

佛山市鹏昌企业管理有限公司

审计报告及财务报表

2024 年 1 月至 2025 年 7 月

尤振审字[2025]第 0800号

佛山市鹏昌企业管理有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-54

审计报告

尤振审字[2025]第0800号

佛山市鹏昌企业管理有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佛山市鹏昌企业管理有限公司（以下简称佛山鹏昌管理公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 7 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度、2025 年 1-7 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了佛山鹏昌管理公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-7 月的合并及母公司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，我们独立于佛山鹏昌管理公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

佛山鹏昌管理公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度、2025 年 1-7 月报告中涵盖的信息，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。

四、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，管理层负责评估佛山鹏昌管理公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佛山鹏昌管理公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佛山鹏昌管理公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对佛山鹏昌管理公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结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佛山鹏昌管理公司不能持续经营。

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

(6) 就佛山鹏昌管理公司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。

我们还就已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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国 深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年十一月二十五日

合并资产负债表

2025年7月31日

编制单位：佛山市顺昌企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,553,786.74	2,387,912.63
交易性金融资产	五、（二）	277,121.25	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	93,869,637.13	121,963,148.47
应收账款	五、（四）	3,418,648.40	2,328,125.49
应收款项融资	五、（五）	80,000.00	424,647.48
预付款项	五、（六）	4,736,147.02	4,302,845.95
其他应收款	五、（七）	68,876.66	90,366.60
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	69,292,080.51	63,212,697.05
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、（九）	1,422,755.55	4,815,689.82
流动资产合计		177,719,053.26	199,525,433.49
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			
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、（十）	46,950,512.92	47,173,859.79
在建工程	五、（十一）	4,136,129.78	1,928,583.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十二）	5,658,937.86	5,809,464.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十三）	115,337.53	105,478.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,860,918.09	55,017,386.48
资产总计		234,579,971.35	254,542,819.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年7月31日

编制单位：佛山市鹏昇企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	142,240,506.53	149,728,191.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	7,471,976.53	10,727,560.74
预收款项			
合同负债	五、（十六）	29,422,894.29	43,300,157.41
应付职工薪酬	五、（十七）	853,699.98	1,277,763.62
应交税费	五、（十八）	2,224,497.94	1,699,107.06
其他应付款	五、（十九）	3,972,131.67	11,981,971.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十）	7,501,676.30	7,887,588.93
流动负债合计		193,687,383.24	226,602,339.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		193,687,383.24	226,602,339.92
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二十一）	22,960,000.00	22,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	827,452.66	827,452.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、（二十三）	(2,942,911.47)	(9,545,463.06)
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,844,541.19	14,241,989.60
少数股东权益		20,048,046.92	13,698,490.45
所有者权益（或股东权益）合计		40,892,588.11	27,940,480.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		234,579,971.35	254,542,819.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年1-7月

编制单位：佛山市顺德区企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024年度
一、营业总收入		515,553,955.32	842,239,390.39
其中：营业收入	五、（二十四）	515,553,955.32	842,239,390.39
二、营业总成本		506,605,833.17	840,434,565.30
其中：营业成本	五、（二十四）	502,322,773.38	832,524,918.04
税金及附加	五、（二十五）	214,192.50	403,201.31
销售费用	五、（二十六）	31,024.24	6,166.00
管理费用	五、（二十七）	2,794,509.97	5,369,821.79
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五、（二十八）	1,243,333.08	2,130,458.16
其中：利息费用		1,209,864.09	2,084,198.16
利息收入		610.75	3,701.21
加：其他收益	五、（二十九）	2,870,000.00	2,050,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（三十）	1,173,568.03	19,440.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（三十一）	-65,726.11	39,312.31
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		12,925,964.07	3,913,577.40
加：营业外收入	五、（三十二）	63,141.65	2,185.43
减：营业外支出	五、（三十三）	46,856.58	105,846.76
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		12,942,249.14	3,809,916.07
减：所得税费用	五、（三十四）	-9,858.91	-47,081.32
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,952,108.05	3,856,997.39
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		12,971,548.05	3,856,997.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		6,602,551.59	1,963,136.19
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		6,349,556.46	1,893,861.20
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属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		12,952,108.05	3,856,997.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,602,551.59	1,963,136.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,349,556.46	1,893,861.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年1-7月

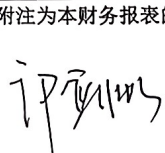
编制单位：佛山市顺德区企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	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		605,481,174.46	1,030,520,995.60
收到的税费返还		2,107,220.52	6,031,642.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	3,751,136.16	22,291,004.09
经营活动现金流入小计		611,339,531.14	1,058,843,641.85
购买商品、接受劳务支付的现金		613,644,744.97	1,034,877,979.09
支付给职工以及为职工支付的现金		6,170,257.86	7,727,694.86
支付的各项税费		553,452.01	221,875.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	2,695,683.98	16,844,507.57
经营活动现金流出小计		623,064,138.82	1,059,672,057.23
经营活动产生的现金流量净额		-11,724,607.68	-828,415.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		906,836.36	
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			
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		906,836.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,488,977.87	4,364,589.98
投资支付的现金		499,152.25	24,450.00
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		1,988,130.12	4,389,039.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,081,293.76	-4,389,039.98
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		22,000,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十五）		12,300,000.00
筹资活动现金流入小计		22,000,000.00	57,300,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		483,194.45	488,819.45
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、（三十五）	8,000,000.00	35,200,000.00
筹资活动现金流出小计		8,483,194.45	50,688,819.45
筹资活动产生的现金流量净额		13,516,805.55	6,611,180.55
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		710,904.11	1,393,725.19
加：期初现金及现金等价物余额		2,268,472.63	874,747.44
六、期末现金及现金等价物余额		2,979,376.74	2,268,472.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2025年1-7月

