

广州优尼精密有限公司

审计报告

上会师报字(2026)第 0397 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



## 审计报告

上会师报字(2026)第 0397 号

广州优尼精密有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了广州优尼精密有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-8 月、2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-8 月、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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年 1-8 月、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。



# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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。

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。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 六、其他事项

本报告仅供山东金帝精密机械科技股份有限公司收购广州优尼精密有限公司之目的使用，不得用作任何其他用途。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

孙海



中国注册会计师

孙玉芹



二〇二六年二月四日



## 资产负债表

2025年8月31日

会企01表

货币单位：人民币元

2024年12月31日

2025年8月31日

项目

附注

2025年8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

应收票据

应收账款

应收款项融资

应付账款

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

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

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

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

资产总计

| 项目          | 附注   | 2025年8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 | 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         | 2025年8月31日     | 2024年12月31日 |
|-------------|------|----------------|----------------|-------------------|-------|-----------------|--------|------|------|------|------|--------|------|-------|---------|------|--------|-------------|--------|----------------|----------------|-------------|
| 流动资产：       |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 货币资金        | 六、1  | 3,490,138.95   | 3,909,246.68   | 短期借款：             | 六、12  | 73,496,701.14   |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 99,371,066.83  |             |
| 交易性金融资产     |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 衍生金融资产      |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 应收票据        | 六、2  | 66,513,815.51  | 76,826,587.36  | 应付账款              | 六、13  | 39,963,388.93   |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 48,160,530.56  |             |
| 应收账款        | 六、3  | 979,933.60     | 521,221.87     | 预收款项              |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 应收款项融资      | 六、4  | 408,486.14     | 684,667.93     | 合同负债              | 六、14  | 8,764,534.92    |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 9,375,678.98   |             |
| 其他应收款       |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 6,744,813.79   |             |
| 其中：应收利息     |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 3,898,007.10   |             |
| 应收股利        |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 存货          | 六、5  | 10,084,906.60  | 18,872,249.33  | 其中：应付利息           |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 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      |      | 81,477,342.90  | 100,813,973.17 | 非流动负债：            |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 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      | 六、6  | 29,880,000.00  | 71,602,824.23  | 预计负债              | 六、10  | 40,808.90       |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 87,447.66      |             |
| 固定资产        | 六、7  | 34,664,221.37  | 57,909,717.62  | 递延收益              |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 在建工程        |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 生产性生物资产     |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 油气资产        |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 使用权资产       | 六、8  | 163,235.58     | 349,790.62     | 负债合计              |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 无形资产        | 六、9  | 77,637,903.00  | 78,801,143.00  | 所有者权益（或股东权益）：     |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 其中：数据资源     |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 商誉          |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 长期待摊费用      |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 递延所得税资产     | 六、10 | 6,055,743.05   | 5,737,253.00   | 减：库存股             |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 其他非流动资产     |      |                |                |                   |       |                 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                |                |             |
| 非流动资产合计     |      | 148,401,033.00 | 214,400,728.47 | 专项储备              | 六、20  | 18,218,588.06   |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | 18,218,588.06  |             |
| 资产总计        |      | 229,878,445.80 | 315,214,701.64 | 未分配利润             | 六、21  | -147,158,617.09 |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        |                | -95,625,431.74 |             |
|             |      |                |                | 所有者权益（或股东权益）合计    |       | 95,608,470.97   |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        | 147,141,656.32 |                |             |
|             |      |                |                | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |       | 229,878,445.80  |        |      |      |      |      |        |      |       |         |      |        |             |        | 315,214,701.64 |                |             |

公司负责人：

董智斌

主管会计工作负责人：

王海燕

会计机构负责人：

王海燕

## 利润表

2025年1-8月



会企02表

货币单位：人民币元

| 项目                  | 2025年1-8月      | 2024年度         | 项目                      | 附注                   | 2025年1-8月      | 2024年度         |
|---------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| 营业收入                | 210,869,552.87 | 404,685,545.28 | 四、净利润（净亏损以“-”号填列）       |                      | -51,533,185.35 | -83,174,345.67 |
| 减：营业成本              | 180,364,457.43 | 361,439,095.21 | (一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |                      | -54,533,185.35 | -83,174,345.67 |
| 税金及附加               | 6、22           | 2,736,836.22   | (二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |                      |                |                |
| 销售费用                | 6、23           | 26,495.45      | 126,192.01              | 五、其他综合收益的税后净额        |                |                |
| 管理费用                | 6、24           | 23,040,402.70  | 30,427,997.35           | (一) 不能重分类进损益的其他综合收益  |                |                |
| 研发费用                | 6、25           | 681,418.30     | 796,089.54              | 1、重新计量设定受益计划变动额      |                |                |
| 财务费用                | 6、26           | 595,998.66     | 1,239,940.16            | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益   |                |                |
| 其中：利息费用             | 6、26           | 22,540.34      | 65,133.25               | 3、其他权益工具投资公允价值变动     |                |                |
| 利息收入                | 6、26           | 46,735.28      | 180,343.29              | 4、企业自身信用风险公允价值变动     |                |                |
| 加：其他收益              | 6、27           |                |                         | 5、其他                 |                |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）     |                |                |                         | (二) 将重分类进损益的其他综合收益   |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益  |                |                |                         | 1、权益法下可转损益的其他综合收益    |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益  |                |                |                         | 2、其他债权投资公允价值变动       |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）  |                |                |                         | 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 6、28           | 570,531.73     | 1,435,851.79            | 4、其他债权投资信用减值准备       |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）   | 6、29           | -55,771,803.31 | 96,796,087.12           | 5、现金流量套期储备           |                |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）   | 6、30           | -514,986.07    | -                       | 6、外币财务报表折算差额         |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）   |                |                | 7、其他                    |                      |                |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）   |                | -51,649,579.60 | -87,362,131.18          | 六、综合收益总额             |                |                |
| 加：营业外收入             | 6、31           | -              | 5,556.82                | 七、每股收益：              |                |                |
| 减：营业外支出             | 6、32           | 248,734.56     | 50,570.92               | (一) 基本每股收益（元/股）      |                |                |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） |                | -51,898,314.16 | -87,407,145.28          | (二) 稀释每股收益（元/股）      |                |                |
| 减：所得税费用             | 6、33           | -365,128.81    | 4,232,799.61            |                      |                |                |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：



## 现金流量表

2025年1-8月

会企03表

货币单位：人民币元

| 项目                        | 附注   | 2025年1-8月      | 2024年度         | 项目                 | 附注   | 2025年1-8月      | 2024年度         |
|---------------------------|------|----------------|----------------|--------------------|------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |      |                |                | 三、筹资活动产生的现金流量：     |      |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 253,039,873.60 | 486,405,216.02 | 吸收投资收到的现金          |      | 11,000,000.00  | 29,500,000.00  |
| 收到的税费返还                   |      | -              | 339,127.24     | 取得借款收到的现金          |      |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、34 | 502,704.21     | 265,665.36     | 收到其他与筹资活动有关的现金     |      | 11,000,000.00  | 29,500,000.00  |
| 经营活动现金流入小计                |      | 253,442,577.81 | 487,010,018.62 | 筹资活动现金流入小计         |      | 37,000,000.00  | 85,500,000.00  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 173,099,962.37 | 334,446,570.69 | 偿还债务支付的现金          |      | 37,671,917.41  | 87,063,801.85  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 33,546,167.90  | 49,721,670.19  | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金  |      | 460,115.65     | 1,221,320.47   |
| 支付的各项税费                   |      | 15,012,354.94  | 24,571,411.09  | 支付其他与筹资活动有关的现金     | 六、34 | 211,801.76     | 342,481.38     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、34 | 10,859,531.57  | 20,913,386.63  | 筹资活动现金流出小计         |      |                |                |
| 经营活动现金流出小计                |      | 232,518,616.78 | 429,623,038.60 | 筹资活动产生的现金流量净额      |      | -26,671,917.41 | -57,563,801.85 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 21,023,961.03  | 57,386,980.02  | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |      | 56,011.00      | 366,709.90     |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |      |                |                | 五、现金及现金等价物净增加额     |      | -419,107.73    | -19,242.90     |
| 收回投资收到的现金                 |      | -              | -              | 加：期初现金及现金等价物余额     |      | 3,309,246.68   | 3,328,489.53   |
| 取得投资收益收到的现金               |      | -              | -              | 六、期末现金及现金等价物余额     |      | 2,890,138.95   | 3,309,246.68   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 5,216,455.65   | -              |                    |      |                |                |
| 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            |      | 5,216,455.65   | -              |                    |      |                |                |
| 投资活动现金流入小计                |      | 43,618.00      | 209,130.97     |                    |      |                |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 43,618.00      | 209,130.97     |                    |      |                |                |
| 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            |      | 43,618.00      | 209,130.97     |                    |      |                |                |
| 投资活动现金流出小计                |      | 5,472,837.65   | -209,130.97    |                    |      |                |                |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -              | -              |                    |      |                |                |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：-/-

王伟东



所有者权益变动表

2025年1-8月

会企04表  
货币单位：人民币元

| 2025年1-8月金额           |                |        |      |       |        |      |               |                 |
|-----------------------|----------------|--------|------|-------|--------|------|---------------|-----------------|
|                       | 实收资本<br>(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           |
|                       | 优先股            | 永续债    | 其他   |       |        |      |               | 其他              |
| 一、上年年末余额              | 224,548,500.00 | -      | -    | -     | -      | -    | 18,218,588.06 | -95,625,431.74  |
| 加：会计政策变更              |                |        |      |       |        |      |               |                 |
| 前期差错更正                |                |        |      |       |        |      |               |                 |
| 其他                    |                |        |      |       |        |      |               |                 |
| 二、本年年初余额              | 224,548,500.00 | -      | -    | -     | -      | -    | 18,218,588.06 | -95,625,431.74  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -              | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -51,533,185.35  |
| (一)综合收益总额             |                |        |      |       |        |      |               | -51,533,185.35  |
| (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                 | 224,548,500.00 | -      | -    | -     | -      | -    | 18,218,588.06 | -147,583,617.09 |
| 四、本年年末余额              | 224,548,500.00 | -      | -    | -     | -      | -    | -             | 95,608,470.97   |

