

广州慧谷新材料科技股份有限公司  
2025 年度财务报表  
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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，  
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>）”进行查验。  
报告编码：京26CBHJ8PHU



## 目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

财务报表附注 5-79



## 审阅报告

致同审字（2026）第 440A000097 号

广州慧谷新材料科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广州慧谷新材料科技股份有限公司（以下简称“慧谷新材”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是慧谷新材管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映慧谷新材的财务状况、经营成果和现金流量。



本审阅报告作为慧谷新材申请首次公开发行股票并上市的信息披露文件，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年一月十八日





## 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位: 广州慧谷新材料科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注五	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
<b>流动资产:</b>					
货币资金	1	323,472,457.46	275,497,313.62	179,083,065.65	259,554,649.85
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据	2	204,562,870.43	171,061,074.32	135,224,871.26	105,419,728.28
应收账款	3	275,821,969.22	288,728,853.34	160,808,809.18	146,964,150.79
应收款项融资	4	71,352,801.84	32,676,813.48	13,329,584.17	14,753,742.37
预付款项	5	2,392,033.91	3,977,987.76	554,347.81	1,233,643.43
其他应收款	6	1,970,558.77	938,625.60	296,902,768.78	170,990,636.93
其中: 应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货	7	92,457,253.39	85,807,086.64	24,207,866.29	19,511,150.94
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	8	75,085,210.54	-	75,085,210.54	-
其他流动资产	9	40,069,512.01	10,758,744.28	29,419,623.62	2,161,076.03
<b>流动资产合计</b>		<b>1,087,184,667.57</b>	<b>869,446,499.04</b>	<b>914,616,147.30</b>	<b>720,588,778.62</b>
<b>非流动资产:</b>					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	32,662,574.87	31,377,768.47
其他权益工具投资	10	6,864,472.00	7,500,924.00	6,864,472.00	7,500,924.00
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产	11	5,850,575.54	6,522,232.94	5,850,575.54	6,522,232.94
固定资产	12	205,056,135.23	210,600,186.78	85,817,354.22	87,129,073.52
在建工程	13	59,729,924.55	8,454,508.83	927,733.10	235,786.79
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	14	1,101,417.32	-	1,101,417.32	-
无形资产	15	98,958,909.46	71,074,448.28	37,508,520.38	39,044,074.70
其中: 数据资源		-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
其中: 数据资源		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	16	948,949.54	1,092,676.10	948,949.54	1,092,676.10
递延所得税资产	17	9,034,656.67	9,245,341.64	5,463,388.95	4,819,759.40
其他非流动资产	18	1,950,348.14	74,998,430.27	1,368,240.00	73,416,153.56
<b>非流动资产合计</b>		<b>389,495,388.45</b>	<b>389,488,748.84</b>	<b>178,513,225.92</b>	<b>251,138,449.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,476,680,056.02</b>	<b>1,258,935,247.88</b>	<b>1,093,129,373.22</b>	<b>971,727,228.10</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人





### 合并及公司资产负债表（续）

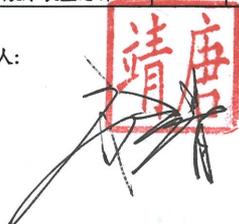
2025年12月31日

编制单位：广州慧谷新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
流动资产：					
短期借款		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	20	75,917,687.35	73,530,586.27	13,076,221.85	11,414,173.49
预收款项		-	-	-	-
合同负债	21	4,701,210.65	1,634,327.15	4,624,478.73	1,471,614.23
应付职工薪酬	22	40,607,147.96	38,563,015.20	32,533,256.92	31,222,152.87
应交税费	23	18,593,616.22	17,373,637.27	10,238,162.54	4,434,579.31
其他应付款	24	6,304,418.86	2,443,866.83	5,473,298.86	1,762,716.36
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	25	296,424.28	-	296,424.28	-
其他流动负债	26	130,431,301.98	109,952,716.26	98,698,698.57	65,951,699.09
<b>流动负债合计</b>		<b>276,851,807.30</b>	<b>243,498,148.98</b>	<b>164,940,541.75</b>	<b>116,256,935.35</b>
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
租赁负债	27	774,658.61	-	774,658.61	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬	28	8,019,766.70	2,142,780.73	7,655,931.82	2,088,078.23
预计负债		-	-	-	-
递延收益	29	3,320,207.73	4,300,176.81	-	-
递延所得税负债	17	-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,114,633.04</b>	<b>6,442,957.54</b>	<b>8,430,590.43</b>	<b>2,088,078.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>288,966,440.34</b>	<b>249,941,106.52</b>	<b>173,371,132.18</b>	<b>118,345,013.58</b>
股东权益：					
股本	30	47,337,300.00	47,337,300.00	47,337,300.00	47,337,300.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	31	776,685,453.78	770,312,803.37	776,685,453.78	770,312,803.37
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益	32	-2,367,698.80	-1,826,714.60	-2,367,698.80	-1,826,714.60
专项储备	33	12,432,377.77	11,774,738.17	-	-
盈余公积	34	15,989,237.34	6,479,178.41	15,989,237.34	6,479,178.41
未分配利润	35	337,636,945.59	174,916,836.01	82,113,948.72	31,079,647.34
归属于母公司股东权益合计		1,187,713,615.68	1,008,994,141.36	-	-
少数股东权益		-	-	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>1,187,713,615.68</b>	<b>1,008,994,141.36</b>	<b>919,758,241.04</b>	<b>853,382,214.52</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,476,680,056.02</b>	<b>1,258,935,247.88</b>	<b>1,093,129,373.22</b>	<b>971,727,228.10</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







合并及公司利润表

2025年度

编制单位：广州慧谷新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	合并		公司	
		本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)	本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)
一、营业收入	36	985,183,456.98	816,905,428.73	535,919,075.54	422,100,428.81
减：营业成本	36	542,464,422.09	484,598,534.94	321,929,553.19	264,448,582.54
税金及附加	37	10,742,357.20	7,565,399.58	5,522,860.05	3,649,219.30
销售费用	38	52,332,981.12	37,696,408.86	16,829,192.33	14,245,675.01
管理费用	39	78,512,176.77	74,354,225.31	53,201,556.96	54,681,546.29
研发费用	40	67,961,643.63	54,913,012.47	33,654,217.01	28,607,899.96
财务费用	41	-3,523,559.99	-3,383,536.20	-3,383,792.38	-2,695,366.21
其中：利息费用		89,242.63	-104,104.39	74,443.81	-115,248.39
利息收入		3,758,659.43	3,097,290.69	3,536,486.60	2,431,872.42
加：其他收益	42	6,761,745.99	8,836,482.42	2,915,476.16	4,664,722.57
投资收益(损失以“-”号填列)	43	225,000.00	1,183,122.65	225,000.00	1,183,122.65
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)	44	-1,673,035.93	-2,224,501.02	-2,397,691.20	-1,010,303.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	45	-4,685,305.39	-4,547,090.64	-589,370.52	-268,863.22
资产处置收益(损失以“-”号填列)	46	-38,031.55	367,733.79	-20,415.68	367,733.79
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		237,283,809.28	164,777,130.97	108,298,487.14	64,099,283.98
加：营业外收入	47	76,130.15	55,281.82	57,344.88	53,499.82
减：营业外支出	48	348,965.38	195,051.24	154,556.26	164,386.34
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		237,010,974.05	164,637,361.55	108,201,275.76	63,988,397.46
减：所得税费用	49	30,224,576.54	18,850,728.49	13,100,686.45	6,529,099.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		206,786,397.51	145,786,633.06	95,100,589.31	57,459,298.23
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		206,786,397.51	145,786,633.06	95,100,589.31	57,459,298.23
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		206,786,397.51	145,786,633.06	-	-
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	32	-540,984.20	-2,081,714.60	-540,984.20	-2,081,714.60
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-540,984.20	-2,081,714.60	-540,984.20	-2,081,714.60
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-540,984.20	-2,081,714.60	-540,984.20	-2,081,714.60
(1) 其他权益工具投资公允价值变动		-540,984.20	-2,081,714.60	-540,984.20	-2,081,714.60
(2) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-	-
(3) 其他		-	-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
(2) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
(3) 其他债权投资信用减值准备		-	-	-	-
(4) 现金流量套期储备		-	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		206,245,413.31	143,704,918.46	94,559,605.11	55,377,583.63
归属于母公司股东的综合收益总额		206,245,413.31	143,704,918.46	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		4.37	3.08	-	-
(二) 稀释每股收益		4.37	3.08	-	-

