优创股份

NEEQ: 831904

大连优创液压股份有限公司

Dalian UNITROL Hydraulic Co.,Ltd.

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人王魁、主管会计工作负责人常雯雯及会计机构负责人（会计主管人员）常雯雯保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

（空）

四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司出具的与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 19
第五节 公司治理 23
第六节 财务会计报告 28
附件会计信息调整及差异情况 108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	大连优创液压股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、优创股份	指	大连优创液压股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本报告	指	大连优创液压股份有限公司 2024 年度报告
报告期	指	2024 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	财通证券
会计师、会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
锐志科技	指	大连锐志科技发展有限公司
凯旋重工	指	大连凯旋重工装备制造有限公司
奥莱流体	指	大连奥莱流体技术有限公司
流遍润滑	指	沈阳流遍润滑机械设备有限公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	大连优创液压股份有限公司		
英文名称及缩写	Dalian UNITROL Hydraulic Co.,Ltd		
法定代表人	王魁	成立时间	2004 年 4 月 23 日
控股股东	控股股东为（杨小文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨小文），一致行动人为（大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C344 泵、阀门、压缩机及类似机制造--C3444 液压和气压动力机械及元件制造		
主要产品与服务项目	液压系统和液压元件的设计、制造和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	优创股份	证券代码	831904
挂牌时间	2015 年 2 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	45,000,000.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	常雯雯	联系地址	大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区
电话	0411-66007793	电子邮箱	2275323784@qq.com
传真	0411-66007792		
公司办公地址	大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区	邮政编码	116039
公司网址	http://www.dlyouchuang.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200760769541G		
注册地址	辽宁省大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区		
注册资本（元）	45,000,000.00	注册情况报告期内是	否

		否变更	

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司是典型的机械产品加工企业，专注于液压系统的生产，自主研发、生产、销售，形成了较为丰富的技术储备：公司拥有一支技术过硬、经验丰富、工种齐全的专业研发队伍和多项实用新型专利，具备生产制造各种大型液压设备的雄厚实力。
公司的液压系统为个性化定制产品，采用“以销定产”的商业模式，接到客户订单后，首先要研究客户的需求并据此研发、设计，在设计的基础上向采购部门提出采购需求，由生产部门制定生产计划，完成生产、加工、组装后，经客户验收，完成产品的提供。
采购模式
公司生产经营所需的各项设备、原辅材料、办公用品等，均从市场自主采购。公司采购部主要负责生产所需的原材料、毛坯、标准件等的采购。公司综合考虑质量、价格、供货速度及稳定性等因素，选取合格供应商进行采购。常用的主要原材料，公司会选择与信誉好、有竞争力的供应商建立长期的合作关系，签订长期供货协议，分批次订货，以满足生产需要。零星采购会根据生产部门的生产需求单，对外购设备或配件编制采购计划，同时进行库存确认并开始对外询价，进行采购。公司建立了价格、质量、数量和资金监督程序，对采购过程实行全程监督。
生产模式
由于不同客户对液压系统的需求不同，公司根据客户的差异化需求，进行订单生产，实行“以销定产”的生产模式。公司根据订单和生产计划制定原材料采购计划，有效控制原材料的库存量和采购价格；公司采取接单生产的方式，接单后，以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产。
销售模式
公司建立了相对完善的营销网络，采用直销的销售模式。公司销售部负责根据公司经营目标制定营销计划、协调计划执行，并进行客户管理，长期跟踪客户的动态。
定价模式
由于液压系统属于非标准定制产品，公司一般采取成本加成的定价模式，即公司根据产品加工复杂程度及客户要求的原材料、零部件的不同，在成本基础上增加设计费和合理的毛利，同时参考市场同类产品售价进行定价。
报告期内，公司的商业模式未发生变化

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月 14 日复审认定高新技术企业，有效期三年

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,494,017.37	17,411,453.22	6.22%
毛利率%	23.53%	11.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,789,198.76	-3,191,294.98	43.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,274,121.26	-3,586,453.95	36.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.59%	-16.46%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.46%	-18.50%	-
基本每股收益	-0.04	-0.07	43.20%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	56,545,535.61	54,326,977.53	4.08%
负债总计	40,968,972.63	36,966,710.55	10.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,997,589.23	17,786,787.99	-10.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.36	0.40	-10.06%
资产负债率%（母公司）	31.82%	25.43%	-
资产负债率%（合并）	72.45%	68.04%	-
流动比率	0.87	0.83	-
利息保障倍数	-37.31	-223.73	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-618,196.26	-846,323.45	26.96%
应收账款周转率	1.23	1.28	-
存货周转率	2.45	1.94	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	4.08%	-10.36%	-
营业收入增长率%	6.22%	-15.99%	-
净利润增长率%	43.39%	-60.41%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	514,056.19	0.91%	535,947.84	0.99%	-4.08%
应收票据	3,010,199.67	5.32%	200,000.00	0.37%	1,405.10%
应收账款	11,840,581.33	20.94%	12,252,790.52	22.55%	-3.36%
存货	6,587,464.82	11.65%	4,971,589.86	9.15%	32.5%
固定资产	18,818,284.00	33.28%	20,843,977.02	38.37%	-9.72%
无形资产	13,203,649.64	23.35%	13,570,417.16	24.98%	-2.70%
短期借款	740,000.00	1.31%	-	0.00%	-

项目重大变动原因

1、应收票据：本期比上期增加了 2,810,199.67 元,同比增加了 1405.10%。主要是由于本期的货款以承兑汇票方式收回的多。

2、存货：本期比上期增加了 1,615,874.96 元，同比增加了 32.50%，主要由于产品未交货和在产品未完工。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,494,017.37	-	17,411,453.22	-	6.22%
营业成本	14,141,861.50	76.47%	15,470,869.74	88.85%	-8.59%
毛利率%	23.53%	-	11.15%	-	-
管理费用	4,979,655.09	26.93%	4,123,266.71	23.68%	20.77%
研发费用	1,052,920.15	5.69%	1,067,721.83	6.13%	-1.39%
销售费用	111,808.72	0.60%	94,607.37	0.54%	18.18%
财务费用	54,667.82	0.30%	16,725.54	0.10%	226.85%
信用减值损失	-273,660.85	-1.48%	-24,390.09	-0.14%	1,022.02%
资产减值损失	26,835.35	0.15%	-445,000.00	-2.56%	106.03%
其他收益	531,741.99	2.88%	528,178.36	3.03%	0.67%
投资收益	-337,569.96	-1.83%	-	0.00%	-
资产处置收益	-	0.00%	-652.08	0.00%	100.00%
营业利润	-2,082,761.04	-11.26%	-3,467,558.29	-19.92%	39.94%
营业外收入	118,048.37	0.64%	6,186.59	0.04%	1,808.13%
营业外支出	-	0.00%	22,000.00	0.13%	-100.00%
净利润	-1,972,084.98	-10.66%	-3,483,371.70	-20.01%	43.39%

项目重大变动原因

1、毛利率：由于本期新增液压系统下管路制作及安装业务，新业务毛利较高，所以总体毛利率提高。

2、净利润：由于本期营业收入增加 6.22%，毛利率提高，所以营业利润增加 43.39%。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	18,354,563.57	17,214,640.81	6.22%
其他业务收入	139,453.80	196,812.41	-29.14%
主营业务成本	14,090,724.33	15,460,836.80	-8.86%
其他业务成本	51,137.17	10,032.94	409.69%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
液压元件	111,523.03	82,208.56	26.29%	-70.85%	-77.15%	20.31%
液压系统	18,243,040.54	14,008,515.77	23.21%	8.46%	-7.17%	12.93%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	169,774.33	143,196.94	15.65%	31.89%	39.39%	-4.54%
华南地区	76,004.42	56,455.48	25.72%	-55.82%	-57.57%	-3.06%
华西地区						
华中地区	4,525,663.70	2,990,234.10	33.93%	100%	100%	100%
华北地区	381,927.44	251,562.38	34.13%	464.97%	411.53%	6.88%
东北地区	11,926,107.82	9,734,973.43	18.37%	5.91%	-5.71%	10.07%
西北地区	1,275,085.86	914,301.99	28.29%	-77.17%	-80.15%	15.13%

收入构成变动的原因

本期收入构成无重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	齐重数控装备股份有限公司	6,377,373.42	34.48%	否
2	洛阳中重自动化工程有限责任公司	4,525,663.70	24.47%	否
3	亚联机械股份有限公司	1,291,133.62	6.98%	否
4	中国重型机械研究院股份公司	1,275,085.86	6.89%	否

5	中国电建集团长春发电设备有限公司	1,183,053.11	6.40%	否
合计		14,652,309.71	79.23%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	哈尔滨昊达传动技术开发有限公司	1,219,371.68	8.70%	否
2	沈阳博洲机电设备销售有限公司	815,911.44	5.82%	否
3	上海谛笙机电科技有限公司	746,986.76	5.33%	否
4	成都天和液压技术有限公司	690,451.32	4.93%	否
5	涌镇液压机械（上海）有限公司	638,901.70	4.56%	否
合计		4,111,622.90	29.35%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-618,196.26	-846,323.45	26.96%
投资活动产生的现金流量净额	-118,053.98	-73,424.00	-60.78%
筹资活动产生的现金流量净额	714,358.59	941,157.05	-24.10%

