

证券代码：833177

证券简称：时代股份

公告编号：2026-009

主办券商：西部证券



时代股份

NEEQ: 833177

张家口时代橡胶制品股份有限公司

Zhangjiakou Times Rubber Products Co.,Ltd



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张海、主管会计工作负责人姚灵军及会计机构负责人（会计主管人员）范琳琳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	102

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、时代橡胶	指	张家口时代橡胶制品股份有限公司
股东会	指	张家口时代橡胶制品股份有限公司股东会
监事会	指	张家口时代橡胶制品股份有限公司监事会
董事会	指	张家口时代橡胶制品股份有限公司董事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《张家口时代橡胶制品股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本年度	指	2025年1月1日至2025年12月31日
“30B”、353130B	指	353130B型油封
密封罩	指	与油封类似，用来对轴承进行密封的机械元件

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	张家口时代橡胶制品股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhangjiakou Times Rubber Products Co., Ltd ZXZ		
法定代表人	张海	成立时间	2006年6月15日
控股股东	控股股东为（张家口弘基实业集团有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张海），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-橡胶制品业（C291）-橡胶零件制造（C2913）		
主要产品与服务项目	橡胶油封、密封罩组件及其他相关产品的设计、开发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	时代股份	证券代码	833177
挂牌时间	2015年8月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城东大街 319 号 8 幢 10000 室 电话：010-68945225		
联系方式			
董事会秘书姓名	齐志全	联系地址	河北省张家口市产业集聚区沈孔路 11 号
电话	0313-5805859	电子邮箱	qizhiquans@126.com
传真	0313-5805859		
公司办公地址	张家口市产业集聚区沈孔路 11 号	邮政编码	076250
公司网址	www.zjksdxj.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9113070078982791X7		
注册地址	河北省张家口市产业集聚区沈孔路 11 号		
注册资本（元）	60,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于橡胶和塑料制品业的制造商，公司的主营业务是橡胶油封、密封罩组件及其他相关产品的设计、开发。公司的商业模式是通过开发、生产并销售橡胶密封制品获得利润和现金流。公司拥有特殊许可证资源、突出的技术能力、优质的产品品质以及完善的售后服务等关键资源。为瓦房店轴承股份有限公司、成都天马铁路轴承有限公司、上海联合滚动轴承有限公司以及洛阳轴承集团股份有限公司等企业提供铁路货车轴承密封制品。公司通过直销的方式开拓业务，收入来源主要是产品销售及完善的售后服务。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

报告期内，公司经营计划完成年初预算。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司 2014 年通过河北省科技型中小企业认定并入库河北省科技小巨人企业，2017 年、2020 年、2023 年连续通过河北省科技型中小企业复审认定；2017 年通过国家高新技术企业认定，2020 年、2023 年连续通过复审认定，现处有效期内；2018 年入库首批国家科技型中小企业，每年连续通过国家科技部系统评价，有效资质延续至今；2022 年通过河北省“专精特新中小企业”认定，2025 年通过复核；2023 年通过河北省专精特新示范企业认定；2024 年被认定为河北省特色产业集群“领跑者”企业；2025 年通过河北省 A 级研发机构认定。</p> <p>以上科技创新资质的认定及保持，对公司的全面提升、科技进步、研发投入、产品质量及数字化转型均起到了强有力地促进和推动作用；在保证现有产品优质生产地同时，拓宽新产品领域的研发试制，增强企业经营的核心动能，促进企业经营效益稳定增长。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	128,004,572.41	118,121,109.75	8.37%
毛利率%	51.77%	48.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	39,092,867.33	35,566,936.13	9.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	40,259,405.21	35,293,483.17	14.07%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	24.39%	30.93%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	25.11%	30.70%	-
基本每股收益	0.65	0.59	10.17%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	212,388,991.39	198,267,004.15	7.12%
负债总计	67,536,863.13	71,507,743.22	-5.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	144,852,128.26	126,759,260.93	14.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.41	2.11	14.22%
资产负债率%（母公司）	31.80%	36.07%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.61	2.28	-
利息保障倍数	24.34	21.19	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,204,141.47	23,124,365.98	-3.98%
应收账款周转率	1.98	2.06	-
存货周转率	2.31	2.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.12%	14.99%	-
营业收入增长率%	8.37%	30.06%	-
净利润增长率%	9.91%	75.83%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	48,131,669.29	22.66%	33,661,515.54	16.98%	42.99%
应收票据	16,128,706.75	7.59%	18,008,610.59	9.08%	-10.44%
应收账款	66,353,523.22	31.24%	61,380,171.11	30.96%	8.10%

应收款项融资	13,513,455.89	6.36%	17,134,711.00	8.64%	-21.13%
存货	26,444,100.77	12.45%	26,975,654.92	13.61%	-1.97%
固定资产	26,145,464.96	12.31%	27,711,896.76	13.98%	-5.65%
无形资产	9,725,153.26	4.58%	9,994,051.54	5.04%	-2.69%
短期借款	54,342,988.89	25.59%	50,047,671.23	25.24%	8.58%
资产	212,388,991.39	100%	198,267,004.15	100.00%	7.12%

项目重大变动原因

1、本报告期货币资金较上年同期增加 14,470,153.75 元，增加比例为 42.99%。货币资金变动原因为由于年底到期汇票增加，银行贷款增加，所以货币资金比上年同期增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	128,004,572.41	-	118,121,109.75	-	8.37%
营业成本	61,734,810.60	48.23%	60,951,507.65	51.60%	1.29%
毛利率%	51.77%	-	48.40%	-	-
销售费用	1,779,553.58	1.39%	2,083,330.63	1.76%	-14.58%
管理费用	11,410,814.77	8.91%	8,124,330.97	6.88%	40.45%
研发费用	1,794,988.58	1.40%	1,472,506.80	1.25%	21.90%
财务费用	1,942,341.52	1.52%	1,954,743.50	1.65%	-0.63%
信用减值损失	-41,729.09	-0.03%	193,383.75	0.16%	-121.58%
其他收益	367,951.78	0.29%	359,289.83	0.30%	2.41%
营业利润	45,949,441.58	35.90%	41,876,101.53	35.45%	9.73%
营业外收入	510.00	0.00%	18,314.06	0.02%	-97.22%
营业外支出	202.50	0.00%	68,787.28	0.06%	-99.71%
净利润	39,092,867.33	30.54%	35,566,936.13	30.11%	9.91%

项目重大变动原因

1、本报告期管理费用较上年同期增加了 3,286,483.80 元，增加比例为 40.45%，主要是由于服务费增加 1,649,337.69 元，2024 年存货盘盈亏-1,011,214.43 所致。