公司法定代表人：

靖唐

主管会计工作的公司负责人：

李琦印

公司会计机构负责人：

李琦印



合并及公司现金流量表  
2025年度

编制单位：广州慧谷新材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	合并		公司	
		本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)	本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		658,808,678.02	512,618,745.97	362,541,690.28	264,033,064.56
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,951,021.04	8,031,295.01	3,324,777.97	97,603,812.67
经营活动现金流入小计		<b>662,759,699.06</b>	<b>520,650,040.98</b>	<b>365,866,468.25</b>	<b>361,636,877.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		178,068,725.06	136,832,619.56	202,873,454.57	49,086,652.81
支付给职工以及为职工支付的现金		157,572,979.47	134,065,055.33	113,311,503.59	95,992,818.84
支付的各项税费		92,721,017.34	54,533,791.73	44,003,385.34	24,941,783.96
支付其他与经营活动有关的现金		49,277,774.97	41,467,626.18	24,628,486.89	25,895,568.17
经营活动现金流出小计		<b>477,640,496.84</b>	<b>366,899,092.80</b>	<b>384,816,830.39</b>	<b>195,916,823.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>50</b>	<b>185,119,202.22</b>	<b>153,750,948.18</b>	<b>-18,950,362.14</b>	<b>165,720,053.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		40,000,000.00	355,771,853.05	40,000,000.00	355,771,853.05
取得投资收益收到的现金		915,583.32	2,419,187.69	915,583.32	2,419,187.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,850.00	3,673,655.00	20,187.86	3,682,386.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	4,424,000.00	-	4,424,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	4,800,000.00	-	-
投资活动现金流入小计		<b>41,009,433.32</b>	<b>371,088,695.74</b>	<b>40,935,771.18</b>	<b>366,297,427.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,049,538.97	85,015,274.85	11,375,785.80	73,376,914.00
投资支付的现金		90,000,000.00	262,066,571.18	90,000,000.00	262,066,571.18
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		-	8,450,000.00	-	-
投资活动现金流出小计		<b>177,049,538.97</b>	<b>355,531,846.03</b>	<b>101,375,785.80</b>	<b>335,443,485.18</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-136,040,105.65</b>	<b>15,556,849.71</b>	<b>-60,440,014.62</b>	<b>30,853,942.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,556,229.00	15,147,936.00	34,556,229.00	15,147,936.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		17,081,180.20	783,952.00	17,081,180.20	783,952.00
筹资活动现金流出小计		<b>51,637,409.20</b>	<b>15,931,888.00</b>	<b>51,637,409.20</b>	<b>15,931,888.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-51,637,409.20</b>	<b>-15,931,888.00</b>	<b>-51,637,409.20</b>	<b>-15,931,888.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,507.82</b>	<b>232,114.79</b>	<b>25,253.11</b>	<b>155,728.14</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,555,804.81</b>	<b>153,608,024.68</b>	<b>-131,002,532.85</b>	<b>180,797,836.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		231,407,563.63	77,799,538.95	219,114,899.86	38,317,063.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>228,851,758.82</b>	<b>231,407,563.63</b>	<b>88,112,367.01</b>	<b>219,114,899.86</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

广州慧谷新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）注册资本为人民币 4,733.73 万元，法定代表人为唐靖，统一社会信用代码为 914401167181115941。注册地址：广州经济技术开发区新业路 62 号。

本公司前身为广州慧谷化学有限公司，由广州金德工贸有限公司、唐靖和广州金诚莱科技有限公司出资设立，设立时注册资本 50.00 万元。

公司历经多次增资及股权结构变更，截至 2023 年 10 月 31 日，公司注册资本为 1,000.00 万元。

2023年11月2日，根据股东会决议，公司以2023年8月31日为基准日，以经审计账面净资产74,066.94万元为基础，整体变更为股份有限公司，股本为1,000.00万元，每股面值1.00元。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司各股东持股情况如下：

出资人名称	出资额（万元）	出资比例
广州尚能德信息咨询有限公司	1,452.75	30.6893%
广州易上投资股份有限公司	1,341.00	28.3286%
宁波慧广宏投资合伙企业（有限合伙）	782.25	16.5250%
唐靖	558.75	11.8036%
广州金诚莱贸易股份有限公司	335.25	7.0822%
中信证券投资有限公司	147.51	3.1162%
广州穗开艾科新材料股权投资合伙企业（有限合伙）	80.46	1.6997%
嘉兴丰全医疗产业股权投资合伙企业（有限合伙）	35.76	0.7554%
<b>合计</b>	<b>4,733.73</b>	<b>100.00%</b>

本公司业务性质和主要经营活动：功能性树脂和功能性涂层材料的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第十三会议于 2026 年 1 月 18 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露



有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占总资产总额 0.5%以上，且金额大于等于 500 万元
应收款项本期重要的转回或收回的坏账准备	单项收回或转回金额占总资产总额 0.5%以上，且金额大于等于 500 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占总资产总额 0.5%以上，且金额大于等于 500 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项、应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款	单项账龄超过 1 年的往来款项占总资产总额 0.5%以上，且金额大于等于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占总资产总额 0.5%以上，且金额大于等于 500 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占本公司净资产 10%以上



项目	重要性标准
重要的投资活动项目	单项投资活动占总资产总额 0.5%以上，且金额大于等于 500 万元

## 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）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管



理费用，于发生时计入当期损益。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编制方法

### （1）控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。



#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### 10、外币业务和外币报表折算



### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金



融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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



### 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和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主



合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负



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

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

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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户货款

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款



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

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2：账龄组合
- 其他应收款组合 3：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：



- 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；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 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。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种



法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。



### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，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。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。



采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据



共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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方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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 15、投资性房地产

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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物及构筑物	5-20	5.00	19.00-4.75
机器设备	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	5	5.00	19.00
办公及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

## （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （5）固定资产处置

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

## 17、在建工程



本公司在建工程成本按实际工程支出确定，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转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。



无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	出让年限	产权登记期限	直线法	
软件等	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限孰短	预期经济利益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接材料、折旧及摊销及其他投入等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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。

## 21、资产减值



对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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



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

## （2）短期薪酬

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

## （3）离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

- ①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。
- ②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。
- ③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①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能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。

### 25、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价



格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本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，在授予日以本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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 26、收入



## （1）一般原则

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确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。收入确认的具体方法如下：



境内销售：A、根据销售合同条款的约定，客户自提的以提货签收日期作为收入确认的时点。B、根据销售合同条款的约定，将产品送至客户指定地点的，以客户签收日期作为收入确认的时点。C、根据销售合同条款的约定，公司依据客户需求预测，将产品送至客户指定仓库由客户根据需要领用，以客户确认的实际使用量与公司进行结算，公司收到客户结算清单核对无误后，以客户结算清单日期作为收入确认的时点。

境外销售：本公司境外销售主要采用 FCA、FOB、CIF、EXW 等模式。A、贸易条款为 FOB、CIF 的业务，公司货物完成报关出口时，以提单日期作为确认收入的时点。B、贸易条款为 FCA、EXW 的业务，公司以客户或客户指定代表在工厂完成货物交付的日期作为收入确认的时点。

加工业务：本公司加工业务以客户结算清单日期作为收入确认的时点。

## 27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- 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该成本增加了本公司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（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 28、政府补助



政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## 29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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



(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 30、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期



间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

## （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订



后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处



理。

### 31、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### 32、安全生产费用

本公司根据有关规定，按危险品生产与储存企业提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 33、重要的会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本报告期内不存在应披露的重要的会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期内不存在应披露的重要的会计估计变更。

## 四、税项



## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	5、6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
房产税	从价计征的，按房产余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	8.25、15、25

说明：报告期内本公司及子公司适用的企业所得税率如下

纳税主体名称	所得税税率%
广州慧谷新材料科技股份有限公司	15.00
清远慧谷新材料技术有限公司	15.00
珠海慧谷新材料科技有限公司	25.00
香港慧谷科技有限公司	8.25

## 2、税收优惠及批文

### 增值税

(1) 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%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司清远慧谷新材料技术有限公司符合上述条件，享受优惠政策。

(2) 根据《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号），本公司属于生产企业，出口自产货物享受增值税免抵退政策优惠。

### 企业所得税

(1) 广州慧谷新材料科技股份有限公司于2023年12月28日取得编号为GR202344017860高新技术企业证书，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，报告期内享受15%的税率征收企业所得税。

(2) 本公司之子公司清远慧谷新材料技术有限公司于2024年12月11日取得编号为GR202444009120高新技术企业证书，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，报告期内享受15%的税率征收企业所得税。



## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金	32,605.50	13,748.00
银行存款	318,657,258.45	271,364,945.92
其他货币资金	3,811,894.87	3,678,869.71
存款应计利息	970,698.64	439,749.99
<b>合计</b>	<b>323,472,457.46</b>	<b>275,497,313.62</b>
其中：存放在境外的款项总额	780,853.06	832,310.17

