

中山邦塑精密塑胶有限公司

2025 年度

审计报告

信永
(特殊普

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-49



信永中和会计师事务所
广州分所

ShineWing
certified public accountants
Guangzhou branch

广州市天河区林和西路1号
广州国际贸易中心39楼

39/F, Guangzhou Int'l Trade Centre,
No.1, Linhe Xi Road, Tianhe District,
Guangzhou, 510080, P. R. China

联系电话: +86 (020) 2830 9500
telephone: +86 (020) 2830 9500

传真: +86 (020) 2830 9530
facsimile: +86 (020) 2830 9530

审计报告

XYZH/2026GZAA3B0023

中山邦塑精密塑胶有限公司

中山邦塑精密塑胶有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中山邦塑精密塑胶有限公司(以下简称中山邦塑)财务报表,包括2025年12月31日的资产负债表,2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中山邦塑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,我们独立于中山邦塑,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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估中山邦塑的持续经营能力,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中山邦塑终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中山邦塑的财务报告过程。

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：

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中山邦塑持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中山邦塑不能持续经营。

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

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 广州

二〇二六年一月二十日





资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中山邦塑精密塑胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：		—	—
货币资金	五、1	1,073,882.48	3,497,363.15
交易性金融资产		—	—
应收票据	五、2	—	4,904,255.64
应收账款	五、3	2,542,191.26	27,049,687.59
应收款项融资	五、4	—	1,744,533.42
预付款项	五、5	—	7,972,998.08
其他应收款	五、6	6,252,768.88	31,641,874.72
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—
存货	五、7	—	973,623.42
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	五、8	—	187,602.71
流动资产合计		9,868,842.62	77,971,938.73
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	五、9	—	2,243,306.25
其他权益工具投资		—	—
投资性房地产	五、10	11,287,485.18	12,279,175.38
固定资产	五、11	73,865.76	93,154.23
在建工程		—	—
生产性生物资产		—	—
使用权资产		—	—
无形资产		—	—
开发支出		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用	五、12	—	5,574,327.83
递延所得税资产	五、13	961,398.02	1,348,633.56
其他非流动资产	五、14	—	1,396,208.79
非流动资产合计		12,322,748.96	22,934,806.04
资产总计		22,191,591.58	100,906,744.77

法定代表人：张世华

主管会计工作负责人：张世华

会计机构负责人：张世华





资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中山邦塑精密塑胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债：		—	—
短期借款		—	—
交易性金融负债		—	—
应付票据		—	—
应付账款	五、16	1,094,034.28	6,906,927.29
预收款项		—	—
合同负债	五、17	3,274,793.24	23,783.37
应付职工薪酬	五、18	—	41,432.80
应交税费	五、19	982,833.45	526,842.59
其他应付款	五、20	2,142,260.49	39,989,566.76
其中：应付利息		—	—
应付股利	五、20.1	2,075,510.49	—
持有待售负债		—	—
一年内到期的非流动负债		—	—
其他流动负债	五、21	55,675.01	4,905,779.62
流动负债合计		7,549,596.47	52,394,332.43
非流动负债：		—	—
长期借款		—	—
应付债券		—	—
租赁负债		—	—
长期应付款		—	—
预计负债		—	—
递延收益		—	—
递延所得税负债	五、13	—	152.39
其他非流动负债		—	—
非流动负债合计		—	152.39
负 债 合 计		7,549,596.47	52,394,484.82
股东权益：		—	—
实收资本	五、22	10,000,000.00	22,500,000.00
其他权益工具		—	—
资本公积	五、23	1,375,000.00	1,375,000.00
减：库存股		—	—
其他综合收益		—	—
专项储备		—	—
盈余公积	五、24	3,266,995.11	3,096,470.54
未分配利润	五、25	—	21,540,789.41
股东权益合计		14,641,995.11	48,512,259.95
负债和股东权益总计		22,191,591.58	100,906,744.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2025年度