现金流量分析

1、投资活动产生的现金流量净额：本期发生-118,053.98 元，同比现金净流出增加 60.78%，主要是因为本期固定资产投入。

2、筹资活动产生的现金流量净额：本期发生 714,358.59 元，同比减少 24.10%，主要是因为 2023 年银行承兑汇票保证金到期兑付。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大连凯旋重工装备制造有限公司	控股子公司	搅拌机的研发、设计、制造；流体设备的设	15,000,000	29,704,595.71	-3,158,486.65	1,839.12	-1,371,989.68

		计、制造；机械加工、铆焊加工					

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、税收政策风险	公司于 2022 年被重新认定为高新技术企业，根据《企业所得税法》及其实施条例，2023 年度公司企业所得税税率减按 15%征收。
2、租赁土地被收回，存在搬迁的风险	公司目前用于生产经营的土地系向大连市辛寨子镇由家村村委会租赁的集体建设性用地土地面积 15 亩，双方于 2004 年 4 月 18 日签订合同，本公司获得该土地使用权，租赁期为 50 年，自 2004 年 4 月 18 日起至 2054 年 4 月 17 日止。由于国家相关土地法律法规，对于集体土地使用与流转存在一定限制，该合同并不受法律保护，存在被法院判定无效并被收回的可能性。鉴于此，由家村村委会出具《声明》如下：“本村作为该宗土地的证载使用权人，兹确认大连优创液压股份有限公司（以及其前身大连优创液压设备有限公司，以下简称“优创股份”）有权占用、使用该宗土地及其上建筑物用于其生产经营活动，因国有土地指标暂未落实，暂未办理房地产权证。本村将遵守将该宗土地使用权于 2004 年 4 月 18 日出租给优创股份时签署的《合同》的约定，保证优创股份在 2054 年 4 月 17 日前有权使用该土地用于工业用途，且无需就使用该土地再向本村缴纳任何费用。该土地上已建成的建筑物归优创股份所有，本村亦不会对该等土地上建设的房屋行使任何权利。该声

	明由本村村委会代表行使。”
3、应收账款余额较大的风险	报告期末，公司应收账款账面余额为 1184.06 万元，占总资产的比例为 20.77%，比重偏高，虽然公司已按账龄正常计提坏账准备，但如不能及时回款或者发生坏账损失，将对公司现金流和经营业绩产生较大影响，从而影响公司的可持续经营。
4、公司存在一定的偿债风险	报告期末，公司资产负债率为 72.45%，流动比率为 0.87， 公司资产负债率较高，流动比率指标较低，主要原因系公司之子公司凯旋重工新厂房建设产生的工程欠款、大额关联方借款以及与资产相关的政府补助产生的其他非流动负债。
5、对关联方资金存在一定依赖的风险	报告期末，公司对锐志科技的其他应付款 5,490,900.67 元，而公司报告期内经营活动现金流量金额为-1,313,895.18 元，公司获取经营活动现金流的能力弱，存在对关联方资金具有一定依赖风险
6、实际控制人不当控制的风险	截至 2024 年 12 月 31 日，公司实际控制人王魁、杨小文夫妇直接持有本公司 73.33%的股份。报告期内，杨小文任股份公司董事长；王魁任股份公司董事、总经理。王魁、杨小文夫妇能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司及中小股东利益的风险。针对上述风险，公司建立健全公司治理机制，制定并严格执行三会议事规则、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《重大事项决策管理办法》等制度，保护公司及股东的各项权利，以避免实际控制人不当控制的风险。
7、公司治理的风险	目前治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
8、技术人员流失的风险	公司所处行业是液压和气压动力机械及元件制造行业，属于技术密集型产业，技术人才是公司的核心资源之一。公司所处行业需要技术人员不仅具备相关技术实力，还应具备目标客户所在行业的应用经验，市场准入条件较高。公司的核心技术人员在研发、技术服务等主要环节积累了丰富的经验，因此，公司业务发展对上述人员有一定的依赖程度。一旦公司不能留住核心技术人员，将对公司的竞争力带来负面影响，公司面临一定的人才流失风险。
9、地上建筑物被拆除，相关房产账值一次性计入非经常性损益，影响当期经营业绩的风险	公司承租集体建设用地用于生产经营活动存在一定瑕疵，该地上建筑物有可能在未来生产经营过程中被拆除，届时公司相关房产的账面价值需一次性计入非经常性损益，存在对公司当期经营业绩产生较大影响的风险。
10、报告期内未全员缴纳社保和公积金的风险	在职员工（不含退休返聘人员和临时用工人员）缴纳社会保险；除退休返聘人员外，公司 39 名在职员工缴纳住房公积金，而未

	缴纳公积金的员工为 1 名，虽然未缴纳的原因系由于公司员工自愿放弃，但公司仍然存在未全员缴纳社保和公积金的风险。
11、子公司产能过剩的风险	子公司凯旋重工经营范围为：搅拌机的研发、设计、制造；流体设备的设计、制造；机械加工、铆焊加工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后可开展经营活动）。目前受整体宏观经济形势的影响，凯旋重工所在地长兴岛相关企业尤其是机械设备制造业均受到不同程度的影响，截至 2024 年 12 月 31 日，公司尚未满负荷投产。存在子公司产能过剩的风险。
12、公司盈利能力较弱的风险	报告期内，公司亏损 197.21 万，由于近年传统制造业市场下行，公司主要下游客户受到波及，进而对公司的营业收入和净利润产生较大影响。报告期内公司的主要产品销售成套液压系统、润滑系统销售额虽有所提升，签订合同额有所增加，但公司仍处于亏损状态。
13、公司经营业绩下滑的风险	公司从 2015 年经营业绩持续下滑,截至 2024 年 12 月 31 日,公司未分配利润为-37,215,755.10 元,公司累计亏损已达注册资本的 82.70%。从当前面临的内外部环境看，本公司经营业绩受到以下因素影响：一方面，公司所处的行业环境，由于近几年传统制造业市场下行，公司下游客户受到波及导致订单量较之前降低；另一方面，公司运营成本运营较高，子公司一大连优创医疗装备有限公司研发未见成效，工作已停滞，子公司二凯旋重工尚未满负荷投产。若未来经营环境未发生良好变化，公司仍将面临经营业绩持续下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	772,158.86	772,158.86
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方为公司提供无息财务资助，且公司无需提供任何担保。有利于公司日常生产经营

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（因经营地土地造成的损失补偿）	其他（确保优创股份不会因生产经营场地遭受任何损失。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（公积金补偿）	其他（将充分保障公司员工权益。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（合并承诺）	其他（在条件成熟时，将把大连锐志科技发展有限公司和沈阳流遍润滑机械设备有限公司合并进入本公司）	正在履行中
其他股东	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《关于避免同业竞争的承诺》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《关于避免同业竞争的承诺》）	正在履行中

董监高	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《关于避免同业竞争的承诺》）	正在履行中
其他	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《关于避免同业竞争的承诺》）	正在履行中
其他股东	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
董监高	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
其他	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
董监高	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（规避关联交易）	其他（《关于减少及避免关联交易的承诺函》）	正在履行中
其他股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（规避关联交易）	其他（《关于减少及避免关联交易的承诺函》）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司实际控制人并出具的《承诺书》，“如大连优创液压股份有限公司（以下简称“优创股份”）使用辛寨子镇由家村土地作为生产经营的租赁合同无效或者出现任何纠纷，导致优创股份需要另租其他生产经营场地进行搬迁、或被有权的政府部门罚款、或者被有关当事人要求赔偿，本人将以连带责任方式全额补偿优创股份的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用，确保优创股份不会因此遭受任何损失。”

此项承诺正在履行中。

2、为充分保证公司员工权益，公司承诺，在未来条件成熟时，将进一步规范社会保险及住房公积金缴纳行为，在此期间，将充分保障公司员工权益。公司实际控制人承诺，如公司因前述行为被有关主管部门要求补缴社会保险费或住房公积金的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，其将对公司承担全额补偿义务；并将积极推动公司在未来条件成熟时，尽快完全规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动公司保障全体员工权益。

此项承诺正在履行中。

为了彻底解决潜在的同业竞争问题，公司实际控制人承诺在条件成熟时，将把大连锐志科技发展有限公司和沈阳流遍润滑机械设备有限公司合并进入本公司。

此项承诺正在履行中，上述公司尚未合并入优创股份。

4、为避免未来可能发生的同业竞争，公司实际控制人、持股 5%以上（含 5%）的股东和董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺》。 2014 年 10 月 13 日，公司实际控制人、持股 5%以上（含 5%）的股东出具了《关于避免同业竞争的承诺》，承诺内容如下：

“本人在作为公司股东期间或虽不是公司股东但与公司存在关联关系期间，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消

除与公司的同业竞争，本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。如本人及本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

2014 年 10 月 13 日，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具了《竞业限制承诺函》，承诺内容如下：自本人公司任职期间至从公司离职后 6 个月内，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用自身地位损害公司的合法权益，本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

