.73	100.00	142,438,040.93	99.85	208,946.80

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 1	1,020,623.97	88.98	908,100.87	219,944.00	5.00	10,997.20
组合 2	1,956,000.00	5.00	97,800.00			
合 计	2,976,623.97		1,005,900.87	219,944.00		10,997.20

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	10,997.20		142,427,043.73	142,438,040.93
期初余额在本期				
--转入第三阶段	-797.20		797.20	
本期计提	93,522.27		3,682,886.43	3,776,408.70
本期转回				
本期转销				
本期核销			145,208,548.76	145,208,548.76
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	103,722.27		902,178.60	1,005,900.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
平湖市物业管理服务中心	住宅物业保修金	1,956,000.00	4 至 5 年	65.71	97,800.00
山东莘县鲁源化工有限公司	逾期预付款	902,178.60	1 年以内、1 至 2 年	30.31	902,178.60
复旦大学附属金山医院	保证金	100,000.00	4 至 5 年	3.36	5,000.00
东莞市宏展供应链管理有限公司	保证金	14,000.00	3 至 4 年	0.47	700.00
上海亘号三办公系统有限公司	水电费	3,884.00	1 年以内	0.13	194.20
合 计		2,976,062.60		99.98	1,005,872.80



(七) 存货

1. 存货的分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,525,751.44	895,730.32	66,630,021.12	54,097,798.33	473,083.84	53,624,714.49
在产品	23,423,945.01	177,424.45	23,246,520.56	19,582,240.77	315,677.95	19,266,562.82
库存商品	179,975,758.04	15,029,049.78	164,946,708.26	127,749,876.42	13,131,483.77	114,618,392.65
发出商品	3,471,215.16	168,558.22	3,302,656.94	265,173.94	17,011.48	248,162.46
合 计	274,396,669.65	16,270,762.77	258,125,906.88	201,695,089.46	13,937,257.04	187,757,832.42

2. 存货跌价准备增减变动情况

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	转销	转回	
原材料	473,083.84	895,730.32		473,083.84		895,730.32
在产品	315,677.95				138,253.50	177,424.45
库存商品	13,131,483.77	9,312,685.39		7,415,119.38		15,029,049.78
发出商品	17,011.48	168,558.22		17,011.48		168,558.22
合 计	13,937,257.04	10,376,973.93		7,905,214.70	138,253.50	16,270,762.77

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,601,875.95	15,502,343.91
合 计	1,601,875.95	15,502,343.91

(九) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				12,000,000.00	12,000,000.00	
合 计				12,000,000.00	12,000,000.00	

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
平湖众立置业有限公司		12,000,000.00						



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		
合 计		12,000,000.00						

注：子公司平湖众立置业有限公司于 2025 年 9 月 25 日办妥工商注销登记手续。

(十)投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	130,663,170.68	130,663,170.68
2.本期增加金额	1,298,476.05	1,298,476.05
(1) 外购	321,557.52	321,557.52
(2) 固定资产转入	976,918.53	976,918.53
3.本期减少金额	4,064,990.03	4,064,990.03
(1) 转出至固定资产	4,064,990.03	4,064,990.03
4.期末余额	127,896,656.70	127,896,656.70
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	517,208.47	517,208.47
2.本期增加金额	6,550,045.60	6,550,045.60
(1) 计提或摊销	6,147,880.72	6,147,880.72
(2) 固定资产转入	402,164.88	402,164.88
3.本期减少金额	118,542.08	118,542.08
(1) 转出至固定资产	118,542.08	118,542.08
4.期末余额	6,948,711.99	6,948,711.99
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额	16,170,448.98	16,170,448.98
(1) 计提	16,170,448.98	16,170,448.98
3.本期减少金额		
4.期末余额	16,170,448.98	16,170,448.98
四、账面价值		
1.期末账面价值	104,777,495.73	104,777,495.73
2.期初账面价值	130,145,962.21	130,145,962.21

(十一)固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	656,383,721.48	759,669,112.53