2、本报告期信用减值损失较上年同期减少了 235,112.84 元，减少比例为 121.58%，主要是由于今年补提坏账准备所致。

3、本报告期营业外收入较上年同期减少 17,804.06 元，减少比例为 97.22%，主要是由于上年存在钢材理赔款所致。

4、本报告期营业外支出较上年同期减少 68,584.78 元，减少比例为 99.71%，主要是由于上年存在油封质量赔偿金所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	127,703,566.20	117,879,405.00	8.33%
其他业务收入	301,006.21	241,704.75	24.53%
主营业务成本	61,597,775.51	60,893,417.42	1.16%
其他业务成本	137,035.09	58,090.23	135.90%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
铁路油封	109,376,480.51	51,201,840.39	53.19%	8.29%	5.38%	1.30%
杂品	169,428.02	139,204.32	17.84%	-26.07%	-39.51%	18.25%
雅士佳	1,244,252.79	462,621.63	62.82%	-11.84%	-1.16%	-4.02%
密封罩	9,941,452.31	6,956,909.23	30.02%	-15.71%	-30.23%	14.57%
其他油封	6,971,952.57	2,837,199.94	59.31%	102.32%	73.52%	6.76%
其他产品	301,006.21	137,035.09	54.47%	24.53%	135.90%	-21.50%
合计	128,004,572.41	61,734,810.60	51.77%	8.37%	1.29%	3.37%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北区	39,848,804.90	19,232,917.44	51.74%	43.27%	33.95%	3.36%
西南区	26,016,875.66	12,547,574.37	51.77%	11.74%	4.78%	3.20%
西北区	34,191,382.29	16,515,910.00	51.70%	3.55%	-3.17%	3.36%
东南区	27,947,509.56	13,438,408.79	51.92%	-17.81%	-23.48%	3.56%
合计	128,004,572.41	61,734,810.60	51.77%	8.37%	1.29%	3.37%

收入构成变动的原因

东北区营业收入较上年同期增长的原因是 30B 销售量增加导致，所以较上年同期的营业收入有所增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	瓦房店轴承股份有限公司	23,292,786.20	18.20%	否
2	成都天马铁路轴承有限公司	19,130,275.58	14.94%	否
3	舍弗勒（宁夏）有限公司	11,899,690.00	9.30%	否
4	银川特种轴承有限公司	11,808,893.81	9.23%	否
5	洛阳轴承集团股份有限公司	10,000,202.05	7.81%	否
合计		76,131,847.64	59.48%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	苏州宝成汽车冲压有限公司	25,202,191.27	45.37%	否
2	张家口市海汇物资有限责任公司	8,722,878.71	15.70%	否
3	国网冀北电力有限公司张家口供电公司	2,776,100.22	5.00%	否
4	赤城县赤城镇海利货物运输服务部	2,407,295.65	4.33%	否
5	厦门精鸿鑫精密五金工业有限公司	2,075,938.48	3.74%	否
合计		41,184,404.33	74.14%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,204,141.47	23,124,365.98	-3.98%
投资活动产生的现金流量净额	-3,565,387.13	-867,850.07	-310.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,168,600.59	-10,175,057.03	59.03%

现金流量分析

- 1、报告期内投资活动活动产生的现金流量净额较上年同期减少 2,697,537.06 元，减少 310.83%。变动原因为购建固定资产增加所致。
- 2、报告期内筹资活动活动产生的现金流量净额较上年同期增加 6,006,456.44 元，增加 59.03%。变动原因为收到的往来款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、技术授权优势被削弱的风险	<p>公司目前主要生产产品的生产许可来自于斯凯孚密封系统（芜湖）有限公司和青岛四方车辆研究所有限公司的授权。根据相关合同安排，公司生产 353130B 型油封的有效期至 2026 年 5 月 30 日，其他油封产品的有效期至 2027 年 9 月 29 日。如果到期之后公司无法继续续签授权合同，或者相关产品的技术受让方数量大幅增加，则会影响公司在油封行业的技术优势以及市场竞争力。</p> <p>应对措施：公司针对油封产品的技术引进属于行业的特殊情况，行业中其他厂商也需通过此种方式进行生产。由于公司在生产过程中对橡胶及模具的技术属于自行研发，能够掌握相应的技术。因此可以保障公司在生产过程中拥有一定的技术优势。</p>
2、实际控制人不当控制的风险	<p>张海为公司实际控制人。2013 年 1 月 1 日至今，张海通过张家口弘基矿业有限责任公司、张家口弘基实业集团有限责任公司始终持有公司 50%以上股权，目前持股比例 84.85%。经查阅公司近两年股东会决议、董事会决议，张海通过张家口弘基实业集团有限责任公司间接持有的股本总额能够对股东会、董事会产生控制性的影响，能够通过需三分之二以上表决权同意的事项。如张海利用其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。</p>

	<p>但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
3、客户集中度高的风险	<p>公司 2025 年前五大客户的营业收入占公司当期销售总额的 59.48%，客户相对集中。其中公司第一大客户瓦房店轴承股份有限公司 2025 年销售收入占销售收入总额的 18.20%。如果公司不能维持与前五大客户的合作关系，将对公司业绩造成一定影响。</p> <p>应对措施：由于油封行业的特殊性，生产企业及下游客户都相对较为集中，公司前五大客户销售收入占总收入的 59%左右，对前五大客户形成一定程度的依赖，但单一客户的销售收入占比不足 19%。因此，公司对单一客户的依赖程度不高，对公司经营业绩的影响可控。</p>
4、对前五大供应商依赖的风险	<p>公司的采购的零部件主要为钢材和橡胶，公司 2025 年前五大供应商采购金额占当期总采购金额的比例为 74.14%，公司存在对前五大供应商依赖的风险。其中，公司 2025 年向苏州宝成汽车冲压有限公司采购金额占采购总额 45.37%。占公司总采购金额的比例较高。</p> <p>应对措施：公司针对个别供应商的比例较高，主要由于其属于公司的长期合作伙伴，业务往来较为密切。同时，公司所需原材料均为大宗商品，价格主要受市场价格变动的影响，与供应商无关。因此公司针对上游原材料不存在依赖。</p>
5、市场政策风险	<p>公司所生产的主要产品为各型号铁路货车轴承油封。产品的定型标准由铁路相关主管部门负责制定，而需求量则受到铁路部门对铁路部门对于各型号货车采购数量的影响。若货车型号做出重大调整或者当年对货车采购数量发生比较大的变动都会对公司的主营收入造成影响，进而影响公司利润。</p> <p>应对措施：公司针对下游市场的需求变动，会根据当年铁路部门的采购计划以及历史经验来安排生产，及时做好产品库存的控制，避免积压。同时，公司也在积极配合铁路相关部门研制新型轴承油封，及时掌握最新油封技术，为公司的长远发展奠定技术基础，避免因政策变化造成的业绩影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管
					起始	终止				

			任 的 金 额					东、 实际 控制 人及 其控 制的 企业		管 措 施
1	张家口弘基牧业开发有限责任公司	20,000,000.00	0	20,000,000.00	2025年3月17日	2026年3月16日	连带	是	已事前及时履行	否
2	张家口弘基牧业开发有限责任公司	1,000,000.00	0	1,000,000.00	2024年5月10日	2026年5月10日	连带	是	已事前及时履行	否
3	张家口弘基农业科技开发有限责任公司	29,500,000.00	0	29,500,000.00	2025年9月18日	2026年9月17日	连带	是	已事前及时履行	否
合计	-	50,500,000.00		50,500,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