公司负责人：

胡智斌

会计机构负责人：

胡智斌



## 所有者权益变动表(续)

2025年1-8月

会金04表

编制单位: 广州优尼精密有限公司

货币单位: 人民币元

| 项目                    | 实收资本<br>(或股本)  | 2024年度金额 |     |     |    |      |        | 所有者权益<br>合计 |      |               |                |                |
|-----------------------|----------------|----------|-----|-----|----|------|--------|-------------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       |                | 其他权益工具   | 优先股 | 永续债 | 其他 | 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             |
| 一、上年年末余额              | 224,548,500.00 |          |     |     |    |      |        |             |      | 18,218,588.06 | -12,451,086.07 |                |
| 加: 会计政策变更             |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                | -              |
| 前期差错更正                |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                | -              |
| 其他                    |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                | 230,316,001.99 |
| 二、本年年初余额              | 224,548,500.00 |          |     |     |    |      |        |             |      | 18,218,588.06 | -12,451,086.07 |                |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                |                |
| (一) 综合收益总额            |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                | -83,174,345.67 |
| (二) 所有者投入和减少资本        |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                | -83,174,345.67 |
| 1、所有者投入的普通股           |                |          |     |     |    |      |        |             |      |               |                | -83,174,345.67 |
| 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、本年年末余额              | 224,548,500.00 |          |     |     |    |      |        |             |      | 18,218,588.06 | -95,625,431.74 | 147,141,656.32 |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广州优尼精密有限公司(以下简称“本公司”、或“公司”)是于 2009 年 11 月 2 日在广东省广州市注册成立。截至 2025 年 8 月 31 日止, 本公司注册资本 3500.00 万美元。公司统一社会信用代码: 9144010169519164XP; 法定代表人: 熊智斌; 注册地址: 广州市花都区花港大道 77 号 A 栋。

本公司的母公司原为广州优尼冲压有限公司, 根据广州优尼冲压有限公司、Unipres Corporation(以下简称“日本优尼”)和优尼冲压(中国)投资有限公司(以下简称“优尼中国”)于 2012 年 11 月 1 日签订的《广州优尼精密有限公司股权变更协议》, 广州优尼冲压有限公司同意以等值于人民币 71,699,250.00 元的美元价格将其持有的本公司的 75% 的股权转让给优尼冲压(中国)投资有限公司, Unipres Corporation 同意以股权出资的方式, 以其持有的本公司 25% 的股权作价 162.00 万美元投入优尼冲压(中国)投资有限公司, 作为对该公司的增资的出资。

本公司已于 2012 年 12 月 28 日取得广州市对外贸易经济合作局《关于中外合资企业广州优尼精密有限公司股权变更的批复》(穗外经贸花资批[2012]176 号文)。截至 2013 年 3 月 15 日, 上述股权变更登记手续已经办理完毕。本公司成为优尼冲压(中国)投资有限公司的全资子公司, 并变更更为外商独资企业。本公司的最终控股公司仍为 Unipres Corporation。

### 2、业务性质和主要经营活动。

本公司的主要经营业务范围包括设计、开发、制造自动变速箱及其精密零配件, 制造汽车用精锻毛坯件、精密冲压半成品。

### 3、本财务报表及财务报表附注业经公司于 2026 年 2 月 4 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量,

### 2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、18“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、外币业务和外币报表折算

##### (1)发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时,采用交易发生当日即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为人民币金额。

##### (2)于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

①外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3)境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

①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;

②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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤本公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

## 6、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。

### (1)金融资产

#### ①分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,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

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。本公司对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。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司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。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,本公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产、长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产、长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产、长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

| 组合类别  | 确定组合的依据       | 计量预期信用损失的方法  |
|-------|---------------|--|
| 应收账款  | 账龄组合          | 对于划分为组合的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。   |
|       | 合并范围内关联方应收账款  | 不计提预期信用损失  |
| 其他应收款 | 账龄            | 对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。 |
|       | 合并范围内关联方其他应收款 | 不计提预期信用损失  |

**<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表**

| 账龄          | 应收账款预期信用损失率 | 其他应收款预期信用损失率 |
|-------------|-------------|--------------|
| 1年以内(含, 下同) | 5.00%       | 5.00%        |
| 1-2年        | 10.00%      | 10.00%       |
| 2-3年        | 30.00%      | 30.00%       |
| 3-4年        | 50.00%      | 50.00%       |
| 4-5年        | 80.00%      | 80.00%       |
| 5年以上        | 100.00%     | 100.00%      |

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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及合同资产, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项认定标准**

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本公司按单项计提预期信用损失。

**③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法**

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控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

若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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### ④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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(含属于金融负债的衍生工具)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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 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企业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,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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)。

### (3) 金融工具的公允价值确定

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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 后续计量

初始确认后,本公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### 7、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时,先按计划成本进行核算,月末将成本差异予以分摊,将计划成本调整为实际成本。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下:

库存商品、发出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。

资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

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

周转材料为能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态但未确认为固定资产的材料, 包括包装物、低值易耗品和其他周转材料等, 周转材料采用一次摊销法进行摊销。

### 8、投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量, 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

### 9、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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

| 类别     | 折旧方法  | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率  |
|--------|-------|------|--------|-------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20年  | 5%     | 4.75% |

| 类别      | 折旧方法  | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率          |
|---------|-------|------|--------|---------------|
| 机器设备    | 年限平均法 | 10年  | 3%     | 9.70%         |
| 模具      | 年限平均法 | 5年   | 3%-5%  | 19.00%-19.40% |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5年   | 3%     | 19.40%        |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 5年   | 3%-5%  | 19.00%-19.40% |

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

## 10、在建工程

公司在建工程包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;
- (2) 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

## 11、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一年会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一年会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一年会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

## 12、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- ① 租赁负债的初始计量金额;
- ② 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;
- ③ 承租人发生的初始直接费用;
- ④ 承租人未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发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量;

#### ② 对使用权资产计提折旧。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产采用直线法计提折旧。

#### ③ 使用资产账面价值调整

按照变动后的租赁付款额的限制重新计量租赁负债,并且应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

#### ④ 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明使用权资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 13、无形资产

### (1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命如下:

| 名称    | 使用年限 |
|-------|------|
| 土地使用权 | 50年  |
| 计算机软件 | 3年   |

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销, 每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

- ② 内部研究开发项目在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, 确认为无形资产:
  - 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
  - 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
  - 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;

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

5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 14、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。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

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,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之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,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

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。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 16、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

## 17、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 18、收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 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, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务, 属于在某一时点履行履约义务。收入的具体确认原则如下:

① 国内销售

本公司出售汽车变速箱和汽车模具, 在商品的控制权转移时, 即商品交付给客户, 客户确认后确认收入。由于商品的交付给顾客代表了取得无条件收取合同对价的权利, 款项的到期仅取决于时间流逝, 故本公司在商品交付给客户, 客户确认后来确认一项应收账款。

② 出口销售

根据与客户签订的销售合同或订单, 产品已办理离境手续, 取得出口报关单, 按照出口报关金额及以报关装船(即报关单上记载的出口日期)日期确认销售收入。

## 19、政府补助

(1) 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。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当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, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当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, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

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

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

### 20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 21、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的

租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。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,采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、14“长期资产减值”。

对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。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,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

## ② 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(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)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 22、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 套期会计

套期包括公允价值套期, 会计处理如下:

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已按公允价值计量, 不再调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销, 并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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(或其组成部分)的, 按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

### (2) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时, 以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的, 在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的, 其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容; 取得抵债资产为非金融资产的, 其初始计量金

额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。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。采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司根据合同的实质性修改情况,判断是否终止确认原债权,同时按照修改后的条款确认一项新债权,或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时,以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的,在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件(详见本附注三中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容)时予以终止确认,按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量(在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量)。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值(或者权益工具的确认金额)之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司根据合同的实质性修改情况,判断是否终止确认原债务,同时按照修改后的条款确认一项新债务,或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务,只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 23、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

①本公司自2024年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定,该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

②本公司自2024年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③本公司自2024年12月6日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重要会计估计变更。

### 24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

**(1) 收入确认**

如本附注四、18“收入”所述,在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及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;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

**(2) 金融工具减值**

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

**(3) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

**(4) 长期资产减值准备**

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率           |
|---------|---|--------------|
| 增值税     | 以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, 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%、6%、9%、13% |
| 房产税     | 从价计征的, 按房产原值一次减除30%后的余值                                   | 1.2%         |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额  | 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   | 应纳税所得额  | 25%          |

## 六、财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

| 项目                         | 2025-8-31           | 2024-12-31          |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 银行存款                       | 2,890,138.95        | 3,309,246.68        |
| 其他货币资金                     | 600,000.00          | 600,000.00          |
| 合计                         | <u>3,490,138.95</u> | <u>3,909,246.68</u> |
| 其中: 受限货币资金(不能作为现金及现金等价物列报) | 600,000.00          | 600,000.00          |

其他货币资金情况如下:

| 项目    | 2025-8-31         | 2024-12-31        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 保函保证金 | 600,000.00        | 600,000.00        |
| 合计    | <u>600,000.00</u> | <u>600,000.00</u> |

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄      | 2025-8-31            | 2024-12-31           |
|---------|----------------------|----------------------|
| 1年以内    | 70,014,542.64        | 80,870,091.96        |
| 小计      | <u>70,014,542.64</u> | <u>80,870,091.96</u> |
| 减: 坏账准备 | 3,500,727.13         | 4,043,504.60         |
| 合计      | <u>66,513,815.51</u> | <u>76,826,587.36</u> |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2025-8-31     |      |              |      |               |
|-----------|---------------|------|--------------|------|---------------|
|           | 账面余额          | 比例   | 坏账准备         | 计提比例 | 账面价值          |
| 按单项计提坏账准备 |               |      |              |      |               |
| 按组合计提坏账准备 | 70,014,542.64 | 100% | 3,500,727.13 | 5%   | 66,513,815.51 |
| 其中: 关联方组合 |               |      |              |      |               |
| 账龄组合      | 70,014,542.64 | 100% | 3,500,727.13 | 5%   | 66,513,815.51 |
| 合计        | 70,014,542.64 | 100% | 3,500,727.13 | 5%   | 66,513,815.51 |

(续上表)

| 类别        | 2024-12-31    |      |              |      |               |
|-----------|---------------|------|--------------|------|---------------|
|           | 账面余额          | 比例   | 坏账准备         | 计提比例 | 账面价值          |
| 按单项计提坏账准备 |               |      |              |      |               |
| 按组合计提坏账准备 | 80,870,091.96 | 100% | 4,043,504.60 | 5%   | 76,826,587.36 |
| 其中: 关联方组合 |               |      |              |      |               |
| 账龄组合      | 80,870,091.96 | 100% | 4,043,504.60 | 5%   | 76,826,587.36 |
| 合计        | 80,870,091.96 | 100% | 4,043,504.60 | 5%   | 76,826,587.36 |

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

| 名称   | 2025-8-31     |              |      |
|------|---------------|--------------|------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 |
| 1年以内 | 70,014,542.64 | 3,500,727.13 | 5%   |
| 合计   | 70,014,542.64 | 3,500,727.13 | 5%   |

(续上表)

| 名称   | 2024-12-31    |              |      |
|------|---------------|--------------|------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 |
| 1年以内 | 80,870,091.96 | 4,043,504.60 | 5%   |
| 合计   | 80,870,091.96 | 4,043,504.60 | 5%   |