类 别	期末余额	期初余额
合 计	656,383,721.48	759,669,112.53

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	497,328,204.99	802,956,537.40	3,762,436.85	22,804,822.34	1,326,852,001.58
2.本期增加金额	4,064,990.03	6,139,175.45	38,053.10	1,563,964.64	11,806,183.22
(1) 购置		1,796,460.18	38,053.10	1,563,964.64	3,398,477.92
(2) 投资性房地产\在建工程转入	4,064,990.03	4,342,715.27			8,407,705.30
3.本期减少金额	1,785,496.91	192,671.73	-	12,393.16	1,990,561.80
(1) 处置或报废		192,671.73		12,393.16	205,064.89
(2) 转出至投资性房地产	976,918.53				976,918.53
(3) 其他	808,578.38				808,578.38
4.期末余额	499,607,698.11	808,903,041.12	3,800,489.95	24,356,393.82	1,336,667,623.00
二、累计折旧					
1.期初余额	134,465,717.88	387,530,920.38	2,940,700.02	18,424,575.43	543,361,913.71
2.本期增加金额	22,759,862.33	77,518,070.48	271,865.19	1,792,253.30	102,342,051.30
(1) 计提	22,641,320.25	77,518,070.48	271,865.19	1,792,253.30	102,223,509.22
(2) 投资性房地产转入	118,542.08				118,542.08
3.本期减少金额	402,164.88	60,487.98		11,773.50	474,426.36
(1) 处置或报废		60,487.98		11,773.50	72,261.48
(2) 转出至投资性房地产	402,164.88				402,164.88
4.期末余额	156,823,415.33	464,988,502.88	3,212,565.21	20,205,055.23	645,229,538.65
三、减值准备					
1.期初余额	20,760,535.16	3,060,440.18			23,820,975.34
2.本期增加金额	11,233,387.53				11,233,387.53
(1) 计提	11,233,387.53				11,233,387.53
3.本期减少金额					
4.期末余额	31,993,922.69	3,060,440.18			35,054,362.87
四、账面价值					
1.期末账面价值	310,790,360.09	340,854,098.06	587,924.74	4,151,338.59	656,383,721.48
2.期初账面价值	342,101,951.95	412,365,176.84	821,736.83	4,380,246.91	759,669,112.53

(十二) 在建工程



类 别	期末余额	期初余额
在建工程	15,929,376.55	4,458,110.69
工程物资	4,124,064.22	3,946,279.45
合 计	20,053,440.77	8,404,390.14

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
年产 1.2 万吨高端热塑性弹性体材料干法脱挥专用生产线改造项目	10,592,547.09		10,592,547.09			
其他技术改造项目	5,315,834.40		5,315,834.40	4,458,110.69		4,458,110.69
设备改造	20,995.06		20,995.06			
合 计	15,929,376.55		15,929,376.55	4,458,110.69		4,458,110.69

(2) 重大在建工程项目变动情况

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	本期其他减少金额	期末余额
年产 1.2 万吨高端热塑性弹性体材料干法脱挥专用生产线改造项目	22,783,057.16		10,592,547.09			10,592,547.09
合 计			10,592,547.09			10,592,547.09

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 1.2 万吨高端热塑性弹性体材料干法脱挥专用生产线改造项目	46.49	46.49				自有资金
合 计						

2. 工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	4,124,064.22		4,124,064.22	3,946,279.45		3,946,279.45
合 计	4,124,064.22		4,124,064.22	3,946,279.45		3,946,279.45

(十三) 无形资产



项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	75,262,993.00	3,302,904.20	78,565,897.20
2.本期增加金额		124,728.67	124,728.67
（1）购置		124,728.67	124,728.67
3.本期减少金额			
4.期末余额	75,262,993.00	3,427,632.87	78,690,625.87
二、累计摊销			
1.期初余额	13,856,075.22	2,812,824.27	16,668,899.49
2.本期增加金额	1,505,259.84	160,148.18	1,665,408.02
（1）计提	1,505,259.84	160,148.18	1,665,408.02
3.本期减少金额			
4.期末余额	15,361,335.06	2,972,972.45	18,334,307.51
三、账面价值			
1.期末账面价值	59,901,657.94	454,660.42	60,356,318.36
2.期初账面价值	61,406,917.78	490,079.93	61,896,997.71