说明：期末公司货币资金中使用受到限制的款项见附注五、19。

### 2、应收票据

票据种类	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	160,360,969.37	8,018,048.47	152,342,920.90
商业承兑汇票	54,968,367.92	2,748,418.39	52,219,949.53
<b>合计</b>	<b>215,329,337.29</b>	<b>10,766,466.86</b>	<b>204,562,870.43</b>

（续上表）

票据种类	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	126,278,263.72	6,313,913.27	119,964,350.45
商业承兑汇票	53,791,663.89	2,694,940.02	51,096,723.87
<b>合计</b>	<b>180,069,927.61</b>	<b>9,008,853.29</b>	<b>171,061,074.32</b>

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2025.12.31		2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	83,630,031.18	-	73,615,314.30
商业承兑票据	-	5,672,875.74	-	7,554,387.23
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>89,302,906.92</b>	<b>-</b>	<b>81,169,701.53</b>

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	215,329,337.29	100.00	10,766,466.86	5.00	204,562,870.43
其中：					
银行承兑汇票	160,360,969.37	74.47	8,018,048.47	5.00	152,342,920.90
商业承兑汇票	54,968,367.92	25.53	2,748,418.39	5.00	52,219,949.53
<b>合计</b>	<b>215,329,337.29</b>	<b>100.00</b>	<b>10,766,466.86</b>	<b>5.00</b>	<b>204,562,870.43</b>

(续上表)

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	180,069,927.61	100.00	9,008,853.29	5.00	171,061,074.32
其中：					
银行承兑汇票	126,278,263.72	70.13	6,313,913.27	5.00	119,964,350.45
商业承兑汇票	53,791,663.89	29.87	2,694,940.02	5.01	51,096,723.87
<b>合计</b>	<b>180,069,927.61</b>	<b>100.00</b>	<b>9,008,853.29</b>	<b>5.00</b>	<b>171,061,074.32</b>

说明：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	160,360,969.37	8,018,048.47	5.00
商业承兑汇票	54,968,367.92	2,748,418.39	5.00



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	2025.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	215,329,337.29	10,766,466.86	5.00

(续上表)

名称	2024.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	126,278,263.72	6,313,913.27	5.00
商业承兑汇票	53,791,663.89	2,694,940.02	5.01
合计	180,069,927.61	9,008,853.29	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2024.12.31	9,008,853.29
本期计提	1,757,613.57
<b>2025.12.31</b>	<b>10,766,466.86</b>

(6) 本期无实际核销的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内	290,728,208.54	303,526,291.62
1至2年	263,428.43	670,820.29
2至3年	64,000.00	1,474,266.95
3年以上	1,433,058.80	241,389.90
小计	<b>292,488,695.77</b>	<b>305,912,768.76</b>
减：坏账准备	16,666,726.55	17,183,915.42
合计	<b>275,821,969.22</b>	<b>288,728,853.34</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,074,644.96	0.71	2,074,644.96	100.00	-



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	290,414,050.81	99.29	14,592,081.59	5.02	275,821,969.22
其中：					
应收客户货款	290,414,050.81	99.29	14,592,081.59	5.02	275,821,969.22
<b>合计</b>	<b>292,488,695.77</b>	<b>100.00</b>	<b>16,666,726.55</b>	<b>5.70</b>	<b>275,821,969.22</b>

（续上表）

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,226,681.52	1.05	1,855,211.01	57.50	1,371,470.51
按组合计提坏账准备	302,686,087.24	98.95	15,328,704.41	5.06	287,357,382.83
其中：					
应收客户货款	302,686,087.24	98.95	15,328,704.41	5.06	287,357,382.83
<b>合计</b>	<b>305,912,768.76</b>	<b>100.00</b>	<b>17,183,915.42</b>	<b>5.62</b>	<b>288,728,853.34</b>

① 截至 2025 年 12 月 31 日应收账款坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2025.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
佛山市丰全成包装材料有 限公司	907,240.65	907,240.65	100.00	预计无法收回
深圳市中顺半导体照明有 限公司	596,967.81	596,967.81	100.00	预计无法收回
佛山板艺术科技有限公司	548,100.00	548,100.00	100.00	预计无法收回
佛山市澄光彩涂金属制品 有限公司	22,336.50	22,336.50	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>2,074,644.96</b>	<b>2,074,644.96</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款：



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收客户货款

账龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	290,182,803.23	14,509,140.16	5.00
1至2年	211,865.93	63,559.78	30.00
2至3年	-	-	-
3年以上	19,381.65	19,381.65	100.00
<b>合计</b>	<b>290,414,050.81</b>	<b>14,592,081.59</b>	<b>5.02</b>

② 截至2024年12月31日应收账款坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2024.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
深圳市顺鑫昌文化有限公司	1,523,856.12	152,385.61	10.00	预计部分无法收回
佛山市丰全成包装材料有限公司	907,240.65	907,240.65	100.00	预计无法收回
佛山板艺术科技有限公司	548,100.00	548,100.00	100.00	预计无法收回
联合金属科技（杭州）有限公司	225,148.25	225,148.25	100.00	预计无法收回
佛山市澄光彩涂金属制品有限公司	22,336.50	22,336.50	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>3,226,681.52</b>	<b>1,855,211.01</b>	<b>57.50</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收客户货款

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	302,002,435.50	15,100,121.77	5.00
1至2年	606,820.29	182,046.09	30.00
2至3年	60,589.80	30,294.90	50.00
3年以上	16,241.65	16,241.65	100.00
<b>合计</b>	<b>302,686,087.24</b>	<b>15,328,704.41</b>	<b>5.06</b>



（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2024.12.31	17,183,915.42
本期计提	-164,528.51
本期收回或转回	26,552.09
本期核销	326,108.27
<b>2025.12.31</b>	<b>16,666,726.55</b>

（4）本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 113,766,935.84 元，占应收账款期末余额的比例 38.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,688,346.79 元。

4、应收款项融资

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收账款	-	-
应收票据	71,352,801.84	32,676,813.48
小计	<b>71,352,801.84</b>	<b>32,676,813.48</b>
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
合计	<b>71,352,801.84</b>	<b>32,676,813.48</b>

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。期末，本公司认为所持有信用等级较高的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2025.12.31		2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	63,025,441.55	-	39,685,257.70	-

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,392,033.91	100.00	3,964,779.78	99.67



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1至2年	-	-	4,500.46	0.11
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	8,707.52	0.22
合计	<b>2,392,033.91</b>	<b>100.00</b>	<b>3,977,987.76</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末公司不存在账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,195,377.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.97%。

## 6、其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,970,558.77	938,625.60
合计	<b>1,970,558.77</b>	<b>938,625.60</b>

其他应收款

### ① 按账龄披露

项目	2025.12.31	2024.12.31
1年以内	1,969,165.85	964,574.32
1至2年	138,644.60	10,400.00
2至3年	5,600.00	30,000.00
3年以上	35,400.00	5,400.00
小计	<b>2,148,810.45</b>	<b>1,010,374.32</b>
减：坏账准备	178,251.68	71,748.72
合计	<b>1,970,558.77</b>	<b>938,625.60</b>

### ② 按款项性质披露

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	1,203,567.18	130,989.51	1,072,577.67	199,267.23	31,193.36	168,073.87



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代扣代缴个人社保及公积金	940,743.27	47,037.17	893,706.10	802,793.55	40,139.68	762,653.87
其他	4,500.00	225.00	4,275.00	8,313.54	415.68	7,897.86
<b>合计</b>	<b>2,148,810.45</b>	<b>178,251.68</b>	<b>1,970,558.77</b>	<b>1,010,374.32</b>	<b>71,748.72</b>	<b>938,625.60</b>

③ 期末坏账准备计提情况

截至2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的	坏账准备	账面价值
		预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,148,810.45	8.30	178,251.68	1,970,558.77
保证金及押金	1,203,567.18	10.88	130,989.51	1,072,577.67
其他	945,243.27	5.00	47,262.17	897,981.10
<b>合计</b>	<b>2,148,810.45</b>	<b>8.30</b>	<b>178,251.68</b>	<b>1,970,558.77</b>

截至2025年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2025年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2024年12月31日余额	71,748.72	-	-	71,748.72
2024年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	106,502.96	-	-	106,502.96
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	178,251.68	-	-	178,251.68