编制单位：佛山彩盟品业管理咨询有限公司

单位：人民币元

2026年1-7月															
项目	归属母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股 本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备	未分配 利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	22,960,000.00	-	-	-	827,452.66	-	-	-	-	-	-9,545,463.06	-	14,241,989.60	13,698,490.45	27,940,490.05
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	22,960,000.00	-	-	-	827,452.66	-	-	-	-	-	-9,545,463.06	-	14,241,989.60	13,698,490.45	27,940,480.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	0.00	-	-	-	6,602,551.59	-	6,602,551.59	6,349,556.46	12,952,108.05
（一）综合收益总额											6,602,551.59		6,602,551.59	6,349,556.46	12,952,108.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-		-	-	-		-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4.其他					-								-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-		-	-	-	0.00	-	0.00	-	0.00
1.提取盈余公积													-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对所有者（或股东）的分配													0.00		0.00
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-		-	-	-		-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-		-	-	-		-	-	-	-
1.本期提取													-		-
2.本期使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本期末余额	22,960,000.00	-	-	-	827,452.66	-	-	-	-	-	-3,942,911.47	-	20,844,541.19	20,048,046.91	40,892,588.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2025年1-7月

编制单位：佛山市鹏昌企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本（或股本）	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计	
		其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	22,960,000.00				827,452.66						-11,508,599.25		12,278,853.41	11,804,629.25	24,083,482.66
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	22,960,000.00	-	-	-	827,452.66	-	-	-	-	-	-11,508,599.25	-	12,278,853.41	11,804,629.25	24,083,482.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,963,136.19	-	1,963,136.19	1,893,861.20	3,856,997.39
（一）综合收益总额											1,963,136.19		1,963,136.19	1,893,861.20	3,856,997.39
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	22,960,000.00	-	-	-	827,452.66	-	-	-	-	-	-9,545,463.06	-	14,241,989.60	13,698,490.45	27,940,480.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

尹金明

主管会计工作负责人：

陈

会计机构负责人：

陈

母公司资产负债表

2025年7月31日

编制单位：佛山市鹏昌企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		28,206.65	34,377.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			
流动资产合计		28,206.65	34,377.09
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	十、（一）	22,955,100.00	22,955,100.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,955,100.00	22,955,100.00
资产总计		22,983,306.65	22,989,477.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2025年7月31日

编制单位：佛山市鹏昌企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		50,000.00	50,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		50,000.00	50,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		50,000.00	50,000.00
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		22,960,000.00	22,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-26,693.35	-20,522.91
所有者权益（或股东权益）合计		22,933,306.65	22,939,477.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,983,306.65	22,989,477.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年1-7月

编制单位：佛山市鹏达企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	2025年1-7月	2024年度
一、营业收入		
减：营业成本	6,170.44	7,662.95
税金及附加		
销售费用		
管理费用	5,944.25	7,039.80
研发费用		
财务费用	226.19	623.15
其中：利息费用		
利息收入	15.81	98.85
加：其他收益		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-6,170.44	-7,662.95
加：营业外收入		5.93
减：营业外支出		368.45
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-6,170.44	-8,025.47
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-6,170.44	-8,025.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（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	-6,170.44	-8,025.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年1-7月

编制单位：佛山市鹏基企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		6,170.44	8,025.47
经营活动现金流出小计		6,170.44	8,025.47
经营活动产生的现金流量净额		-6,170.44	-8,025.47
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			24,450.00
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		-	24,450.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-24,450.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-6,170.44	-32,475.47
加：期初现金及现金等价物余额		34,377.09	66,852.56
六、期末现金及现金等价物余额		28,206.65	34,377.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2025年1-7月

编制单位：佛山市鹏昌企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			— 资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,522.91	-	22,939,477.09
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	22,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,522.91	-	22,939,477.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	0.00	-	-	-6,170.44	-	-6,170.44
（一）综合收益总额										-6,170.44		-6,170.44
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	22,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,693.35	-	22,933,306.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

IP 李

主管会计工作负责人：

李

会计机构负责人：

李

母公司所有者权益变动表

2025年1-7月

编制单位：佛山市鹏昌企业管理有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	22,960,000.00									-12,497.44	22,947,502.56
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	22,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,497.44	22,947,502.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,025.47	(8,025.47)
（一）综合收益总额										-8,025.47	-8,025.47
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	22,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,522.91	22,939,477.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

佛山市鹏昌企业管理有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

佛山市鹏昌企业管理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2021 年 11 月成立，注册地址：佛山市顺德区大良街道延年路顺德雅居乐花园 35 座 1 梯 417 号。统一社会信用代码：91440606MA58C4KW9R，注册资本 2300.00 万元，实缴 2296.00 万元。