(3) 坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额         | 本期变动金额        |       |       |      | 期末余额         |
|-----------|--------------|---------------|-------|-------|------|--------------|
|           |              | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 2025年1-8月 | 4,043,504.60 | -542,777.47   |       |       |      | 3,500,727.13 |
| 2024年度    | 5,306,396.84 | -1,262,892.24 |       |       |      | 4,043,504.60 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①2025年1-8月

| 公司名称                           | 应收账款                 | 合同资产 | 应收账款                 | 占应收账款和        | 坏账准备                |
|--------------------------------|----------------------|------|----------------------|---------------|---------------------|
|                                | 期末余额                 | 期末余额 | 和合同资产                | 合同资产期末        | 期末余额                |
|                                |                      |      | 期末余额                 | 余额合计数的        |                     |
| 加特可(广州)自动变速箱有限公司               | 51,629,101.67        |      | 51,629,101.67        | 73.74%        | 2,581,455.08        |
| 爱信(中国)投资有限公司                   | 7,094,049.00         |      | 7,094,049.00         | 10.13%        | 354,702.45          |
| Unipres Mexicana, S.A. de C.V. | 3,521,110.10         |      | 3,521,110.10         | 5.03%         | 176,055.51          |
| 爱思帝达耐时(上海)驱动系统有限公司             | 1,847,367.86         |      | 1,847,367.86         | 2.64%         | 92,368.39           |
| 加特可(苏州)自动变速箱有限公司               | 1,727,755.11         |      | 1,727,755.11         | 2.47%         | 86,387.76           |
| 合计                             | <u>65,819,383.74</u> |      | <u>65,819,383.74</u> | <u>94.01%</u> | <u>3,290,969.19</u> |

②2024年

| 公司名称                           | 应收账款                 | 合同资产 | 应收账款                 | 占应收账款和        | 坏账准备                |
|--------------------------------|----------------------|------|----------------------|---------------|---------------------|
|                                | 期末余额                 | 期末余额 | 和合同资产                | 合同资产期末        | 期末余额                |
|                                |                      |      | 期末余额                 | 余额合计数的        |                     |
| 加特可(广州)自动变速箱有限公司               | 55,971,095.49        |      | 55,971,095.49        | 69.21%        | 2,798,554.77        |
| 爱信(中国)投资有限公司                   | 7,655,625.09         |      | 7,655,625.09         | 9.47%         | 382,781.25          |
| 加特可(苏州)自动变速箱有限公司               | 4,793,819.25         |      | 4,793,819.25         | 5.93%         | 239,690.96          |
| 爱思帝达耐时(上海)驱动系统有限公司             | 4,610,981.86         |      | 4,610,981.86         | 5.70%         | 230,549.09          |
| Unipres Mexicana, S.A. de C.V. | 2,406,387.06         |      | 2,406,387.06         | 2.98%         | 120,319.35          |
| 合计                             | <u>75,437,908.75</u> |      | <u>75,437,908.75</u> | <u>93.28%</u> | <u>3,771,895.42</u> |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2025-8-31         |             | 2024-12-31        |             |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|      | 金额                | 比例          | 金额                | 比例          |
| 1年以内 | 979,993.60        | 100%        | 521,221.87        | 100%        |
| 合计   | <u>979,993.60</u> | <u>100%</u> | <u>521,221.87</u> | <u>100%</u> |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

①2025年1-8月

| 公司名称                  | 与本公司关系 | 期末余额              | 占总金额比例      | 未结算原因  |
|-----------------------|--------|-------------------|-------------|--------|
| 日本财产保险(中国)有限公司广东分公司   | 非关联方   | 548,327.80        | 55.95%      | 尚未提供服务 |
| 中国太平洋财产保险股份有限公司苏州分公司  | 非关联方   | 330,763.87        | 33.75%      | 尚未提供服务 |
| 太平养老保险股份有限公司佛山中心支公司   | 非关联方   | 60,383.33         | 6.16%       | 尚未提供服务 |
| 中国石油化工股份有限公司广东广州石油分公司 | 非关联方   | 40,518.60         | 4.13%       | 尚未提供服务 |
| 合计                    |        | <u>979,993.60</u> | <u>100%</u> |        |

②2024年度

| 公司名称                  | 与本公司关系 | 期末余额              | 占总金额比例      | 未结算原因  |
|-----------------------|--------|-------------------|-------------|--------|
| 日本财产保险(中国)有限公司广东分公司   | 非关联方   | 291,469.80        | 55.92%      | 尚未提供服务 |
| 中国太平洋财产保险股份有限公司苏州分公司  | 非关联方   | 165,827.20        | 31.82%      | 尚未提供服务 |
| 太平养老保险股份有限公司佛山中心支公司   | 非关联方   | 36,230.00         | 6.95%       | 尚未提供服务 |
| 中国石油化工股份有限公司广东广州石油分公司 | 非关联方   | 27,694.87         | 5.31%       | 尚未提供服务 |
| 合计                    |        | <u>521,221.87</u> | <u>100%</u> |        |

#### 4、其他应收款

| 项目    | 2025-8-31         | 2024-12-31        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 应收利息  |                   |                   |
| 应收股利  |                   |                   |
| 其他应收款 | 408,488.14        | 684,667.93        |
| 合计    | <u>408,488.14</u> | <u>684,667.93</u> |

##### (1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄      | 2025-8-31         | 2024-12-31        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 1年以内    | 388,389.64        | 529,849.17        |
| 1至2年    | 16,662.64         | 190,568.02        |
| 2至3年    | 25,030.86         | 14,000.00         |
| 3至4年    | 14,000.00         |                   |
| 4至5年    |                   |                   |
| 5年以上    | 39,500.00         | 53,100.00         |
| 小计      | <u>483,583.14</u> | <u>787,517.19</u> |
| 减: 坏账准备 | 75,095.00         | 102,849.26        |
| 合计      | <u>408,488.14</u> | <u>684,667.93</u> |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

| <u>款项性质</u> | <u>2025-8-31</u>  | <u>2024-12-31</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 保证金、押金组合    | 30,000.00         | 38,000.00         |
| 代扣、代垫款项组合   | 376,796.01        | 513,142.75        |
| 往来款项及其他     | 39,287.13         | 193,274.44        |
| 备用金及员工借款组合  | 37,500.00         | 43,100.00         |
| 小计          | <u>483,583.14</u> | <u>787,517.19</u> |
| 减: 坏账准备     | 75,095.00         | 102,849.26        |
| 合计          | <u>408,488.14</u> | <u>684,667.93</u> |

③ 坏账准备计提情况

| <u>坏账准备</u> | <u>2025-8-31</u>      |                             |                             | <u>合计</u>  |
|-------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
|             | <u>第一阶段</u>           | <u>第二阶段</u>                 | <u>第三阶段</u>                 |            |
|             | <u>未来 12 个月预期信用损失</u> | <u>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)</u> | <u>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)</u> |            |
| 期初余额        | 102,849.26            |                             |                             | 102,849.26 |
| 期初余额在本期     |                       |                             |                             |            |
| -转入第二阶段     |                       |                             |                             |            |
| -转入第三阶段     |                       |                             |                             |            |
| -转回第二阶段     |                       |                             |                             |            |
| -转回第一阶段     |                       |                             |                             |            |
| 本期计提        | -27,754.26            |                             |                             | -27,754.26 |
| 本期转回        |                       |                             |                             |            |
| 本期转销        |                       |                             |                             |            |
| 本期核销        |                       |                             |                             |            |
| 其他变动        |                       |                             |                             |            |
| 期末余额        | 75,095.00             |                             |                             | 75,095.00  |

(续上表)

| <u>坏账准备</u> | <u>2024-12-31</u>     |                             |                             | <u>合计</u>  |
|-------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
|             | <u>第一阶段</u>           | <u>第二阶段</u>                 | <u>第三阶段</u>                 |            |
|             | <u>未来 12 个月预期信用损失</u> | <u>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)</u> | <u>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)</u> |            |
| 期初余额        | 275,808.81            |                             |                             | 275,808.81 |
| 期初余额在本期     |                       |                             |                             |            |
| -转入第二阶段     |                       |                             |                             |            |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 坏账准备    | 2024-12-31   |                      |                      |             |
|---------|--------------|----------------------|----------------------|-------------|
|         | 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) |             |
| -转入第三阶段 |              |                      |                      |             |
| -转回第二阶段 |              |                      |                      |             |
| -转回第一阶段 |              |                      |                      |             |
| 本期计提    | -172,959.55  |                      |                      | -172,959.55 |
| 本期转回    |              |                      |                      |             |
| 本期转销    |              |                      |                      |             |
| 本期核销    |              |                      |                      |             |
| 其他变动    |              |                      |                      |             |
| 期末余额    | 102,849.26   |                      |                      | 102,849.26  |

④ 坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额       | 本期变动金额      |       |       | 期末余额       |
|-----------|------------|-------------|-------|-------|------------|
|           |            | 计提          | 收回或转回 | 转销或核销 |            |
| 2025年1-8月 | 102,849.26 | -27,754.26  |       |       | 75,095.00  |
| 2024年度    | 275,808.81 | -172,959.55 |       |       | 102,849.26 |

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2025年1-8月

| 公司名称         | 款项的性质 | 期末余额            | 账龄            | 占总金额比例 | 坏账准备      |      |
|--------------|-------|-----------------|---------------|--------|-----------|------|
|              |       |                 |               |        | 期初余额      | 期末余额 |
| 住房公积金        | 代垫款   | 192,817.00      | 1年以内          | 39.87% | 9,640.85  |      |
| 社会保险费        | 代垫款   | 183,979.01      | 1年以内          | 38.04% | 9,198.95  |      |
| 中央金库         | 税费    | 34,715.44       | 1年以内          | 7.18%  | 4,387.08  |      |
|              |       | 10,780.08, 1-2年 | 16,662.64,    |        |           |      |
|              |       |                 | 2-3年 7,272.72 |        |           |      |
| 王华龙          | 备用金借款 | 30,200.00       | 2-3年          | 6.25%  | 13,400.00 |      |
|              |       | 14,000.00, 3-4年 | 14,000.00, 5年 |        |           |      |
|              |       |                 | 以上 2,200.00   |        |           |      |
| 广州市花都区航空服务中心 | 押金    | 30,000.00       | 5年以上          | 6.20%  | 30,000.00 |      |
| 合计           |       | 471,711.45      |               | 97.55% | 66,626.88 |      |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2) 2024年度

| 公司名称          | 款项的性质 | 期末余额              | 账龄   | 占总金额比例        |                  | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|-------|-------------------|------|---------------|------------------|--------------|
|               |       |                   |      | 占总金额比例        | 坏账准备<br>期末余额     |              |
| 住房公积金         | 代垫款   | 263,608.00        | 1年以内 | 33.47%        | 13,180.40        |              |
| 社会保险费         | 代垫款   | 249,534.75        | 1年以内 | 31.69%        | 12,476.74        |              |
| 广东电网公司广州花都供电局 | 往来款   | 163,547.45        | 1-2年 | 20.77%        | 16,354.75        |              |
| 王华龙           | 备用金借款 | 35,800.00         | 1-2年 | 4.55%         | 13,400.00        |              |
|               |       | 14,000.00, 2-3    |      |               |                  |              |
|               |       | 年 14,000.00, 5    |      |               |                  |              |
|               |       | 年以上 7,800.00      |      |               |                  |              |
| 广州市花都区航空服务中心  | 押金    | 30,000.00         | 5年以上 | 3.81%         | 30,000.00        |              |
| 合计            |       | <u>742,490.20</u> |      | <u>94.28%</u> | <u>85,411.89</u> |              |