此项承诺正在履行中。

5、为减少及避免关联交易，公司董事、监事、高级管理人员及持有公司 5%（含 5%）股份的股东，出具《关于减少及避免关联交易的承诺函》，并承诺：

（1）本承诺出具日后，本人将尽可能避免与优创股份之间的关联交易；

（2）对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；

（3）本人承诺不通过关联交易损害优创股份及其他股东的合法权益；

（4）本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。

此项承诺正在履行中。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,750,000	61.67%	0	27,750,000	61.67%
	其中：控股股东、实际控制人	15,749,000	35.00%	0	15,749,000	35.00%
	董事、监事、高管	15,749,000	35.00%	0	15,749,000	35.00%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	17,250,000	38.33%	0	17,250,000	38.33%
	其中：控股股东、实际控制人	17,250,000	38.33%	0	17,250,000	38.33%
	董事、监事、高管	17,250,000	38.33%	0	17,250,000	38.33%
	核心员工			0		
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数		19				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨小文	18,400,000	0	18,400,000	40.89%	13,800,000	4,600,000	0	0
2	大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙）	9,999,000	0	9,999,000	22.22%	0	9,999,000	0	0
3	中国对外经济贸易	6,787,700		6,787,700	15.08%	0	6,787,700	0	0

	信托有限公司-外贸信托·万思艾瑞斯2号新三板投资集合资金信托计划								
4	王魁	4,600,000	0	4,600,000	10.22%	3,450,000	1,150,000	0	0
5	陈连增	2,002,851	200	2,003,051	4.45%	0	2,003,051	0	0
6	财通证券股份有限公司做市专用证券账户	1,000,000	0	1,000,000	2.22%	0	1,000,000	0	0
7	海通证券股份有限公司做市专用证券账户	1,000,000	0	1,000,000	2.22%	0	1,000,000	0	0
8	方正证券股份有限公司做市专用证券账户	800,000	0	800,000	1.78%	0	800,000	0	0
9	华林证券股份有限公司做市专用证券账户	400,000	0	400,000	0.89%	0	400,000	0	0
10	大连恒泽管理咨询有限公司	3,200	-100	3,100	0.01%	0	3,100	0	0
	合计	44,992,751	100	44,992,851	99.98%	17,250,000	27,742,851	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：王魁与杨小文为夫妻。截至 2024 年 12 月 31 日，杨小文持有公司 1840 万股股份，持股比例为 40.89%，为公司控股股东。王魁持有公司 460 万股股份，持股比例为 10.22%。大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙）（以下简称：源丰锦汇）持股 999.9 万股股份，持股比例为 22.22%，其中王魁是普通合伙人，并享有源丰锦汇 99%的出资额，杨小文是有限合伙人，享有 1%的出资额。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

控股股东情况：截至 2024 年 12 月 31 日，杨小文持有公司 1840 万股股份，持股比例为 40.89%，为公司控股股东。

杨小文，女，1967 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1991 年 7 月至 1998 年 8 月，担任大连组合机床研究所工程师；1998 年 8 月至 2014 年 10 月，担任锐志科技监事；2014 年 10 月起担任锐志科技执行董事兼总经理；2004 年 4 月至 2014 年 10 月，担任有限公司执行董事、总经理；2014 年 10 月至 2017 年 9 月，担任公司第一届董事会董事长；2017 年 9 月至 2021 年 5 月，担任公司第二届董事会董事长；2021 年 5 月至今，担任公司第三届董事会董事长。

报告期内，公司控股股东无变化。

实际控制人情况：杨小文担任公司董事长，王魁担任董事兼总经理。王魁与杨小文系夫妻关系，于 2004 年共同创办本公司。公司实际控制人为王魁、杨小文夫妇。

王魁，男，1968 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997 年 1 月至 1998 年 4 月，任职汕头远东（集团）大连公司总经理；1998 年 4 月至 2014 年 10 月，担任锐志科技执行董事兼总经理；2014 年 10 月起任锐志科技监事；2004 年 4 月至 2014 年 10 月，担任有限公司监事；2014 年 10 月至 2017 年 9 月，担任公司第一届董事会董事、总经理兼财务负责人；2017 年 9 月至 2020 年 4 月，担任公司财务负责人；2017 年 9 月 2021 年 5 月，担任公司第二届董事会董事、总经理； 2021 年 5 月至今，担任公司第三届董事会董事兼总经理。

杨小文，详见控股股东情况。

报告期内，实际控制人无变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨小文	董事长	女	1967 年 6 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日	18,400,000		18,400,000	40.89%
王魁	董事、总经理、	男	1968 年 10 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日	4,600,000		4,600,000	10.22%
王婧璇	董事	女	1995 年 6 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日				
郭咏梅	职工代表监事	女	1971 年 3 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日				
王楠	监事会主席	女	1985 年 6 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日				
王国萍	董事	男	1977 年 3 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日				
阎崇伟	监事	男	1971 年 6 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日				
常雯雯	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1983 年 7 月	2024 年 5 月 21 日	2027 年 5 月 20 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王魁与杨小文系夫妻关系，为公司的实际控制人。王婧璇为杨小文、王魁子女

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
梁玉超	职工代表监事	离任	无	新一届职工选举变化
王婧璇	无	新任	董事	新任
郭咏梅	董事	离任	职工代表监事	职工选举
王强	董事	离任	无	调整职位
王国萍	车间负责人	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1.王国萍，男，1977 年生。2000 年至 2002 年就职于大连柴油机厂，负责库房管理以及柴油机部件输送工作；2003 年至 2004 年就职于大连造船新厂，负责船上配管以及对甲方交验、调试工作；2005 年至 2013 年就职于大连孚德宏业重工有限公司担任副总经理，负责公司生产、运营、采购等重要事务的协调和管理工作；现就职于大连优创液压股份有限公司。 2.王婧璇,女，1995 年生。2013 年 9 月至 2016 年 5 月就读于英国拉夫堡大学并获得机械工程工学学士；2016 年 9 月至 2018 年 5 月就读于美国威斯康星麦迪逊大学并获得经济学理科硕士。2018 年 11 月至今就职埃森哲信息技术（大连）有限公司从事人力资源管理工作。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3			3
技术人员	6	3	1	8
销售人员	1	1		2
财务人员	2			2
生产人员	27	4		31
员工总计	39	8	1	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2

本科	8	10
专科	5	6
专科以下	24	28
员工总计	39	46

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动情况
报告期内，公司员工正常变化。
2、培训计划
公司成立骨干员工训练营，进行定期培训学习，以增强员工的凝聚力，提高工作技能。制定详细的作业指导书，规范员工操作，指定业务能力强的员工来培训新员工。公司在 2016 年通过各项制度安排，稳定骨干员工队伍，提高工作效率。
3、员工薪酬政策
公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。
报告期内，员工薪酬均依据劳动合同中关于劳动报酬的约定及公司绩效考核制度等规定，按月计发工资，年末根据公司效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。
培训是公司加强队伍建设重要的一个环节。公司每年按计划，多层次、多渠道、多领域、多形式的加强员工培训，包括新员工入职、在职人员业务培训、管理者提升培训等。加强员工的综合培训，努力提升人力资源的竞争力。
4、公司没有需承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

股份公司成立后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，结合公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权以及其他合法权益，并对纠纷解决机制、关联股东和董事的回避、投资者关系管理等制度作出了规定。由于股份公司成立时间尚短，公司仍需加强管理层在公司治理和规范运作方面的培训，熟悉《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定，强化规范运作的意识，严格履行职责执行《公司法》、《公司章程》及相关细则等规定，保障股东各

项权利，使公司规范治理更加完善。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务分开情况

报告期内，公司主要从事设计、制造液压元件及成套系统、非标机械设备。公司接受客户委托，提供设计、制造、搭建系统等一系列服务，以实现客户的装备配套，主要为机床、冶金、重机、矿山、石化、电力、汽车等行业提供各类液压系统。公司具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公允的关联交易。

2、资产分开情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，正在办理相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的机器设备、办公设备及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务分开情况

公司建立了独立的财务部门，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、独立纳税。

5、机构分开情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方相独立，不存在混合经营、合署办公的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1.关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。
3.关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效拆分市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制的等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2025）第 202154 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2025 年 4 月 14 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王荣前	朱洪英		
	4 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 202154 号

大连优创液压股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的大连优创液压股份有限公司（以下简称优创股份）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度合并及公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，优创股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了优创股份 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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，我们独立于优创股份，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，优创股份 2024 年度营业收入 1,849.40 万元，净利润为-197.21 万元，资产负债率为 72.45%，截止本期末累计亏损 3,721.58 万元，占公司股本的 82.70%。优创股份已在财务报表附注充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

优创股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括优创股份 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估优创股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算优创股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督优创股份的财务报告过程。

六、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，就可能导致对优创股份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优创股份不能持续经营。

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

（6）就优创股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中兴财光华会计师事务所　　中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国•北京　　中国注册会计师：