本公司主要经营活动为：企业管理；以自有资金从事投资活动。本公司之子公司主营业务为：生产及销售铝制品；汽车零配件、金属材料销售等

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 11 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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、2025 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-7 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对

于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债。

1、 金融工具的分类

金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服

务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处

理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权

益法核算而确认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。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25	5.00	3.80
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(十三) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1、 无形资产包括土地使用权和软件，按成本进行初始计量。

2、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线法	法定使用期限

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限

(十六) 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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的，采用增量借款利率作为折现率。

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：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类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。

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。

(二十一) 收入

1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用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，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

2、 收入确认的具体方法

(1) 销售商品合同

广西天丞铝业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。广西天丞铝业通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：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的转移、商品

的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接收该商品。

广西天丞铝业生产铝棒及铝加工产品并销售予客户。公司铝制品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 加工费收入

广西天丞铝业提供金属材料及构件的加工服务，在劳务已提供，交易的完工进度能够可靠确定，相关的已发生成本和将发生总成本能够可靠计量，且相关的经济利益很可能流入本公司时，确认加工费收入。对于短期加工劳务，一般在劳务完成并取得客户确认时确认收入。

(二十二) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常

活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1)经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2)融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十六)重要会计政策和会计估计的变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
佛山市鹏昌企业管理有限公司	20.00%
广西天丞铝业有 限 公 司	15.00%

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	2,979,376.74	2,268,472.63
其他货币资金	1,574,410.00	119,440.00
合计	4,553,786.74	2,387,912.63
其中受限制的货币资金明细如下：		
项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
期货保证金	1,574,410.00	119,440.00
小计	1,574,410.00	119,440.00

(二) 交易性金融资产

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	277,121.25	
其中：期货投资	277,121.25	
合计	277,121.25	

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	93,869,637.13	121,963,148.47
合计	93,869,637.13	121,963,148.47

2、 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	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	46,756,003.87	93,869,637.13	194,128,526.50	121,963,148.47
合计	46,756,003.87	93,869,637.13	194,128,526.50	121,963,148.47

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	3,598,577.26	2,450,658.41
1 至 2 年		
2 至 3 年		573,817.50
3 至 4 年	573,817.50	
小计	4,172,394.76	3,024,475.91
减：坏账准备	753,746.36	696,350.42
合计	3,418,648.40	2,328,125.49

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	573,817.50	13.75	573,817.50	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,598,577.26	86.25	179,928.86	5.00	3,418,648.40
其中：账龄组合	3,598,577.26	86.25	179,928.86	5.00	3,418,648.40
合计	4,172,394.76	100.00	753,746.36		3,418,648.40

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	573,817.50	18.97	573,817.50	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,450,658.41	81.03	122,532.92	5.00	2,328,125.49
其中：账龄组合	2,450,658.41	81.03	122,532.92	5.00	2,328,125.49
合计	3,024,475.91	100.00	696,350.42		2,328,125.49

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2025 年 7 月 31 日				2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
柳州市鼎鸿建设物资经营有限公司	573,817.50	573,817.50	100.00	前任股东相关业务，现无法联系该客户	573,817.50	573,817.50
合计	573,817.50	573,817.50	100.00		573,817.50	573,817.50

按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	2025 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,598,577.26	179,928.86	5.00
合计	3,598,577.26	179,928.86	5.00

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,450,658.41	122,532.92	5.00
合计	2,450,658.41	122,532.92	5.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	573,817.50				573,817.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	122,532.92	57,395.94			179,928.86
其中: 账龄组合	122,532.92	57,395.94			179,928.86
合计	696,350.42	57,395.94			753,746.36

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	573,817.50				573,817.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,399.95	115,132.97			122,532.92
其中: 账龄组合	7,399.95	115,132.97			122,532.92
合计	581,217.45	115,132.97			696,350.42

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025 年 7 月 31 日	占应收账款期末余额比例 (%)	已计提坏账准备
江门市宝嘉隆供应链管理有限公司	3,107,512.99	74.48	155,375.65
柳州市鼎鸿建设物资经营有限公司	573,817.50	13.75	573,817.50
广西鑫昌精密工业有限公司	490,970.65	11.77	24,548.53
广州福国福铝业有限公司	92.82	0.00	4.64
广西银铝铝业有限责任公司	0.80	0.00	0.04

单位名称	2025 年 7 月 31 日	占应收账款期末余额比例 (%)	已计提坏账准备
合计	4,172,394.76	100.00	753,746.36

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额比例 (%)	已计提坏账准备
东莞市金煜新材料有限公司	2,448,245.91	80.95	122,412.30
柳州市鼎鸿建设物资经营有限公司	573,817.50	18.97	573,817.50
安美奇铝业（中国）有限公司	2,372.50	0.08	118.63
广西锋华环保科技有限公司	40.00	0.00	2.00
合计	3,024,475.91	100.00	696,350.42

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据	80,000.00	424,647.48
合计	80,000.00	424,647.48

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	4,689,278.88	99.01	4,260,914.66	99.03
1 至 2 年	4,936.85	0.1		
2 至 3 年			41,931.29	0.97
3 年以上	41,931.29	0.89		
合计	4,736,147.02	100.00	4,302,845.95	100.00