编制单位：中山邦塑精密塑胶有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	五、26	16,954,214.86	84,295,192.46
减：营业成本	五、26	15,311,283.91	81,013,505.46
税金及附加	五、27	340,009.44	389,338.33
销售费用	五、28	121,903.42	1,015,528.38
管理费用	五、29	145,431.22	2,323,413.27
研发费用	五、30	-	142,756.72
财务费用	五、31	34,523.94	-51,371.31
其中：利息费用		34,960.57	45,070.96
利息收入		-665.65	3,190.75
加：其他收益	五、32	47,699.06	511,427.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-87,331.91	-3,016,788.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,169.01	-16,788.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	685,827.41	1,109,994.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-326,581.84	-853,514.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-1,042.93	303,628.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,319,632.72	-2,483,230.78
加：营业外收入	五、37	775,695.00	14,529.61
减：营业外支出	五、38	2,998.92	2,081,962.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,092,328.80	-4,550,664.13
减：所得税费用	五、39	387,083.15	288,928.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,705,245.65	-4,839,592.99
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,705,245.65	-4,839,592.99
2.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		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（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		1,705,245.65	-4,839,592.99

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





现金流量表
2025年度

编制单位：中山邦塑精密塑胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		23,709,822.67	60,021,974.11
收到的税费返还		2,861.00	—
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	20,489,704.35	7,259,050.97
经营活动现金流入小计		44,202,388.02	67,281,025.08
购买商品、接受劳务支付的现金		2,823,467.71	29,204,167.71
支付给职工以及为职工支付的现金		224,303.43	12,599,173.20
支付的各项税费		481,741.41	2,256,869.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	15,879,241.16	23,620,095.08
经营活动现金流出小计		19,408,753.71	67,680,305.59
经营活动产生的现金流量净额		24,793,634.31	-399,280.51
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		22,556.44	1,050,000.00
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		3,482,000.00	1,366,714.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,950,000.00	—
收到其他与投资活动有关的现金		—	—
投资活动现金流入小计		5,454,556.44	2,416,714.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,500.00	20,976.40
投资支付的现金		120,000.00	—
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		—	—
支付其他与投资活动有关的现金		—	—
投资活动现金流出小计		183,500.00	20,976.40
投资活动产生的现金流量净额		5,271,056.44	2,395,738.27
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		—	—
取得借款所收到的现金		—	—
收到其他与筹资活动有关的现金		—	—
筹资活动现金流入小计		—	—
偿还债务所支付的现金		—	—
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		21,000,000.00	—
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	12,500,000.00	—
筹资活动现金流出小计		33,500,000.00	—
筹资活动产生的现金流量净额		-33,500,000.00	—
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,034.19	42,415.62
五、现金及现金等价物净增加额		-3,434,275.06	2,038,873.38
加：期初现金及现金等价物余额		3,497,363.15	1,458,489.77
六、期末现金及现金等价物余额		63,088.09	3,497,363.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表
2025年度

单位：人民币元

编制单位：中源化学股份有限公司

项 目	2025年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	22,500,000.00	-	-	-	1,375,000.00	-	-	-	3,096,470.54	21,540,789.41	48,512,259.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	22,500,000.00	-	-	-	1,375,000.00	-	-	-	3,096,470.54	21,540,789.41	48,512,259.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	170,524.57	-21,540,789.41	-33,870,264.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,705,245.65	1,705,245.65
（二）所有者投入和减少资本	-12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,500,000.00
1.所有者投入的资本	-12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	170,524.57	-23,246,035.06	-23,075,510.49
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	170,524.57	-170,524.57	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,075,510.49	-23,075,510.49
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	1,375,000.00	-	-	-	3,266,995.11	-	14,641,995.11



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表（续）
2025年度

编制单位：中山邦塑新材料有限公司 单位：人民币元

项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2024年度			专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益				
一、上年年末余额	22,500,000.00	-	-	-	1,375,000.00	-	-	-	-	-	3,096,470.54	26,380,382.40	53,351,852.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	22,500,000.00	-	-	-	1,375,000.00	-	-	-	-	-	3,096,470.54	26,380,382.40	53,351,852.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,839,592.99	-4,839,592.99
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,839,592.99	-4,839,592.99
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	22,500,000.00	-	-	-	1,375,000.00	-	-	-	-	-	3,096,470.54	21,540,789.41	48,512,259.95

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



一、 公司的基本情况

中山邦塑精密塑胶有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2009 年 8 月 18 日,系由饶德生、陈卫明、陈云峰、黎冰妹共同出资组建的有限责任公司,注册资本为人民币 1,000.00 万元。

2016 年 2 月 22 日经公司股东会决议同意,原股东将各自所持股权转让给广东奇德新材料股份有限公司,并于 2016 年 2 月 22 日签订股权转让协议。

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司注册资本人民币 1,000 万元,实收资本人民币 1,000 万元。本公司股东为广东奇德新材料股份有限公司。