(十四)长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
压力容器检测费	2,199,058.08		1,649,843.64		549,214.44
排污权	165,126.00		165,126.00		
干粉灭火剂 D 类	178,407.02		89,203.56		89,203.46
合 计	2,542,591.10		1,904,173.20		638,417.90

(十五)其他非流动资产

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
预付设备工程款	9,417,630.15		9,417,630.15	1,811,430.15		1,811,430.15
合 计	9,417,630.15		9,417,630.15	1,811,430.15		1,811,430.15

(十六)所有权或使用权受限资产

项 目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	241,177,688.63	145,978,832.00	抵押	提供融资担保
无形资产	75,262,993.00	59,901,657.94	抵押	提供融资担保
合 计	316,440,681.63	205,880,489.94		

续



项 目	期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	260,425,359.09	169,517,890.59	抵押	提供融资担保
无形资产	75,262,993.00	61,406,917.78	抵押	提供融资担保
合 计	335,688,352.09	230,924,808.37		

(十七)短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	375,000,000.00	201,000,000.00
抵押借款		22,000,000.00
保证借款	158,500,000.00	140,000,000.00
短期借款应付利息	445,325.02	656,829.61
合 计	533,945,325.02	363,656,829.61

(十八)应付账款

1. 按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	39,630,209.04	21,912,363.92
1 年以上	10,821,254.16	5,683,894.55
合 计	50,451,463.20	27,596,258.47

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	7,619,226.00	开发成本陆续支付
合 计	7,619,226.00	

(十九)合同负债

项 目	期末余额	期初余额
产品销售款	17,188,348.31	39,307,028.62
合 计	17,188,348.31	39,307,028.62

(二十)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,854,330.52	66,873,748.71	66,416,657.83	7,311,421.40
离职后福利-设定提存计划	259,559.28	3,574,975.03	3,541,656.67	292,877.64
辞退福利		73,096.34	73,096.34	
合 计	7,113,889.80	70,521,820.08	70,031,410.84	7,604,299.04



2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,429,609.56	53,143,443.54	52,648,417.17	6,924,635.93
职工福利费		7,581,954.37	7,581,954.37	
社会保险费	175,536.96	2,319,624.30	2,300,294.79	194,866.47
其中：医疗及生育保险费	149,412.60	1,890,059.46	1,881,066.84	158,405.22
工伤保险费	26,124.36	429,564.84	419,227.95	36,461.25
住房公积金	232,784.00	2,639,842.00	2,699,107.00	173,519.00
工会经费和职工教育经费	16,400.00	1,188,884.50	1,186,884.50	18,400.00
合 计	6,854,330.52	66,873,748.71	66,416,657.83	7,311,421.40

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	251,186.40	3,449,315.38	3,416,499.22	284,002.56
失业保险费	8,372.88	109,259.97	108,757.77	8,875.08
企业年金缴费		16,399.68	16,399.68	
合 计	259,559.28	3,574,975.03	3,541,656.67	292,877.64

(二十一) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	233,660.22	215,666.17
房产税	3,635,439.58	3,461,193.83
土地使用税	1,696,022.64	1,680,403.84
印花税	102,268.48	153,525.24
合 计	5,667,390.92	5,510,789.08

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	288,645,644.56	105,928,012.60
合 计	288,645,644.56	105,928,012.60

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
暂借款	283,000,000.00	105,000,000.00
保证金	5,007,577.38	795,980.00
其他	638,067.18	132,032.60



项 目	期末余额	期初余额
合 计	288,645,644.56	105,928,012.60

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	262,250,000.00	445,000,000.00
长期借款应付利息	253,178.80	511,836.04
合 计	262,503,178.80	445,511,836.04