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 7 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)
云南铝业股份有限公司	2,200,000.00	46.45
广西铝业集团有限公司	1,408,330.48	29.74
来宾中燃城市燃气发展有限公司	440,612.18	9.30
杭州起步星秀传媒有限公司	300,000.00	6.33
中国石化销售股份有限公司广西来宾石油分公司	66,718.68	1.41
小计	4,415,661.34	93.23

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)
广西铝业集团有限公司	3,966,119.86	92.17
安美奇铝业（中国）有限公司	137,377.50	3.19
广东恒良蓝康环保科技有限公司	45,000.00	1.05
佛山市友拓精创智能设备有限公司	15,000.00	0.35
巩义市清中永昌铝业设备经营部	10,400.00	0.24
小计	4,173,897.36	97.00

（七） 其他应收款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款项	68,876.66	90,366.60
合计	68,876.66	90,366.60

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	23,083.97	57,606.95
1 至 2 年	21,363.21	39,600.00
2 至 3 年	39,600.00	
小计	84,047.18	97,206.95
减：坏账准备	15,170.52	6,840.35
合计	68,876.66	90,366.60

（2）按分类披露

组合名称	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	84,047.18	100.00	15,170.52	18.05	68,876.66
账龄组合	84,047.18	100.00	15,170.52	18.05	68,876.66
合计	84,047.18	100.00	15,170.52	18.05	68,876.66

组合名称	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值

组合名称	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	97,206.95	100.00	6,840.35	7.04	90,366.60
账龄组合	97,206.95	100.00	6,840.35	7.04	90,366.60
合计	97,206.95	100.00	6,840.35	7.04	90,366.60

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025 年 7 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,083.97	1,154.20	5.00
1 至 2 年	21,363.21	2,136.32	10.00
2 至 3 年	39,600.00	11,880.00	30.00
合计	84,047.18	15,170.52	

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	57,606.95	2,880.35	5.00
1 至 2 年	39,600.00	3,960.00	10.00
2 至 3 年			
合计	97,206.95	6,840.35	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日		6,840.35		6,840.35
上年年末余额在本期		6,840.35		6,840.35
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		8,330.17		8,330.17
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 7 月 31 日		15,170.52		15,170.52

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日		168,807.48		168,807.48
上年年末余额在本期		168,807.48		168,807.48
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-161,967.13		-161,967.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日		6,840.35		6,840.35

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,840.35	8,330.17			15,170.52
其中：账龄组合	6,840.35	8,330.17			15,170.52
合计	6,840.35	8,330.17			15,170.52

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	168,807.48	-161,967.13			6,840.35
其中：账龄组合	168,807.48	-161,967.13			6,840.35
合计	168,807.48	-161,967.13			6,840.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2025 年 7 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
李泽询	押金	39,600.00	2-3 年	47.12	11,880.00
员工社保个人部分代扣	代扣代缴	21,363.21	1-2 年	25.42	2,136.32
吕升启	往来款	11,265.00	1 年以内	13.40	563.25
刘友成	往来款	9,788.25	1 年以内	11.65	489.41
苏兴坡	往来款	2,030.72	1 年以内	2.41	101.54
合计		84,047.18		100.00	15,170.52

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
李泽询	押金	39,600.00	1-2 年	40.74	3,960.00
员工社保个人部分代扣	代扣代缴	25,558.66	1 年以内	26.29	1,277.93
来宾市兴园资产管理有限公司	往来款	14,743.09	1 年以内	15.17	737.15
吕升启	往来款	11,265.00	1 年以内	11.59	563.25
梁东豪	往来款	3,003.26	1 年以内	3.09	6538.33
合计		94,170.01		96.88	13,076.66

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,975,594.19		39,975,594.19	45,724,031.04		45,724,031.04
库存商品	29,316,486.32		29,316,486.32	17,488,666.01		17,488,666.01
合计	69,292,080.51		69,292,080.51	63,212,697.05		63,212,697.05

(九) 其他流动资产

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	1, 422, 755. 55	4, 815, 689. 82
合计	1, 422, 755. 55	4, 815, 689. 82

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	46, 950, 512. 92	47, 173, 859. 79
固定资产清理		
合计	46, 950, 512. 92	47, 173, 859. 79