张家口弘基农业科技开发有限责任公司、张家口弘基牧业开发有限责任公司两家企业生产经营状态良好，偿债能力较强，担保风险较小，暂时还没有履行担保合同。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	50,500,000.00	50,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	50,500,000.00	50,500,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,100,000.00	374,413.02
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	99,000,000	79,300,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	71,000,000	50,500,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、上述关联交易属重大关联交易，是我公司与关联方借款，系公司经营发展所需，符合公司的整体利益，有利于公司持续稳定经营和长期发展。未损害公司和其他股东的利益，亦不会对公司独立性产生影响。

2、公司董事会认为被担保方张家口弘基农业科技开发有限责任公司、张家口弘基牧业开发有限责任公司企业经营情况良好、资产负债结构合理，偿债能力较强，此次担保风险较小，该担保事项不会影响公司的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年11月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2014年11月17日	-	挂牌	合法合规与诚信承诺	详见《公开转让说明书》第81页“董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或做出重要承诺的情形”	正在履行中
-----	-------------	---	----	-----------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	9,725,153.26	4.58%	银行贷款抵押兼提供担保抵押
房屋产权	固定资产	抵押	22,045,315.90	10.38%	银行贷款抵押兼提供担保抵押
总计	-	-	31,770,469.16	14.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响

我公司生产经营正常，有能力偿还到期债务，资产权利受限事项未对公司造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	60,000,000	100%	0	60,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	50,910,000	84.85%	0	50,910,000	84.85%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	张家口弘基实业集团有限责任公司	50,910,000	0	50,910,000	84.85%	0	50,910,000	0	0
2	张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）	3,066,100	0	3,066,100	5.1102%	0	3,066,100	0	0
3	保定市三弦投资有限公司	2,420,142	0	2,420,142	4.0336%	0	2,420,142	0	0
4	涿州市联合实业集团有限公司	3,011,900	0	3,011,900	5.0198%	0	3,011,900	0	0
5	河北林楠投资有限公司	591,858	0	591,858	0.9864%	0	591,858	0	0
合计		60,000,000	0	60,000,000	100%	0	60,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前五名股东中，张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）为高管持股平台，控股股东张家口弘基实业集团有限责任公司的高级副总裁赵秉印持有张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）23.40%的出资。除此以外，前五名股东之间没有其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

张家口弘基实业集团有限责任公司为我公司控股股东，控股比例为84.85%。法定代表人为张海，成立时间：2012年8月22日。统一社会信用代码：911307000526660829，注册资本：陆仟万元整，主要经营范围：矿产品（不含煤炭、石油制品）销售；橡胶制品销售；农副产品收购、销售；农副产品、橡胶制品出品销售；机械设备进口业务；企业管理服务；农业技术推广服务。本报告期内控股股东没有变化。

（二）实际控制人情况

张海，中国籍，无境外永久居留权，男，1962年2月出生，本科，工程师，1981年7月至1984年3月就职于赤城县马营乡政府，1984年3月至1990年6月就职于赤城县人民政府办公室，先后任秘书、科长，1987年7月考入河北地质职工大学带薪深造3年，1990年7月毕业后就职于赤城县后沟金矿，先后任科长、副矿长、矿长，2001年10月至2003年5月任赤城县黄金局局长兼后沟金矿矿长，2003年5月至2004年10月任赤城县经贸局局长兼后沟金矿矿长，2004年10月至今任张家口弘基矿业有限责任公司董事长，2008年7月至今任张家口弘基农业科技开发有限公司董事长，2008年8月至今任张家口市新世纪橡胶制品有限公司董事长兼总经理，2010年4月至2014年12月任张家口时代橡胶制品有限公司董事长，2012年8月至今任张家口弘基实业集团有限责任公司任公司董事长兼总经理。2024年1月至今任张家口时代橡胶制品股份有限公司董事长，先后被评为张家口市“优秀共产党员”、张家口市“十大杰出青年”等，荣获“全国光彩事业奖”、“河北省创业工程”、“河北省创先争优优秀共产党员”、“第四届河北省优秀中国特色社会主义事业建设者”、“张家口市光彩事业突出贡献奖”、“张家口市商界经济人物社会贡献奖”、“张家口市第二批优秀人才”等荣誉。本报告期内实际控制人没有变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 3 月 28 日	3.5	-	-
合计	3.5	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

我公司于 2025 年 3 月 6 日第四届董事会第九次会议以及第四届监事会第四次会议审议通过 2024 年度利润分配议案，并于 2025 年 3 月 7 日披露董事会、监事会决议公告以及 2024 年年度权益分派预案公告，2025 年 3 月 28 日经 2024 年度股东大会审议通过，并于 2025 年 3 月 31 日披露公告，2025 年 4 月 9 日披露 2024 年年度权益分派实施公告并予以分派。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.5	-	-

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张阁	董事	男	1968年11月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
赵秉印	董事	男	1974年9月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
张海	董事长	男	1962年2月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
白海军	董事	男	1983年3月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
姚灵军	董事、总经理	男	1985年2月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
闫腾丽	监事会主席	女	1988年8月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
商长铭	监事	男	1967年3月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
李彩霞	职工代表监事	女	1978年11月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
齐志全	董事会秘书、副总经理	男	1983年11月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
张利强	副总经理	男	1968年3月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
张军	副总经理	男	1973年11月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			
范琳琳	财务负责人	女	1990年2月	2023年12月27日	2026年12月26日	-			

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、董事张阁持有股东张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）7.55%的出资份额。

- 2、董事赵秉印系控股股东张家口弘基实业集团有限责任公司的高级副总裁，并持有股东张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）23.40%的出资份额。
 - 3、董事长张海系控股股东张家口弘基实业有限责任公司的法定代表人。
 - 4、董事白海军为涿州市联合实业集团有限公司董事长助理。
 - 5、董事姚灵军持有股东张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）2.26%的出资份额。
 - 6、监事会主席闫腾丽系控股股东张家口弘基实业集团有限责任公司财务处处长。
 - 7、监事商长铭系保定市三弦投资有限公司经理。
 - 8、副总经理张军持有股东张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）1.13%的出资份额。
- 报告期内，公司其他监事、高级管理人员与股东之间没有关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	38			38
生产人员	168		8	160
销售人员	13			13
技术人员	8	1		9
财务人员	4	1		5
行政人员	27	1		28
员工总计	258	3	8	253

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		1
本科	13	13
专科	27	28
专科以下	218	211
员工总计	258	253