公司统一社会信用代码:914420006924816098。

公司法定代表人:陈云峰。

公司注册地址:中山市小榄镇裕民社区同兴东路 12 号首层之一。

公司经营范围:生产、加工、研发、销售:塑胶制品、塑料色母、塑胶粒、改性塑料、模具、婴儿童车、塑胶零件、儿童用品、汽车座椅、家用电器、无纺布、熔喷布、护目镜、体温计、普通劳动防护用品;以上产品包装、仓储、装卸服务;机械设备租赁服务;货物及技术进出口。

二、 财务报表的编制基础

1. 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》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

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、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、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、准确、完整地反映了本公司于 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间



本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

若公司营业周期不同于 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的，应说明营业周期及确定依据。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易当期平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期的平均汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量交易当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

7. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分，即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。



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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售



该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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



(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本公司判断账龄



为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为 6 家国有大型商业银行和 9 家上市股份制银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为除 a 所述外的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

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。

④账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3.00	3.00	3.00
1-2 年	15.00	15.00	15.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3-4 年	80.00	80.00	80.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法



对于金融资产转移交易,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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具: (1) 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量



(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

8. 存货

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司库存商品和用于出售的材料等按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

9. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、7.金融工具中金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。



10. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(1) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关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。

(2) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位



20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,



以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

12. 投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要为已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20	5%	4.75

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输设备等资产。固定资产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予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、生产设备、运输工具、办公及电子设备、其他资产。

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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	生产设备	4-10	5	9.50-23.75
2	办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件



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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

16. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括对固定资产的改良费用，装修支出，产品模具生产成本以及软件费等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本公司长期待摊费用根据其性质



在受益期内进行摊销, 其中装修费摊销期限 3-10 年、模具摊销期限 3-5 年、软件系统维护费摊销期限 3 年。

17. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等, 在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等, 按照公司承担的风险和义务, 分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前, 公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿, 或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿, 在实施时确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

18. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 本公司将其确认为负债: 该义务是本公司承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

19. 收入确认原则和计量方法

(1) 本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

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的控制权时, 确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始时, 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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权



时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

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。

5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收取应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下：

1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

本公司销售产品确认收入具体情况：

A、内销产品：



①存在第三方物流仓库或者客户寄售仓库的,客户通过邮件或者供应商订单系统向公司下达订单,公司完成订单后将货物发往本公司第三方物流仓库或者客户寄售仓库,待客户从第三方物流仓库或者寄售仓领用后,公司通过邮件或供应商平台获取客户使用产品明细,相关风险报酬在此时转移,公司取得收款的相关权利,公司在此基础上根据客户使用产品数量和确定的价格,确认销售收入。

②除①外,根据与客户签订的合同或订单,在将货物交付给客户,经客户签收后确认产品销售收入。

B、公司销售精密注塑模具,于公司完成模具生产,产品交付客户并取得客户认可的终验报告或说明后确认收入。

2) 提供劳务服务合同

本公司提供的模具维修等服务,在完成模具维修等合同履约义务后确认收入。

20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,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(1 元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类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,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,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。

22. 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。

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,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用



的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本公司根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

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。

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	对财务报表的影响
2025 年 12 月 5 日，财政部发布《准则解释第 19 号》，其中规定“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”、“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”、“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”、“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”、“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”的内容自 2026 年 1 月 1 日起施行。	无影响

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据产品销售收入、应税劳务收入及应税服务收入计算销项税额，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额	13%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%



税种	计税依据	税率
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	不含增值税的租金收入	12%

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	7,727.00
银行存款	63,088.09	3,489,636.15
其他货币资金	1,010,794.39	0.00
合计	1,073,882.48	3,497,363.15
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	4,854,980.17
商业承兑汇票	-	49,275.47
合计	-	4,904,255.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：应收银行承兑汇票	-	-	-	-	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 应收商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续表)

类别	年初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,905,779.62	100.00	1,523.98	3.00	4,904,255.64
其中: 应收银行承兑汇票	4,854,980.17	98.96	-	-	4,854,980.17
其中: 应收商业承兑汇票	50,799.45	1.04	1,523.98	3.00	49,275.47
合计	4,905,779.62	100.00	1,523.98	3.00	4,904,255.64