2025 年 4 月 14 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	514,056.19	535,947.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,010,199.67	200,000.00
应收账款	五、3；十三、1	11,840,581.33	12,252,790.52
应收款项融资	五、4	1,436,660.50	
预付款项	五、5	577,377.80	716,497.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6；十三、2	35,484.14	223,529.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	6,587,464.82	4,971,589.86
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	22,981.34	495,992.98
流动资产合计		24,024,805.79	19,396,348.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	18,818,284.00	20,843,977.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、10	13,203,649.64	13,570,417.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	498,796.18	516,234.82
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,520,729.82	34,930,629
资产总计		56,545,535.61	54,326,977.53
流动负债：			
短期借款	五、13	740,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	14,865,610.55	15,071,994.43
预收款项	五、15	1,000,000.00	
合同负债	五、16	2,583,610.76	1,297,422.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	7,564.00	644,128.96
应交税费	五、18	232,028.47	166,388.82
其他应付款	五、19	5,596,900.67	6,030,397.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	2,720,962.85	168,664.86
流动负债合计		27,746,677.30	23,378,996.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	18,645.69	17,297.21
递延收益	五、22	13,203,649.64	13,570,417.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,222,295.33	13,587,714.37
负债合计		40,968,972.63	36,966,710.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	8,107,767.31	8,107,767.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	105,577.02	105,577.02
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-37,215,755.10	-35,426,556.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,997,589.23	17,786,787.99
少数股东权益		-421,026.25	-426,521.01
所有者权益（或股东权益）合计		15,576,562.98	17,360,266.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		56,545,535.61	54,326,977.53

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：常雯雯

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		209,613.78	520,850.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,010,199.67	200,000.00
应收账款		11,840,581.33	12,248,230.52
应收款项融资		1,436,660.50	
预付款项		577,377.80	716,497.44

其他应收款		6,737,567.64	7,376,782.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,587,464.82	4,971,589.86
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			421,874.47
流动资产合计		30,399,465.54	26,455,825.40
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		13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,644,761.68	3,125,615.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		498,796.18	516,234.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,143,557.86	16,641,850.68
资产总计		46,543,023.40	43,097,676.08
流动负债：			
短期借款		740,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,016,581.61	3,222,965.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			594,738.96
应交税费		209,272.19	143,874.54
其他应付款		5,518,900.67	5,513,233.07
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,583,610.76	1,297,422.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,720,962.85	168,664.86
流动负债合计		14,789,328.08	10,940,898.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		18,645.69	17,297.21
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,645.69	17,297.21
负债合计		14,807,973.77	10,958,196.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,107,767.31	8,107,767.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		180,915.59	180,915.59
一般风险准备			
未分配利润		-21,553,633.27	-21,149,202.99
所有者权益（或股东权益）合计		31,735,049.63	32,139,479.91
负债和所有者权益（或股东权益）合计		46,543,023.40	43,097,676.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、27；十三、4	18,494,017.37	17,411,453.22
其中：营业收入	五、27；十三、4	18,494,017.37	17,411,453.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,524,124.94	20,937,147.70
其中：营业成本	五、27；十三、4	14,141,861.50	15,470,869.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	183,211.66	163,956.51
销售费用	五、29	111,808.72	94,607.37
管理费用	五、30	4,979,655.09	4,123,266.71
研发费用	五、31	1,052,920.15	1,067,721.83
财务费用	五、32	54,667.82	16,725.54
其中：利息费用		51,278.47	15,500.00
利息收入		496.47	1,070.55
加：其他收益	五、33	531,741.99	528,178.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-337,569.96	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-273,660.85	-24,390.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	26,835.35	-445,000
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		-652.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,082,761.04	-3,467,558.29
加：营业外收入	五、38	118,048.37	6,186.59
减：营业外支出	五、39		22,000
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,964,712.67	-3,483,371.70
减：所得税费用	五、40	7,372.31	

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,972,084.98	-3,483,371.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,972,084.98	-3,483,371.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-182,886.22	-292,076.72
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,789,198.76	-3,191,294.98
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,972,084.98	-3,483,371.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,789,198.76	-3,191,294.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-182,886.22	-292,076.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.08

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：常雯雯

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年

一、营业收入		18,492,178.25	17,297,209.62
减：营业成本		14,090,724.33	15,460,836.8
税金及附加		93,203.00	72,302.74
销售费用		111,808.72	94,607.37
管理费用		2,935,885.83	1,965,543.68
研发费用		1,052,920.15	1,067,721.83
财务费用		54,019.49	16,032.67
其中：利息费用		51,278.47	15,500.00
利息收入		470.80	1,009.92
加：其他收益		164,974.47	161,410.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-423,405.20	-79,490.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-417,664.65	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-652.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-522,478.65	-1,298,566.80
加：营业外收入		118,048.37	6,186.59
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-404,430.28	-1,292,380.21
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-404,430.28	-1,292,380.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-404,430.28	-1,292,380.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			

5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-404,430.28	-1,292,380.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,442,997.05	14,123,892.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			161,205.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	579.32	46,359.57
经营活动现金流入小计		20,443,576.37	14,331,458.42
购买商品、接受劳务支付的现金		15,398,146.52	10,979,431.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,648,053.10	2,859,568.66
支付的各项税费		427,295.95	343,454.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	588,277.06	995,326.89
经营活动现金流出小计		21,061,772.63	15,177,781.87
经营活动产生的现金流量净额		-618,196.26	-846,323.45

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			18,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			18,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,053.98	91,924.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		118,053.98	91,924.00
投资活动产生的现金流量净额		-118,053.98	-73,424.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,640,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	202,349.84	941,157.05
筹资活动现金流入小计		1,842,349.84	941,157.05
偿还债务支付的现金		900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,991.25	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	200,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,127,991.25	
筹资活动产生的现金流量净额		714,358.59	941,157.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,891.65	21,409.60
加：期初现金及现金等价物余额		535,947.84	514,538.24
六、期末现金及现金等价物余额		514,056.19	535,947.84

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：常雯雯

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,803,521.93	13,903,939.77

收到的税费返还			161,205.98
收到其他与经营活动有关的现金		553.65	46,298.94
经营活动现金流入小计		19,804,075.58	14,111,444.69
购买商品、接受劳务支付的现金		15,798,146.52	10,808,580.52
支付给职工以及为职工支付的现金		4,512,514.85	2,760,768.66
支付的各项税费		329,909.36	217,997.40
支付其他与经营活动有关的现金		477,400.03	898,470.72
经营活动现金流出小计		21,117,970.76	14,685,817.30
经营活动产生的现金流量净额		-1,313,895.18	-574,372.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			18,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		700,184.63	
投资活动现金流入小计		700,184.63	18,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,053.98	91,924.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		293,831.25	206,800
投资活动现金流出小计		411,885.23	298,724.00
投资活动产生的现金流量净额		288,299.40	-280,224.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,640,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		202,349.84	941,157.05
筹资活动现金流入小计		1,842,349.84	941,157.05
偿还债务支付的现金		900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,991.25	
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,127,991.25	
筹资活动产生的现金流量净额		714,358.59	941,157.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-311,237.19	86,560.44
加：期初现金及现金等价物余额		520,850.97	434,290.53
六、期末现金及现金等价物余额		209,613.78	520,850.97

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-35,426,556.34	-426,521.01	17,360,266.98
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-35,426,556.34	-426,521.01	17,360,266.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-1,789,198.76	5,494.76	-1,783,704.00
（一）综合收益总额											-1,789,198.76	-182,886.22	-1,972,084.98
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1．股东投入的普通股													-
2．其他权益工具持有者投入资本													-
3．股份支付计入所有者权益													-

的金额													
4．其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1．提取盈余公积													-
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
（四）所有者权益内部结转													-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他								-				-	-
（五）专项储备													-
1．本期提取													-
2．本期使用													
（六）其他												188,380.98	188,380.98
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-37,215,755.10	-421,026.25	15,576,562.98

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-32,235,261.36	-134,444.29	20,843,638.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-32,235,261.36	-134,444.29	20,843,638.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,191,294.98	-292,076.72	-3,483,371.70
（一）综合收益总额											-3,191,294.98	-292,076.72	-3,483,371.70
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	45000000.00				8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-35,426,556.34	-426,521.01	17,360,266.98

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：常雯雯

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000.00				8,107,767.31				180,915.59		-21,149,202.99	32,139,479.91
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,149,202.99	32,139,479.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-404,430.28	-404,430.28
（一）综合收益总额											-404,430.28	-404,430.28
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．股东投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．提取盈余公积												-

2．提取一般风险准备												-
3．对所有者（或股东）的分配												-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益											-	
6.其他								-			-	
（五）专项储备											-	
1．本期提取											-	
2．本期使用											-	
（六）其他												
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,553,633.27	31,735,049.63

项目	2023 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-19,856,822.78	33,431,860.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-19,856,822.78	33,431,860.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,292,380.21	-1,292,380.21
（一）综合收益总额											-1,292,380.21	-1,292,380.21
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股												

本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,149,202.99	32,139,479.91

财务报表附注

一、 公司基本情况

大连优创液压股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）前身为大连优创液压设备有限公司系由杨小文、王魁共同出资组建的有限责任公司，成立于 2004 年 4 月 23 日。2016 年 3 月 7 日，本公司获得大连市工商行政管理局核发的统一信用代码为 91210200760769541G 的营业执照。注册地址：辽宁省大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区，注册资本 4,500.00 万元，法定代表人王魁。