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

(1) 公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

(2) 检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

(3) 监事会对定期报告的审核意见

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的土地使用权、实用新型专利等无形资产。

4、机构独立

依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》各项规章制度行驶职权。本公司生产经营场所与控股股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。因此公司机构具有独立性。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，挂牌公司出纳人员没有兼管稽查、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字(2026)第 00000435 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2026 年 3 月 5 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	宁兰华	查生怀		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00000435 号

张家口时代橡胶制品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了张家口时代橡胶制品股份有限公司（以下简称“时代股份公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了时代股份公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册

会计师职业道德守则，我们独立于时代股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

时代股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括时代股份公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估时代股份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时代股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督时代股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对时代股份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时代股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2026年03月05日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	48,131,669.29	33,661,515.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	16,128,706.75	18,008,610.59
应收账款	五、3	66,353,523.22	61,380,171.11
应收款项融资	五、4	13,513,455.89	17,134,711.00
预付款项	五、5	2,432,636.86	1,846,355.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	164,282.00	155,200.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	26,444,100.77	26,975,654.92
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	345,155.24	525,430.71
流动资产合计		173,513,530.02	159,687,649.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	26,145,464.96	27,711,896.76
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	9,725,153.26	9,994,051.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	939,574.33	536,333.25
递延所得税资产	五、12	284,098.82	337,073.39
其他非流动资产	五、13	1,781,170.00	
非流动资产合计		38,875,461.37	38,579,354.94
资产总计		212,388,991.39	198,267,004.15
流动负债：			
短期借款	五、15	54,342,988.89	50,047,671.23
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	11,237,890.60	8,464,506.15
预收款项			
合同负债	五、17	43,069.16	169,915.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	18,385.65	21,421.69
应交税费	五、19	868,574.93	1,523,288.21
其他应付款	五、20		34,421.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21		9,809,182.47
其他流动负债	五、22	5,598.99	22,088.95
流动负债合计		66,516,508.22	70,092,495.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	1,020,354.91	1,415,247.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,020,354.91	1,415,247.67
负债合计		67,536,863.13	71,507,743.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	12,512,046.13	12,512,046.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	23,794,008.21	19,884,721.48
一般风险准备			
未分配利润	五、27	48,546,073.92	34,362,493.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		144,852,128.26	126,759,260.93
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		144,852,128.26	126,759,260.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,388,991.39	198,267,004.15

法定代表人：张海

主管会计工作负责人：姚灵军

会计机构负责人：范琳琳

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		128,004,572.41	118,121,109.75
其中：营业收入	五、28	128,004,572.41	118,121,109.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,613,755.75	76,415,681.80
其中：营业成本	五、28	61,734,810.60	60,951,507.65
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	1,951,246.70	1,829,262.25
销售费用	五、30	1,779,553.58	2,083,330.63
管理费用	五、31	11,410,814.77	8,124,330.97
研发费用	五、32	1,794,988.58	1,472,506.80
财务费用	五、33	1,942,341.52	1,954,743.50
其中：利息费用		1,968,600.59	2,071,910.73
利息收入		34,643.55	124,514.66
加：其他收益	五、34	367,951.78	359,289.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-1,196,940.00	-382,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-41,729.09	193,383.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-570,657.77	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,949,441.58	41,876,101.53
加：营业外收入	五、38	510.00	18,314.06
减：营业外支出	五、39	202.50	68,787.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,949,749.08	41,825,628.31
减：所得税费用	五、40	6,856,881.75	6,258,692.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,092,867.33	35,566,936.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,092,867.33	35,566,936.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		39,092,867.33	35,566,936.13
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		39,092,867.33	35,566,936.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		39,092,867.33	35,566,936.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.65	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.65	0.59

法定代表人：张海

主管会计工作负责人：姚灵军

会计机构负责人：范琳琳

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		143,854,131.01	117,178,908.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		109,900.20	
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	1,077,767.08	1,405,032.17
经营活动现金流入小计		145,041,798.29	118,583,940.37
购买商品、接受劳务支付的现金		76,204,989.19	54,034,383.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,012,602.16	17,429,982.53
支付的各项税费		19,715,435.87	17,016,581.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	8,904,629.60	6,978,626.44
经营活动现金流出小计		122,837,656.82	95,459,574.39
经营活动产生的现金流量净额		22,204,141.47	23,124,365.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		142,636.40	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		142,636.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,708,023.53	867,850.07
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,708,023.53	867,850.07
投资活动产生的现金流量净额		-3,565,387.13	-867,850.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		54,300,000.00	50,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	79,300,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		133,600,000.00	100,050,000.00
偿还债务支付的现金		59,800,000.00	40,210,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,968,600.59	20,015,057.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	55,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		137,768,600.59	110,225,057.03
筹资活动产生的现金流量净额		-4,168,600.59	-10,175,057.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		14,470,153.75	12,081,458.88
加：期初现金及现金等价物余额		33,661,515.54	21,580,056.66
六、期末现金及现金等价物余额		48,131,669.29	33,661,515.54

法定代表人：张海

主管会计工作负责人：姚灵军

会计机构负责人：范琳琳

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	60,000,000.00				12,512,046.13				19,884,721.48		34,362,493.32		126,759,260.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				12,512,046.13				19,884,721.48		34,362,493.32		126,759,260.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,909,286.73			14,183,580.60		18,092,867.33
（一）综合收益总额											39,092,867.33		39,092,867.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00			12,512,046.13				23,794,008.21		48,546,073.92		144,852,128.26

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	60,000,000.00				12,512,046.13				16,328,027.87		20,352,250.80		109,192,324.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				12,512,046.13				16,328,027.87		20,352,250.80		109,192,324.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									3,556,693.61		14,010,242.52		17,566,936.13
(一) 综合收益总额											35,566,936.13		35,566,936.13
(二) 所有者投入和减少 资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者 投入资本													
3. 股份支付计入所有者 权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									3,556,693.61		-21,556,693.61		-18,000,000.00
1. 提取盈余公积									3,556,693.61		-3,556,693.61		
2. 提取一般风险准备											-		

3. 对所有者（或股东）的分配										-18,000,000.00		-18,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				12,512,046.13				19,884,721.48		34,362,493.32	126,759,260.93

法定代表人：张海

主管会计工作负责人：姚灵军

会计机构负责人：范琳琳

张家口时代橡胶制品股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、张家口时代橡胶制品股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2006 年 06 月 15 日, 系由张家口时代橡胶制品有限公司整体变更的股份有限公司。2016 年 5 月 19 日依法取得了新的张家口市工商行政管理局核发的营业执照, 社会统一信用代码为 9113070078982791X7 号, 法定代表人: 张海, 注册地址: 张家口市产业集聚区沈孔路 11 号。证券简称: 时代股份; 股票代码: 833177。

公司所属行业: 铁路机车配件。

2、公司经营范围: 铁路货车滚动轴承橡胶油封、铁路货车滚动轴承密封罩组件、旋转轴唇形密封圈、O 型圈、尼龙磨耗板及其他橡胶制品的设计、开发、生产、销售和服务; 货物进出口业务。