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,746,694.65	1,364,545.95
合 计	1,746,694.65	1,364,545.95

(二十五) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	198,000,000.00	310,000,000.00	2.28%-2.61%
抵押、保证借款	63,000,000.00	149,000,000.00	2.65%
保证借款	54,250,000.00	134,000,000.00	2.65%-3.40%
小 计	315,250,000.00	593,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	262,250,000.00	445,000,000.00	
合 计	53,000,000.00	148,000,000.00	

(二十六) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	15,381,616.69		1,380,691.68	14,000,925.01	与资产相关的政府补助
合 计	15,381,616.69		1,380,691.68	14,000,925.01	

其中，政府补助明细如下：

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
三通一平补助	12,060,188.20		952,120.20	11,108,068.00	与资产相关的政府补助
年产 1.2 万吨高端热塑性弹性体材料专用生产线项目	3,321,428.49		428,571.48	2,892,857.01	与资产相关的政府补助
合 计	15,381,616.69		1,380,691.68	14,000,925.01	

(二十七) 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
浙江众成包装材料股份有限公司	500,124,316.00	56.67			500,124,316.00	56.67
陈大魁	247,116,956.00	28.00			247,116,956.00	28.00
韩丙勇	117,668,074.00	13.33			117,668,074.00	13.33
谷汉进	17,651,211.00	2.00			17,651,211.00	2.00
合 计	882,560,557.00	100.00			882,560,557.00	100.00

(二十八) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	2,222,344.58	6,280,841.40	8,503,185.98	
合 计	2,222,344.58	6,280,841.40	8,503,185.98	

(二十九) 未分配利润

项 目	期末余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-841,087,900.25	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-841,087,900.25	
加：本期归属于公司股东的净利润	-123,108,575.80	
期末未分配利润	-964,196,476.05	

(三十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	719,232,650.98	717,715,643.81	766,521,060.97	782,853,219.37
其他业务	37,112,570.59	9,559,114.06	25,450,100.05	3,724,001.15
合 计	756,345,221.57	727,274,757.87	791,971,161.02	786,577,220.52

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
热塑性弹性体	719,232,650.98	717,715,643.81
其他	37,112,570.59	9,559,114.06
合 计	756,345,221.57	727,274,757.87

(三十一) 税金及附加



项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	780.00	
教育费附加	468.00	
房产税	3,676,719.24	3,461,194.00
土地使用税	1,694,662.31	1,680,403.52
车船使用税	4,380.00	8,415.00
印花税	660,542.06	455,377.53
地方教育附加	312.00	
其他	2,964.73	3,049.03
合 计	6,040,828.34	5,608,439.08

(三十二)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,744,633.85	2,974,980.09
业务招待费	146,477.13	196,410.99
差旅费	275,800.94	386,824.06
销售宣传费	206,657.68	22,951.51
销售样品	436,463.13	399,722.38
办公及会议费	218,165.59	451,702.56
技术咨询服务费	115,548.74	217,566.04
劳务费	549,633.76	604,267.09
折旧费	122,982.83	118,946.69
其他	176,866.93	112,656.26
合 计	5,993,230.58	5,486,027.67

(三十三)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,946,247.49	14,848,461.90
折旧及无形资产摊销	8,815,528.15	12,911,591.92
技术咨询服务费	862,493.80	1,291,585.37
业务招待费	438,940.12	658,210.34
保险费	992,946.88	1,059,059.47
中介机构服务费		56,230.14
办公费	252,236.48	260,061.91
水电燃气费	581,360.59	982,381.38
环保投入	1,586,400.45	968,535.93
劳务费	966,655.55	939,892.34
其他	1,669,072.61	1,211,730.47



项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	35,111,882.12	35,187,741.17

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接人工费	9,438,681.20	10,853,648.48
折旧费用	14,528,291.99	14,554,415.02
直接投入	11,531,493.06	9,801,660.57
其他	1,084,552.70	132,126.82
合 计	36,583,018.95	35,341,850.89