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
（1）2024. 12. 31	29, 233, 963. 18	20, 201, 200. 79	310, 017. 70	99, 323. 74	421, 008. 95	50, 265, 514. 36
（2）本期增加金额	746, 312. 68	464, 493. 22	398, 230. 09	24, 746. 35	26, 911. 34	1, 660, 693. 68
—购置	746, 312. 68	464, 493. 22	398, 230. 09	24, 746. 35	26, 911. 34	1, 660, 693. 68
—在建工程转入						
—企业合并增加						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）2025. 7. 31	29, 980, 275. 86	20, 665, 694. 01	708, 247. 79	124, 070. 09	447, 920. 29	51, 926, 208. 04
2. 累计折旧						
（1）2024. 12. 31	1, 110, 748. 20	1, 860, 738. 81	46, 874. 05	35, 603. 36	37, 690. 15	3, 091, 654. 57
（2）本期增加金额	655, 720. 91	1, 125, 457. 98	33, 888. 00	16, 428. 30	52, 545. 36	1, 884, 040. 55
—计提	655, 720. 91	1, 125, 457. 98	33, 888. 00	16, 428. 30	52, 545. 36	1, 884, 040. 55
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）2025. 7. 31	1, 766, 469. 11	2, 986, 196. 79	80, 762. 05	52, 031. 66	90, 235. 51	4, 975, 695. 12
3. 减值准备						
（1）2024. 12. 31						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）2025. 7. 31						
4. 账面价值						
（1）2025. 7. 31 账面价值	28, 213, 806. 75	17, 679, 497. 22	627, 485. 74	72, 038. 43	357, 684. 78	46, 950, 512. 92
（2）2024. 12. 31 账面价值	28, 123, 214. 98	18, 340, 461. 98	263, 143. 65	63, 720. 38	383, 318. 80	47, 173, 859. 79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
（1）2023. 12. 31	29,185,574.18	19,181,378.90	81,319.77	80,133.94	86,824.57	48,615,231.36
（2）本期增加金额	48,389.00	1,019,821.89	228,697.93	19,189.80	334,184.38	1,650,283.00
—购置	48,389.00	1,019,821.89	228,697.93	19,189.80	334,184.38	1,650,283.00
—在建工程转入						
—企业合并增加						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）2024. 12. 31	29,233,963.18	20,201,200.79	310,017.70	99,323.74	421,008.95	50,265,514.36
2. 累计折旧						
（1）2023. 12. 31		1,744.57	12,875.63	12,099.07	1,107.05	27,826.32
（2）本期增加金额	1,110,748.20	1,858,994.24	33,998.42	23,504.29	36,583.10	3,063,828.25
—计提	1,110,748.20	1,858,994.24	33,998.42	23,504.29	36,583.10	3,063,828.25
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）2024. 12. 31	1,110,748.20	1,860,738.81	46,874.05	35,603.36	37,690.15	3,091,654.57
3. 减值准备						
（1）2023. 12. 31						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）2024. 12. 31						
4. 账面价值						
（1）2024. 12. 31 账面价值	28,123,214.98	18,340,461.98	263,143.65	63,720.38	383,318.80	47,173,859.79
（2）2023. 12. 31 账面价值	29,185,574.18	19,179,634.33	68,444.14	68,034.87	85,717.52	48,587,405.04

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
属于 500 万件 铝合金轮毂整 体 搬 迁 技 改 (一期)项目	477,267.29		477,267.29			
办公室及食堂 装修工程	582,450.27		582,450.27	445,952.90		445,952.90
铝轮毂线除尘 管道安装工程	346,526.30		346,526.30	234,654.08		234,654.08
二号厂房	1,247,976.61		1,247,976.61	1,247,976.61		1,247,976.61
场内道路及给 排水项目施工	1,481,909.31		1,481,909.31			
合计	4,136,129.78		4,136,129.78	1,928,583.59		1,928,583.59

1、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2025 年 7 月 31 日	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息资本 化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来 源
二号厂房	1,247,976.61				1,247,976.61	在建中				自筹
场内道路及给排水 项目施工		1,481,909.31			1,481,909.31	在建中				自筹
合计	1,247,976.61	1,481,909.31			2,729,885.92	/			/	/

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
（1）2024. 12. 31	6, 650, 490. 57	54, 800. 00	6, 705, 290. 57
（2）本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）2025. 7. 31	6, 650, 490. 57	54, 800. 00	6, 705, 290. 57
2. 累计摊销			
（1）2024. 12. 31	895, 045. 19	780. 90	895, 826. 09
（2）本期增加金额	135, 780. 85	14, 745. 77	150, 526. 62
—计提	135, 780. 85	14, 745. 77	150, 526. 62
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）2025. 7. 31	1, 030, 826. 04	15, 526. 67	1, 046, 352. 71
3. 减值准备			
（1）2024. 12. 31			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）2025. 7. 31			
4. 账面价值			
（1）2025. 7. 31 账面价值	5, 619, 664. 53	39, 273. 33	5, 658, 937. 86
（2）2024. 12. 31 账面价值	5, 755, 445. 38	54, 019. 10	5, 809, 464. 48

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
（1）2023. 12. 31	6, 650, 490. 57		6, 650, 490. 57
（2）本期增加金额		54, 800. 00	54, 800. 00
—购置		54, 800. 00	54, 800. 00
—内部研发			
—企业合并增加			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			

项目	土地使用权	软件	合计
(4) 2024. 12. 31	6, 650, 490. 57	54, 800. 00	6, 705, 290. 57
2. 累计摊销			
(1) 2023. 12. 31	820, 227. 14		820, 227. 14
(2) 本期增加金额	74, 818. 05	780. 90	75, 598. 95
—计提	74, 818. 05	780. 90	75, 598. 95
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 2024. 12. 31	895, 045. 19	780. 90	895, 826. 09
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 2024. 12. 31			
4. 账面价值			
(1) 2024. 12. 31 账面价值	5, 755, 445. 38	54, 019. 10	5, 809, 464. 48
(2) 2023. 12. 31 账面价值	5, 830, 263. 43		5, 830, 263. 43