本公司母公司为张家口弘基实业集团有限责任公司, 持股 84.85%。实际控制人为张海。

3、财务报表批准报出日: 本公司的财务报告批准报出日为 2026 年 03 月 05 日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事铁路货车滚动轴承橡胶油封生产经营。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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、

未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变

化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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

应收账款组合 1：信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

应收账款组合 2：合并范围内关联方

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

(2) 当单项其他应收无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

其他应收款组合 2：应收押金保证金及备用金组合

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
保证金备用金组合	保证金或押金、备用金、员工借款	0.00

其他应收款组合 3：合并范围内关联往来组合

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

其他应收款组合 4：应收拆借款及应收暂付款等组合

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为国内客户的应收款项。
银行承兑汇票	本组合为国内银行承兑销售的应收款项。
商业承兑汇票	本组合为国内企业承兑销售的应收款项。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似

交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并

计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。】

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-30年	5.00	3.17-4.75

机器设备	年限平均法	4-10年	5.00	9.5-23.75
电子设备	年限平均法	3年	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4-5年	5.00	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。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：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；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；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。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用

或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地出让年限	直线摊销法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资

等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公楼、车间维修、地基加固以及厂区绿化等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，摊销期一般为5年。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，

将该已收或应收款项列示为合同负债。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销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	
重要的在建工程	金额大于 500 万元
重要的投资活动现金流量	金额大于 50 万元

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）债务重组

① 债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7

教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

(1) 本公司2023年10月16日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR202313000137，有效期为三年。企业所得税按照15%缴纳。

(2) 财政部、国家税务总局公告2023年第43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许现金制造业企业按当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税额。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	81,995.78	134,579.09
银行存款	48,049,673.51	33,526,936.45
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	48,131,669.29	33,661,515.54

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	14,823,315.69	15,196,868.84
商业承兑汇票	1,305,391.06	2,811,741.75
小 计	16,128,706.75	18,008,610.59
减：坏账准备		
合 计	16,128,706.75	18,008,610.59

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,250,359.96	13,377,764.43
商业承兑汇票	4,066,757.93	700,000.00

合 计	13,317,117.89	14,077,764.43
-----	---------------	---------------

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	66,220,338.63	61,014,388.64
1 至 2 年	8,623.31	272,782.30
2 至 3 年	76,021.30	92,760.00
3 至 4 年	92,760.00	91,132.84
4 至 5 年	91,132.84	2,519.90
5 年以上	738,284.31	738,495.51
小 计	67,227,160.39	62,212,079.19
减：坏账准备	873,637.17	831,908.08
合 计	66,353,523.22	61,380,171.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	67,227,160.39	100.00	873,637.17	1.30%	66,353,523.22
其中：					
账龄组合	67,227,160.39	100.00	873,637.17	1.30%	66,353,523.22
合 计	67,227,160.39	—	873,637.17	—	66,353,523.22

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					

按组合计提坏账准备的应收账款	62,212,079.19	100.00	831,908.08	1.34%	61,380,171.11
其中：					
账龄组合	62,212,079.19	100.00	831,908.08	1.34%	61,380,171.11
合 计	62,212,079.19	—	831,908.08	—	61,380,171.11

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	66,220,338.63		0.00%
1—2年（含2年）	8,623.31	862.33	10.00%
2—3年（含3年）	76,021.30	15,204.26	20.00%
3—4年（含4年）	92,760.00	46,380.00	50.00%
4—5年（含5年）	91,132.84	72,906.27	80.00%
5年以上	738,284.31	738,284.31	100.00%
合 计	67,227,160.39	873,637.17	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	61,014,388.64		0.00%
1—2年（含2年）	272,782.30	27,278.23	10.00%
2—3年（含3年）	92,760.00	18,552.00	20.00%
3—4年（含4年）	91,132.84	45,566.42	50.00%
4—5年（含5年）	2,519.90	2,015.92	80.00%
5年以上	738,495.51	738,495.51	100.00%
合 计	62,212,079.19	831,908.08	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	831,908.08	41,729.09			873,637.17
合 计	831,908.08	41,729.09			873,637.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瓦房店轴承股份有限公司	12,122,095.22	1年以内	18.03	
上海联合滚动轴承有限公司	10,650,725.07	1年以内	15.84	
洛阳轴承集团股份有限公司	9,773,952.00	1年以内	14.54	
成都天马铁路轴承有限公司	6,453,611.71	1年以内	9.60	
银川特种轴承有限公司	4,964,484.86	1年以内	7.38	
合计	43,964,868.86		65.39	

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为43,964,868.86元，占应收账款期末余额合计数的比例为65.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,513,455.89	17,134,711.00
应收账款		
合计	13,513,455.89	17,134,711.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
1) 云信		
支付	5,050,951.61	1,555,498.58
贴现	5,694,025.00	700,000.00
小计	10,744,976.61	2,255,498.58
2) 建信融通	3,526,673.00	5,726,673.00
合计	14,271,649.61	7,982,171.58

(3) 其他说明

2025年度，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票人民币6,394,025.00元。根据贴现协议，银行放弃对本公司的追索权，因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据人民币5,694,025.00元，发生的贴现费用为人民币68,041.56元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,411,636.86	99.14	1,824,338.34	98.81

1至2年			200.00	0.01
2至3年			21,817.00	1.18
3年以上	21,000.00	0.86		
合计	2,432,636.86	100.00	1,846,355.34	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
张家口市海汇物资有限责任公司	2,045,923.54	84.10
国网冀北电力有限公司张家口供电公司	281,469.67	11.57
中国石油天然气股份有限公司河北张家口销售分公司	32,391.72	1.33
中国石油化工股份有限公司河北张家口石油分公司	30,000.00	1.23
张家口凯诺环保科技有限公司	21,000.00	0.86
合计	2,410,784.93	99.09

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	164,282.00	155,200.00
合计	164,282.00	155,200.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,282.00	100,000.00
1至2年	100,000.00	200.00
2至3年		10,000.00
3至4年	10,000.00	20,000.00
4至5年	20,000.00	
5年以上	25,000.00	25,000.00
小计	164,282.00	155,200.00
减：坏账准备		
合计	164,282.00	155,200.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
业务保证金	158,000.00	155,200.00
备用金	6,282.00	
小 计	164,282.00	155,200.00
减：坏账准备		
合 计	164,282.00	155,200.00

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合 计					

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国能路港（北京）物资有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	60.87	
广州铁道车辆有限公司	保证金	20,000.00	4-5 年	12.17	
中车石家庄车辆有限公司	保证金	20,000.00	5 年以上	12.17	
中车西安车辆有限公司	保证金	10,000.00	3-4 年	6.09	
销售科备用金	备用金	6,282.00	1 年以内	3.82	
合 计	——	156,282.00	——	95.12	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	9,665,684.82		9,665,684.82
在产品	3,147,481.16		3,147,481.16
库存商品	12,178,596.50		12,178,596.50
包装物	448,759.09		448,759.09
发出商品	1,003,579.20		1,003,579.20
合 计	26,444,100.77		26,444,100.77