5、存货

(1) 存货分类

| 项目    | 2025-8-31            |                         |                      | 2024-12-31           |                         |                      |
|-------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
|       | 账面余额                 | 跌价准备或合<br>同履约成本减<br>值准备 | 账面价值                 | 账面余额                 | 跌价准备或合<br>同履约成本减<br>值准备 | 账面价值                 |
|       |                      |                         |                      |                      |                         |                      |
| 原材料   | 3,286,638.10         | 1,288,107.29            | 1,998,530.81         | 5,659,680.04         | 1,528,673.65            | 4,131,006.39         |
| 低值易耗品 | 13,483,953.64        | 13,063,701.77           | 420,251.87           | 14,018,131.40        | 12,598,838.59           | 1,419,292.81         |
| 在产品   | 3,688,010.02         |                         | 3,688,010.02         | 4,802,151.74         |                         | 4,802,151.74         |
| 库存商品  | 10,039,507.56        | 6,061,393.66            | 3,978,113.90         | 12,759,443.87        | 4,239,645.48            | 8,519,798.39         |
| 合计    | <u>30,498,109.32</u> | <u>20,413,202.72</u>    | <u>10,084,906.60</u> | <u>37,239,407.05</u> | <u>18,367,157.72</u>    | <u>18,872,249.33</u> |

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

① 2025年1-8月

| 项目    | 期初余额                 | 本期增加金额              |    | 本期减少金额 |    | 期末余额                 |
|-------|----------------------|---------------------|----|--------|----|----------------------|
|       |                      | 计提                  | 其他 | 转回或转销  | 其他 |                      |
| 原材料   | 1,528,673.65         | -240,566.36         |    |        |    | 1,288,107.29         |
| 低值易耗品 | 12,598,838.59        | 464,863.18          |    |        |    | 13,063,701.77        |
| 库存商品  | 4,239,645.48         | 1,821,748.18        |    |        |    | 6,061,393.66         |
| 合计    | <u>18,367,157.72</u> | <u>2,046,045.00</u> |    |        |    | <u>20,413,202.72</u> |

② 2024年度

| 项目  | 期初余额         | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    | 期末余额         |
|-----|--------------|--------|----|--------|----|--------------|
|     |              | 计提     | 其他 | 转回或转销  | 其他 |              |
| 原材料 | 1,528,673.65 |        |    |        |    | 1,528,673.65 |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目    | 期初余额                 | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    | 期末余额                 |
|-------|----------------------|--------|----|--------|----|----------------------|
|       |                      | 计提     | 其他 | 转回或转销  | 其他 |                      |
| 低值易耗品 | 12,598,838.59        |        |    |        |    | 12,598,838.59        |
| 库存商品  | 4,239,645.48         |        |    |        |    | 4,239,645.48         |
| 合计    | <u>18,367,157.72</u> |        |    |        |    | <u>18,367,157.72</u> |

## 6、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

#### ① 2025年1-8月

| 项目          | 房屋、建筑物        | 土地使用权         | 合计            |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| ① 账面原值      |               |               |               |
| 期初余额        | 65,643,308.61 | 26,219,121.74 | 91,862,430.35 |
| 本期增加金额      |               |               |               |
| 本期减少金额      |               |               |               |
| 其中: 转为自用地产  |               |               |               |
| 期末余额        | 65,643,308.61 | 26,219,121.74 | 91,862,430.35 |
| ② 累计折旧和累计摊销 |               |               |               |
| 期初余额        | 16,798,966.38 | 3,460,639.74  | 20,259,606.12 |
| 本期增加金额      | 2,081,259.60  | 332,848.00    | 2,414,107.60  |
| 其中: 计提或摊销   | 2,081,259.60  | 332,848.00    | 2,414,107.60  |
| 本期减少金额      |               |               |               |
| 期末余额        | 18,880,225.98 | 3,793,487.74  | 22,673,713.72 |
| ③ 减值准备      |               |               |               |
| 期初余额        |               |               |               |
| 本期增加金额      |               |               |               |
| 其中: 计提      | 28,089,331.05 | 11,219,385.58 | 39,308,716.63 |
| 本期减少金额      |               |               |               |
| 期末余额        | 28,089,331.05 | 11,219,385.58 | 39,308,716.63 |
| ④ 账面价值      |               |               |               |
| 期末账面价值      | 18,673,751.58 | 11,206,248.42 | 29,880,000.00 |
| 期初账面价值      | 48,844,342.23 | 22,758,482.00 | 71,602,824.23 |

#### ② 2024年度

| 项目     | 房屋、建筑物        | 土地使用权         | 合计            |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| ① 账面原值 |               |               |               |
| 期初余额   | 65,643,308.61 | 26,219,121.74 | 91,862,430.35 |
| 本期增加金额 |               |               |               |
| 本期减少金额 |               |               |               |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

| 项目          | 房屋、建筑物        | 土地使用权         | 合计            |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 其中: 转为自用地产  |               |               |               |
| 期末余额        | 65,643,308.61 | 26,219,121.74 | 91,862,430.35 |
| ② 累计折旧和累计摊销 |               |               |               |
| 期初余额        | 13,677,076.98 | 2,961,367.74  | 16,638,444.72 |
| 本期增加金额      | 3,121,889.40  | 499,272.00    | 3,621,161.40  |
| 其中: 计提或摊销   | 3,121,889.40  | 499,272.00    | 3,621,161.40  |
| 本期减少金额      |               |               |               |
| 期末余额        | 16,798,966.38 | 3,460,639.74  | 20,259,606.12 |
| ③ 减值准备      |               |               |               |
| 期初余额        |               |               |               |
| 本期增加金额      |               |               |               |
| 本期减少金额      |               |               |               |
| 期末余额        |               |               |               |
| ④ 账面价值      |               |               |               |
| 期末账面价值      | 48,844,342.23 | 22,758,482.00 | 71,602,824.23 |
| 期初账面价值      | 51,966,231.63 | 23,257,754.00 | 75,223,985.63 |

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

1) 2025年1-8月

| 项目       | 账面价值          | 可收回金额         | 减值金额          |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 房屋建筑物、土地 | 69,188,716.63 | 29,880,000.00 | 39,308,716.63 |
| 合计       | 69,188,716.63 | 29,880,000.00 | 39,308,716.63 |

(续上表)

| 项目       | 预测期的年限 | 预测期的关键参数   | 稳定的定期关键参数              | 稳定的定期的确定依据 |
|----------|--------|------------|------------------------|------------|
| 房屋建筑物、土地 | 45年    | 年租金收入、年运营费 | 收益法有限期模型、收益法有限期模型、资本化率 | 无稳定定期      |
| 合计       |        |            |                        | 型、无稳定定期    |

7、固定资产

| 项目     | 2025-8-31     | 2024-12-31    |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 34,664,221.37 | 57,909,717.62 |
| 固定资产清理 |               |               |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目 | 2025-8-31            | 2024-12-31           |
|----|----------------------|----------------------|
| 合计 | <u>34,664,221.37</u> | <u>57,909,717.62</u> |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

1) 2025年1-8月

| 项目             | 房屋及建筑物                | 机器设备                  | 模具                   | 运输设备              | 电子设备及其他             | 合计                      |
|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>1) 账面原值</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期初余额           | 137,727,584.89        | 991,933,623.12        | 92,938,950.89        | 933,466.88        | 6,276,647.47        | 1,229,810,273.25        |
| 本期增加金额         |                       | 38,600.00             |                      |                   |                     | 38,600.00               |
| 其中: 购置         |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 在建工程           |                       | 38,600.00             |                      |                   |                     | 38,600.00               |
| 转入             |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 本期减少金额         |                       | 129,931,526.34        | 1,571,101.70         |                   |                     | 131,502,628.04          |
| 其中: 处置或报       |                       | 129,931,526.34        | 1,571,101.70         |                   |                     | 131,502,628.04          |
| 废              |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末余额           | <u>137,727,584.89</u> | <u>862,040,696.78</u> | <u>91,367,849.19</u> | <u>933,466.88</u> | <u>6,276,647.47</u> | <u>1,098,346,245.21</u> |
| <b>2) 累计折旧</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期初余额           | 76,615,789.29         | 836,963,171.38        | 86,296,757.44        | 722,943.12        | 5,283,391.18        | 1,005,882,052.41        |
| 本期增加金额         | 492,423.28            | 3,083,144.74          | 116,050.70           | 8,118.62          | 29,172.65           | 3,728,909.99            |
| 其中: 计提         | 492,423.28            | 3,083,144.74          | 116,050.70           | 8,118.62          | 29,172.65           | 3,728,909.99            |
| 本期减少金额         |                       | 112,891,017.70        | 1,437,712.92         |                   |                     | 114,328,730.62          |
| 其中: 处置或报       |                       | 112,891,017.70        | 1,437,712.92         |                   |                     | 114,328,730.62          |
| 废              |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末余额           | <u>77,108,212.57</u>  | <u>727,155,298.42</u> | <u>84,975,095.22</u> | <u>731,061.74</u> | <u>5,312,563.83</u> | <u>895,282,231.78</u>   |
| <b>3) 减值准备</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期初余额           | 48,488,802.98         | 113,185,604.54        | 3,547,366.38         | 168,363.42        | 628,365.90          | 166,018,503.22          |
| 本期增加金额         | 2,170,289.31          | 9,583,222.72          | 2,377,183.80         |                   | 286,345.85          | 14,417,041.68           |
| 其中: 计提         | 2,170,289.31          | 9,583,222.72          | 2,377,183.80         |                   | 286,345.85          | 14,417,041.68           |
| 本期减少金额         |                       | 11,935,161.90         | 83,253.10            |                   | 17,337.84           | 12,035,752.84           |
| 其中: 处置或报       |                       | 11,935,161.90         | 83,253.10            |                   | 17,337.84           | 12,035,752.84           |
| 废              |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末余额           | <u>50,659,092.29</u>  | <u>110,833,665.36</u> | <u>5,841,297.08</u>  | <u>168,363.42</u> | <u>897,373.91</u>   | <u>168,399,792.06</u>   |
| <b>4) 账面价值</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末账面价值         | 9,960,280.03          | 24,051,733.00         | 551,456.89           | 34,041.72         | 66,709.73           | 34,664,221.37           |
| 期初账面价值         | 12,622,992.62         | 41,784,847.20         | 3,094,827.07         | 42,160.34         | 364,890.39          | 57,909,717.62           |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2) 2024年度