截止到 2024 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资方式	出资比例
1	杨小文	1,840.00	货币	40.8889%
2	王魁	460.00	货币	10.2223%
3	大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙）	999.90	货币	22.2200%
4	中国对外经济贸易信托有限公司	678.80	货币	15.0844%
5	陈霖	200.50	货币	4.4556%
6	海通证券股份有限公司	100.00	货币	2.2222%
7	财通证券股份有限公司	100.00	货币	2.2222%
8	方正证券股份有限公司	80.00	货币	1.7778%
9	华林证券有限责任公司	40.00	货币	0.8889%
10	其他	0.80	货币	0.0177%
合计		**4,500.00**	**--**	**100.0000%**

本公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，于 2015 年 1 月 12 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌，简称“优创股份”，证券交易代码：831904。

经营范围：液压设备、润滑设备、机电设备的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务及制造；货物进出口、技术进出口，国内一般贸易。

公司主要经营活动：主要从事设计、制造和销售液压元件及成套系统、非标机械设备，为机床、冶金、重机、矿山、石化、电力、汽车等行业提供各类液压系统和液压元件。

公司实际控制人：杨小文、王魁

营业期限：长期

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2025 年 4 月 14 日批准报出本财务报表。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本公司 2024 年度营业收入 1,849.40 万元，净利润为-197.21 万元，资产负债率为 72.45%，截止本期末累计亏损 3,721.58 万元，占公司股本的 82.70%。针对目前状况，公司出台一系列改善措施：

1、公司多年来深耕液压设备行业，拥有一定的技术能力，公司继续不断加强技术研发，以开发新产品，形成新的设备产品，实现收入增长；

2、公司继续增加市场营销能力，同时继续加强管路制造与服务业务量，加强对客户关系的管理；

3、公司持续加强研发投入和技术创新，实现高端市场突破。。

经管理层评估本公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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	金额≥50 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对

其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）、④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融

资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他

权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取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，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经

济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括【远期合同、期货合同、互换合同】。衍生工具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。

本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）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。

(8)金融工具的公允价值确定

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

9、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

（1）应收票据组合

应收票据组合 1商业承兑汇票

应收票据组合 2　　银行承兑汇票

应收票据组合 3　　财务公司承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1　　应收外部客户

应收账款组合 2应收关联方客户

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1　应收社保、公积金款

其他应收款组合 2　应收押金

（4）应收款项融资组合

应收款项融资组合 1　　银行承兑汇票

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，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）存货可变现净值的确认方法

存货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。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有权权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽

子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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。

（2）固定资产分类及折旧政策

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：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5%	4.75%
机器设备	5-10	5%	9.5%-19%
运输设备	4-5	5%	19%-23.75%
电子设备及其他	3-5	5%	19%-31.67%

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、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。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。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。符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

16、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产

计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并

仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

17、无形资产

本公司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。

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。

本公司期末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。

18、研究开发支出

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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

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。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资

产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

1、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：

A、该义务是本公司承担的现时义务；B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；C、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，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。

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。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

（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。

（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。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司销售的商品主要是液压系统、液压元件的销售收入、机械加工劳务收入，收入确认的具体政策：（1）液压系统、液压元件的销售收入：以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产，交付客户后确认收入；（2）机械加工劳务收入：根据客户要求完成对产品的加工程序，待客户验收合格后确认收入。

2．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

28、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

于资产负债表日，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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	13%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加税	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%、25%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体	税率
大连优创液压股份有限公司	15%
大连凯旋重工装备制造有限公司	25%
大连优创医疗装备有限公司	25%

2、优惠税负及批文

（1）企业所得税

公司 2022 年度被认定为高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022 年起三年内按 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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	330.79	31.05
银行存款	513,725.40	535,916.79
其他货币资金		
合计	**514,056.19**	**535,947.84**

说明：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,322,108.03		2,322,108.03
商业承兑汇票	265,681.99	13,284.10	252,397.89
财务公司承兑汇票	458,625.00	22,931.25	435,693.75
合计	**3,046,415.02**	**36,215.35**	**3,010,199.67**

续：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	200,000.00		200,000.00
商业承兑汇票			
合计	**200,000.00**		**200,000.00**

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无

2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	265,681.99	5.00	13,284.10
合计	**265,681.99**		**13,284.10**

③ 财务公司承兑汇票

2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无

2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	458,625.00	5.00	22,931.25
合计	**458,625.00**		**22,931.25**

④ 坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		36,215.35			36,215.35

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,660,786.46
商业承兑汇票		265,681.99
财务公司承兑汇票		458,625.00
合计		**2,385,093.45**

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

种类	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	15,026,664.34	3,186,083.01	11,840,581.33
合计	**15,026,664.34**	**3,186,083.01**	**11,840,581.33**

续：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	15,010,974.42	2,758,183.90	12,252,790.52
合计	**15,010,974.42**	**2,758,183.90**	**12,252,790.52**

（2）坏账准备

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	期末余额	整个存续期预	坏账准备	计提理由

		期信用损失率%		
青岛捷能物资贸易有限公司	318,604.29	100.00	318,604.29	已判决未收回
吉林赛金得智能装备股份有限公司	236,361.40	100.00	236,361.40	已判决未收回
济南铸造锻压机械研究所有限公司	85,540.00	100.00	85,540.00	对方经营困难
大连卓远重工有限公司	50,486.00	100.00	50,486.00	对方经营困难
大连华誉船舶起重运输机械有限公司	48,000.00	100.00	48,000.00	对方经营困难
合计	**738,991.69**		**738,991.69**	

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：：

组合——信用风险组合

账龄	2024.12.31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,109,060.55	5	405,453.03
1 至 2 年	1,270,509.14	10	127,050.91
2 至 3 年	3,610,678.95	20	722,135.79
3 至 4 年		30	
4 至 5 年	209,944.85	50	104,972.43
5 年以上	1,087,479.16	100	1,087,479.16
合计	**14,287,672.65**		**2,447,091.32**

③坏账准备

2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
		转回	转销	
2,758,183.90	431,899.11		4,000.00	3,186,083.01

（3）按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
齐重数控装备				31.78	238,766.34

股份有限公司	4,775,326.78		4,775,326.78		
一重集团大连工程技术有限公司	3,124,383.82		3,124,383.82	20.79	624,876.76
中国重型机械研究院股份公司	2,674,680.60		2,674,680.60	17.80	204,629.97
洛阳中重自动化工程有限责任公司	740,450.00		740,450.00	4.93	37,022.50
中钢集团吉林机电设备有限公司	706,352.05		706,352.05	4.70	706,352.05
合计	**12,021,193.25**		**12,021,193.25**	**80.00**	**1,811,647.62**

4、应收款项融资

项目	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,436,660.50	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	**1,436,660.50**	

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。因本公司期末银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值接近。

（1）减值准备

本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（2）期末公司已质押的应收票据：无

（3）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

（4）年末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,209,363.15	
合计	**4,209,363.15**	

5、预付款项

（1）账龄分析

账龄	2024 年 12 月 31 日				2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例	账面余额		坏账准备	计提比例
	金额	比例%			金额	比例%		
1 年以内	557,048.53	89.70	27,852.43	5%	296,833.35	37.31	14,841.67	5%
1 至 2 年	34,774.52	5.60	3,477.45	10%	378,404.72	47.57	37,840.47	10%
2 至 3 年	966.12	0.16	193.22	20%	97,653.22	12.28	19,530.64	20%
3 至 4 年	10,024.99	1.61	3,007.50	30%	22,598.48	2.84	6,779.54	30%
4 至 5 年	18,188.48	2.93	9,094.24	50%				
合计	**621,002.64**	**100.00**	**43,624.84**		**795,489.77**	**100.00**	**78,992.33**	

（2）按预付对象归集的期末余额重大的预付账款：

单位名称	与本公司关系	2024 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
上海利匠工程机械有限公司	非关联方	225,114.68	1 年以内	货未到
哈尔滨昊达传动技术开发有限公司	非关联方	115,410.00	1 年以内	货未到
大连天安重工液压装备有限公司	非关联方	20,500.00	1 年以内	货未到
		20,000.00	1 至 2 年	货未到
上海谛笙机电科技有限公司	非关联方	37,861.00	1 年以内	货未到
大连鼎创液压设备有限公司	非关联方	32,040.00	1 年以内	货未到
合计		**450,925.68**		

6、其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,484.14	223,529.89
合计	**35,484.14**	**223,529.89**

（1）应收利息

本期无应收利息发生额和期初期末余额。

（2）应收股利

本期无应收股利发生额和期初期末余额

（3）其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面金额	坏账准备	账面价	账面金额	坏账准备	账面价值

			值			
其他应收款	537,351.73	501,867.59	35,484.14	735,294.62	511,764.73	223,529.89
合计	**537,351.73**	**501,867.59**	**35,484.14**	**735,294.62**	**511,764.73**	**223,529.89**

①坏账准备

A、期末，处于第一阶段的坏账准备情况：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
社保公积金款	29,351.73	5	1,467.59	27,884.14	收回可能性
备用金	8,000.00	5	400.00	7,600.00	收回可能性
合计	**37,351.73**		**1,867.59**	**35,484.14**	