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,022,130.45		9,022,130.45
在产品	3,918,186.75		3,918,186.75
库存商品	12,346,100.84		12,346,100.84
包装物	464,206.88		464,206.88
发出商品	1,225,030.00		1,225,030.00
合 计	26,975,654.92		26,975,654.92

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊热力费	345,155.24	345,155.24
待处理财产损溢		180,275.47
合 计	345,155.24	525,430.71

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,145,464.96	27,658,204.20
固定资产清理		53,692.56
减：减值准备		
合 计	26,145,464.96	27,711,896.76

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	45,399,440.23	26,186,139.82	2,710,960.37	291,944.14	74,588,484.56

2、本年增加金额	1,998,058.92	332,806.20		37,066.92	2,367,932.04
(1) 购置		332,806.20		37,066.92	369,873.12
(2) 在建工程转入	1,998,058.92				1,998,058.92
(3) 其他					
3、本年减少金额		1,911,273.53		68,196.20	1,979,469.73
(1) 处置或报废		1,911,273.53		68,196.20	1,979,469.73
4、年末余额	47,397,499.15	24,607,672.49	2,710,960.37	260,814.86	74,976,946.87
二、累计折旧					
1、年初余额	23,186,980.60	21,487,040.25	2,032,066.91	224,192.60	46,930,280.36
2、本年增加金额	2,165,202.65	1,019,807.56	212,224.57	41,088.33	3,438,323.11
(1) 计提	2,165,202.65	1,019,807.56	212,224.57	41,088.33	3,438,323.11
3、本年减少金额		1,470,108.22		67,013.34	1,537,121.56
(1) 处置或报废		1,470,108.22		67,013.34	1,537,121.56
4、年末余额	25,352,183.25	21,036,739.59	2,244,291.48	198,267.59	48,831,481.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	22,045,315.90	3,570,932.90	466,668.89	62,547.27	26,145,464.96
2、上年年末账面价值	22,212,459.63	4,699,099.57	678,893.46	67,751.54	27,658,204.20

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
待报废设备		53,692.56
合 计		53,692.56

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	13,393,888.32			13,393,888.32
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	13,393,888.32			13,393,888.32
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,399,836.78			3,399,836.78
2. 本期增加金额	268,898.28			268,898.28
(1) 计提	268,898.28			268,898.28
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	3,668,735.06			3,668,735.06
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,725,153.26			9,725,153.26
2. 期初账面价值	9,994,051.54			9,994,051.54

11、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼维修修		40,944.55	7,961.45		32,983.10
厂区绿化	72,514.01		37,872.55		34,641.46
厂区零星维修	463,819.24	571,832.39	188,243.13		847,408.50
车间地基加固		26,772.28	2,231.01		24,541.27
合计	536,333.25	639,549.22	236,308.14		939,574.33

注：摊销年限为3年。

12、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	873,637.17	131,045.58	831,908.08	124,786.24
资产减值准备				
递延收益	1,020,354.91	153,053.24	1,415,247.67	212,287.15
合计	1,893,992.08	284,098.82	2,247,155.75	337,073.39

13、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	1,781,170.00	
合计	1,781,170.00	

14、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	22,045,315.90	为关联方贷款抵押
使用权资产		
无形资产	9,725,153.26	为关联方贷款抵押
合计	31,770,469.16	

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		

抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	4,300,000.00	10,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	42,988.89	47,671.23
合 计	54,342,988.89	50,047,671.23

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款项	11,237,890.60	8,464,506.15
合 计	11,237,890.60	8,464,506.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或未结转的原因
张家口市新大鹏物流有限公司	72,230.00	1-2 年	建厂工程尾款，施工方未要求付款
市东方石油有限公司	21,198.00	4-5 年	
张家口市银座轻型钢结构有限公司	17,284.17	5 年以上	
张家口冀北岩土工程有限公司	25,200.00	5 年以上	
张家口华工设备安装工程有限公司	12,000.00	5 年以上	
合 计	147,912.17		——

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	48,668.15	192,003.99
减：计入其他流动负债（附注五、22）	5,598.99	22,088.95
合 计	43,069.16	169,915.04

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,421.69	16,051,995.79	16,055,031.83	18,385.65
二、离职后福利-设定提存计划		1,916,510.42	1,916,510.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

.....				
合 计	21,421.69	17,968,506.21	17,971,542.25	18,385.65

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		13,680,628.86	13,680,628.86	
2、职工福利费		530,593.09	530,593.09	
3、社会保险费		1,375,641.26	1,375,641.26	
其中：医疗保险费		1,237,891.76	1,237,891.76	
工伤保险费		137,749.50	137,749.50	
生育保险费				
4、住房公积金		191,520.00	191,520.00	
5、工会经费和职工教育经费	21,421.69	273,612.58	276,648.62	18,385.65
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	21,421.69	16,051,995.79	16,055,031.83	18,385.65

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,836,528.04	1,836,528.04	
2、失业保险费		79,982.38	79,982.38	
3、企业年金缴费				
合 计		1,916,510.42	1,916,510.42	

19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	110,730.33	275,390.96
企业所得税	724,813.71	1,205,652.08
个人所得税	1,516.68	995.09
城市维护建设税	11,298.53	17,106.00
房产税		
土地使用税		
车船使用税		

教育费附加	4,866.61	7,331.14
地方教育费附加	3,203.76	4,887.43
印花税	12,129.84	11,911.36
其他	15.47	14.15
合 计	868,574.93	1,523,288.21

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		34,421.81
合 计		34,421.81

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保险费用		34,421.81
合 计		34,421.81

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注五、X）		9,809,182.47
.....		
合 计		9,809,182.47

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应交税费-待转销项税	5,598.99	22,088.95
合 计	5,598.99	22,088.95

23、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
-----	--------	------	------	------	------

政府补助	1,415,247.67		394,892.76	1,020,354.91	
合 计	1,415,247.67		394,892.76	1,020,354.91	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
专项补助	1,415,247.67			394,892.76		1,020,354.91	与资产相关
合 计	1,415,247.67			394,892.76		1,020,354.91	——

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

股东名称	期末余额	上年年末余额
张家口弘基实业集团有限责任公司	50,910,100.00	50,910,100.00
张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）	3,066,000.00	3,066,000.00
保定市三弦投资有限公司	2,420,242.00	2,420,242.00
涿州市联合实业集团有限公司	3,011,900.00	3,011,900.00
河北林楠投资有限公司	591,758.00	591,758.00
合 计	60,000,000.00	60,000,000.00

25、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,512,046.13			12,512,046.13
其他资本公积				
合 计	12,512,046.13			12,512,046.13

26、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,884,721.48	3,909,286.73		23,794,008.21
任意盈余公积				
储备基金				