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收银行承兑汇票	-	-	-
应收商业承兑汇票	-	-	-
合计	-	-	-

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收商业承兑汇票	1, 523. 98	-1, 523. 98	-	-	-	-
合计	1, 523. 98	-1, 523. 98	-	-	-	-

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4, 555, 037. 26	-

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2, 620, 142. 19	27, 567, 314. 19
1-2 年	-	11, 811. 58
2-3 年	-	18, 745. 70
3-4 年	-	313, 678. 65
4-5 年	203, 748. 74	-
合计	2, 823, 890. 93	27, 911, 550. 12

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	203, 748. 74	7. 22	203, 748. 74	100. 00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2, 620, 142. 19	92. 78	77, 950. 93	2. 98	2, 542, 191. 26
其中：账龄组合	2, 598, 364. 19	92. 01	77, 950. 93	3. 00	2, 520, 413. 26
关联方组合	21, 778. 00	0. 77	-	-	21, 778. 00
合计	2, 823, 890. 93	100. 00	281, 699. 67	9. 98	2, 542, 191. 26

续表：



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	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	27,911,550.12	100.00	861,862.53	3.09	27,049,687.59
其中：账龄组合	20,336,736.57	72.86	861,862.53	4.24	19,474,874.04
关联方组合	7,574,813.55	37.25	-	-	7,574,813.55
合计	27,911,550.12	100.00	861,862.53	3.09	27,049,687.59

1) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,598,364.19	77,950.93	3.00
合计	2,598,364.19	77,950.93	3.00

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	861,862.53	-575,922.86	-	4,240.00	-	281,699.67
合计	861,862.53	-575,922.86	-	4,240.00	-	281,699.67

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
广东麦格纳汽车镜像有限公司	1,910,888.76	67.67%	57,326.66
泛仕达机电股份有限公司	438,511.75	15.53%	13,155.36
逸航汽车零部件(武汉)有限公司	228,376.09	8.09%	6,851.28
Jade Group Holdings Limited	203,748.74	7.22%	203,748.74



单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
安道拓鱼复（重庆）汽车部件有限公司	10,415.20	0.37%	312.46
合计	2,791,940.54	98.87%	281,394.50

4. 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量的应收票据	-	1,744,533.42
其中：银行承兑汇票	-	1,744,533.42
合计	-	1,744,533.42

（2）应收款项融资年末未计提坏账。

（3）本年末无已质押的应收票据

（4）本年无实际核销的应收票据。

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	-	-	7,972,998.08	100.00
合计	-	-	7,972,998.08	100.00

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,252,768.88	31,641,874.72
合计	6,252,768.88	31,641,874.72

6.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部往来款（合并范围内）	6,252,768.88	31,155,836.34



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
租金	-	487,718.95
保证金及押金	-	106,700.00
合计	6,252,768.88	31,750,255.29

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,252,768.88	22,435,710.78
1-2 年	-	9,208,144.51
2-3 年	-	25,000.00
3-4 年	-	800.00
4-5 年	-	-
5 年以上	-	80,600.00
小计	6,252,768.88	31,750,255.29
减：坏账准备	-	108,380.57
合计	6,252,768.88	31,641,874.72

(3) 其他应收款按坏账计提方法列示

类别	年末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：按账龄组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
关联方组合	6,252,768.88	100%	-	-	6,252,768.88
合计	6,252,768.88	100%	-	-	6,252,768.88

续表：



类别	年初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	594,418.95	1.87%	108,380.57	18.23%	486,038.38
其中:按账龄组合计提坏账准备	594,418.95	1.87%	108,380.57	18.23%	486,038.38
关联方组合	31,155,836.34	98.13%	-	-	31,155,836.34
合计	31,750,255.29	100.00%	108,380.57	18.23%	31,641,874.72

1) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备余额为 0。(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	108,380.57	-	108,380.57	-	-	-
合计	108,380.57	-	108,380.57	-	-	-

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东奇德新材料股份有限公司	内部单位往来(合并范围)	6,252,768.88	1 年以内	100.00	-
合计	-	6,252,768.88	-	-	-

7. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	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	-	-	-	401,274.70	401,274.70	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	241,932.70	241,932.70	-	231,190.37	231,190.37	-
发出商品	98,843.46	98,843.46	-	973,623.42	-	973,623.42
自制半成品	-	-	-	54,885.98	54,885.98	-
合计	340,776.16	340,776.16	-	1,660,974.47	687,351.05	973,623.42