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	33,665,352.31	36,880,015.41
减：利息收入	115,061.70	6,835,582.70
汇兑损益	-99,462.21	-190,786.47
手续费支出	65,213.50	50,817.58
合 计	33,516,041.90	29,904,463.82

(三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	1,380,691.68	1,380,691.68	与资产相关
与收益相关的政府补助	515,819.20	577,121.60	与收益相关
增值税加计抵减	4,825,322.22	3,992,857.90	与收益相关
个人所得税手续费返还	27,955.52	27,645.63	与收益相关
合 计	6,749,788.62	5,978,316.81	

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
三通一平补助	952,120.20	952,120.20	与资产相关
年产 1.2 万吨高端热塑性弹性体材料专用 生产线项目	428,571.48	428,571.48	与资产相关
博士后工作站建站及科研生活补助金	300,000.00	250,000.00	与收益相关
稳岗、扩岗补贴	115,819.20	143,400.20	与收益相关
鼓励绿色低碳制造体系建设资金	100,000.00		与收益相关
鼓励企业“专精特新”发展奖励		100,000.00	与收益相关
鼓励节能节碳技术改造补助		37,100.00	与收益相关
重新认定高新技术企业补助资金		20,000.00	与收益相关



项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
企业女职工产假期间社会保险补贴		10,921.40	与收益相关
绿色保险项目补助		5,500.00	与收益相关
企业外出招聘补贴		5,000.00	与收益相关
清廉民企建设达标奖励		3,000.00	与收益相关
加密检测项目补助		2,200.00	与收益相关
合 计	1,896,510.88	1,957,813.28	

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-110,977.63	-229,003.78
其他应收款信用减值损失	-3,776,408.70	15,624,148.84
合 计	-3,887,386.33	15,395,145.06

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,238,720.43	-10,267,699.66
固定资产减值损失	-11,233,387.53	-20,760,535.16
投资性房地产减值损失	-16,170,448.98	
合 计	-37,642,556.94	-31,028,234.82

(三十九) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-116,152.08	45,744.89
合 计	-116,152.08	45,744.89

(四十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款、违约金	63,246.31	88,225.68
其他	0.59	29,951.04
合 计	63,246.90	118,176.72

(四十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	20,000.00	20,000.00
滞纳金	80,977.78	1,421.73
合 计	100,977.78	21,421.73

(四十二) 现金流量表补充资料



1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-123,108,575.80	-115,646,855.20
加：资产减值损失	37,642,556.94	31,028,234.82
信用减值损失	3,887,386.33	-15,395,145.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	108,371,389.94	99,953,617.58
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,665,408.02	1,597,275.05
长期待摊费用摊销	1,904,173.20	2,179,880.64
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）	116,152.08	-45,744.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	33,598,646.98	30,028,486.88
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-80,606,794.89	18,307,966.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-24,688,689.73	-27,981,038.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,927,978.08	33,734,129.43
其他		-188,552.16
经营活动产生的现金流量净额	-33,290,368.85	57,572,255.46
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		
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	4,276,799.43	5,496,984.17
减：现金的期初余额	5,496,984.17	9,963,721.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,220,184.74	-4,466,737.66

2. 现金及现金等价物



项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,276,799.43	5,496,984.17
其中：库存现金	26,059.63	22,316.45
可随时用于支付的银行存款	4,250,739.80	5,474,667.72
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,276,799.43	5,496,984.17

(四十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			7,478.64
其中：美元	1,064.00	7.0288	7,478.64

七、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
浙江众成包装材料股份有限公司	浙江嘉善	制造业	905,779,387.00	56.67	56.67

(二) 本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
平湖众立置业有限公司（已注销）	平湖	1,200.00 万元人民币	平湖	房地产	100.00		设立