企业发展基金			
其他			
合 计	19,884,721.48	3,909,286.73	23,794,008.21

27、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	34,362,493.32	20,352,250.80
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	34,362,493.32	20,352,250.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	39,092,867.33	35,566,936.13
减：提取法定盈余公积	3,909,286.73	3,556,693.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	21,000,000.00	18,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	48,546,073.92	34,362,493.32

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,703,566.20	61,597,775.51	117,879,405.00	60,893,417.42
其他业务	301,006.21	137,035.09	241,704.75	58,090.23
合 计	128,004,572.41	61,734,810.60	118,121,109.75	60,951,507.65

（2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
铁路油封	109,376,480.51	51,201,840.39	100,998,674.36	48,588,678.50
杂品	169,428.02	139,204.32	229,168.24	230,117.96
雅士佳	1,244,252.79	462,621.63	1,411,345.59	468,047.73
密封罩	9,941,452.31	6,956,909.23	11,794,151.93	9,971,490.90
其他油封	6,971,952.57	2,837,199.94	3,446,064.88	1,635,082.33

合 计	127,703,566.20	61,597,775.51	117,879,405.00	60,893,417.42
按行业分类				
铁路机车配件制造	127,703,566.20	61,597,775.51	117,879,405.00	60,893,417.42
合 计	127,703,566.20	61,597,775.51	117,879,405.00	60,893,417.42
按经营地区分类				
东北区	39,801,866.85	19,195,882.35	27,682,147.31	14,299,873.25
西南区	26,016,875.66	12,547,574.37	23,181,832.30	11,975,128.23
西北区	34,141,382.29	16,465,910.00	33,020,397.41	17,057,473.64
东南区	27,743,441.39	13,388,408.79	33,995,027.98	17,560,942.30
合 计	127,703,566.20	61,597,775.51	117,879,405.00	60,893,417.42

29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	698,187.78	637,885.49
教育费附加	299,223.33	273,379.50
地方教育费附加	199,482.24	182,252.99
土地使用税	334,185.60	50,513.97
车船使用税	21,680.00	334,185.60
印花税	60,384.56	338,042.32
房产税	338,042.32	12,940.00
环境保护税	60.87	62.38
合 计	1,951,246.70	1,829,262.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,087,901.88	1,042,108.81
业务招待费	192,305.68	283,597.01
差旅费	83,627.76	84,237.53
包装费	274,246.76	313,803.19
办公费	47,910.84	44,260.67
招标费	85,886.37	119,345.22
住宿费	1,017.00	
折旧费	5,170.56	1387.2
服务费		194,591.00

其他	1,486.73	
合 计	1,779,553.58	2,083,330.63

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,083,377.78	4,031,799.54
折旧费	1,082,492.29	1,040,082.55
服务费	2,855,031.01	1,205,693.32
交通费	599,270.79	737,577.00
安全措施费	21,115.90	66,564.77
摊销长期待摊费用	236,308.14	31,711.10
无形资产摊销	268,898.28	268,898.28
检测费	198,026.42	156,518.64
办公费	112,053.85	124,796.41
保险费	13,520.00	14,436.00
差旅费	171,394.43	194,698.18
取暖费	64,542.09	119,155.11
审计费	102,322.64	101,270.32
水电费	180,445.83	139,260.78
业务招待费	369,048.04	165,217.19
修理费	78,948.11	61,160.32
咨询费		34,653.47
认证费	70,870.76	30,952.83
低值易耗品	15,069.41	4,887.71
电话费	32,052.85	27,719.28
会员费	8,000.00	8,253.77
劳保费	60,567.79	53,956.07
培训费	4,330.77	11,002.34
赔偿费	26,162.64	
环保费用	536,860.26	505,280.42
存货盘盈亏		-1,011,214.43
绿化费	205,104.69	
其他	15,000.00	
合 计	11,410,814.77	8,124,330.97

32、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,667,815.33	1,441,120.66
原材料	1,325.82	
模具费	125,847.43	31,386.14
合 计	1,794,988.58	1,472,506.80

33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,968,600.59	2,071,910.73
减：利息收入	34,643.55	124,514.66
汇兑损失		
减：汇兑收益		
账户管理费		
手续费	8,384.48	7,347.43
其他		
合计	1,942,341.52	1,954,743.50

34、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴	64,842.47	59,880.96	
收代扣代收代征税款手续费	376.85	270.84	
增值税减免	302,732.46	299,138.03	
合 计	367,951.78	359,289.83	

35、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益	-1,196,940.00	-382,000.00
合 计	-1,196,940.00	-382,000.00

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

应收票据坏账损失		
应收账款信用减值损失	-41,729.09	193,383.75
合同资产减值损失		
其他应收款坏账损失		
合 计	-41,729.09	193,383.75

37、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1. 固定资产处置利得	-369,813.83		
2. 无形资产处置利得			
3. 流动资产报废	-200,843.94		
合 计	-570,657.77		

38、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
赔款收入	100.00	18124	100.00
其他	410.00	190.06	410.00
合 计	510.00	18,314.06	510.00

39、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿损失		54,564.03	
滞纳金罚款	202.50	14,223.25	202.50
其他			
合 计	202.50	68,787.28	202.50

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,803,907.18	6,170,450.74
递延所得税费用	52,974.57	88,241.44
合 计	6,856,881.75	6,258,692.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	45,949,749.08	41,825,628.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,892,462.36	6,273,844.25
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	109,900.20	50,497.48
非应税收入的影响	59,233.91	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,533.56	24,692.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除的影响	-269,248.28	-90,341.79
所得税费用	6,856,881.75	6,258,692.18

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府补助款		59,880.96
利息收入	34,643.55	124,514.66
收到的往来款项	1,043,123.53	1,220,636.55
合 计	1,077,767.08	1,405,032.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	2,342,852.44	2,137,044.32
与费用相关的支出	6,561,777.16	4,841,582.12
合 计	8,904,629.60	6,978,626.44

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
集团拨入资金	79,300,000.00	50,000,000.00
合 计	79,300,000.00	50,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
归还集团资金	55,000,000.00	50,000,000.00
合 计	55,000,000.00	50,000,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,092,867.33	35,566,936.13
加：资产减值准备		
信用减值损失	41,729.09	-193,383.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	3,438,323.10	3,388,167.54
无形资产摊销	268,898.28	268,898.28
长期待摊费用摊销	236,308.14	31,711.10
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）	570,657.77	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,968,600.59	2,071,910.73
投资损失（收益以“-”号填列）	1,196,940.00	382,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	52,974.57	88,241.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	531,554.15	837,687.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,161,666.15	6,079,666.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,966,954.60	-25,397,469.10
其他		

经营活动产生的现金流量净额	22,204,141.47	23,124,365.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	48,131,669.29	33,661,515.54
减：现金的上年年末余额	33,661,515.54	21,580,056.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	14,470,153.75	12,081,458.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	48,131,669.29	33,661,515.54
其中：库存现金	81,995.78	134,579.09
可随时用于支付的银行存款	48,049,673.51	33,526,936.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	48,131,669.29	33,661,515.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		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	50,047,671.23	54,295,317.66		50,000,000.00		54,342,988.89
长期借款	9,809,182.47			9,809,182.47		
其他应付款		79,300,000.00		55,000,000.00	24,300,000.00	