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	-	74,253.61
预缴企业所得税	-	113,349.10
待摊费用	-	-
合计	-	187,602.71

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额(账面 价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动						年末余 额(账 面价 值)	减值 准备 年末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业										
韶关邦塑科技有限公司	1,950,000.00	-	-	1,950,000.00	-	-	-	-	-	-
中山市德宝体育用品有限公司	293,306.25	-	-	285,137.24	-8,169.01	-	-	-	-	-
合计	2,243,306.25	-	-	2,235,137.24	-8,169.01	-	-	-	-	-



10. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1. 年初余额	20,877,686.40	20,877,686.40
2. 本年增加金额	—	—
(1) 外购	—	—
(2) 固定资产转入	—	—
3. 本年减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4. 年末余额	20,877,686.40	20,877,686.40
二、累计折旧和累计摊销	—	—
1. 年初余额	8,598,511.02	8,598,511.02
2. 本年增加金额	991,690.20	991,690.20
(1) 计提或摊销	991,690.20	991,690.20
(2) 固定资产转入	—	—
3. 本年减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4. 年末余额	9,590,201.22	9,590,201.22
三、减值准备	—	—
1. 年初余额	—	—
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	—	—
4. 年末余额	—	—
四、账面价值	—	—
1. 年末账面价值	11,287,485.18	11,287,485.18
2. 年初账面价值	12,279,175.38	12,279,175.38

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	73,865.76	93,154.23
固定资产清理	—	—



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末账面价值	年初账面价值
合计	73,865.76	93,154.23

(1) 固定资产情况

项目	生产设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值	-	-	-
1. 年初余额	328,543.92	200,444.94	528,988.86
2. 本年增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
3. 本年减少金额	47,008.72	2,831.86	49,840.58
(1) 处置	47,008.72	2,831.86	49,840.58
4. 年末余额	281,535.20	197,613.08	479,148.28
二、累计折旧和累计摊销	-	-	-
1. 年初余额	280,159.65	155,674.98	435,834.63
2. 本年增加金额	15,447.00	923.34	16,370.34
(1) 计提或摊销	15,447.00	923.34	16,370.34
3. 本年减少金额	44,658.12	2,264.33	46,922.45
(1) 处置	44,658.12	2,264.33	46,922.45
4. 年末余额	250,948.53	154,333.99	405,282.52
三、减值准备	-	-	-
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	生产设备	办公及电子设备	合计
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 年末账面价值	30,586.67	43,279.09	73,865.76
2. 年初账面价值	48,384.27	44,769.96	93,154.23

(2) 年末，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 年末，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
安道拓模具	5,468,839.67	340,744.86	568,419.96	5,241,164.57	-
简道云年费	1,245.33	-	1,245.33	-	-
人力资源管理系统软件费	41,765.03	-	41,765.03	-	-
YFA09 台车	46,192.20	-	46,192.20	-	-
YFHT 杂物箱台车	16,285.60	-	16,285.60	-	-
合计	5,558,042.23	340,744.86	657,622.52	5,241,164.57	-

注：安道拓模具本年其他减少 5,241,164.57 元系将其转入母公司广东奇德新材料股份有限公司。

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,034,928.82	258,732.21	1,865,344.63	279,801.71
可抵扣亏损	2,810,663.27	702,665.82	7,125,545.78	1,068,831.85
合计	3,845,592.09	961,398.02	8,990,890.41	1,348,633.56



(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因固定资产折旧差异确认的所得税负债	-	-	1,015.91	152.39
合计	-	-	1,015.91	152.39

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	6,433,313.25	6,433,313.25
合计	6,433,313.25	6,433,313.25

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024 年到期	-	-	
2025 年到期	-	-	
2026 年到期	-	-	
2027 年到期	-	-	
2028 年到期	-	-	
2029 年到期	6,433,313.25	6,433,313.25	
合计	6,433,313.25	6,433,313.25	—

14. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履行成本	412,452.99	412,452.99	-	1,602,435.29	206,226.50	1,396,208.79
合计	412,452.99	412,452.99	-	1,602,435.29	206,226.50	1,396,208.79

15. 所有权或使用权受到限制的资产



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	1,010,794.39	1,010,794.39	资金冻结	法院冻结资金
合计	1,010,794.39	1,010,794.39	—	—