B、2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	未来整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
大连长兴岛经济技术开发区财政金融局	500,000.00	100.00	500,000.00	收回可能性
合计	**500,000.00**		**500,000.00**	

C、2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	11,764.73	500,000.00		511,764.73
期初余额在本期				
—转入第一阶				

段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-9,897.14	-149,504.35		-159,401.49
本期转回				
本期转销				
本期核销		149,504.35		149,504.35
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	**1,867.59**	**500,000.00**		**501,867.59**

本报告期实际核销的其他应收款情况：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	500,000.00	500,200.00
代扣社保款	29,351.73	90,594.62
备用金	8,000.00	144,500.00
合计	**537,351.73**	**735,294.62**

④其他应收款期末余额前五名的单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
大连长兴岛经济技术开发区财政金融局	否	保证金	500,000.00	5 年以上	93.05	500,000.00
保险	否	社保	18,951.73	1 年以内	3.53	947.59
公积金	否	公积金	10,400.00	1 年以内	1.94	520.00
王国萍	否	备用金	5,000.00	1 年以内	0.93	250.00
邵云鸿	否	备用金	2,000.00	1 年以内	0.36	100.00
合计			**536,351.73**		**99.81**	**501,817.59**

7、存货

（1）存货的分类

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	3,624,608.96		3,624,608.96	2,914,230.83		2,914,230.83
在产品	1,561,484.89		1,561,484.89	992,025.54		992,025.54

发出商品	1,047,521.97	417,664.65	629,857.32	735,743.25		735,743.25
库存商品	771,513.65		771,513.65	774,590.24	445,000.00	329,590.24
合计	**7,005,129.47**	**417,664.65**	**6,587,464.82**	**5,416,589.86**	**445,000.00**	**4,971,589.86**

（2）存货跌价准备

项目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	445,000.00				27,335.35	417,664.65
合计	**445,000.00**				**27,335.35**	**417,664.65**

8、其他流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待认证进项税	22,981.34	422,939.88
退货冲回销项税额		73,053.10
合　计	**22,981.34**	**495,992.98**

9、固定资产

（1）固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2023年12月31日	40,970,124.54	6,115,241.02	3,351,945.54	303,844.95	50,741,156.05
2、本年增加金额	-	72,384.94	-	32,087.61	104,472.55
（1）购置	-	72,384.94		32,087.61	104,472.55
3、本年减少金额	-				
（1）处置或报废	-				
4、2024年12月31日	40,970,124.54	6,187,625.96	3,351,945.54	335,932.56	50,845,628.60
二、累计折旧					
1、2023年12月31日	21,360,193.60	5,069,230.94	3,184,348.23	283,406.26	29,897,179.03
2、本年增加金额	1,950,133.56	172,632.83	-	7,399.18	2,130,165.57
（1）计提	1,950,133.56	172,632.83		7,399.18	2,130,165.57
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					

4、2024年12月31日	23,310,327.16	5,241,863.77	3,184,348.23	290,805.44	32,027,344.60
三、减值准备					
1、2023年12月31日					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2024年12月31日					
四、账面价值					
1、年末账面价值	**17,659,797.38**	**945,762.19**	**167,597.31**	**45,127.12**	**18,818,284.00**
2、年初账面价值	**19,609,930.94**	**1,046,010.08**	**167,597.31**	**20,438.69**	**20,843,977.02**

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房一期	1,488,719.10	无法办理
子公司厂房	16,173,379.16	无法办理
合计	**17,662,098.26**	

注：公司目前用于生产经营的土地系向大连市辛寨子镇由家村委会租赁的集体建设性用地，双方2004年4月18日签订合同，本公司获得该土地使用权，租赁期为50年，自2004年4月18日起至2054年4月17日止。由于国家相关土地法律法规，对于集体土地使用与流转存在一定限制，只能以承租方式使用该土地，土地上已建的建筑物无法办理产权证。未取得权属证书的房屋建筑物原值为40,972,425.42元，折旧为 23,310,327.16元，账面价值为17,662,098.26元。

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2023年12月31日	18,307,833.62	18,307,833.62
2、本年增加金额		-
（1）购置		-
（2）内部研发		-
（3）企业合并增加		-
3、本年减少金额		-
（1）处置		-
4、2024年12月31日	18,307,833.62	18,307,833.62
二、累计摊销		-

1、2023年12月31日	4,737,416.46	4,737,416.46
2、本年增加金额		
（1）计提	366,767.52	366,767.52
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024年12月31日	5,104,183.98	5,104,183.98
三、减值准备	-	-
1、2023年12月31日	-	-
2、本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、2024年12月31日	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	**13,203,649.64**	**13,203,649.64**
2、年初账面价值	**13,570,417.16**	**13,570,417.16**

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

11、长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2024年12月31日	其他减少的原因
土地使用费摊销	516,234.82		17,438.64		498,796.18	
合计	**516,234.82**		**17,438.64**		**498,796.18**	

12、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

无。

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用减值准备	3,767,790.79	3,374,800.96
可抵扣亏损	20,222,883.49	22,507,963.53
合计	**23,990,674.28**	**25,882,764.49**

注：由于未来本公司能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有将可

抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期。

年份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年	3,448,098.64	3,448,098.64	
2025 年	3,650,407.40	3,650,407.40	
2026 年	3,028,775.31	3,028,775.31	
2027 年	3,175,809.14	3,175,809.14	
2028 年	4,273,395.53	4,273,395.53	
2029 年	2,646,397.47		
合计	**20,222,883.49**	**17,576,486.02**	

注：2023 年底到期的可抵扣亏损为 4,931,477.51 元。

13、短期借款

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
抵押借款	740,000.00	
合计	**740,000.00**	

14、应付账款

（1）应付账款列示：

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	金额	金额
应付货款	3,041,261.61	3,247,645.49
应付工程款	11,824,348.94	11,824,348.94
合计	**14,865,610.55**	**15,071,994.43**

（2）2024 年度期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	与本公司关系	期末余额	未偿还或结转的原因
大连九州建设集团有限公司	非关联方	11,824,348.94	工程未验收，款项为预计
合计		**11,824,348.94**	

15、预收账款

（1）预收款项列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收房租	1,000,000.00	

合计	**1,000,000.00**

（2）账龄超过 1 年的重要预收账款

无

16、合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	2,919,480.16	1,466,086.90
减：列示于其他流动负债的部分	335,869.40	168,664.86
合计	**2,583,610.76**	**1,297,422.04**

（1）分类

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年以内	2,583,610.76	1,297,422.04
合计	**2,583,610.76**	**1,297,422.04**

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，期末超过 1 年的合同负债单位情况：无

17、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	644,128.96	3,644,547.87	4,281,112.83	7,564.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	366,940.27	366,940.27	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合　　计	**644,128.96**	**4,011,488.14**	**4,648,053.10**	**7,564.00**

（2）短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	644,128.96	3,305,434.88	3,941,999.84	7,564.00
2、职工福利费		3,650.00	3,650.00	
3、社会保险费		220,662.59	220,662.59	
其中：医疗保险费		181,292.88	181,292.88	
工伤保险费		17,260.82	17,260.82	
生育保险		22,108.89	22,108.89	

费				
4、住房公积金		114,800.40	114,800.40	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				-
合计	**644,128.96**	**3,644,547.87**	**4,281,112.83**	**7,564.00**

（3）设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		356,621.28	356,621.28	-
2、失业保险费		10,318.99	10,318.99	-
合　计		**366,940.27**	**366,940.27**	**-**

18、应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	59,338.31	171.93
城建税	1,740.00	6.02
教育费附加	741.98	2.56
地方教育附加	494.67	1.72
印花税	1,634.38	674.39
房产税	8,869.56	8,869.56
企业所得税	128,537.64	128,537.64
土地使用税	28,125.00	28,125.00
个人所得税	2,546.93	
合计	**232,028.47**	**166,388.82**

19、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	金额	金额
关联方借款	5,550,900.67	5,550,900.67
费用款	46,000.00	99,196.40
应付退货款		358,300.00
违约金		22,000.00
合计	**5,596,900.67**	**6,030,397.07**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	是否关联方	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
大连锐志科技发展有限公司	是	5,490,900.67	资金紧张
杨小文	是	60,000.00	资金紧张
合计		**5,550,900.67**	--

20、其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转增值税	335,869.40	168,664.86
已背书未到期且不能终止确认的票据	2,385,093.45	
合计	**2,720,962.85**	**168,664.86**

21、预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证金	18,645.69	17,297.21	往年存在质保金损失情况
合计	**18,645.69**	**17,297.21**	--

22、递延收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
土地补助款	13,570,417.16		366,767.52	13,203,649.64	政府补助
合　计	**13,570,417.16**		**366,767.52**	**13,203,649.64**	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
土地补助	13,570,417.16			366,767.52		13,203,649.64	与资产相关
合 计	**13,570,417.16**			**366,767.52**		**13,203,649.64**	

23、股本

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增减					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	**45,000,000.00**						**45,000,000.00**

24、资本公积

类别	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	8,107,767.31			8,107,767.31
合计	**8,107,767.31**			**8,107,767.31**

25、盈余公积

（1）盈余公积明细表：

类别	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	105,577.02			105,577.02
合计	**105,577.02**			**105,577.02**