| 项目             | 房屋及建筑物                | 机器设备                  | 模具                   | 运输设备              | 电子设备及其他             | 合计                      |
|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>1) 账面原值</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期初余额           | 137,554,023.89        | 992,410,888.08        | 92,938,950.89        | 933,466.88        | 6,341,648.86        | 1,230,178,978.60        |
| 本期增加金额         | 173,561.00            |                       |                      |                   | 17,654.41           | 191,215.41              |
| 其中: 购置         |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 在建工程           | 173,561.00            |                       |                      |                   | 17,654.41           | 191,215.41              |
| 转入             |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 本期减少金额         |                       | 477,264.96            |                      |                   | 82,655.80           | 559,920.76              |
| 其中: 处置或报       |                       | 477,264.96            |                      |                   | 82,655.80           | 559,920.76              |
| 废              |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末余额           | <u>137,727,584.89</u> | <u>991,933,623.12</u> | <u>92,938,950.89</u> | <u>933,466.88</u> | <u>6,276,647.47</u> | <u>1,229,810,273.25</u> |
| <b>2) 累计折旧</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期初余额           | 72,684,489.35         | 808,743,383.13        | 84,597,581.35        | 634,595.64        | 5,049,889.91        | 971,709,939.38          |
| 本期增加金额         | 3,931,299.94          | 28,682,735.26         | 1,699,176.09         | 88,347.48         | 312,024.30          | 34,713,583.07           |
| 其中: 计提         | 3,931,299.94          | 28,682,735.26         | 1,699,176.09         | 88,347.48         | 312,024.30          | 34,713,583.07           |
| 本期减少金额         |                       | 462,947.01            |                      |                   | 78,523.03           | 541,470.04              |
| 其中: 处置或报       |                       | 462,947.01            |                      |                   | 78,523.03           | 541,470.04              |
| 废              |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末余额           | <u>76,615,789.29</u>  | <u>836,963,171.38</u> | <u>86,296,757.44</u> | <u>722,943.12</u> | <u>5,283,391.18</u> | <u>1,005,882,052.41</u> |
| <b>3) 减值准备</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期初余额           | 23,682,286.36         | 61,171,260.72         | 2,221,299.87         | 107,147.99        | 407,578.88          | 87,589,573.82           |
| 本期增加金额         | 24,806,516.62         | 52,014,343.82         | 1,326,066.51         | 61,215.43         | 220,787.02          | 78,428,929.40           |
| 其中: 计提         | 24,806,516.62         | 52,014,343.82         | 1,326,066.51         | 61,215.43         | 220,787.02          | 78,428,929.40           |
| 本期减少金额         |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 其中: 处置或报       |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 废              |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末余额           | <u>48,488,802.98</u>  | <u>113,185,604.54</u> | <u>3,547,366.38</u>  | <u>168,363.42</u> | <u>628,365.90</u>   | <u>166,018,503.22</u>   |
| <b>4) 账面价值</b> |                       |                       |                      |                   |                     |                         |
| 期末账面价值         | 12,622,992.62         | 41,784,847.20         | 3,094,827.07         | 42,160.34         | 364,890.39          | <u>57,909,717.62</u>    |
| 期初账面价值         | 41,187,248.18         | 122,496,244.23        | 6,120,069.67         | 191,723.25        | 884,180.07          | <u>170,879,465.40</u>   |

② 未办妥产权证书的固定资产情况

公司所有房屋建筑物均未办理不动产权证, 现在公司正在办理不动产权证中。

8、使用权资产

(1) 使用权资产情况

| ①2025年1-8月<br>项目 | 电子设备 | 合计 |
|------------------|------|----|
| (1) 账面原值         |      |    |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| <u>项目</u> | <u>电子设备</u>  | <u>合计</u>    |
|-----------|--------------|--------------|
| 期初余额      | 1,233,723.56 | 1,233,723.56 |
| 本期增加金额    |              |              |
| 本期减少金额    |              |              |
| 期末余额      | 1,233,723.56 | 1,233,723.56 |
| (2) 累计折旧  |              |              |
| 期初余额      | 883,932.94   | 883,932.94   |
| 本期增加金额    | 186,555.04   | 186,555.04   |
| 其中: 计提    | 186,555.04   | 186,555.04   |
| 本期减少金额    |              |              |
| 期末余额      | 1,070,487.98 | 1,070,487.98 |
| (3) 减值准备  |              |              |
| 期初余额      | -            | -            |
| 本期增加金额    | -            | -            |
| 本期减少金额    | -            | -            |
| 期末余额      | -            | -            |
| (4) 账面价值  |              |              |
| 期末账面价值    | 163,235.58   | 163,235.58   |
| 期初账面价值    | 349,790.62   | 349,790.62   |

②2024年度

| <u>项目</u> | <u>电子设备</u>  | <u>合计</u>    |
|-----------|--------------|--------------|
| (1) 账面原值  |              |              |
| 期初余额      | 1,308,670.92 | 1,308,670.92 |
| 本期增加金额    |              |              |
| 本期减少金额    | 74,947.36    | 74,947.36    |
| 期末余额      | 1,233,723.56 | 1,233,723.56 |
| (2) 累计折旧  |              |              |
| 期初余额      | 572,543.58   | 572,543.58   |
| 本期增加金额    | 311,389.36   | 311,389.36   |
| 其中: 计提    | 311,389.36   | 311,389.36   |
| 本期减少金额    |              |              |
| 期末余额      | 883,932.94   | 883,932.94   |
| (3) 减值准备  |              |              |
| 期初余额      | -            | -            |
| 本期增加金额    | -            | -            |
| 本期减少金额    | -            | -            |
| 期末余额      | -            | -            |
| (4) 账面价值  |              |              |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目     | 电子设备       | 合计         |
|--------|------------|------------|
| 期末账面价值 | 349,790.62 | 349,790.62 |
| 期初账面价值 | 736,127.34 | 736,127.34 |

9、无形资产

(1) 无形资产情况

①2025年1-8月

| 项目       | 土地使用权         | 计算机软件     | 合计            |
|----------|---------------|-----------|---------------|
| (1) 账面原值 |               |           |               |
| 期初余额     | 90,284,178.26 | 49,400.00 | 90,333,578.26 |
| 本期增加金额   |               |           |               |
| 本期减少金额   |               |           |               |
| 期末余额     | 90,284,178.26 | 49,400.00 | 90,333,578.26 |
| (2) 累计摊销 |               |           |               |
| 期初余额     | 11,498,127.26 | 34,308.00 | 11,532,435.26 |
| 本期增加金额   | 1,152,264.00  | 10,976.00 | 1,163,240.00  |
| 其中: 计提   | 1,152,264.00  | 10,976.00 | 1,163,240.00  |
| 本期减少金额   |               |           |               |
| 期末余额     | 12,650,391.26 | 45,284.00 | 12,695,675.26 |
| (3) 减值准备 |               |           |               |
| 期初余额     |               |           |               |
| 本期增加金额   |               |           |               |
| 本期减少金额   |               |           |               |
| 期末余额     |               |           |               |
| (4) 账面价值 |               |           |               |
| 期末账面价值   | 77,633,787.00 | 4,116.00  | 77,637,903.00 |
| 期初账面价值   | 78,786,051.00 | 15,092.00 | 78,801,143.00 |

②2024年度

| 项目        | 土地使用权         | 计算机软件      | 合计            |
|-----------|---------------|------------|---------------|
| (1) 账面原值  |               |            |               |
| 期初余额      | 90,284,178.26 | 286,092.41 | 90,570,270.67 |
| 本期增加金额    |               |            |               |
| 本期减少金额    |               | 236,692.41 | 236,692.41    |
| 其中: 处置或报废 |               | 236,692.41 | 236,692.41    |
| 期末余额      | 90,284,178.26 | 49,400.00  | 90,333,578.26 |
| (2) 累计摊销  |               |            |               |
| 期初余额      | 9,769,731.26  | 254,536.41 | 10,024,267.67 |
| 本期增加金额    | 1,728,396.00  | 16,464.00  | 1,744,860.00  |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目        | 土地使用权                | 计算机软件            | 合计                   |
|-----------|----------------------|------------------|----------------------|
| 其中: 计提    | 1,728,396.00         | 16,464.00        | 1,744,860.00         |
| 本期减少金额    |                      | 236,692.41       | 236,692.41           |
| 其中: 处置或报废 |                      | 236,692.41       | 236,692.41           |
| 期末余额      | 11,498,127.26        | 34,308.00        | 11,532,435.26        |
| (3) 减值准备  |                      |                  |                      |
| 期初余额      |                      |                  |                      |
| 本期增加金额    |                      |                  |                      |
| 本期减少金额    |                      |                  |                      |
| 期末余额      |                      |                  |                      |
| (4) 账面价值  |                      |                  |                      |
| 期末账面价值    | <u>78,786,051.00</u> | <u>15,092.00</u> | <u>78,801,143.00</u> |
| 期初账面价值    | <u>80,514,447.00</u> | <u>31,556.00</u> | <u>80,546,003.00</u> |

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目   | 2025-8-31            |                     | 2024-12-31           |                     |
|------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|      | 可抵扣暂时性<br>差异         | 递延所得税<br>资产         | 可抵扣暂时性<br>差异         | 递延所得税<br>资产         |
| 减值准备 | 23,989,024.85        | 5,997,256.21        | 22,513,511.58        | 5,628,377.90        |
| 租赁负债 | 233,947.34           | 58,486.84           | 435,500.40           | 108,875.10          |
| 合计   | <u>24,222,972.19</u> | <u>6,055,743.05</u> | <u>22,949,011.98</u> | <u>5,737,253.00</u> |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目    | 2025-8-31         |                  | 2024-12-31        |                  |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|       | 应纳税暂时性<br>差异      | 递延所得税<br>负债      | 应纳税暂时性<br>差异      | 递延所得税<br>负债      |
| 使用权资产 | 163,235.58        | 40,808.90        | 349,790.62        | 87,447.66        |
| 合计    | <u>163,235.58</u> | <u>40,808.90</u> | <u>349,790.62</u> | <u>87,447.66</u> |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目         | 2025-8-31             | 2024-12-31            |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产减值准备   | 168,399,792.06        | 166,018,503.22        |
| 投资性房地产减值准备 | 39,308,716.63         |                       |
| 合计         | <u>207,708,508.69</u> | <u>166,018,503.22</u> |

11、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 2025-8-31         |                   |       |
|------|-------------------|-------------------|-------|
|      | 账面余额              | 账面价值              | 受限类型  |
| 货币资金 | 600,000.00        | 600,000.00        | 保函保证金 |
| 合计   | <u>600,000.00</u> | <u>600,000.00</u> |       |