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款金额 1,991,928.53 元，占应收账款期末余额的比例 92.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 132,249.19 元。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2025.12.31			2024.12.31		
	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	47,842,181.88	3,197,075.83	44,645,106.05	47,091,528.57	5,667,279.48	41,424,249.09
半成品	15,755,149.35	985,361.63	14,769,787.72	14,827,721.44	1,628,633.55	13,199,087.89
库存商品	29,271,354.80	2,096,775.84	27,174,578.96	28,733,626.71	2,552,904.25	26,180,722.46
包装物及 低值易耗品	3,377,631.62	836,958.28	2,540,673.34	3,066,357.67	902,315.23	2,164,042.44
发出商品	3,327,107.32	-	3,327,107.32	2,838,984.76	-	2,838,984.76
<b>合计</b>	<b>99,573,424.97</b>	<b>7,116,171.58</b>	<b>92,457,253.39</b>	<b>96,558,219.15</b>	<b>10,751,132.51</b>	<b>85,807,086.64</b>

(2) 期末存货跌价准备

项目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,667,279.48	1,419,492.08	-	3,889,695.73	-	3,197,075.83
半成品	1,628,633.55	880,552.73	-	1,523,824.65	-	985,361.63
库存商品	2,552,904.25	2,291,082.24	-	2,747,210.65	-	2,096,775.84
包装物及低 值易耗品	902,315.23	94,178.34	-	159,535.29	-	836,958.28
<b>合计</b>	<b>10,751,132.51</b>	<b>4,685,305.39</b>	<b>-</b>	<b>8,320,266.32</b>	<b>-</b>	<b>7,116,171.58</b>

(续上表)



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2025年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	销售结转、领用或报废
半成品	相关产成品预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	销售结转、领用或报废
库存商品	预计售价减去预计销售费用及税金的金额	销售结转、领用或报废
包装物及低值易耗品	相关产成品预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	销售结转、领用或报废
发出商品	预计售价减去预计销售费用及税金的金额	销售结转或报废

（3）期末存货余额无借款费用资本化金额。

8、一年内到期的非流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
1年内到期的大额存单及应计利息	75,085,210.54	-

9、其他流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
待抵扣进项税额及增值税留抵税额	41,185.84	85,949.88
待取得抵扣凭证的进项税额	8,462,742.60	5,882,919.93
上市发行费用	26,820,000.00	-
预计应收退货成本	3,791,471.92	3,636,839.55
供应商返利	954,111.65	1,153,034.92
<b>合计</b>	<b>40,069,512.01</b>	<b>10,758,744.28</b>

10、其他权益工具投资

项目	2025.12.31	2024.12.31
非交易性权益工具投资	6,864,472.00	7,500,924.00

（续上表）

项目	2025年计入其他综合收益的利得和损失	2025年末累计计入其他综合收益的利得和损失	2025年确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
广州农村商业银行股份有限公司股权投资	-636,452.00	-7,135,528.00	225,000.00	-	——

11、投资性房地产



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31	12,302,248.88	3,502,804.49	15,805,053.37
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
(2) 固定资产\无形资产转入	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入固定资产\无形资产	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-
4.2025.12.31	12,302,248.88	3,502,804.49	15,805,053.37
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024.12.31	8,064,453.74	1,218,366.69	9,282,820.43
2.本期增加金额	595,509.48	76,147.92	671,657.40
(1) 计提或摊销	595,509.48	76,147.92	671,657.40
(2) 固定资产\无形资产转入	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入固定资产\无形资产	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-
4.2025.12.31	8,659,963.22	1,294,514.61	9,954,477.83
三、减值准备			
1.2024.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 固定资产\无形资产转入	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入固定资产\无形资产	-	-	-



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 其他转出	-	-	-
4.2025.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1.2025.12.31 账面价值	3,642,285.66	2,208,289.88	5,850,575.54
2.2024.12.31 账面价值	4,237,795.14	2,284,437.80	6,522,232.94

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

12、固定资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	205,056,135.23	210,600,186.78
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>205,056,135.23</b>	<b>210,600,186.78</b>

固定资产

① 固定资产情况



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024.12.31	247,960,465.80	135,146,679.30	6,911,124.77	13,317,569.30	403,335,839.17
2.本期增加金额	292,230.30	14,829,137.89	2,047,880.29	1,249,550.43	18,418,798.91
(1) 购置	-	7,794,877.75	2,047,880.29	1,249,550.43	11,092,308.47
(2) 在建工程转入	292,230.30	7,034,260.14	-	-	7,326,490.44
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	1,538,503.62	519,224.20	824,555.51	2,882,283.33
(1) 处置或报废	-	1,538,503.62	519,224.20	824,555.51	2,882,283.33
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2025.12.31	248,252,696.10	148,437,313.57	8,439,780.86	13,742,564.22	418,872,354.75
二、累计折旧					
1.2024.12.31	97,003,423.24	77,555,112.54	6,239,453.38	10,118,198.72	190,916,187.88
2.本期增加金额	12,541,749.84	9,720,805.07	258,739.72	1,111,932.18	23,633,226.81
(1) 计提	12,541,749.84	9,720,805.07	258,739.72	1,111,932.18	23,633,226.81
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	1,275,538.86	493,262.99	783,327.70	2,552,129.55
(1) 处置或报废	-	1,275,538.86	493,262.99	783,327.70	2,552,129.55
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2025.12.31	109,545,173.08	86,000,378.75	6,004,930.11	10,446,803.20	211,997,285.14



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
三、减值准备					
1.2024.12.31	224,093.51	1,595,371.00	-	-	1,819,464.51
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	530.13	-	-	530.13
(1) 处置或报废	-	530.13	-	-	530.13
4.2025.12.31	224,093.51	1,594,840.87	-	-	1,818,934.38
四、账面价值					
1.2025.12.31 账面价值	138,483,429.51	60,842,093.95	2,434,850.75	3,295,761.02	205,056,135.23
2.2024.12.31 账面价值	150,732,949.05	55,996,195.76	671,671.39	3,199,370.58	210,600,186.78



② 本期期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	2025.12.31 账面价值	2024.12.31 账面价值
房屋建筑物及构筑物	13,851,138.40	15,946,166.93

③ 本期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2025.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
备件仓库、检修车间 D3	2,187,075.65	尚在办理中
门卫 C4	301,899.16	尚在办理中
污水处理站	514,453.73	因手续齐备性等原因，办理产权证存在不确定性
门卫室 C5 附属楼、门卫室 1、门卫室 2	147,220.16	因手续齐备性等原因，办理产权证存在不确定性
仓库 C1-3、B15 仓库、危废仓	107,157.75	因手续齐备性等原因，办理产权证存在不确定性
固废房、锅炉房 B3、煤气房	113,191.91	因手续齐备性等原因，办理产权证存在不确定性

④ 本期，本公司无与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

13、在建工程

项目	2025.12.31	2024.12.31
在建工程	59,729,924.55	8,454,508.83
工程物资	-	-
合计	59,729,924.55	8,454,508.83

在建工程

① 在建工程明细

项目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
清远慧谷新材料技术有限公司年产13万吨环保型涂料及树脂扩建项目	55,419,220.83	-	55,419,220.83
清远A5树脂车间5T有机硅树脂生产线	3,109,475.17	-	3,109,475.17
零星工程	1,201,228.55	-	1,201,228.55
合计	59,729,924.55	-	59,729,924.55



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
清远慧谷新材料技术有限公司年产13万吨环保型涂料及树脂扩建项目	7,286,180.74	-	7,286,180.74
一期厂区大宗物料自动化安全输送改造项目	710,737.44	-	710,737.44
中试线3平方单级短程分子蒸馏器安装工程	163,623.99	-	163,623.99
清远树脂车间聚氨酯10立方脱低釜及配套收集槽制作项目	10,127.70	-	10,127.70
零星工程	283,838.96	-	283,838.96
<b>合 计</b>	<b>8,454,508.83</b>	<b>-</b>	<b>8,454,508.83</b>

②本期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2024.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他减 少	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%	2025.12.31
清远慧谷新材料技术有限公司年产13万吨环保型涂料及树脂扩建项目	7,286,180.74	48,133,040.09	-	-	-	-	-	55,419,220.83

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2024.12.31	-	-
2.本期增加金额	1,376,771.60	1,376,771.60
(1) 租入	1,376,771.60	1,376,771.60
3.本期减少金额	-	-
(1) 其他减少	-	-
4.2025.12.31	1,376,771.60	1,376,771.60
二、累计折旧		
1.2024.12.31	-	-
2.本期增加金额	275,354.28	275,354.28
(1) 计提	275,354.28	275,354.28
3.本期减少金额	-	-
(1) 其他减少	-	-
4.2025.12.31	275,354.28	275,354.28



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1.2024.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 其他减少	-	-
4.2025.12.31	-	-
四、账面价值		
1.2025.12.31 账面价值	1,101,417.32	1,101,417.32
2.2024.12.31 账面价值	-	-