26、未分配利润

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-35,426,556.34	-32,235,261.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-35,426,556.34	-32,235,261.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,789,198.76	-3,191,294.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	**-37,215,755.10**	**-35,426,556.34**

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	18,354,563.57	14,090,724.33	17,214,640.81	15,460,836.80
其他业务收入	139,453.80	51,137.17	196,812.41	10,032.94
合计	**18,494,017.37**	**14,141,861.50**	**17,411,453.22**	**15,470,869.74**

（2）主营业务收入和主营业务成本（分行业）

项目	2024 年度		2023 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
机械机电行业	18,354,563.57	14,090,724.33	17,214,640.81	15,460,836.80

合计	**18,354,563.57**	**14,090,724.33**	**17,214,640.81**	**15,460,836.80**

（3）主营业务收入和主营业务成本（分产品）

项目	2024 年度		2023 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
液压元件	111,523.03	82,208.56	382,588.52	359,730.70
液压系统	18,243,040.54	14,008,515.77	16,819,494.77	15,090,252.50
机械加工			12,557.52	10,853.60
合计	**18,354,563.57**	**14,090,724.33**	**17,214,640.81**	**15,460,836.80**

（4）主营业务收入与主营业务成本（分地区）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	169,774.33	143,493.42	128,725.69	102,734.68
华南地区	76,004.42	54,819.23	172,033.62	133,050.62
华西地区				
华中地区	4,525,663.70	2,991,589.90		
华北地区	381,927.44	251,242.99	67,601.77	49,178.73
东北地区	11,926,107.82	9,735,067.26	11,260,170.89	10,324,952.92
西北地区	1,275,085.86	914,511.53	5,586,108.84	4,850,919.85
合计	**18,354,563.57**	**14,090,724.33**	**17,214,640.81**	**15,460,836.80**

（5）其他业务收入和其他业务成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出租收入	139,453.80	51,137.17	196,812.41	10,032.94
合计	**139,453.80**	**51,137.17**	**196,812.41**	**10,032.94**

（6）主营业务收入和主营业务成本（按客户类型）

项目	2024 年度		2023 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
民营企业及其他	18,354,563.57	14,090,724.33	17,214,640.81	15,460,836.80
合计	**18,354,563.57**	**14,090,724.33**	**17,214,640.81**	**15,460,836.80**

（7）主营业务收入和主营业务成本（按合同类型）

合同类型	产品销售	
	主营业务收入	主营业务成本
液压系统及元件	18,494,017.37	14,141,861.50
合　计	**18,494,017.37**	**14,141,861.50**

（8）2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品	工程	提供	其它	合计

	销售	建造	劳务		
在某一时段内确认收入				139,453.80	139,453.80
在某一时点确认收入	18,354,563.57				18,354,563.57
合计	**18,354,563.57**			139,453.80	**18,494,017.37**

（9）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25 本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货及服务义务。本公司销售的商品主要是液压系统、液压元件的销售收入、机械加工劳务收入，收入确认的具体政策：（1）液压系统、液压元件的销售收入：以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产，交付客户后确认收入；（2）机械加工劳务收入：根据客户要求完成对产品的加工程序，待客户验收合格后确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

28、税金及附加

税种	2024 年度	2023 年度
城建税	10,538.16	1,228.53
教育费附加	4,512.63	166.97
地方教育费附加	3,008.41	234.33
印花税	6,263.82	3,438.03
土地使用税	112,500.00	112,500.00
房产税	35,478.24	35,478.24
车船使用税	10,910.40	10,910.41
合计	**183,211.66**	**163,956.51**

29、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
修车养路费	34,534.00	29,553.00
汽油	67,079.34	52,378.59
质量保证金	1,348.48	-2,651.70
保险费	8,846.90	15,327.48
合计	**111,808.72**	**94,607.37**

30、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
工资	927,828.17	721,309.92
社保	471,711.53	411,006.59
公积金	89,632.00	66,865.00
福利费	3,650.00	

办公费	645,956.86	252,049.50
中介服务费	321,972.73	352,015.70
折旧及摊销	1,911,606.36	1,911,606.36
差旅费	516,411.19	318,640.13
仲裁费		8,864.00
业务招待费	90,886.25	80,909.51
合计	**4,979,655.09**	**4,123,266.71**

31、研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
工资	852,027.01	780,436.30
材料	193,770.10	276,073.93
折旧	7,123.04	11,211.60
合计	**1,052,920.15**	**1,067,721.83**

32、财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
贴现息	23,287.22	15,500.00
减：利息收入	496.47	1,070.55
手续费支出	3,885.82	2,296.09
贷款利息	27,991.25	
合计	**54,667.82**	**16,725.54**

33、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
增值税加计抵减额	104,867.86	161,205.98
个税代扣代缴手续费返还	106.61	204.86
递延收益摊销	366,767.52	366,767.52
政府补助	60,000.00	
合计	**531,741.99**	**528,178.36**

注：政府补助的具体信息详见附注六、政府补助。

34、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-337,569.96	
合计	**-337,569.96**	

35、信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-273,660.85	-24,390.09
合计	**-273,660.85**	**-24,390.09**

36、资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	26,835.35	-445,000.00
合计	**26,835.35**	**-445,000.00**

37、资产处置收益

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2024 年度	2023 年度
非流动资产处置利得合计	-	-652.08		-652.08
其中：固定资产处置利得	-	-652.08		-652.08
无形资产处置利得	-			
非货币性资产交换利得	-			
合计	**-**	**-652.08**		**-652.08**

38、营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,318.58	257.25	3,318.58
往来款核销	114,729.79	5,929.34	114,729.79
合计	**118,048.37**	**6,186.59**	**118,048.37**

39、营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金	-	22,000.00	
合计	-	**22,000.00**	

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,372.31	-

递延所得税费用	-	-
合计	**7,372.31**	**-**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,964,712.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-294,706.90
子公司适用不同税率的影响	-122,271.24
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,250.03
研发费用加计扣除的影响	-157,938.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,947.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	553,349.95
注销子公司产生的损失	50,635.49
所得税费用	**7,372.31**

41、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
个税返还	106.61	204.86
利息收入	272.71	1,054.71
押金保证金	200.00	45,100.00
合计	**579.32**	**46,359.57**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现费用	519,077.98	990,830.80
手续费	3,885.82	2,196.09
押金保证金违约金	65,313.26	2,300.00
合计	**588,277.06**	**995,326.89**

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
拆借款	202,349.84	465,064.75
收回受限资金		476,092.30
合计	**202,349.84**	**941,157.05**

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
拆借款	200,000.00	
合计	**200,000.00**	

（5）以净额列报的现金流量

报告期公司不涉及以净额列报的现金流量。

42、现金流量表补充资料

（1）采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,972,084.98	-3,483,371.70
加：信用减值准备	273,660.85	24,390.09
资产减值准备	-26,835.35	445,000.00
固定资产折旧	2,130,165.57	2,203,574.05
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	366,767.52	366,767.52
长期待摊费用摊销	17,438.64	17,438.64
资产处置损失（收益以“－”号填列）	-	652.08
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	27,991.25	
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,170,874.96	5,551,869.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,314,398.95	-2,726,692.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,049,974.15	-3,337,874.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**-618,196.26**	**-938,247.45**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	514,056.19	535,947.84
减：现金的期初余额	535,947.84	514,538.24
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	**-21,891.65**	**21,409.60**

（2）现金和现金等价物

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	514,056.19	535,947.84
其中：库存现金	330.79	31.05
可随时用于支付的银行存款	513,725.40	535,916.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	**514,056.19**	**535,947.84**

43、所有权或使用权受到限制的资产

无

六、政府补助

（1）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减额	104,867.86	161,205.98	其他收益	与收益相关
递延收益摊销	366,767.52	366,767.52	其他收益	与资产相关
政府补助	60,000.00		其他收益	与收益相关
合计	**531,635.38**	**527,973.50**		

（2）本期退回的政府补助情况

无。

七、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资	852,027.01		780,436.30	
材料	193,770.10		276,073.93	
折旧	7,123.04		11,211.60	
合计	**1,052,920.15**		**1,067,721.83**	

2、开发支出

无

八、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

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司本年度合并范围比上年度减少 1 户。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
大连凯旋重工装备制造有限公司	大连	大连	制造业	86.67		设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
大连凯旋重工装备制造有限公司	13.33	-182,886.22		-421,026.25

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连凯旋重工装备制造有限公司	327,423.75	29,377,171.96	29,704,595.71	19,659,432.72	13,203,649.64	32,863,082.36

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连凯旋重工	13,438.24	31,288,778.32	31,302,216.56	19,518,296.37	13,570,417.16	33,088,713.53

装备制造有限公司						

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连凯旋重工装备制造有限公司	1,839.12	-1,371,989.68	-1,371,989.68	703,298.33

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连凯旋重工装备制造有限公司	114,243.60	-2,190,728.31	-2,190,728.31	246,365.44

2、其他原因的合并范围变动

2024 年 9 月 13 日，公司注销子公司大连优创医疗装备有限公司。

九、关联方及关联方往来

1、本公司主要关联方

（1）存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	持股比例	与本公司关系
王魁	10.22%	实际控制人、总经理
杨小文	40.89%	实际控制人