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
内部往来款项	—	5,105,042.26
货款及服务费	1,094,034.28	1,755,758.04
设备款	—	45,790.00
运费	—	336.99
合计	1,094,034.28	6,906,927.29
其中：1 年以上	1,091,502.00	269,215.25

(2) 年末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
广东圆融新材料有限公司	1,091,502.00	涉及诉讼未支付
合计	1,091,502.00	—

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,274,793.24	23,783.37
合计	3,274,793.24	23,783.37
其中：1 年以上	—	—

(2) 年末公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	41,432.80	63,657.74	105,090.54	—



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利- 设定提存计划	-	37,088.46	37,088.46	-
合计	41,432.80	100,746.20	142,179.00	

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	41,432.80	29,494.98	70,927.78	-
职工福利费	-	2,713.91	2,713.91	-
社会保险费	-	8,996.85	8,996.85	-
其中: 医疗保险费	-	7,572.15	7,572.15	-
工伤保险费	-	1,424.70	1,424.70	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	22,452.00	22,452.00	-
工会经费和职工教育 经费	-	-	-	-
合计	41,432.80	63,657.74	105,090.54	-

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	35,663.76	35,663.76	-
失业保险费	-	1,424.7	1,424.7	-
合计	-	37,088.46	37,088.46	-

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	921,207.82	461,518.28
房产税	32,316.64	17,614.66
城市维护建设税	13,769.11	18,842.77
教育费附加	8,261.46	11,305.67
地方教育费附加	5,507.64	7,537.12
印花税	1,770.78	10,024.09
合计	982,833.45	526,842.59

20. 其他应付款



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	2,075,510.49	-
其他应付款	66,750.00	39,989,566.76
合计	2,142,260.49	39,989,566.76

20.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	2,075,510.49	-
合计	2,075,510.49	-

20.2 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
内部往来款项	-	39,149,783.84
应付费用	66,750.00	238,582.92
押金保证金	-	600,000.00
其他	-	1,200.00
合计	66,750.00	39,989,566.76
其中：1 年以上	-	2,388,182.44

21. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的应收票据	-	4,905,779.62
待转销项税	55,675.01	-
合计	55,675.01	4,905,779.62

22. 实收资本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	减资	小计	
股份	22,500,000.00	-	-	-	-12,500,000.00	-12,500,000.00	10,000,000.00



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	减资	小计	
总额							
合计	22,500,000.00	-	-	-	-12,500,000.00	-12,500,000.00	10,000,000.00

注：2025 年 10 月 30 日，中山市市场监督管理局登记，公司注册资本从 2,250 万元变更为 1000.00 万元。

23. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,375,000.00	-	-	1,375,000.00
合计	1,375,000.00	-	-	1,375,000.00

24. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,096,470.54	170,524.57	-	3,266,995.11
合计	3,096,470.54	170,524.57	-	3,266,995.11

注：本公司法定盈余公积根据每年实现净利润 10%提取。

25. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	21,540,789.41	26,380,382.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	21,540,789.41	26,380,382.40
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,705,245.65	-4,839,592.99
减：提取法定盈余公积	170,524.57	-
提取任意盈余公积	-	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	23,075,510.49	-
本年分配现金股利数	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	-	21,540,789.41

26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,413,820.37	14,176,099.97	79,673,661.65	77,547,187.64
其他业务	2,540,394.49	1,135,183.94	4,621,530.81	3,466,317.82
合计	16,954,214.86	15,311,283.91	84,295,192.46	81,013,505.46

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	286,290.77	122,510.69
城市维护建设税	20,058.64	115,390.89
教育费附加	12,035.17	69,234.54
地方教育费附加	8,023.44	46,156.36
土地使用税	7,573.50	7,573.50
印花税	6,027.92	28,472.35
合计	340,009.44	389,338.33

28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	105,618.68	877,545.57
资产维护	8,849.56	22,291.19
差旅费	5,023.56	32,313.96
业务招待费	1,936.66	30,716.13
其他	474.96	52,597.53
运输费	-	64.00
合计	121,903.42	1,015,528.38



29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	-20,600.68	1,326,041.42
折旧及摊销	98,290.38	278,554.06
资产维护	46,534.65	800.00
其他	18,423.96	569,975.41
办公费	2,782.91	79,890.02
水电费	-	68,152.36
合计	145,431.22	2,323,413.27