(续上表)

| 项目   | 2024-12-31        |                   |       |
|------|-------------------|-------------------|-------|
|      | 账面余额              | 账面价值              | 受限类型  |
| 货币资金 | 600,000.00        | 600,000.00        | 保函保证金 |
| 合计   | <u>600,000.00</u> | <u>600,000.00</u> |       |

12、短期借款

| 项目   | 2025-8-31            | 2024-12-31           |
|------|----------------------|----------------------|
| 委托贷款 | 73,368,306.60        | 99,368,306.60        |
| 应计利息 | 128,394.54           | 2,760.23             |
| 合计   | <u>73,496,701.14</u> | <u>99,371,066.83</u> |

其他说明：委托贷款是通过与广州优尼冲压有限公司（“委托人”）及瑞穗实业银行（中国）有限公司广州分行（“受托行”）签订的人民币委托贷款协议实现的。根据协议，本公司可在可用委托贷款额度金额范围内与委托人共同向受托行提交委托贷款指令，申请委托贷款。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目        | 2025-8-31            | 2024-12-31           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内（含1年） | 39,812,661.89        | 48,046,168.56        |
| 1年以上      | <u>150,727.04</u>    | <u>114,362.00</u>    |
| 合计        | <u>39,963,388.93</u> | <u>48,160,530.56</u> |

(2) 本公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

① 2025年1-8月

| 项目   | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬 | 9,097,209.50 | 22,791,392.63 | 24,599,644.61 | 7,288,957.52 |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

| 项目           | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 离职后福利-设定提存计划 |                     | 2,831,442.74         | 2,831,442.74         |                     |
| 辞退福利         | 278,469.48          | 7,239,918.04         | 6,042,810.12         | 1,475,577.40        |
| 合计           | <u>9,375,678.98</u> | <u>32,862,753.41</u> | <u>33,473,897.47</u> | <u>8,764,534.92</u> |

② 2024年度

| 项目           | 期初余额                 | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 短期薪酬         | 10,614,516.09        | 44,612,164.46        | 46,129,471.05        | 9,097,209.50        |
| 离职后福利-设定提存计划 |                      | 3,478,083.72         | 3,478,083.72         |                     |
| 辞退福利         |                      | 377,479.56           | 99,010.08            | 278,469.48          |
| 合计           | <u>10,614,516.09</u> | <u>48,467,727.74</u> | <u>49,706,564.85</u> | <u>9,375,678.98</u> |

(2) 短期薪酬列示

① 2025年1-8月

| 项目          | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                |
|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 3,854,595.23        | 18,643,661.27        | 20,073,807.27        | 2,424,449.23        |
| 职工福利费       |                     | 1,336,734.60         | 1,336,734.60         |                     |
| 社会保险费       |                     | <u>1,107,278.22</u>  | <u>1,107,278.22</u>  |                     |
| 其中：医疗保险费    |                     | 951,475.38           | 951,475.38           |                     |
| 工伤保险费       |                     | 155,802.84           | 155,802.84           |                     |
| 住房公积金       |                     | 1,525,523.00         | 1,525,523.00         |                     |
| 工会经费和职工教育经费 | 24,958.12           | 178,195.54           | 183,915.12           | 19,238.54           |
| 短期利润分享计划    | 5,217,656.15        |                      | 372,386.40           | 4,845,269.75        |
| 合计          | <u>9,097,209.50</u> | <u>22,791,392.63</u> | <u>24,599,644.61</u> | <u>7,288,957.52</u> |

② 2024年度

| 项目          | 期初余额                 | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,750,597.30         | 35,022,473.72        | 35,918,475.79        | 3,854,595.23        |
| 职工福利费       |                      | 3,104,761.77         | 3,104,761.77         |                     |
| 社会保险费       |                      | <u>3,378,302.63</u>  | <u>3,378,302.63</u>  |                     |
| 其中：医疗保险费    |                      | 1,995,621.80         | 1,995,621.80         |                     |
| 工伤保险费       |                      | 1,382,680.83         | 1,382,680.83         |                     |
| 住房公积金       |                      | 2,783,974.00         | 2,783,974.00         |                     |
| 工会经费和职工教育经费 | 27,620.24            | 322,652.34           | 325,314.46           | 24,958.12           |
| 短期利润分享计划    | 5,836,298.55         |                      | 618,642.40           | 5,217,656.15        |
| 合计          | <u>10,614,516.09</u> | <u>44,612,164.46</u> | <u>46,129,471.05</u> | <u>9,097,209.50</u> |

(3) 设定提存计划列示

① 2025年1-8月

| 项目     | 期初余额                | 本期增加       | 本期减少                | 期末余额 |
|--------|---------------------|------------|---------------------|------|
| 基本养老保险 | 2,686,706.69        |            | 2,686,706.69        |      |
| 失业保险费  |                     | 144,736.05 | 144,736.05          |      |
| 合计     | <u>2,831,442.74</u> |            | <u>2,831,442.74</u> |      |

② 2024年度

| 项目     | 期初余额                | 本期增加      | 本期减少                | 期末余额 |
|--------|---------------------|-----------|---------------------|------|
| 基本养老保险 | 3,421,065.95        |           | 3,421,065.95        |      |
| 失业保险费  |                     | 57,017.77 | 57,017.77           |      |
| 合计     | <u>3,478,083.72</u> |           | <u>3,478,083.72</u> |      |

15、应交税费

| 项目      | 2025-8-31           | 2024-12-31          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 增值税     | 4,885,627.42        | 5,755,801.64        |
| 预提所得税   | 356,738.80          | 504,491.10          |
| 个人所得税   | 117,769.76          | 190,040.19          |
| 城市维护建设税 | 62,665.52           | 55,356.58           |
| 教育费附加   | 44,761.08           | 39,540.42           |
| 土地使用税   | 144,587.20          |                     |
| 房产税     | 1,101,736.19        | 141,243.12          |
| 印花税     | 30,516.06           | 57,206.93           |
| 其他税费    | 239.33              | 1,133.81            |
| 合计      | <u>6,744,641.36</u> | <u>6,744,813.79</u> |

16、其他应付款

| 项目    | 2025-8-31           | 2024-12-31          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 应付利息  |                     | -                   |
| 应付股利  |                     |                     |
| 其他应付款 | 5,025,952.24        | 3,898,007.10        |
| 合计    | <u>5,025,952.24</u> | <u>3,898,007.10</u> |

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

| 项目     | 2025-8-31    | 2024-12-31   |
|--------|--------------|--------------|
| 关联方往来款 | 5,021,718.24 | 3,863,458.81 |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目 | 2025-8-31           | 2024-12-31          |
|----|---------------------|---------------------|
| 其他 | 4,234.00            | 34,548.29           |
| 合计 | <u>5,025,952.24</u> | <u>3,898,007.10</u> |

②本公司无账龄超过1年或逾期的重要的其他应付款。

17、一年内到期的非流动负债

| 项目                 | 2025-8-31         | 2024-12-31        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 一年内到期的租赁负债(附注六、18) | 233,947.34        | 304,574.57        |
| 合计                 | <u>233,947.34</u> | <u>304,574.57</u> |

18、租赁负债

| 项目                    | 2025-8-31   | 2024-12-31        |
|-----------------------|-------------|-------------------|
| 尚未支付的租赁付款额            | 233,947.34  | 435,500.40        |
| 减: 一年内到期的租赁负债(附注六、17) | 233,947.34  | 304,574.57        |
| 合计                    | <u>0.00</u> | <u>130,925.83</u> |

19、实收资本

(1) 2025年1-8月

| 项目             | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|----------------|----------------|------|------|----------------|
| 优尼冲压(中国)投资有限公司 | 224,548,500.00 |      |      | 224,548,500.00 |

(2) 2024年度

| 项目             | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|----------------|----------------|------|------|----------------|
| 优尼冲压(中国)投资有限公司 | 224,548,500.00 |      |      | 224,548,500.00 |

20、盈余公积

(1) 2025年1-8月

| 项目     | 期初余额                 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                 |
|--------|----------------------|------|------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 18,218,588.06        |      |      | 18,218,588.06        |
| 合计     | <u>18,218,588.06</u> |      |      | <u>18,218,588.06</u> |

(2) 2024年度

| 项目     | 期初余额                 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                 |
|--------|----------------------|------|------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 18,218,588.06        |      |      | 18,218,588.06        |
| 合计     | <u>18,218,588.06</u> |      |      | <u>18,218,588.06</u> |

## 21、未分配利润

| 项目                    | 2025年1-8月              | 2024年                 |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -95,625,431.74         | -12,451,086.07        |
| 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            | -95,625,431.74         | -12,451,086.07        |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润    | -51,533,185.35         | -83,174,345.67        |
| 减: 提取法定盈余公积           |                        |                       |
| 应付普通股股利               |                        |                       |
| 期末未分配利润               | <u>-147,158,617.09</u> | <u>-95,625,431.74</u> |

## 22、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1-8月             |                       | 2024年                 |                       |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|      | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务 | 203,874,553.35        | 177,948,442.50        | 392,986,061.60        | 357,816,478.71        |
| 其他业务 | 6,994,999.52          | 2,416,014.93          | 11,699,483.68         | 3,622,616.50          |
| 合计   | <u>210,869,552.87</u> | <u>180,364,457.43</u> | <u>404,685,545.28</u> | <u>361,439,095.21</u> |

### (2) 履约义务的说明

本公司出售汽车变速箱和汽车模具,在商品的控制权转移时,即商品交付给客户,客户确认后确认收入。由于商品的交付给顾客代表了取得无条件收取合同对价的权利,款项的到期仅取决于时间流逝,故本公司在商品交付给客户,客户确认后来确认一项应收账款。

## 23、税金及附加

| 项目      | 2025年1-8月           | 2024年               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 641,524.57          | 916,914.74          |
| 教育费附加   | 458,231.82          | 654,939.09          |
| 土地使用税   | 144,587.20          | 216,880.82          |
| 房产税     | 1,384,222.43        | 2,075,981.70        |
| 印花税     | 107,958.80          | 211,742.01          |
| 车船税     | 300.00              | 1,920.00            |
| 环境保护税   | 11.40               | 31.95               |
| 合计      | <u>2,736,836.22</u> | <u>4,078,410.31</u> |

## 24、销售费用

| 项目 | 2025年1-8月 | 2024年      |
|----|-----------|------------|
| 其他 | 26,495.45 | 126,192.01 |
| 合计 | 26,495.45 | 126,192.01 |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