注：股东杨小文与王魁之间为夫妻关系，未签署一致行动人协议。

（2）不存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	持股比例	与本公司关系
大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙）	22.22%	持股 5% 以上的股东，实际控制人持 100%的公司
中国对外经济贸易信托有限公司	15.08%	持股 5%以上的股东
大连锐志科技发展有限公司		实际控制人的全资子公司
大连奥莱流体技术有限公司		实际控制人参股 40% 的公司
大连金诺庆典文化有限公司		实际控制人参股 20%的公司
王国萍		董事
常雯雯		财务负责人、董事会秘书
郭咏梅		监事

王楠		监事会主席
王婧璇		董事
闫崇伟		监事

2、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	大连锐志科技发展有限公司	5,490,900.67	5,490,900.67
其他应付款	杨小文	60,000.00	60,000.00

3、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

（2）关联担保情况：无

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
大连锐志科技发展有限公司	772,158.86	2024-03-15	2024-12-06	

4、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	208,037.80	195,361.66

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

种　类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	11,840,581.33	12,248,230.52
合计	**11,840,581.33**	**12,248,230.52**

（1）以摊余成本计量的应收账款

种类	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	15,015,164.34	3,174,583.01	11,840,581.33
合计	**15,015,164.34**	**3,174,583.01**	**11,840,581.33**

续：

种类	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	14,994,674.42	2,746,443.90	12,248,230.52
合计	**14,994,674.42**	**2,746,443.90**	**12,248,230.52**

（2）坏账准备

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	期末余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
青岛捷能物资贸易有限公司	318,604.29	100.00	318,604.29	已判决未收回
吉林赛金得智能装备股份有限公司	236,361.40	100.00	236,361.40	已判决未收回
济南铸造锻压机械研究所有限公司	85,540.00	100.00	85,540.00	对方经营困难
大连卓远重工有限公司	50,486.00	100.00	50,486.00	对方经营困难
大连华誉船舶起重运输机械有限公司	48,000.00	100.00	48,000.00	对方经营困难
合计	**738,991.69**		**738,991.69**	

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：：

组合——信用风险组合

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,109,060.55	5.00	405,453.03
1 至 2 年	1,270,509.14	10.00	127,050.91
2 至 3 年	3,610,678.95	20.00	722,135.79
3 至 4 年	-	30.00	-
4 至 5 年	209,944.85	50.00	104,972.43
5 年以上	1,075,979.16	100.00	1,075,979.16

合计	**14,276,172.65**		**2,435,591.32**

③坏账准备

2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
		转回	转销	
2,746,443.90	428,139.11			3,174,583.01

（3）按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
齐重数控装备股份有限公司	4,775,326.78		4,775,326.78	31.80	238,766.34
一重集团大连工程技术有限公司	3,124,383.82		3,124,383.82	20.81	624,876.76
中国重型机械研究院股份公司	2,674,680.60		2,674,680.60	17.81	204,629.97
洛阳中重自动化工程有限责任公司	740,450.00		740,450.00	4.93	37,022.50
中钢集团吉林机电设备有限公司	706,352.05		706,352.05	4.70	706,352.05
合计	**12,021,193.25**		**12,021,193.25**	**80.05**	**1,811,647.62**

2、其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,737,567.64	7,376,782.14
合计	**6,737,567.64**	**7,376,782.14**

（1）应收利息

本期无应收利息发生额和期初期末余额。

（2）应收股利

本期无应收股利发生额和期初期末余额

（3）其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面金额	坏账准备	账面价值	账面金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,239,435.23	501,867.59	6,737,567.64	8,037,735.85	660,953.71	7,376,782.14
合计	**7,239,435.23**	**501,867.59**	**6,737,567.64**	**8,037,735.85**	**660,953.71**	**7,376,782.14**

①坏账准备

A、期末，处于第一阶段的坏账准备情况：

公司	账面余额	未来12内预期信用损失率%损失率%	坏账准备	账面价值	理由
大连凯旋重工装备制造有限公司	6,702,083.50				
社保公积金款	29,351.73	5.00	1,467.59	27,884.14	收回可能性
备用金	8,000.00	5.00	400.00	7,600.00	收回可能性
合计	**6,739,435.23**		**1,867.59**	**35,484.14**	

B、2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C、2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	未来整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
大连长兴岛经济技术开发区财政金融局	500,000.00	100.00	500,000.00	收回可能性
合计	**500,000.00**	**100.00**	**500,000.00**	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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 1 月 1 日余额	11,764.73		649,188.98	660,953.71
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	9,897.14			9,897.14
本期转销				
本期核销			149,188.98	149,188.98
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	1,867.59		500,000.00	501,867.59

A、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	**2024 年 12 月 31 日**	**2023 年 12 月 31 日**
保证金	500,000.00	500,200.00
代扣社保款	29,351.73	90,594.62
关联方款项	6,702,083.50	7,302,441.23
备用金	8,000.00	144,500.00
合计	**7,239,435.23**	**8,037,735.85**

④其他应收款期末余额前五名的单位情况：

单位名称	**是否关联方**	**款项性质**	**期末余额**	**账龄**	**占其他应收款总额的比例（%）**	**坏账准备期末余额**
大连凯旋重工装备制造有限公司	是	关联方款项款	293,331.25	1 年以内	4.05	
			206,800.00	1-2 年	2.86	
			89,000.00	2-3 年	1.23	
			221,000.00	3-4 年	3.05	
			5,891,952.25	4-5 年	81.39	
大连长兴岛临港工业区财政局	否	保证金	500,000.00	5 年以上	6.91	500,000.00

保险	是	代扣社保款	18,951.73	1年以内	0.26	947.59
公积金	否	公积金	10,400.00	1年以内	0.14	520.00
王国萍	否	备用金	5,000.00	1年以内	0.07	250.00
合计			**7,236,435.23**		**99.96**	**501,717.59**

3、长期股权投资

（1）投资组成情况

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
长期股权投资	13,000,000.00	13,800,000.00
其中：对子公司的股权投资	13,000,000.00	13,800,000.00
对联营企业的股权投资		
对其他企业的股权投资		
减：计提的长期股权投资减值准备		800,000.00
合计	**13,000,000.00**	**13,000,000.00**

（2）长期股权投资增减变动如下：

被投资单位名称	初始投资	2023年12月31日	本年增加	本年减少	2024年12月31日
大连凯旋重工装备制造有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	-	-	13,000,000.00
大连优创医疗装备有限公司	800,000.00	800,000.00	-	800,000.00	
合计	**13,800,000.00**	**13,800,000.00**	**-**	**800,000.00**	**13,000,000.00**

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023年12月31日	本年增加	本年减少	2024年12月31日
大连优创医疗装备有限公司	800,000.00	-	800,000.00	
合计	**800,000.00**	**-**	**800,000.00**	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	18,354,563.57	14,090,724.33	17,214,640.81	15,460,836.80
其他业务收入	137,614.68		82,568.81	
合计	**18,492,178.25**	**14,090,724.33**	**17,297,209.62**	**15,460,836.80**

（2）主营业务收入和主营业务成本

项目	2024 年度		2023 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
液压元件	111,523.03	82,208.56	382,588.52	359,730.70
液压系统	18,243,040.54	14,008,515.77	16,819,494.77	15,090,252.50
机械加工			12,557.52	10,853.60
合计	**18,354,563.57**	**14,090,724.33**	**17,214,640.81**	**15,460,836.80**

（3）主营业务收入与主营业务成本（分地区）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	169,774.33	143,493.42	128,725.69	102,734.68
华南地区	76,004.42	54,819.23	172,033.62	133,050.62
华西地区				
华中地区	4,525,663.70	2,991,589.90		
华北地区	381,927.44	251,242.99	67,601.77	49,178.73
东北地区	11,926,107.82	9,735,067.26	11,260,170.89	10,324,952.92
西北地区	1,275,085.86	914,511.53	5,586,108.84	4,850,919.85
合计	**18,354,563.57**	**14,090,724.33**	**17,214,640.81**	**15,460,836.80**

（4）其他业务收入和其他业务成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出租收入	137,614.68		82,568.81	
合计	**137,614.68**		**82,568.81**	

（5）2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入				137,614.68	137,614.68
在某一时点确认收入	18,354,563.57				18,354,563.57
合计	**18,354,563.57**			**137,614.68**	**18,492,178.25**

（6）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25 本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货及服务义务。本公司销售的商品主要是液压系统、液压元件的销售收入、机械加工劳务收入，收入确认的具体政策：（1）液压系统、液压元件的销售收入：以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产，交付客户后确认收入；（2）机械加工劳务收入：根据客户要求完成对产品的加工程序，待客户验收合格后确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
资产处置收益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外标准定额或定量持续享受的政府补助除外标准定额或定量持续享受的政府补助除外	366,874.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	118,048.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	484,922.50	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	484,922.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	484,922.50	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.59	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.46	-0.05	-0.05

大连优创液压股份有限公司

2025 年 4 月 14 日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更□会计差错更正 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

1、会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响

2、会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	366,874.13
营业外收支	118,048.37
非经常性损益合计	484,922.50
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	484,922.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用