30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	-	96,514.58
折旧及摊销	-	9,142.33
直接投入	-	37,099.81
合计	-	142,756.72

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	34,960.57	45,070.96
减：利息收入	665.65	3,190.82
加：汇兑损失	24,764.36	-24,245.51
加：其他支出	-24,535.34	-69,005.94
合计	34,523.94	-51,371.31

32. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	45,000.00	21,920.21
代征手续费返还	2,699.06	3,858.52
增值税加计抵减	-	485,648.85
合计	47,699.06	511,427.58

(2) 政府补助明细



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源或依据	与资产相关/与收益相关
中山市科学技术局 CZ163001 第二批企业科技创新发展专项资金	45,000.00	-	《广东省人民政府印发关于进一步促进科技创新若干政策措施的通知》(粤府(2019)1号)	与收益相关
2022 年一次性扩岗补助	-	21,470.21	人力资源社会保障部 国家发展改革委 财政部 税务总局关于扩大阶段性缓缴社会保险费政策实施范围等问题的通知(人社部发(2022)31号)	与收益相关
合计	45,000.00	21,470.21		

33. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,169.01	-16,788.51
处置长期股权投资产生的投资收益	-79,162.90	-
成本法核算的长期股权投资收益	-	-3,000,000.00
合计	-87,331.91	-3,016,788.51

34. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	577,446.84	1,128,269.32
应收票据坏账损失	-	-1,523.98
其他应收款坏账损失	108,380.57	-16,750.57
合计	685,827.41	1,109,994.77

35. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-326,581.84	-853,514.44
合计	-326,581.84	-853,514.44

36. 资产处置收益(损失以“-”号填列)



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-1,042.93	303,628.21
其中:固定资产处置收益	-1,042.93	303,628.21
合计	-1,042.93	303,628.21

37. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
无需退回的押金	600,000.00	-
其他	146,405.00	-
豁免应付款	29,290.00	14,529.12
合计	775,695.00	14,529.12

38. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额
非流动资产报废损失	2,917.96	-
其中:固定资产报废损失	2,917.96	-
捐赠支出	-	300,000.00
其他	80.96	57,273.00
罚款支出	-	12,500.00
赞助款	-	8,000.00
无法收回的应收款项	-	1,704,189.96
合计	2,998.92	2,081,962.96

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	-	-
递延所得税费用	387,083.15	288,928.86
合计	387,083.15	288,928.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	2,092,328.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	523,082.20
子公司适用不同税率的影响	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	213.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	762,774.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-898,987.46
境外子公司享受所得税有关优惠政策的影响	-
研发费用加计扣除	-
税法规定的额外可扣除费用	-
所得税费用	387,083.15

40. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及代收代付款	20,358,138.63	6,633,939.45
保证金、押金及定金	85,900.00	600,000.00
政府补助	45,000.00	21,920.21
财务费用-利息收入	665.72	3,190.82
营业外收入	-	0.49
合计	20,489,704.35	7,259,050.97

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及代收代付款	14,750,298.35	21,962,753.73
诉中保全冻结银行存款	1,010,794.39	-
管理、销售费用等期间费用	114,694.60	1,293,200.08
财务费用	3,453.82	5,068.27
营业外支出	-	358,773.00
保证金、押金及定金	-	300.00
合计	15,879,241.16	23,620,095.08

(2) 与筹资活动有关的现金



1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股东减资款	12,500,000.00	-
合计	12,500,000.00	-

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	1,705,245.65	-4,839,592.99
加: 资产减值准备	-359,245.57	-256,480.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,008,060.54	1,241,068.90
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	673,908.12	2,093,314.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,042.93	-303,628.21
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	-1,034.19	-45,606.44
投资损失(收益以“-”填列)	87,331.91	3,016,788.51
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	387,235.54	495,271.95
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-152.39	-206,343.09
存货的减少(增加以“-”填列)	1,320,198.31	20,147,970.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	68,655,334.76	6,458,764.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-48,684,291.30	-28,200,808.76
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	24,793,634.31	-399,280.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-



中山邦塑精密塑胶有限公司财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	63,088.09	3,497,363.15
减: 现金的年初余额	3,497,363.15	1,458,489.77
加: 现金等价物的年末余额	—	—
减: 现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-3,434,275.06	2,038,873.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	—	7,727.00
其中: 库存现金	—	7,727.00
可随时用于支付的银行存款	63,088.09	3,489,636.15
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
现金等价物	—	—
年末现金和现金等价物余额	63,088.09	3,497,363.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