说明：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、52。

#### 15、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2024.12.31	82,374,129.48	6,816,255.15	89,190,384.63
2.本期增加金额	30,275,907.55	-	30,275,907.55
(1) 购置	30,275,907.55	-	30,275,907.55
3.本期减少金额	-	485,432.86	485,432.86
(1) 处置或报废	-	485,432.86	485,432.86
4. 2025.12.31	112,650,037.03	6,330,822.29	118,980,859.32
二、累计摊销			
1. 2024.12.31	12,642,361.38	5,473,574.97	18,115,936.35
2.本期增加金额	2,070,070.05	321,376.32	2,391,446.37
(1) 计提	2,070,070.05	321,376.32	2,391,446.37
3.本期减少金额	-	485,432.86	485,432.86
(1) 处置或报废	-	485,432.86	485,432.86
4. 2025.12.31	14,712,431.43	5,309,518.43	20,021,949.86
三、减值准备			
1. 2024.12.31	-	-	-



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2025.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2025.12.31 账面价值	97,937,605.60	1,021,303.86	98,958,909.46
2. 2024.12.31 账面价值	69,731,768.10	1,342,680.18	71,074,448.28

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	30,225,447.70	尚在办理中

16、长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.12.31
			本期摊销	其他减少	
其他	1,092,676.10	407,358.49	551,085.05	-	948,949.54

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值准备	27,611,445.09	4,141,716.76	26,264,517.43	3,939,677.62
长期待摊费用摊销	713,721.90	107,058.28	1,004,421.75	150,663.26
资产减值准备	8,935,105.96	1,340,265.90	12,570,597.02	1,885,589.55
递延收益	3,320,207.73	498,031.16	4,300,176.81	645,026.52
应付职工薪酬	8,357,016.22	1,253,552.43	6,531,652.79	979,747.92
租赁负债	1,071,082.89	160,662.43	-	-
预计退货损失	2,860,233.21	429,034.98	2,374,465.49	356,169.83
公允价值变动	7,135,528.00	1,070,329.20	6,499,076.00	974,861.40
长期资产折旧	1,167,769.91	175,165.49	1,192,705.79	178,905.87
预提返利及折返	6,430,051.78	964,507.77	3,537,461.48	530,619.22



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小计	67,602,162.70	10,140,324.40	64,275,074.56	9,641,261.19
递延所得税负债：				
使用权资产	1,101,417.32	165,212.60	-	-
未达到合同约定付利息日期确认的利息收入	4,002,819.95	600,422.99	1,432,364.19	214,854.63
未达到合同约定应收租金日期确认的租赁收入	1,312,769.32	196,915.40	203,425.58	30,513.84
供应商返利	954,111.65	143,116.74	1,003,673.86	150,551.08
小计	7,371,118.24	1,105,667.73	2,639,463.63	395,919.55

(2) 期末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	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	1,105,667.73	9,034,656.67	395,919.55	9,245,341.64
递延所得税负债	1,105,667.73	-	395,919.55	-

(3) 期末无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

18、其他非流动资产

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产采购款	1,950,348.14	-	1,950,348.14	1,939,244.89	-	1,939,244.89
1年以上大额存单及应计利息	-	-	-	73,059,185.38	-	73,059,185.38
合计	1,950,348.14	-	1,950,348.14	74,998,430.27	-	74,998,430.27

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,650,000.00	3,650,000.00	保函保证金	保函保证金



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	89,302,906.92	84,837,761.57	使用受限	未终止确认的已背书未到期票据
<b>合 计</b>	<b>92,952,906.92</b>	<b>88,487,761.57</b>		

20、应付账款

项 目	2025.12.31	2024.12.31
材料采购款	56,426,913.15	70,840,337.97
工程设备款	18,449,440.48	1,777,155.29
其他	1,041,333.72	913,093.01
<b>合 计</b>	<b>75,917,687.35</b>	<b>73,530,586.27</b>

21、合同负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31
销售商品相关的合同负债	296,478.16	332,704.59
预提返利	4,404,732.49	1,301,622.56
<b>合 计</b>	<b>4,701,210.65</b>	<b>1,634,327.15</b>

22、应付职工薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	33,707,016.21	150,965,155.68	148,989,282.46	35,682,889.43
离职后福利-设定提存计划	285,654.45	8,181,406.65	8,220,492.94	246,568.16
辞退福利	8,722.00	686,324.34	660,448.34	34,598.00
一年内到期的其他福利	4,561,622.54	573,937.11	492,467.28	4,643,092.37
<b>合 计</b>	<b>38,563,015.20</b>	<b>160,406,823.78</b>	<b>158,362,691.02</b>	<b>40,607,147.96</b>

(1) 短期薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	33,564,005.40	139,338,849.45	137,363,298.25	35,539,556.60
职工福利费	-	4,785,551.77	4,785,551.77	-
社会保险费	140,246.81	3,387,138.46	3,384,052.44	143,332.83
其中：1. 医疗保险费	132,876.92	3,003,714.86	3,000,655.26	135,936.52
2. 工伤保险费	7,369.89	383,423.60	383,397.18	7,396.31



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
3. 重大疾病保险	-	-	-	-
住房公积金	2,764.00	3,453,616.00	3,456,380.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>33,707,016.21</b>	<b>150,965,155.68</b>	<b>148,989,282.46</b>	<b>35,682,889.43</b>

(2) 设定提存计划

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利	285,654.45	8,181,406.65	8,220,492.94	246,568.16
其中：1. 基本养老保险费	270,798.78	7,882,307.95	7,921,490.17	231,616.56
2. 失业保险费	14,855.67	299,098.70	299,002.77	14,951.60
<b>合计</b>	<b>285,654.45</b>	<b>8,181,406.65</b>	<b>8,220,492.94</b>	<b>246,568.16</b>

23、应交税费

税项	2025.12.31	2024.12.31
企业所得税	12,071,160.78	11,710,908.46
增值税	5,144,402.80	4,563,401.27
个人所得税	433,000.31	318,288.98
城市维护建设税	324,849.51	279,589.97
其他	620,202.82	501,448.59
<b>合计</b>	<b>18,593,616.22</b>	<b>17,373,637.27</b>

24、其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,304,418.86	2,443,866.83
<b>合计</b>	<b>6,304,418.86</b>	<b>2,443,866.83</b>

其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
保证金及押金	1,598,511.00	1,448,511.00
往来款	289,602.05	289,602.05



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31	2024.12.31
其他	4,416,305.81	705,753.78
<b>合计</b>	<b>6,304,418.86</b>	<b>2,443,866.83</b>

期末，本公司无账龄超过1年的重要其他应付款

25、一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的租赁负债	296,424.28	-
<b>合计</b>	<b>296,424.28</b>	<b>-</b>

26、其他流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
已背书尚未到期票据	89,302,906.92	81,169,701.53
待转销项税额	15,145,663.38	11,668,615.22
预提费用	17,305,707.26	8,867,255.55
应付退货款	6,651,705.13	6,011,305.04
预提返利及折返	2,025,319.29	2,235,838.92
<b>合计</b>	<b>130,431,301.98</b>	<b>109,952,716.26</b>

27、租赁负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
租赁付款额	1,156,508.64	-
减：未确认融资费用	85,425.75	-
小计	1,071,082.89	-
减：一年内到期的租赁负债	296,424.28	-
<b>合计</b>	<b>774,658.61</b>	<b>-</b>

说明：2025年计提的租赁负债利息费用48,138.19元，计入财务费用—利息支出。

28、长期应付职工薪酬

项目	2025.12.31	2024.12.31
绩效奖金	12,662,859.07	6,704,403.27
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	4,643,092.37	4,561,622.54



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31	2024.12.31
合计	8,019,766.70	2,142,780.73

29、递延收益

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
政府补助	4,300,176.81	-	979,969.08	3,320,207.73	收到政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

30、股本（单位：万股）

股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
广州尚能德信息咨询有限公司	1,452.75	30.69	-	-	1,452.75	30.69
广州易上投资股份有限公司	1,341.00	28.33	-	-	1,341.00	28.33
宁波慧广宏投资合伙企业（有限合伙）	782.25	16.53	-	-	782.25	16.53
唐靖	558.75	11.80	-	-	558.75	11.80
广州金诚莱贸易股份有限公司	335.25	7.08	-	-	335.25	7.08
中信证券投资有限公司	147.51	3.11	-	-	147.51	3.11
广州穗开艾科新材料股权投资合伙企业（有限合伙）	80.46	1.70	-	-	80.46	1.70
嘉兴丰全医疗产业股权投资合伙企业（有限合伙）	35.76	0.76	-	-	35.76	0.76
合计	4,733.73	100.00	-	-	4,733.73	100.00