(十三) 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	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	768, 916. 88	115, 337. 53	703, 190. 77	105, 478. 62
合计	768, 916. 88	115, 337. 53	703, 190. 77	105, 478. 62

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	14, 227, 615. 90	27, 179, 723. 96
合计	14, 227, 615. 90	27, 179, 723. 96

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	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2027		603, 845. 89
2028	1, 784, 838. 71	14, 139, 271. 32
2029	12, 436, 606. 75	12, 436, 606. 75
2030	6, 170. 44	

年份	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	14, 227, 615. 90	27, 179, 723. 96

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	40, 000, 000. 00	30, 000, 000. 00
保证借款	10, 000, 000. 00	
信用借款	2, 000, 000. 00	
未终止确认的已贴 现未到期票据	90, 192, 937. 09	119, 704, 580. 00
应计利息	47, 569. 44	23, 611. 11
合计	142, 240, 506. 53	149, 728, 191. 11

2、 抵押借款明细明细如下：

项目	期末本金	抵押物
广西北部湾银行股份有 限公司五象总部支行	40, 000, 000. 00	桂 (2024) 来宾市不动产权第 000186 号 桂 (2024) 来宾市不动产权第 0001879 号 桂 (2024) 来宾市不动产权第 0001878 号
合计	40, 000, 000. 00	

3、 保证借款明细如下：

项目	期末本金	保证人
中国工商银行来宾分行	5, 000, 000. 00	江门亮源化工厂有限公司 柳州冠朗机械设备有限公司 海南泉汇科技有限公司
中国农业银行来宾迁江 支行	5, 000, 000. 00	江门亮源化工厂有限公司 柳州冠朗机械设备有限公司 海南泉汇科技有限公司
合计	10, 000, 000. 00	

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	4,955,277.29	9,230,004.06
1—2 年（含 2 年）	1,975,140.77	519,122.36
2—3 年（含 3 年）	53,922.36	978,434.32
3 年以上	487,636.11	
合计	7,471,976.53	10,727,560.74

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2025 年 7 月 31 日	未偿还或结转的原因
江苏方格热能科技有限公司	1,140,265.49	未结算
广西华基建设有限责任公司	400,577.98	未结算
江苏瑞复达高温新材料股份有限公司	258,536.11	未结算
深圳市迈拓铝设备技术有限公司	106,953.11	未结算
重庆市雁荡山锯业有限公司	99,734.51	未结算
合计	2,006,067.20	/

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江苏瑞复达高温新材料股份有限公司	608,536.11	未结算
浙江蓝威环保科技设备有限公司广东分公司	360,000.00	未结算
中建四局第三建设有限公司	190,798.21	未结算
佛山市凌晟机械设备材料有限公司	105,200.00	未结算
广西鑫环科技有限公司	95,000.00	未结算
合计	1,359,534.32	/

(十六) 合同负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	29,422,894.29	43,300,157.41
合计	29,422,894.29	43,300,157.41

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
短期薪酬	1,277,763.62	5,646,481.29	6,070,544.93	853,699.98
离职后福利-设定提存计划		302,522.96	302,522.96	

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,277,763.62	5,949,004.25	6,373,067.89	853,699.98

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	408,665.49	8,250,719.01	7,381,620.88	1,277,763.62
离职后福利-设定提存计划		499,381.25	499,381.25	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	408,665.49	8,750,100.26	7,881,002.13	1,277,763.62

2、 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,118,275.83	5,178,735.13	5,611,820.09	685,190.87
(2) 职工福利费	159,487.79	317,094.67	308,073.35	168,509.11
(3) 社会保险费		150,651.49	150,651.49	
其中：医疗保险费		139,640.23	139,640.23	
工伤保险费		11,011.26	11,011.26	
合计	1,277,763.62	5,646,481.29	6,070,544.93	853,699.98

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	408,665.49	7,463,667.87	6,754,057.53	1,118,275.83
(2) 职工福利费		444,007.79	284,520.00	159,487.79
(3) 社会保险费		343,043.35	343,043.35	
其中：医疗保险费		325,696.95	325,696.95	
工伤保险费		17,346.40	17,346.40	
合计	408,665.49	8,250,719.01	7,381,620.88	1,277,763.62

3、 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
基本养老保险		292,509.58	292,509.58	
失业保险费		10,013.38	10,013.38	
合计		302,522.96	302,522.96	

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险		483,607.37	483,607.37	
失业保险费		15,773.88	15,773.88	
合计		499,381.25	499,381.25	

(十八) 应交税费

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	2,216,103.14	1,342,243.02
个人所得税		9,081.29
房产税	6,489.99	
土地使用税	1,904.81	
印花税		347,782.75
合计	2,224,497.94	1,699,107.06

(十九) 其他应付款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款项	3,972,131.67	11,981,971.05
合计	3,972,131.67	11,981,971.05

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	3,904,029.05	11,954,029.05
其他	68,102.62	27,942.00
合计	3,972,131.67	11,981,971.05

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2025 年 7 月 31 日	未偿还或结转的原因
江门亮源化工厂有限公司	3,904,029.05	未结算
合计	3,904,029.05	

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江门亮源化工厂有限公司	3,904,029.05	未结算
合计	3,904,029.05	