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江众大包装设备有限公司	母公司合营企业

(四) 关联交易情况



1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	定价政策及决策程序
浙江众大包装设备有限公司	购买商品	采购固定资产	973,451.33	市场价格
浙江众成包装材料股份有限公司	销售商品	销售原材料	465,141.59	市场价格
合 计			1,438,592.92	

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期租赁费用	租赁起始日	租赁终止日
浙江众成包装材料股份有限公司	本公司	仓库	161,980.96	2025-5-1	2025-12-31

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江众成包装材料股份有限公司	4,900,000.00	2025-1-8	2029-1-6	否
浙江众成包装材料股份有限公司	11,100,000.00	2025-1-13	2029-1-11	否
浙江众成包装材料股份有限公司	13,900,000.00	2025-3-13	2029-3-11	否
浙江众成包装材料股份有限公司	3,000,000.00	2025-3-20	2029-3-18	否
浙江众成包装材料股份有限公司	4,900,000.00	2025-4-10	2029-4-8	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-4-24	2029-4-22	否
浙江众成包装材料股份有限公司	4,900,000.00	2025-4-27	2029-4-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	4,900,000.00	2025-12-12	2029-12-10	否
浙江众成包装材料股份有限公司	500,000.00	2025-5-9	2029-5-5	否
浙江众成包装材料股份有限公司	500,000.00	2025-5-19	2029-5-10	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2025-5-30	2029-5-24	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2025-6-9	2029-5-31	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2025-6-19	2029-6-11	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2025-7-2	2029-6-24	否
浙江众成包装材料股份有限公司	29,000,000.00	2025-5-9	2029-5-8	否
浙江众成包装材料股份有限公司	58,000,000.00	2025-6-13	2029-1-17	否
浙江众成包装材料股份有限公司	58,000,000.00	2025-7-9	2029-1-19	否
浙江众成包装材料股份有限公司	56,000,000.00	2025-7-21	2029-1-19	否
浙江众成包装材料股份有限公司	20,000,000.00	2025-5-21	2029-5-20	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-6-24	2029-6-24	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-7-15	2029-7-15	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-7-21	2029-7-21	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-7-24	2029-7-24	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-7-25	2029-7-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2022-7-18	2029-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2022-7-18	2030-5-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	9,000,000.00	2022-7-18	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	3,000,000.00	2022-9-22	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	5,000,000.00	2022-10-25	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	5,000,000.00	2022-12-20	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	3,000,000.00	2023-3-9	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2022-7-18	2030-5-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	4,000,000.00	2022-9-22	2030-5-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2022-9-22	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	5,000,000.00	2022-10-25	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	5,000,000.00	2022-12-20	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	2,000,000.00	2023-3-9	2030-11-25	否
浙江众成包装材料股份有限公司	49,000,000.00	2025-1-22	2029-2-20	否
浙江众成包装材料股份有限公司	49,000,000.00	2025-1-22	2029-2-20	否
浙江众成包装材料股份有限公司	50,000,000.00	2025-9-4	2029-9-3	否
浙江众成包装材料股份有限公司	60,000,000.00	2025-10-10	2029-10-9	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2025-10-15	2029-10-8	否
浙江众成包装材料股份有限公司	49,000,000.00	2025-10-15	2029-11-14	否
浙江众成包装材料股份有限公司	1,000,000.00	2025-10-16	2029-10-8	否
浙江众成包装材料股份有限公司	49,000,000.00	2025-10-16	2029-11-15	否
浙江众成包装材料股份有限公司	30,100,000.00	2023-1-12	2029-1-10	否
浙江众成包装材料股份有限公司	9,900,000.00	2023-1-13	2029-1-11	否
浙江众成包装材料股份有限公司	9,900,000.00	2025-12-10	2029-12-8	否
浙江众成包装材料股份有限公司	16,000,000.00	2025-12-26	2029-12-24	否
浙江众成包装材料股份有限公司	20,000,000.00	2025-6-25	2029-6-24	否
浙江众成包装材料股份有限公司	750,000.00	2025-6-11	2029-6-8	否
浙江众成包装材料股份有限公司	13,500,000.00	2025-6-11	2029-7-9	否
浙江众成包装材料股份有限公司	10,000,000.00	2025-11-18	2029-11-15	否
浙江众成包装材料股份有限公司	5,000,000.00	2025-11-19	2029-11-17	否
浙江众成包装材料股份有限公司	6,000,000.00	2025-2-20	2029-2-19	否
浙江众成包装材料股份有限公司	9,000,000.00	2025-2-25	2029-2-24	否
浙江众成包装材料股份有限公司	9,500,000.00	2025-12-17	2029-12-16	否
浙江众成包装材料股份有限公司	4,500,000.00	2025-12-25	2029-12-24	否