31、资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	768,715,619.24	603,999.69	-	769,319,618.93
其他资本公积	1,597,184.13	5,768,650.72	-	7,365,834.85
合计	770,312,803.37	6,372,650.41	-	776,685,453.78

说明：2025年确认股份支付费用，增加资本公积-其他资本公积 5,768,650.72元，股本溢价 603,999.69元。

32、其他综合收益



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	2024.12.31	本期发生额		2025.12.31
		税后归属于母公司	减：转入资本公积	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
1.其他权益工具投资公允价值变动	-1,826,714.60	-540,984.20	-	-2,367,698.80
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-1,826,714.60</b>	<b>-540,984.20</b>	<b>-</b>	<b>-2,367,698.80</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	2025年度				
	本期所得税前发生额 (1)	减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (2)	减：所得税费用 (3)	减：税后归属于少数股东 (4)	税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>					
1.其他权益工具投资公允价值变动	-636,452.00	-	-95,467.80	-	-540,984.20
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-636,452.00</b>	<b>-</b>	<b>-95,467.80</b>	<b>-</b>	<b>-540,984.20</b>

33、专项储备

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
安全生产费	11,774,738.17	4,985,808.82	4,328,169.22	12,432,377.77

34、盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	6,479,178.41	9,510,058.93	-	15,989,237.34
任意盈余公积	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,479,178.41</b>	<b>9,510,058.93</b>	<b>-</b>	<b>15,989,237.34</b>

35、未分配利润

项目	2025年度	2024年度
调整前上年年末未分配利润	174,916,836.01	50,024,068.77
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	174,916,836.01	50,024,068.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	206,786,397.51	145,786,633.06
减：提取法定盈余公积	9,510,058.93	5,745,929.82
提取任意盈余公积	-	-



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025年度	2024年度
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	34,556,229.00	15,147,936.00
应付其他权益持有者的股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	337,636,945.59	174,916,836.01

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	977,710,069.84	537,326,637.92	811,195,039.27	480,129,280.87
其他业务	7,473,387.14	5,137,784.17	5,710,389.46	4,469,254.07
合计	<b>985,183,456.98</b>	<b>542,464,422.09</b>	<b>816,905,428.73</b>	<b>484,598,534.94</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类别划分

主要产品类别	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务:</b>				
家电	336,443,489.95	185,093,910.10	326,185,622.04	186,165,619.92
包装	349,277,341.42	227,023,921.40	296,676,780.91	204,900,640.10
新能源	148,012,561.86	60,712,196.83	84,872,441.14	32,122,691.80
电子	84,014,990.98	32,641,473.91	63,683,008.66	27,807,731.23
其他	59,961,685.63	31,855,135.68	39,777,186.52	29,132,597.82
<b>其他业务:</b>				
材料销售及其他	2,401,941.38	1,994,612.74	2,905,108.41	2,483,823.37
租赁收入	5,071,445.76	3,143,171.43	2,805,281.05	1,985,430.70
合计	<b>985,183,456.98</b>	<b>542,464,422.09</b>	<b>816,905,428.73</b>	<b>484,598,534.94</b>

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2025年度		2024年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	942,721,044.86	522,149,440.68	782,798,362.41	467,810,575.01



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要经营地区	2025年度		2024年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境外	34,989,024.98	15,177,197.24	28,396,676.86	12,318,705.86
<b>合计</b>	<b>977,710,069.84</b>	<b>537,326,637.92</b>	<b>811,195,039.27</b>	<b>480,129,280.87</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	2025年度					
	在某一时点确认		在某一时段确认		租赁收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务</b>						
家电	336,443,489.95	185,093,910.10	-	-	-	-
包装	349,277,341.42	227,023,921.40	-	-	-	-
新能源	148,012,561.86	60,712,196.83	-	-	-	-
电子	84,014,990.98	32,641,473.91	-	-	-	-
其他	59,961,685.63	31,855,135.68	-	-	-	-
<b>其他业务</b>						
材料销售及其他	2,401,941.38	1,994,612.74	-	-	-	-
租赁收入	-	-	-	-	5,071,445.76	3,143,171.43
<b>合计</b>	<b>980,112,011.22</b>	<b>539,321,250.66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,071,445.76</b>	<b>3,143,171.43</b>

(续上表)

项目	2024年度					
	在某一时点确认		在某一时段确认		租赁收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务</b>						
家电	326,185,622.04	186,165,619.92	-	-	-	-
包装	296,676,780.91	204,900,640.10	-	-	-	-
新能源	84,872,441.14	32,122,691.80	-	-	-	-
电子	63,683,008.66	27,807,731.23	-	-	-	-
其他	39,777,186.52	29,132,597.82	-	-	-	-
<b>其他业务</b>						
材料销售及其他	2,905,108.41	2,483,823.37	-	-	-	-
租赁收入	-	-	-	-	2,805,281.05	1,985,430.70
<b>合计</b>	<b>814,100,147.68</b>	<b>482,613,104.24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,805,281.05</b>	<b>1,985,430.70</b>



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、税金及附加

项目	2025年度	2024年度
城市维护建设税	3,356,425.59	2,345,658.74
房产税	2,401,328.34	2,221,402.56
教育费附加	1,642,106.15	1,197,877.05
地方教育附加	1,094,737.44	798,584.68
其他	2,247,759.68	1,001,876.55
<b>合计</b>	<b>10,742,357.20</b>	<b>7,565,399.58</b>

38、销售费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	23,579,437.04	20,180,603.16
业务招待费	17,511,871.78	9,392,566.79
差旅交通费	4,557,106.08	4,131,049.00
市场调研及推广费	2,191,091.02	1,746,280.78
产品送样	1,644,762.64	896,749.78
股份支付	1,594,410.36	214,208.93
办公费	453,982.48	447,096.81
折旧及摊销	90,927.92	119,185.51
其他	709,391.80	568,668.10
<b>合计</b>	<b>52,332,981.12</b>	<b>37,696,408.86</b>

39、管理费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	47,571,759.29	45,173,178.08
折旧及摊销	11,247,964.98	12,086,709.98
中介机构及咨询费	3,993,373.02	5,870,878.39
业务招待费	2,721,947.37	3,337,129.55
办公费	3,316,882.92	2,873,150.11
差旅交通费	2,333,789.96	2,542,108.74
维修及物料消耗	3,298,785.43	1,026,967.09
股份支付	1,728,076.35	514,725.54
安环费用	671,725.70	481,358.02



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025年度	2024年度
其他	1,627,871.75	448,019.81
<b>合计</b>	<b>78,512,176.77</b>	<b>74,354,225.31</b>

40、研发费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	54,346,532.41	45,166,621.28
直接材料	3,014,050.74	2,298,361.16
折旧及摊销	2,129,167.49	2,190,490.38
股份支付	2,345,497.40	355,701.66
其他	6,126,395.59	4,901,837.99
<b>合计</b>	<b>67,961,643.63</b>	<b>54,913,012.47</b>

41、财务费用

项目	2025年度	2024年度
利息支出	89,242.63	-104,104.39
减：利息收入	3,758,659.43	3,097,290.69
加：汇兑损益	58,868.52	-262,529.67
加：手续费及其他	86,988.29	80,388.55
<b>合计</b>	<b>-3,523,559.99</b>	<b>-3,383,536.20</b>

42、其他收益

项目	2025年度	2024年度
政府补助	3,330,417.46	3,781,516.20
进项税额加计抵减	3,343,173.34	4,987,665.46
个人所得税扣缴税款手续费返还	31,905.19	35,050.76
退伍军人税费优惠	56,250.00	32,250.00
<b>合计</b>	<b>6,761,745.99</b>	<b>8,836,482.42</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

43、投资收益

项目	2025年度	2024年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	983,122.65



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025年度	2024年度
其他权益工具投资的股利收入	225,000.00	200,000.00
<b>合计</b>	<b>225,000.00</b>	<b>1,183,122.65</b>

44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2025年度	2024年度
应收票据坏账损失	-1,757,613.57	5,178.40
应收账款坏账损失	191,080.60	-3,482,148.64
其他应收款坏账损失	-106,502.96	1,252,469.22
<b>合计</b>	<b>-1,673,035.93</b>	<b>-2,224,501.02</b>

45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2025年度	2024年度
存货跌价损失	-4,685,305.39	-4,322,997.13
固定资产减值损失	-	-224,093.51
<b>合计</b>	<b>-4,685,305.39</b>	<b>-4,547,090.64</b>

46、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2025年度	2024年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-38,031.55	367,733.79

47、营业外收入

项目	2025年度	2024年度
无需支付款项	49,248.32	-
罚款及违约金	8,849.56	21,056.81
其他	18,032.27	34,225.01
<b>合计</b>	<b>76,130.15</b>	<b>55,281.82</b>