(二十) 其他流动负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,824,976.26	5,629,020.46
非 9+6 票据背书未到期票据未终止确认， 仍继续列报为应收票据	3,676,700.04	2,258,568.47
合计	7,501,676.30	7,887,588.93

(二十一) 实收资本

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2025 年 7 月 31 日
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	18,360,000.00						18,360,000.00
东莞市鑫昌铝制品有限公司	4,600,000.00						4,600,000.00
合计	22,960,000.00						22,960,000.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2024 年 12 月 31 日
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	18,360,000.00						18,360,000.00
东莞市鑫昌铝制品有限公司	4,600,000.00						4,600,000.00
合计	22,960,000.00						22,960,000.00

(二十二) 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
其他资本公积	827,452.66			827,452.66
合计	827,452.66			827,452.66

注：资本公积是由广西天丞铝业有限公司的股东柳州冠朗机械设备有限公司以其对柳州市山亿土石方工程设备有限公司的债权金额为 1,622,456.20 元无偿转让给广西天丞铝业公司。

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
其他资本公积	827,452.66			827,452.66

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合计	827,452.66			827,452.66

(二十三) 未分配利润

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
调整前上年年末未分配利润	-9,545,463.06	-11,508,599.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,545,463.06	-11,508,599.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,602,551.59	1,963,136.19
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		
期末未分配利润	-2,942,911.47	-9,545,463.06

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	509,292,712.34	497,140,019.58	836,414,386.52	832,446,669.80
其他业务	6,261,242.98	5,182,753.80	5,825,003.87	78,248.24
合计	515,553,955.32	502,322,773.38	842,239,390.39	832,524,918.04

主营业务收入明细如下：

项目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
铝棒及铝制品	509,292,712.34	497,140,019.58	836,414,386.52	832,446,669.80
合计	509,292,712.34	497,140,019.58	836,414,386.52	832,446,669.80

其他业务收入明细如下：

项目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售材料	5,478,673.18	5,182,753.80	2,430,213.99	78,248.24
废料及废旧物及其他	782,569.80		3,394,789.88	
合计	6,261,242.98	5,182,753.80	5,825,003.87	78,248.24

(二十五)税金及附加

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
房产税	51,919.95	83,288.26
土地使用税	15,238.45	26,667.28
车船使用税	360.00	689.37
印花税	146,674.10	292,556.40
合计	214,192.50	403,201.31

(二十六)销售费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
广告费	6,107.26	6,166.00
业务宣传费	24,267.92	
其他	649.06	
合计	31,024.24	6,166.00

(二十七)管理费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
管理人员工资	1,396,248.44	2,579,508.01
职工福利	320,230.04	427,058.83
社会保险费	318,556.81	729,834.48
办公费	50,901.17	64,480.81
业务招待费	107,442.23	205,546.90
修理费	145.40	300.00
差旅费	25,645.89	100,337.96
周转材料摊销		893.50
聘请中介机构费	17,920.79	10,192.85
咨询费	304,654.81	357,033.61
物料消耗	28,231.89	278,666.55
汽车费用	22,039.19	48,700.24
会议费	3,301.89	18,867.92
其他管理费用	23,003.19	431,879.78
固定资产折旧费	99,978.58	116,520.35
无形资产摊销	76,209.65	
合计	2,794,509.97	5,369,821.79

(二十八)财务费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
利息费用	1,209,864.09	2,084,198.16

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
减：利息收入	610.75	3,701.21
银行手续费	34,079.74	49,961.21
合计	1,243,333.08	2,130,458.16

(二十九) 其他收益

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
2024 年自治区铝产业高质量发展专项资金、2024 年第四批新型工业化领域资金	2,250,000.00	
2024 年下半年推动工业经济稳增长政策措施财政奖励资金	120,000.00	
2024 年四季度工业经济工作政策补助资金	200,000.00	
2025 年一季度“开门红”政策措施财政奖励资金	300,000.00	
“3 个人万亿”项目谋划及前期工作经费补贴		50,000.00
2023 年 11-12 月自治区新增上规工业企业奖励资金		100,000.00
2023 年新增“四上”企业奖励资金		150,000.00
2023 年 11 月工业提速增效攻坚行动支持企业增产增效奖补资金		260,000.00
2023 年 12 月工业提速增效攻坚行动支持企业增产增效奖补资金		380,000.00
2023 年下半年稳增长政策措施财政资金奖励		50,000.00
2024 年一季度工业提速增效行动政策支持资金		810,000.00
2024 年自治区新型工业化领域资金(2024 年二季度推动工业经济稳增长		250,000.00
合计	2,870,000.00	2,050,000.00

(三十) 投资收益

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,173,568.03	19,440.00
合计	1,173,568.03	19,440.00

(三十一) 信用减值损失

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-57,395.94	-115,132.97
其他应收款坏账损失	-8,330.17	154,445.28
合计	-65,726.11	39,312.31

(三十二) 营业外收入

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金收益	57,000.00	500.00	57,000.00
其他营业外收入	6,141.65	1,685.43	6,141.65
合计	63,141.65	2,185.43	63,141.65

(三十三) 营业外支出

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	16,856.58	478.31	16,856.58
罚没损失		105,000.00	
其他营业外支出	30,000.00	368.45	30,000.00
合计	46,856.58	105,846.76	46,856.58