4. 关联方资金拆借情况



关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入					
浙江众成包装材料股份有限公司	105,000,000.00	765,000,000.00	587,000,000.00	283,000,000.00	借款本金
浙江众成包装材料股份有限公司		5,971,502.77	5,971,502.77		借款利息
合 计	105,000,000.00	770,971,502.77	592,971,502.77	283,000,000.00	
拆出					
平湖众立置业有限公司	48,300,000.00	9,319,226.00	57,619,226.00		借款本金
平湖众立置业有限公司	94,127,043.73		94,127,043.73		借款利息
合 计	142,427,043.73	9,319,226.00	151,746,269.73		

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	平湖众立置业有限公司			142,427,043.73	142,427,043.73
合 计				142,427,043.73	142,427,043.73

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江众大包装设备有限公司	200,000.00	
其他应付款	浙江众成包装材料股份有限公司	283,000,000.00	105,000,000.00

十、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。



浙江众立合成材料科技股份有限公司
 二〇二六年四月二十日



第 10 页至第 48 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

76/5

日期:

2010.4.20.

主管会计工作负责人

签名:

2020.5

日期:

2020.4.20

会计机构负责人

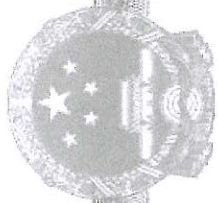
签名:

2020.5

日期:

2020.4.20





营业执照

统一社会信用代码
91430100079155346B



(副本) 副本编号: 1-1

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所 负责人 宋光荣
类型 特殊普通合伙企业分支机构 成立日期 2013年09月10日
经营范围 经总公司授权,在总公司经营范围内从事:审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;其他法律、行政法规规定的审计业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

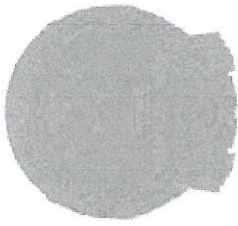
2025年9月19日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所分所
执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

负责人：宋光荣

经营场所：长沙市天心区芙蓉中路三段380号
汇金苑9栋2139房

会计师事务所执业证书编号：110101414302

批准执业文号：湘财会函（2013）22号

批准日期：2013年8月21日



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



2013年8月21日

中华人民共和国财政部制



姓名 宋光荣
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-06-04
Date of birth
工作单位 中融会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 4301031196406041012
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

4310000010000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

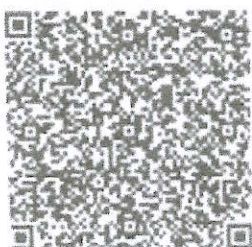
发证日期:
Date of Issuance

1998年12月4日
2017年5月3日

仅供报告使用

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中融会计师事务所有限公司

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年11月4日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

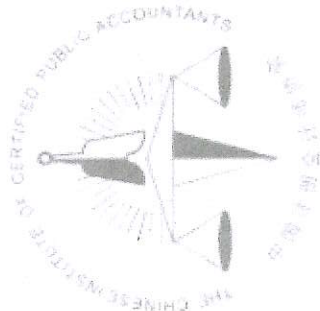
事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年11月4日





仅供报告使用



姓名	欧承佳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990-11-19
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普 通合伙)长沙分所
Working unit	
身份证号码	430423199011192229
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110101410937
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 17 日
Date of Issuance