其中，计入非经常性损益的金额

项目	2025年度	2024年度
无需支付款项	49,248.32	-
罚款及违约金	8,849.56	21,056.81
其他	18,032.27	34,225.01
<b>合计</b>	<b>76,130.15</b>	<b>55,281.82</b>



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、营业外支出

项目	2025年度	2024年度
非流动资产毁损报废损失	205,931.17	72,381.22
捐赠支出	20,000.00	10,000.00
其他	123,034.21	112,670.02
<b>合计</b>	<b>348,965.38</b>	<b>195,051.24</b>

其中，计入非经常性损益的金额

项目	2025年度	2024年度
非流动资产毁损报废损失	205,931.17	72,381.22
捐赠支出	20,000.00	10,000.00
其他	123,034.21	112,670.02
<b>合计</b>	<b>348,965.38</b>	<b>195,051.24</b>

49、所得税费用

项目	2025年度	2024年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	29,918,423.77	13,853,564.84
递延所得税费用	306,152.77	4,997,163.65
<b>合计</b>	<b>30,224,576.54</b>	<b>18,850,728.49</b>

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年度	2024年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	206,786,397.51	145,786,633.06
加：信用减值损失	1,673,035.93	2,224,501.02
资产减值损失	4,685,305.39	4,547,090.64
固定资产折旧、投资性房地产折旧	24,304,884.21	22,929,445.23
使用权资产折旧	275,354.28	505,890.88
无形资产摊销	2,391,446.37	1,921,632.27
长期待摊费用摊销	551,085.05	752,327.01
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）	38,031.55	-367,733.79



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2025年度	2024年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	205,931.17	72,381.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,902,495.98	-2,123,331.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-225,000.00	-1,183,122.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	306,152.77	4,997,163.65
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）	-11,335,472.14	-2,647,292.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-59,935,108.69	-49,009,095.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,269,364.79	23,717,790.55
其他	7,030,290.01	1,626,668.14
经营活动产生的现金流量净额	185,119,202.22	153,750,948.18
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	228,851,758.82	231,407,563.63
减：现金的期初余额	231,407,563.63	77,799,538.95
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	-2,555,804.81	153,608,024.68

(2) 收到的处置子公司的现金净额

项目	2025年度	2024年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	4,424,000.00
处置子公司收到的现金净额	-	4,424,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025.12.31	2024.12.31
一、现金	228,851,758.82	231,407,563.63
其中：库存现金	32,605.50	13,748.00
可随时用于支付的银行存款	228,657,258.45	231,364,945.92
可随时用于支付的其他货币资金	161,894.87	28,869.71
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	228,851,758.82	231,407,563.63

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025.12.31账面价值	2024.12.31账面价值	不属于现金及现金等价物的理由
不可随时支取的银行存款	90,970,698.64	40,439,749.99	存期超3个月的定期存款及利息
使用受限的其他货币资金	3,650,000.00	3,650,000.00	受限保证金
合计	94,620,698.64	44,089,749.99	-

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,448,146.60			3,453,639.04
其中：美元	105,742.11	7.0288	743,240.14	363,820.48	7.1884	2,615,287.14
欧元	2,456.67	8.2355	20,231.91	9,499.03	7.5257	71,486.85
港币	758,037.41	0.90322	684,674.55	828,148.00	0.9260	766,865.05
应收账款			5,752,520.32			2,770,179.47
其中：美元	818,421.40	7.0288	5,752,520.32	385,368.02	7.1884	2,770,179.47

(2) 境外经营实体

本公司无重要境外经营实体。

52、租赁

(1) 作为承租人



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025年度	2024年度
短期租赁	182,241.00	156,726.87
与租赁相关的现金流出总额	485,521.20	948,158.42

(2) 作为出租人

经营租赁

租赁收入

项目	2025年度	2024年度
租赁收入	5,071,445.76	2,805,281.05
其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入	-	-

六、研发支出

项目	2025年度		2024年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	54,346,532.41	-	45,166,621.28	-
直接材料	3,014,050.74	-	2,298,361.16	-
折旧及摊销	2,129,167.49	-	2,190,490.38	-
股份支付	2,345,497.40	-	355,701.66	-
其他	6,126,395.59	-	4,901,837.99	-
合计	67,961,643.63	-	54,913,012.47	-

七、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

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	
清远慧谷新材料技术有限公司	3000万元	广东清远	广东清远	功能性树脂和功能性涂层材料的研发、生产和销售	100.00		设立取得
香港慧谷科技有限公司	1万港币	香港	香港	暂未开展业务	100.00		设立取得
珠海慧谷新材料科技有限公司	3000万元	广东珠海	广东珠海	暂未开展业务	100.00		设立取得



（2）重要的非全资子公司

无

2、非同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、同一控制下企业合并

无

5、处置子公司

无

6、其他原因导致合并范围的变动

无

7、在合营安排或联营企业中的权益

无

8、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
2020年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）支持企业技术改造资金项目计划-年产10000吨金属装饰涂料技术改造项目	3,084,862.30	-	735,063.12	2,349,799.18	收到政府补助
2017年清远市市级工业企业技术改造资金计划-易拉罐包装涂料技术改造项目	375,000.00	-	100,000.00	275,000.00	收到政府补助
2022年省工业和信息化厅经管专项资金（企业技术改造）-年产600吨有机硅电子胶技术改造项目	840,314.51	-	144,905.96	695,408.55	收到政府补助
<b>合计</b>	<b>4,300,176.81</b>	<b>-</b>	<b>979,969.08</b>	<b>3,320,207.73</b>	

2、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2024.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2025.12.31	本期结转计入损益的列报项目
<b>与资产相关的政府补助:</b>						
2020年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）支持企业技术改造资金项目计划-年产10000吨金属装饰涂料技术改造项目	3,084,862.30	-	735,063.12	-	2,349,799.18	其他收益
2017年清远市市级工业企业技术改造资金计划-易拉罐包装涂料技术改造项目	375,000.00	-	100,000.00	-	275,000.00	其他收益
2022年省工业和信息化厅经管专项资金（企业技术改造）-年产600吨有机硅电子胶技术改造项目	840,314.51	-	144,905.96	-	695,408.55	其他收益
<b>小计:</b>	<b>4,300,176.81</b>	<b>-</b>	<b>979,969.08</b>	<b>-</b>	<b>3,320,207.73</b>	
<b>与收益相关的政府补助:</b>						
<b>小计:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>合计</b>	<b>4,300,176.81</b>	<b>-</b>	<b>979,969.08</b>	<b>-</b>	<b>3,320,207.73</b>	

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025年度计入损益的金额	2025年度计入损益的列报项目
<b>与资产相关的政府补助</b>		
2020年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）支持企业技术改造资金项目计划-年产10000吨金属装饰涂料技术改造项目	735,063.12	其他收益
2017年清远市市级工业企业技术改造资金计划-易拉罐包装涂料技术改造项目	100,000.00	其他收益
2022年省工业和信息化厅经管专项资金（企业技术改造）-年产600吨有机硅电子胶技术改造项目	144,905.96	其他收益
<b>小计</b>	<b>979,969.08</b>	
<b>与收益相关的政府补助</b>		
“扶优计划”试点企业专精特新发展奖励	150,000.00	其他收益
展会补贴	53,100.00	其他收益
一次性扩岗补助	17,000.00	其他收益
制造业单项冠军奖励	1,950,000.00	其他收益
研发资助	110,010.00	其他收益
社保补助	50,338.38	其他收益
退伍军人就业补贴	10,000.00	其他收益



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2025年度计入损益的金额	2025年度计入损益的列报项目
高新技术企业认定通过奖励	10,000.00	其他收益
<b>小计</b>	<b>2,350,448.38</b>	
<b>合计</b>	<b>3,330,417.46</b>	

（续上表）

补助项目	2024年度计入损益的金额	2024年度计入损益的列报项目
<b>与资产相关的政府补助</b>		
2020年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）支持企业技术改造资金项目计划-年产10000吨金属装饰涂料技术改造项目	735,063.12	其他收益
2017年清远市市级工业企业技术改造项目资金计划-易拉罐包装涂料技术改造项目	100,000.00	其他收益
2022年省工业和信息化厅经管专项资金（企业技术改造）-年产600吨有机硅电子胶技术改造项目	146,847.36	其他收益
<b>小计</b>	<b>981,910.48</b>	
<b>与收益相关的政府补助</b>		
2023年暨第八批国家级制造业单项冠军奖补资金(省级财政专项)	1,200,000.00	其他收益
境内外资本市场上市奖励	1,000,000.00	其他收益
高新技术企业认定通过奖励	400,000.00	其他收益
失业保险稳岗返还	67,870.72	其他收益
省级专精特新中小企业市级奖励资金	60,000.00	其他收益
2023年清远市“扶优计划”试点企业专精特新发展奖励	50,000.00	其他收益
一次性扩岗补助	21,000.00	其他收益
一次性留工培训补助	735.00	其他收益
<b>小计</b>	<b>2,799,605.72</b>	
<b>合计</b>	<b>3,781,516.20</b>	-