(三十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
递延所得税费用	-9,858.91	-47,081.32
合计	-9,858.91	-47,081.32

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
利润总额	12,942,249.14	3,809,916.07
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,235,562.28	952,479.02
子公司适用不同税率的影响	-1,294,224.91	-380,991.61
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	26,369.58	4,214.145
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,978,491.43	-623,986.70
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	925.57	1,203.82
所得税费用	-9,858.91	-47,081.32

(三十五) 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	2025 年 1-7 月	2024 年度
政府补助	2,874,560.00	2,050,000.00
往来款	743,248.80	18,416,136.42

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
银行利息及其他	130,465.61	1,253,562.60
押金及保证金	2,861.75	571,305.07
合计	3,751,136.16	22,291,004.09

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
差旅费及日常办费用等	1,121,273.98	2,848,659.26
往来款		13,609,916.74
支付的保证金	1,574,410.00	385,931.57
合计	2,695,683.98	16,844,507.57

2、与筹资活动有关的现金

(2) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
企业之间的借款		12,300,000.00
合计		12,300,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
企业之间的借款	8,000,000.00	35,200,000.00
合计	8,000,000.00	35,200,000.00

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-7 月	2024 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,952,108.05	3,856,997.39
加：信用减值损失	65,726.11	-39,312.31
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	1,884,040.55	3,063,828.25
使用权资产折旧		
无形资产摊销	150,526.62	150,526.62
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	2025 年 1-7 月	2024 年度
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）	1,209,864.09	2,084,198.16
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,173,568.03	-19,440.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,858.91	-47,081.32
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）	-3,660,609.31	-55,489,121.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	31,868,193.98	-116,107,688.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-56,406,991.20	155,173,323.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,120,568.05	-7,373,769.92
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,979,376.74	2,268,472.63
减：现金的期初余额	2,268,472.63	874,747.44
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	710,904.11	1,393,725.19

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	2,979,376.74	2,268,472.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,979,376.74	2,268,472.63
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、期末现金及现金等价物余额	2,979,376.74	2,268,472.63
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,574,410.00	期货保证金	保证金账户
合计	1,574,410.00	期货保证金	保证金账户

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业 务 性 质	持股比例(%)		取 得 方 式
					直接	间接	
广西天丞铝业有限公司	4501 万元	广西壮 族自治 区来宾 市兴宾 区	广西壮 族自治 区来宾 市兴宾 区	有 色 金 属 合 金 制造	51.00		投 资 设 立

七、 关联方及关联交易

(一) 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(%)
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	广东省佛山市 顺德区	商贸零售 -贸易-贸 易加工	3380 万元	80.00	80.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1、 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-7 月	2024 年
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	销售商品	434,628,873.90	720,823,840.49
东莞市鑫昌铝制品有限公司	销售商品	13,044,214.91	38,005,551.64

2、 关联方资金拆借

关联方	期间	期初拆借余额	本期增加	本期减少	期末拆借余额
拆入					
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	2024 年	30,900,000.00	12,300,000.00	35,200,000.00	8,000,000.00

关联方	期间	期初拆借余额	本期增加	本期减少	期末拆借余额
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	2025 年 1-7 月	8,000,000.00		8,000,000.00	

报告期内关联方资金使用利息支出明细表：

关联方	2024 年	2025 年 1-7 月
佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	1,568,700.00	333,550.00

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	88,764,213.89		121,263,148.47	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款			
	江门亮源化工厂有限公司	3,904,029.05	3,904,029.05
	佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司		8,000,000.00
合同负债			
	佛山市华之鹏供应链管理股份有限公司	24,564,178.66	43,298,757.84

八、 承诺及或有事项

无。

九、 资产负债表日后事项

无。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项目	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,955,100.00		22,955,100.00	22,955,100.00		22,955,100.00
合计	22,955,100.00		22,955,100.00	22,955,100.00		22,955,100.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日	减值准备上年年末余额	本期增减变动				2025年7月31日	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
广西天丞铝业有限公司	22,955,100.00						22,955,100.00	
合计	22,955,100.00						22,955,100.00	





统一社会信用代码
91370200MA3TGAB979

营业执照

(副本)



名称 尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙

成立日期 2020年07月09日

执行事务合伙人 顾旭芬，李力

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年05月23日



会计师事务所

执业证书

名称：尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：顾旭芬

主任会计师：

经营场所：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470417

批准执业文号：鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期：1999年12月8日

说明

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

发证机关：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2023年11月8日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2023年11月13日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2023年12月10日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2024年12月13日
/m /d



姓名
Full name 石春花
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1978-04-06
工作单位
Working unit 安徽天恒会计师事务所
(普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 411224197804065223



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 340600040007

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018年09月21日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

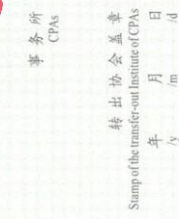


同意调入
Agree the holder to be transferred to

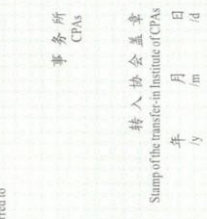


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 蔡玉华
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-05-22
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙) 天津分所
Working unit
身份证号码 340202198205222044
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

证书编号: 330002470012
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年06月27日
Date of Issuance