25、管理费用

| 项目          | 2025年1-8月            | 2024年                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬        | 3,869,118.58         | 6,763,999.26         |
| 裁员补偿金       | 7,239,918.04         | 377,479.56           |
| 业务委托费       | 3,686,714.46         | 9,002,492.31         |
| 危废处理服务费     | 1,813,994.71         | 3,008,637.03         |
| 保险          | 1,231,655.24         | 2,326,886.47         |
| 无形资产摊销      | 1,152,264.00         | 1,728,396.00         |
| 办公用品及相关费用   | 990,753.43           | 796,210.71           |
| 保安、保洁、司机服务费 | 860,676.00           | 1,245,716.70         |
| 年审及系统维护费    | 647,133.40           | 919,826.31           |
| 电费          | 530,122.68           | 1,051,495.45         |
| 使用权资产折旧     | 186,555.04           | 311,389.36           |
| 绿化养护费       | 140,559.14           | 280,489.80           |
| 车耗          | 97,968.02            | 209,984.77           |
| 水费          | 81,635.67            | 184,510.24           |
| 其他审计咨询费     | 77,196.86            | 325,451.04           |
| 折旧费         | 72,070.63            | 678,131.82           |
| 招待费         | 41,024.20            | 152,223.63           |
| 差旅交通费       | 31,372.99            | 130,325.06           |
| 修缮费         | 29,494.00            | 65,707.00            |
| 通讯费         | 23,241.36            | 43,419.27            |
| 其他          | 236,934.25           | 670,498.62           |
| 监察费         |                      | 145,000.00           |
| 车租          |                      | 1,500.00             |
| 董事会费        |                      | 8,226.94             |
| 合计          | <u>23,040,402.70</u> | <u>30,427,997.35</u> |

26、财务费用

| 项目      | 2025年1-8月         | 2024年        |
|---------|-------------------|--------------|
| 利息费用    | 595,998.66        | 1,239,940.16 |
| 减: 利息收入 | 22,540.34         | 65,133.25    |
| 汇兑损失    | 37,308.74         | -565,190.44  |
| 手续费支出   | 70,651.24         | 186,473.07   |
| 合计      | <u>681,418.30</u> | 796,089.54   |

27、其他收益

| 项目(产生其他收益的来源)        | 2025年1-8月 | 2024年     |
|----------------------|-----------|-----------|
| 广州市促进商务高质量发展专项资金服务贸易 | 17,956.00 | 34,890.00 |
| 专题资金安排计划             |           |           |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目(产生其他收益的来源) | 2025年1-8月        | 2024年             |
|---------------|------------------|-------------------|
| 代扣个人所得税手续费返还  | 28,779.28        | 81,214.43         |
| 稳岗补贴          |                  | 64,238.86         |
| 合计            | <u>46,735.28</u> | <u>180,343.29</u> |

28、信用减值损失

| 项目        | 2025年1-8月         | 2024年               |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 应收账款坏账损失  | 542,777.47        | 1,262,892.24        |
| 其他应收款坏账损失 | 27,754.26         | 172,959.55          |
| 合计        | <u>570,531.73</u> | <u>1,435,851.79</u> |

29、资产减值损失

| 项目                | 2025年1-8月             | 2024年                 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -2,046,045.00         | -18,367,157.72        |
| 固定资产减值损失          | -14,417,041.68        | -78,428,929.40        |
| 投资性房地产减值损失        | -39,308,716.63        |                       |
| 合计                | <u>-55,771,803.31</u> | <u>-96,796,087.12</u> |

30、资产处置收益

| 项目       | 2025年1-8月          | 2024年 |
|----------|--------------------|-------|
| 固定资产处置收益 | -514,986.07        |       |
| 合计       | <u>-514,986.07</u> |       |

31、营业外收入

| 项目 | 2025年1-8月 | 2024年           | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-----------|-----------------|---------------|
| 其他 |           | 5,556.82        |               |
| 合计 |           | <u>5,556.82</u> |               |

32、营业外支出

| 项目          | 2025年1-8月         | 2024年            | 计入当期非经常性损益的金额     |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 其他          | 241,908.47        | 31,711.98        | 241,908.47        |
| 非流动资产毁损报废损失 | 6,826.09          | 18,450.72        | 6,826.09          |
| 税收滞纳金       |                   | 408.22           |                   |
| 合计          | <u>248,734.56</u> | <u>50,570.92</u> | <u>248,734.56</u> |

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目      | 2025年1-8月 | 2024年 |
|---------|-----------|-------|
| 当期所得税费用 |           |       |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目      | 2025年1-8月          | 2024年                |
|---------|--------------------|----------------------|
| 递延所得税费用 | -365,128.81        | -4,232,799.61        |
| 合计      | <u>-365,128.81</u> | <u>-4,232,799.61</u> |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2025年1-8月          | 2024年                |
|--------------------------------|--------------------|----------------------|
| 利润总额                           | -51,898,314.16     | -87,407,145.28       |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -12,974,578.54     | -21,851,786.32       |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 4,102.42           | -6,044,746.05        |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -826,092.27        |                      |
| 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 | 13,431,439.58      | 23,663,732.76        |
| 所得税费用                          | <u>-365,128.81</u> | <u>-4,232,799.61</u> |

34、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1-8月         | 2024年             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 利息收入    | 22,540.34         | 65,133.25         |
| 政府补助    | 46,735.28         | 180,343.29        |
| 往来款项及其他 | 433,428.59        | 20,188.82         |
| 合计      | <u>502,704.21</u> | <u>265,665.36</u> |

② 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 2025年1-8月            | 2024年                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 销售费用中的付现支出 | 26,495.45            | 126,192.01           |
| 管理费用中的付现支出 | 10,520,476.41        | 20,568,601.35        |
| 往来款项及其他    | 312,559.71           | 218,593.27           |
| 合计         | <u>10,859,531.57</u> | <u>20,913,386.63</u> |

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 2025年1-8月         | 2024年             |
|------|-------------------|-------------------|
| 租赁支出 | 211,801.76        | 342,481.38        |
| 合计   | <u>211,801.76</u> | <u>342,481.38</u> |

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

1) 2025年1-8月

| 项目           | 期初余额                 | 本期增加金额               |                   | 本期减少金额               |                   | 期末余额                 |
|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|              |                      | 现金变动                 | 非现金变动             | 现金变动                 | 非现金变动             |                      |
| 短期借款         | 99,371,066.83        | 11,000,000.00        | 585,749.96        | 37,460,115.65        |                   | 73,496,701.14        |
| 租赁负债(含1年内到期) | 435,500.40           |                      |                   | 211,801.76           | -10,248.70        | 233,947.34           |
| 合计           | <u>99,806,567.23</u> | <u>11,000,000.00</u> | <u>585,749.96</u> | <u>37,671,917.41</u> | <u>-10,248.70</u> | <u>73,730,648.48</u> |

2) 2024年度

| 项目           | 期初余额                  | 本期增加金额               |                     | 本期减少金额               |                  | 期末余额                 |
|--------------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|              |                       | 现金变动                 | 非现金变动               | 现金变动                 | 非现金变动            |                      |
| 短期借款         | 155,381,253.97        | 29,500,000.00        | 1,211,133.33        | 86,721,320.47        |                  | 99,371,066.83        |
| 租赁负债(含1年内到期) | 824,122.31            |                      |                     | 342,481.38           | 46,140.53        | 435,500.40           |
| 合计           | <u>156,205,376.28</u> | <u>29,500,000.00</u> | <u>1,211,133.33</u> | <u>87,063,801.85</u> | <u>46,140.53</u> | <u>99,806,567.23</u> |

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目                               | 2025年1-8月      | 2024年          |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| ① 将净利润调节为经营活动现金流量:               |                |                |
| 净利润                              | -51,533,185.35 | -83,174,345.67 |
| 加: 资产减值准备                        | 55,771,803.31  | 96,796,087.12  |
| 信用减值准备                           | -570,531.73    | -1,435,851.79  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 6,143,017.59   | 38,334,744.47  |
| 使用权资产摊销                          | 186,555.04     | 311,389.36     |
| 无形资产摊销                           | 1,163,240.00   | 1,744,860.00   |
| 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) | 514,986.07     |                |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)              | 6,826.09       | 18,450.72      |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)              |                |                |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                  | 539,987.66     | 873,230.26     |
| 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)             | -318,490.05    | -4,135,671.01  |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)             | -46,638.76     | -97,128.60     |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                 | 6,741,297.73   | -2,381,438.31  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)            | 10,700,711.64  | 25,768,002.20  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)            | -8,275,618.21  | -15,235,348.73 |

广州优尼精密有限公司  
 2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目                            | 2025年1-8月     | 2024年         |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| 其他                            |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 21,023,961.03 | 57,386,980.02 |
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:          |               |               |
| 债务转为资本                        |               |               |
| 1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                       | 2,890,138.95  | 3,309,246.68  |
| 减: 现金的期初余额                    | 3,309,246.68  | 3,328,489.58  |
| 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                  | -419,107.73   | -19,242.90    |
| <b>(2) 现金和现金等价物的构成</b>        |               |               |
| 项目                            | 2025-8-31     | 2024-12-31    |
| ① 现金                          | 2,890,138.95  | 3,309,246.68  |
| 其中: 库存现金                      |               |               |
| 可随时用于支付的银行存款                  | 2,890,138.95  | 3,309,246.68  |
| 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                        |               |               |
| ② 现金等价物                       |               |               |
| 其中: 3个月内到期的债券投资               |               |               |
| ③ 期末现金及现金等价物余额                |               |               |
| 其中: 母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |               |

### 36、外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

##### ① 2025年1-8月

| 项目     | 期末外币余额        | 折算汇率     | 期末折算人民币余额    |
|--------|---------------|----------|--------------|
| 货币资金   |               |          | 70,539.25    |
| 其中: 美元 | 9,930.91      | 7.1030   | 70,539.25    |
| 应收账款   |               |          | 3,658,757.78 |
| 其中: 美元 | 515,100.35    | 7.1030   | 3,658,757.78 |
| 其他应收款  |               |          | 1,007,208.54 |
| 其中: 日元 | 20,798,062.00 | 0.048428 | 1,007,208.54 |

②2024年度

| 项目     | 期末外币余额        | 折算汇率     | 期末折算人民币余额    |
|--------|---------------|----------|--------------|
| 货币资金   |               |          | 371,300.48   |
| 其中: 美元 | 51,652.73     | 7.1884   | 371,300.48   |
| 应收账款   |               |          | 2,721,708.39 |
| 其中: 美元 | 378625.06     | 7.1884   | 2,721,708.39 |
| 其他应收款  |               |          | 1,305,192.86 |
| 其中: 日元 | 28,230,763.00 | 0.046233 | 1,305,192.86 |

37、租赁

(1) 本公司作为承租人

2025年1-8月、2024年度与租赁相关的现金流出总额分别为211,801.76、342,481.38元。

七、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

无

2、计入当期损益的政府补助

| 类型   | 2025年1-8月        | 2024年             |
|------|------------------|-------------------|
| 其他收益 | 46,735.28        | 180,343.29        |
| 合计   | <u>46,735.28</u> | <u>180,343.29</u> |