合 计	59,856,853.70	133,595,317.66	114,809,182.47	24,300,000.00	54,342,988.89
-----	---------------	----------------	----------------	---------------	---------------

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	1,794,988.58	1,472,506.80
资本化研发支出		
合 计	1,794,988.58	1,472,506.80

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,667,815.33	1,441,120.66
原材料	1,325.82	
模具费	125,847.43	31,386.14
合 计	1,794,988.58	1,472,506.80

(2) 资本化研发支出

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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、风险管理目标和政策

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

①外汇风险

②利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

③其他价格风险

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收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变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改

(2) 信用风险

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

②已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

(3) 流动风险

管理流动风险时，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。

4、金融资产转移

(1) 本公司发生的金融资产转移情况

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

(2) 本公司发生的因转移而终止确认的金融资产。

因转移而终止的金融资产主要是应收票据以及应收款项融资中背书转让的方式。

(3) 已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2025 年度，本公司累计向银行贴现应收款项融资（商业承兑汇票）人民币 6,394,025.00 元，其中 700,000 元尚未到期，共支付贴现息 68,041.56 元，取得现金对价人民币 6,325,983.44 元。如该商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于 2025 年 12 月 31 日，已贴现未到期的应收款项融资（商业承兑汇票）为人民币 700,000.00 元。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
张家口弘基实业集团有限公司	张家口桥西区西坝岗	矿产品、建材及化工产品批发、	6000 万元	84.85%	84.85%

	非金属矿及制品 批发			
--	---------------	--	--	--

2 本公司实际控制人

由张海先生直接控制的张家口弘基矿业有限责任公司以及由张家口弘基矿业有限责任公司直接控制的张家口弘基房地产有限公司、张家口弘基投资有限公司、张家口弘基农业科技开发有限责任公司来间接控制张家口时代橡胶制品有限公司的母公司张家口弘基实业集团有限责任公司，从而间接控制张家口时代橡胶制品有限公司，其中：张海先生持有张家口弘基矿业有限责任公司66.40.%的股份，张家口弘基矿业有限责任公司分别持有张家口弘基房地产有限公司、张家口弘基投资有限公司的股份分别为52.00%，55.00%，张家口弘基矿业有限责任公司、张家口弘基房地产有限公司、张家口弘基投资有限公司分别享有张家口弘基集团有限责任公司的股权分别为42.73%、12.21%、6.1%。

2、本公司的子公司情况

无。

3、其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系	组织机构代码(统一社会信用代码)
1	张家口弘基房地产开发有限公司	受同一最终控制人控制	91130700667737430C
2	张家口弘基投资有限公司	受同一最终控制人控制	91130700674656647X
3	张家口弘基牧业开发有限责任公司	受同一最终控制人控制	9113073259540496XT
4	张家口弘基农业科技开发有限责任公司	受同一最终控制人控制	9113071167738689X8
5	张家口新世纪橡胶制品有限公司	受同一最终控制人控制	911307297158152977
6	涿州市联合实业集团有限公司	本公司股东	9113068172880735XC
7	保定市三弦投资有限公司	本公司股东	91130600073746700T
8	张家口弘舰投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东	91130729308236634Q
9	张家口弘基矿业有限责任公司	受同一最终控制人控制	91130732769832906R
10	河北林楠投资有限公司	本公司股东	91130611068116552Y
11	张家口弘基马铃薯良种繁育中心有限责任公司	受同一最终控制人控制	9113071156486383XR

12	张家口弘基食品有限责任公司	受同一最终控制人控制	91130703MA07K3A39U
13	北京弘基农业科技开发有限责任公司	受同一最终控制人控制	911101140979433624
14	张家口弘基贸易有限责任公司	受同一最终控制人控制	91130703MAD880NAXD
15	张海	董事长、实际控制人	
16	赵秉印	董事	
17	张阁	董事	
18	姚灵军	董事、总经理、核心技术人员	
19	白海军	董事	
20	闫腾丽	监事会主席	
21	齐志全	副总经理、董事会秘书	
22	张利强	副总经理、核心技术人员	
23	张军	副总经理	
24	李彩霞	职工代表监事	
25	商长铭	监事	
26	范琳琳	财务负责人	

4、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
张家口弘基贸易有限责任公司	五金、电料	374,413.02	

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保单位	借款银行（抵押权人）	担保金额	抵押担保方式	担保起始日	担保终止日
张家口弘基农业科技开发有限责任公司	中国农业银行股份有限公司沽源县支行	3000万元	工业用地、房屋建筑物	2025年9月18日	2026年9月17日
张家口弘基牧业开发有限责任公司	中国农业银行股份有限公司沽源县支行	2000万元	无偿信用担保	2025年3月17日	2026年3月16日
		100万元	无偿信用担保	2024年5月10日	至2026年5月10日

②本公司作为被担保方

序号	贷款金融机构	借款期限	到期日	借款金额	担保人
1	中国中信银行股份有限公司张家口分行	一年	2026年2月27日	430万元	张海、张家口弘基农业科技开发有限责任公司
2	农行张家口长青支行	一年	2026年6月4日	3,000万元	张海
3	中国银行张家口分行	一年	2026年6月26日	1,000万元	张海、裴亚梅共同借款人
4	工行张家口桥西支行	一年	2026年6月26日	1,000万元	张家口弘基实业集团有限责任公司
合 计				5,430 万元	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆入:		
张家口弘基实业集团有限责任公司	79,300,000.00	用于企业资金周转
归还:		
张家口弘基实业集团有限责任公司	55,000,000.00	正常

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,286,653.17	1,002,761.54

九、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

十、其他重要事项

瓦房店轴承股份有限公司是本公司第一大客户，2025 年发生应收账款 26,320,848.41 元。2025 年 12 月 4 日，由于瓦房店轴承股份有限公司发生临时性资金周转困难，双方签订了《现金折扣协议书》，本公司同意对 4,000,000 元债权让步 29.92%，债务重组损失 1,196,940 元，实际收到 2,803,060 元。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度
非流动性资产处置损益	-570,657.77
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
政府补助	394,892.76
对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	-1,196,940.00
企业重组费用	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	307.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-1,372,397.51
减：非经常性损益的所得税影响数	-205,859.63
非经常性损益净额	-1,166,537.88
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,166,537.88

2、根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目	涉及金额	原因
增值税加计抵减	302,732.46	根据相应政策，每月都相应计入减免金额。
合 计	302,732.46	

3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.39	0.6515	0.6515
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.11	0.6710	0.6710

张家口时代橡胶制品股份有限公司

2026年03月06日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-570,657.77
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	394,892.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	307.50
债务重组损益	-1,196,940.00
非经常性损益合计	-1,372,397.51
减：所得税影响数	-205,859.63
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,166,537.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用