六、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广东奇德新材料股份有限公司	广东江门	新材料技术研发;工程塑料及合成树脂制造;	84,146,860.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是饶德生。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广东奇德新材料股份有限公司	84,160,000.00	—	13,140.00	84,146,860.00



(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
广东奇德新材料股份有限公司	10,000,000.00	22,500,000.00	100.00	100.00

(4) 其他关联方

本公司无其他关联方。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东奇德新材料股份有限公司	采购商品	3,187,750.62	803,959.27
广东邦塑汽车精密模具有限公司	采购商品	-	4,831.86
江门奇德新材料有限公司	采购商品	-	9,910,560.95
合计	—	3,187,750.62	10,719,352.08

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东奇德新材料股份有限公司	销售商品	249,106.45	19,429,544.70
广东邦塑汽车精密模具有限公司	销售商品	-	296,268.43
奇德科技(香港)有限公司	销售商品	-	1,018,455.00
合计	—	249,106.45	20,744,268.13

(3) 关联担保情况

本年无关联担保。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	广东奇德新材料股份有限公司	6,252,768.88	11,697,789.07
应收账款	广东奇德新材料股份有限公司	21,778.00	5,829,195.42
应收账款	奇德科技(香港)有限公司	-	1,745,618.13
预付款项	广东奇德新材料股份有限公司	-	7,972,374.15
合计	—	6,274,546.88	27,244,976.77



(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	广东邦塑汽车精密模具有限公司	-	5,105,042.26
合计	—	-	5,105,042.26

七、或有事项

截至年末，本公司无应披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至年末，本公司无应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至年末，本公司无应披露的其他重要事项。

十一、财务报表的批准

本财务报告于 2026 年 1 月 20 日由本公司执行董事批准报出。

中山邦塑精密塑胶有限公司

二〇二六年一月二十日





营业执照

编号 S0152014036196

统一社会信用代码 91440101056574935P

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所

类型 (特殊普通合伙分支机构)

场所 广州市天河区林和西路1号39楼全层(仅作办公功能使用)

负责人 陈锦棋

成立日期 2012年10月31日

营业期限 2012年10月31日至 长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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

2016年11月08日

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

企业信用信息公示系统网址: <http://cri.gz.gov.cn>



会计师事务所分所 执业证书

证书序号: 5001701

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》。

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所

负责人: 陈锦棋

经营场所: 广州市天河区林和西路1号39楼

分所执业证书编号: 110101364401

批准执业文号: 粤财会[2009]65号

批准执业日期: 2009年09月04日

发证机关: 广东省财政厅

二〇一八年三月十六日

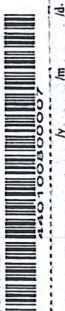
中华人民共和国财政部制

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.

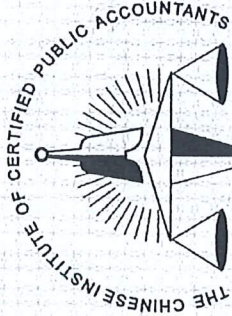


贺春海(440100800007)，已通过广东省注册会计师协会2018年度任职资格审查。通过文号：粤注协(2018)58号。



证书编号：
No. of Certificate
440100800007
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
广东省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2001 年 11 月 14 日

2018年3月核发



中国注册会计师协会

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.



姓名：贺春海 [2023]
证书编号：440100800007

年
Ann

本证
This
this

日
/d

年 月 日
/y /m /d



姓名 贺春海
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-10-01
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码 362430197110012017
Identity card No.



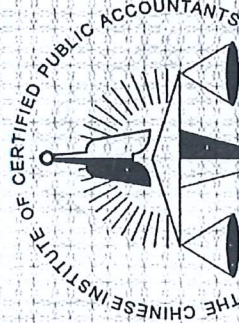


卓晓娜(110101360519), 已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2021) 268 号。



姓名: 卓晓娜 2022
证书编号: 110101360519

证书编号: 110101360519
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: 2020 年 05 月 26 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会



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.



姓名: 卓晓娜 [2023]
证书编号: 110101360519



姓名: 卓晓娜
证书编号: 110101360519



姓名: 卓晓娜
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1992-06-26
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit
身份证号: 440582199206264824
Identity card No.

所所