注: 其他收益明细项目见本附注六、27 其他收益。

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量

的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### ① 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元有关, 除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、比索、日元等进行采购和销售外, 本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。2025 年 8 月 31 日, 本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、36 “外币货币性项目”。

### ② 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 8 月 31 日, 本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同。

### ③ 其他价格风险

其他价格风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此, 本公司承担着证券市场价格变动的风险。

## (2) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按照组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

公司银行存款、应收票据的交易对手主要是声誉良好并拥有较高信用评级的银行, 这些金融工具的信用风险较低。

公司的其他金融工具包括应收账款、其他应收款等, 信用风险源自于交易对手违约, 最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司设定相关政策以控制信用风险敞口, 执行监控程序以确保采取必要的措施收回过期债权。在监控客户风险时, 按照客户的信用特征对其进行分组。公司于每个资产负债表日审核分组别的应收款的回收情况, 按照预期信用损失率计提充分的坏账准备。

### (3) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| <u>母公司名称</u>   | <u>注册地</u> | <u>业务性质</u> | <u>注册资本</u> | <u>母公司对本公司持股比例</u> | <u>母公司对本公司表决权比例</u> |
|----------------|------------|-------------|-------------|--------------------|---------------------|
| 优尼冲压(中国)投资有限公司 | 广州         | 企业管理咨询      | 5,562万美元    | 100.00%            | 100.00%             |

本公司的最终控制方为 Unipres Corporation, 通过优尼冲压(中国)投资有限公司间接持有公司100.00%股份。

### 2、其他关联方情况

| <u>关联方名称</u>                   | <u>关联关系</u> |
|--------------------------------|-------------|
| 广州优尼冲压有限公司                     | 受同一母公司控制    |
| 广州东实优尼热冲压有限公司                  | 母公司之合营公司    |
| 武汉优尼冲压有限公司                     | 受同一母公司控制    |
| 郑州优尼冲压有限公司                     | 受同一母公司控制    |
| 广州优尼模具科技有限公司                   | 受同一母公司控制    |
| 广州翔太盛冲压有限公司                    | 受同一母公司控制    |
| 三阳精工(佛山)有限公司                   | 最终控股公司之联营公司 |
| Unipres Mexicana. S.A. de C.V. | 受同一最终控股公司控制 |

### 3、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况表:

| <u>关联方</u>          | <u>关联交易内容</u> | <u>2025年1-8月</u> | <u>2024年度</u> |
|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| 广州优尼冲压有限公司          | 冲压 BL 板材      | 27,426,662.57    | 53,757,073.75 |
| 三阳精工(佛山)有限公司        | 汽车变速箱零部件      | 2,708,078.31     | 5,094,539.50  |
| 广州翔太盛冲压有限公司         | 汽车变速箱零部件      | 2,447,904.49     | 4,823,327.19  |
| Unipres Corporation | 汽车变速箱零部件      | 1,706,709.00     | 4,318,116.60  |

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| <u>关联方</u>          | <u>关联交易内容</u> | <u>2025年1-8月</u> | <u>2024年度</u> |
|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| Unipres Corporation | 技术许可提成费       | 5,237,498.00     | 9,725,527.00  |
| Unipres Corporation | 业务委托费         | 15,137.64        | 213,732.05    |
| 优尼冲压(中国)投资有限公司      | 业务委托费         | 3,671,576.82     | 8,788,760.26  |

其他说明: 技术许可提成费按零部件净销售价格的 3%计算。业务委托费是按照全年员工服务工时\*服务时间计算确定的。

② 出售商品/提供劳务情况表:

| <u>关联方</u>                     | <u>关联交易内容</u> | <u>2025年1-8月</u> | <u>2024年度</u> |
|--------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| Unipres Mexicana. S.A. de C.V. | 汽车变速箱零部件      | 9,462,246.78     | 16,217,821.05 |
| Unipres Mexicana, S.A. de C.V. | 选别费           |                  | 111,360.39    |
| Unipres Corporation            | 选别费           | 24,019.60        | 30,787.72     |
| 广州东实优尼热冲压有限公司                  | 服务管理费         | 23,837.74        | 26,897.95     |

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

| <u>承租方名称</u>  | <u>租赁资产种类</u> | <u>2025年1-8月确认的租<br/>赁收入</u> | <u>2024年度确认的租赁收<br/>入</u> |
|---------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| 广州东实优尼热冲压有限公司 | 土地使用权及房屋建筑物   | 3,138,736.00                 | 4,708,104.00              |

(3) 关联方资金拆借

① 2025年1-8月

| <u>关联方</u> | <u>期初余额</u>   | <u>本年增加数</u>  | <u>本年减少数</u>  | <u>期末余额</u>   | <u>年利率</u> |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| 拆入         |               |               |               |               |            |
| 广州优尼冲压有限公司 | 99,368,306.60 | 11,000,000.00 | 37,000,000.00 | 73,368,306.60 | 1.00%      |

2024年度

| <u>关联方</u> | <u>期初余额</u>    | <u>本年增加数</u>  | <u>本年减少数</u>  | <u>期末余额</u>   | <u>年利率</u> |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| 拆入         |                |               |               |               |            |
| 广州优尼冲压有限公司 | 155,368,306.60 | 29,500,000.00 | 85,500,000.00 | 99,368,306.60 | 1.00%      |

其他说明: 上述关联方资金拆借是通过与广州优尼冲压有限公司(“委托人”)及瑞穗实业银行(中国)有限公司广州分行(“受托行”)签订的人民币委托贷款协议实现的。根据协议, 本公司可在可用委托贷款额度金额范围内与委托人共同向受托行提交委托贷款指令, 申请委托贷款。

广州优尼精密有限公司  
2025年1-8月、2024年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方        | 关联交易内容 | 2025年1-8月  | 2024年度 |
|------------|--------|------------|--------|
| 广州优尼冲压有限公司 | 销售旧设备  | 438,283.04 | -      |

(5) 其他关联交易

| 关联方        | 关联交易内容 | 2025年1-8月  | 2024年度       |
|------------|--------|------------|--------------|
| 广州优尼冲压有限公司 | 借款利息费用 | 585,749.96 | 1 211 133.33 |

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方                            | 2025-8-31    |            | 2024-12-31   |            |
|------|--------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|      |                                | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款 | Unipres Mexicana, S.A. de C.V. | 3,521,110.10 | 176,055.51 | 2,406,387.06 | 120,319.35 |
| 应收账款 | 广州东实优尼热冲压有限公司                  | 1,113,516.11 | 55,675.81  | 1,056,913.19 | 52,845.66  |
| 应收账款 | 广州优尼冲压有限公司                     | 438,283.04   | 21,914.15  |              |            |

(2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方                 | 2025-8-31    | 2024-12-31    |
|-------|---------------------|--------------|---------------|
| 应付账款  | 广州优尼冲压有限公司          | 8,308,828.12 | 10,202,181.27 |
| 应付账款  | 三阳精工(佛山)有限公司        | 863,153.86   | 632,474.97    |
| 应付账款  | 广州翔太盛冲压有限公司         | 779,471.81   | 563,020.78    |
| 应付账款  | Unipres Corporation | 250,044.00   | 1,007,373.00  |
| 其他应付款 | Unipres Corporation | 4,374,330.82 | 3,565,503.77  |
| 其他应付款 | 优尼冲压(中国)投资有限公司      | 804,930.72   | 297,955.04    |
| 其他应付款 | 广州优尼冲压有限公司          | 128,394.54   | 2,760.23      |

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

除上述事项外,截至2025年8月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

除上述事项外,截至2025年8月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告对外报出日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至财务报告对外报出日,公司无需对外披露的其他重要事项。

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

大信(山西)所

事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2022年 9 月 21 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信(济南)

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年 9 月 21 日

|               |                    |
|---------------|--------------------|
| 姓 名           | 于仁强                |
| 性 别           | 男                  |
| 性 别           | 男                  |
| 出生日期          | 1973-10-28         |
| 工作单位          | 大信会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| 身份证号          | 430722197310285222 |
| Identity card | 370722197310285222 |

年度续期登记  
Annual Renewal Registration

本证书经续期合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

山东省注册会计师协会  
2023年  
注册会计师  
年检合格专用章

证书编号:  
No. of Certificate

110004130141

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期  
Date of issuance

山东省注册会计师协会

2022 10

山东省注册会计师协会  
会计部  
CPA

年 / 月 / 日

本复印件已审核与原件一致

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to

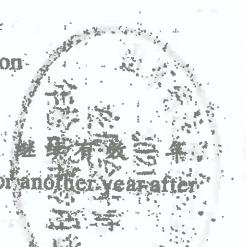
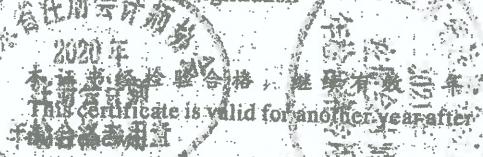


|       |                           |
|-------|---------------------------|
| 姓名    | 刘玉芹                       |
| 性别    | 女                         |
| 出生日期  | 1986-01-07                |
| 工作单位  | 大华会计师事务所(特殊普通<br>合伙)-山东分所 |
| 身份证号码 | 371321198601072440        |



年度检验登记

Annual Renewal Registration



证书编号:  
No. of Certificate: 110101480575

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

发证日期:  
Date of Issuance 2019年05月28日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

## 说 明

# 会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)  
负责人: 张晓东



组织形式: 特殊普通合伙制  
执业证书编号: 31000008  
批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制日期 2013年12月11日)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)

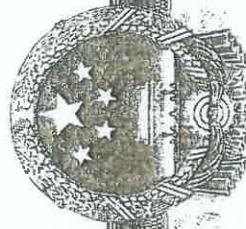
有效期限: 2013年12月11日至2018年12月10日

二〇一七年二月十八日

中华人民共和国财政部

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有该证书的会计师事务所依法批准成立的。
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、出借、出租、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可证注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。





# 营业执照

## 告

统一社会信用代码

91310106086242261L

营业执照编号:

执行事务合伙人姓名:

张健, 张晓荣, 耿磊, 朱清滨, 杨桂, 江燕

企业类型:

特殊普通合伙企业

经营范围:

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业的资本, 办理验资业务; 出具具有法律效力的验资报告; 办理企业基本建设、技术改造、资产评估、清算、转增、会计核算、代理记账、会计培训, 法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

名称:

上海会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期:

2013年12月27日

住所:

上海市静安区西藏北路755号25层

出资额:

人民币3330.0000万元整

登记机关:

上海市工商行政管理局

登记日期:

2025年04月25日

二维码:

扫描二维码, 可以了解更多关于该企业的信息。

监督举报电话:

06000000202504250098

监督举报电子邮箱:

12315

监督举报手机:

12315

监督举报网站:

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

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