4、采用净额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025年冲减相关成本的金额	2024年度冲减相关成本的金额	冲减相关成本费用的列报项目
与资产相关的政府补助	-	-	
<b>小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	



补助项目	2025年冲减相关成本 的金额	2024年度冲减相关成 本金额	冲减相关成本费用 的列报项目
<b>与收益相关的政府补助</b>			
知识产权质押融资补贴	196,950.00	459,543.00	财务费用
2024年省级制造业当家 重点保障专项资金（民 营经济及中小微企业发 展）项目-专精特新中小 企业贷款贴息	-	128,902.00	财务费用
<b>小计</b>	<b>196,950.00</b>	<b>588,445.00</b>	
<b>合计</b>	<b>196,950.00</b>	<b>588,445.00</b>	

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司最终控制方

本公司最终控制方：唐靖为公司实际控制人，现任公司董事长和总经理，直接持有公司 11.80% 的股份，通过广州尚能德信息咨询有限公司和宁波慧广宏投资合伙企业（有限合伙）分别控制公司 30.69% 和 16.53% 的表决权，合计控制公司 59.02% 的表决权。除上述可以控制的表决权外，唐靖通过持有广州易上投资股份有限公司 3.33% 的股份从而间接持有公司 0.94% 的股份。

唐靖的配偶黄光燕担任公司董事、高级管理人员，且通过广州尚能德信息咨询有限公司间接持有公司 0.31% 股份、通过宁波慧广宏投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 1.94% 股份、通过广州易上投资股份有限公司间接持有公司 0.47% 股份，黄光燕为唐靖的一致行动人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

无

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州尚能德信息咨询有限公司	持股 5% 以上股东，唐靖控制的公司
广州金德工贸有限公司	唐靖担任董事长兼总经理、董事汪小明担任董事的公司
宁波慧广宏投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东；唐靖担任执行事务合伙人
广州恒辉材料有限公司	报告期内唐靖曾经控制的公司



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
广州易上投资股份有限公司	持股 5%以上股东
广州金诚莱贸易股份有限公司	持股 5%以上股东
广州金诚莱科技有限公司	董事汪小明担任董事的公司
广州新莱福新材料股份有限公司及其子公司	董事汪小明控制的公司
广州金南磁性材料有限公司及其子公司	董事汪小明控制的公司
宁波梅山保税港区圣慈创业投资合伙企业（有限合伙）（曾用名宁波梅山保税港区圣慈科技投资合伙企业（有限合伙））	董事汪小明担任执行事务合伙人的企业
宁波新莱福自有资金投资合伙企业（有限合伙）	董事汪小明担任执行事务合伙人的企业
宁波君磁企业管理合伙企业（有限合伙）	董事汪小明担任执行事务合伙人的企业
宁波胜恒自有资金投资合伙企业（有限合伙）	董事汪小明担任执行事务合伙人的企业
宁波慈欣自有资金投资合伙企业（有限合伙）	董事汪小明担任执行事务合伙人的企业
广州慧谷功能材料有限公司	本公司曾持有 70% 股权，2023 年末完成股权转让，2024 年末之前转让未滿一年，2025 年 1 月起不再认定为关联方
实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员	实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

无

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025 年	2024 年
广州新莱福新材料股份有限公司	销售商品	394,336.31	391,504.46
广州金南磁性材料有限公司	销售商品	23,653.22	10,066.37
广州慧谷功能材料有限公司	销售商品、提供劳务	—	2,557,670.88

（2）关联托管、承包情况

无

（3）关联租赁情况

①公司出租



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承租方名称	租赁资产种类	2025年确认的租赁收益	2024年确认的租赁收益
广州慧谷功能材料有限公司	不动产	—	2,394,007.27

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2025年应支付的租赁款项	2024年应支付的租赁款项
广州恒辉材料有限公司	不动产	-	783,952.00

公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产：

无

公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2025年利息支出	2024年利息支出
广州恒辉材料有限公司	不动产	-	389,947.90

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
唐靖、黄光燕	60,000,000.00	2018年1月22日	2027-12-31（注1）	是
唐靖、黄光燕	70,000,000.00	2021年6月23日	2029-12-31（注2）	是

注1：本担保合同适用于2018年1月22日至2025年12月31日期间发生的主债务，最高担保金额为60,000,000.00元，保证期间为主债务发生期间届满之日起两年；截至2025年12月31日，主债务已结清。

注2：本担保合同适用于2021年6月23日至2026年12月31日期间发生的主债务，最高担保金额为70,000,000.00元，保证期间为主债务发生期间届满之日起三年；截至2025年12月31日，主债务已结清。

(5) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2025年	2024年
广州新莱福新材料股份有限公司	受让大额存单	-	51,788,321.18



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2025年	2024年
广州恒辉材料有限公司	购入固定资产及无形资产	-	61,904,761.90
广州慧谷功能材料有限公司	转让固定资产及无形资产	—	52,880.53

(6) 关键管理人员薪酬

本公司截至 2025 年 12 月 31 日关键管理人员 9 人，2024 年 12 月 31 日关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	2025年	2024年
关键管理人员薪酬	1,100.23	1,112.41

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州新莱福新材料股份有限公司	105,000.00	5,250.00	52,500.00	2,625.00
应收账款	广州金南磁性材料有限公司	1,200.00	60.00	9,375.00	468.75
应收账款	广州慧谷功能材料有限公司	—	—	2,841,837.38	142,091.87

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	2024.12.31
其他应付款	广州慧谷功能材料有限公司	—	2,030.47

7、关联方承诺

无

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
清远慧谷新材料技术有限公司	借款担保	60,000,000.00	2018-1-22至2027-12-31（注）	

注：本担保合同适用于2018年1月22日至2025年12月31日期间发生的主债务，最高担保金额为60,000,000.00元，保证期间为主债务发生期间届满之日起两年；截至2025年12月31日，主债务已结清。

截至2025年12月31日，本公司不存在其他应披露的重要或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至2026年1月18日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

无

### 十三、补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	2025年度	2024年度
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	-243,962.72	295,352.57
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,547,398.38	3,388,050.72
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	-	983,122.65
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	26,552.09	211,664.76
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025年度	2024年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,904.06	-67,388.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
<b>非经常性损益总额</b>	<b>2,263,083.69</b>	<b>4,810,802.50</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	357,895.19	736,795.88
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,905,188.50</b>	<b>4,074,006.62</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>1,905,188.50</b>	<b>4,074,006.62</b>



广州慧谷新材料科技股份有限公司  
财务报表附注  
2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、加权平均净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.84%	4.37	4.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	18.67%	4.33	4.33

广州慧谷新材料科技股份有限公司



二〇二六年一月十八日





姓名 李旭佳  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-04-21  
Date of birth  
工作单位 广东正中珠江会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 44058319830421315X  
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: 440100793756  
No. of Certificate  
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014年06月16日  
Date of Issuance



此件仅供业务报告使用(复印件无效)

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.



李旭佳(440100793756)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号：粤注协(2021)268号。



440100793756

年 月 日

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.



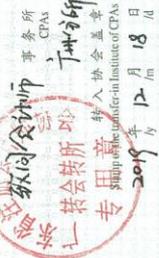
年 月 日

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

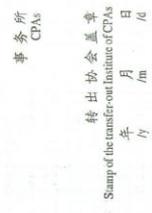


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

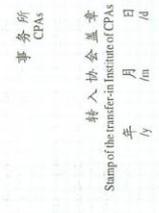


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



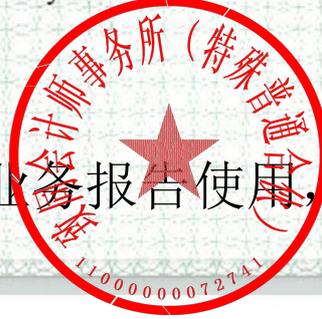
同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名 区志豪  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1991-12-01  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所  
Working unit  
(特殊普通合伙)广州分所  
身份证号码 441802199112013819  
Identity card No.

此件仅供业务报告使用，复印无效



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.



区志豪 110101561205

证书编号: 110101561205  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 08 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

9111010592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	5250万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年12月22日

执行事务合伙人 李惠琦

## 经营范围

审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2025年02月07日

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

国家市场监督管理总局监制