



华汇智能装备  
HUAHUI INTELLIGENT EQUIPMENT

华汇智能

NEEQ: 874378

广东华汇智能装备股份有限公司

Guangdong Huahui Intelligent Equipment 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、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、公司负责人张思沅、主管会计工作负责人周伟及会计机构负责人（会计主管人员）周伟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、广东司农会计师事务所（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“九、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 .....	7
第三节	重大事件 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	29
第五节	行业信息 .....	33
第六节	公司治理 .....	34
第七节	财务会计报告 .....	40
附件	会计信息调整及差异情况 .....	151

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
华汇智能、公司、本公司	指	广东华汇智能装备股份有限公司
华汇有限	指	东莞市华汇精密机械有限公司，公司前身
华浩软件	指	广州华浩软件技术有限公司，公司全资子公司
华沅智能	指	东莞华沅智能装备有限公司，公司控股子公司
华汇铁骥	指	东莞华汇铁骥数控机床有限公司，公司控股子公司
控股股东	指	张思沅
实际控制人	指	张思沅、张思友
善本投资	指	东莞市善本投资控股发展有限公司，公司股东，股东持股平台
前海恩善	指	深圳前海恩善投资合伙企业（有限合伙），公司股东，员工持股平台
前海薇恩	指	深圳前海薇恩投资合伙企业（有限合伙），公司股东，员工持股平台
东莞仁华	指	东莞市仁华股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东，股东持股平台
湖南裕能	指	湖南裕能新能源电池材料股份有限公司及其下属企业
万润新能	指	湖北万润新能源科技股份有限公司及其下属企业
贝特瑞	指	贝特瑞新材料集团股份有限公司及其下属企业
比亚迪	指	比亚迪股份有限公司及其下属公司
中海油	指	中国海洋石油有限公司及其下属企业
主办券商、国泰海通	指	国泰君安证券股份有限公司，国泰君安证券股份有限公司吸收合并主办券商海通证券股份有限公司后存续的主体
审计机构、司农会计师	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
董高：董事、高管	指	董事和高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、报告期内	指	2025年1月1日至2025年12月31日期间
《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	《广东华汇智能装备股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东华汇智能装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Huahui Intelligent Equipment Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	张思沅	成立时间	2010年6月22日
控股股东	控股股东为（张思沅、张思友）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张思沅、张思友），一致行动人为（张思沅、张思友、善本投资、前海薇恩、东莞仁华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	公司是一家专业从事高端智能装备及其关键部件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业，目前已形成锂电智能装备、数控机床智能装备和精密机械部件的产品体系。其中，锂电智能装备包括研磨系统、纳米砂磨机、高效制浆机等产品；数控机床智能装备包括数控工具磨床、数控加工中心等产品；精密机械部件主要是机械密封。		
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	华汇智能	证券代码	874378
挂牌时间	2024年6月24日	分层情况	创新层
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）	51,000,060
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赖天明	联系地址	广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路11号1101室
电话	0769-88129839	电子邮箱	huahui_intelligent@vip.163.com
传真	0769-88117222		
公司办公地址	广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路11号1101室	邮政编码	523222
公司网址	www.gd-huahui.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	91441900557290260L		

注册地址	广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路 11 号 1101 室		
注册资本（元）	51,000,060	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

公司是一家专业从事高端智能装备及其关键部件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业，致力于成为全球一流的智能装备制造制造商。公司经过十余年的发展，逐步形成了精密机械部件、锂电智能装备和数控机床智能装备的产品体系，其中，精密机械部件主要是机械密封产品；锂电智能装备主要包括正极材料研磨系统、纳米砂磨机、高效制浆机等产品；数控机床主要包括数控工具磨床、高速钻攻加工中心（三轴联动）及五轴数控加工中心（摇篮式五轴联动）等产品。

公司始终坚持以产品质量为核心、技术创新为导向，不断通过技术创新实现产品的升级迭代和丰富产品类型。公司重视智能装备领域的先进技术的研发与积累，形成了较为完备的核心技术体系。公司核心技术体系主要为部件加工技术、设备制造技术和系统集成技术。公司取得了国家级“高新技术企业”“专精特新‘小巨人’企业”、省级“专精特新中小企业”“创新型中小企业”“广东省纳米材料研磨装备（华汇）工程技术研究中心”“广东省知识产权示范企业”、“东莞市纳米材料研磨装备（华汇）工程技术研究中心”等荣誉称号，2022年公司自主研发的“双动力棒销纳米砂磨机”和“涡轮棒销式静态出料纳米砂磨机”被广东省名优高新技术企业协会评为广东省名优高新技术产品，2024年公司“高效节能纳米砂磨机关键技术研究及产业化应用”荣获广东省机械工程学会科学技术奖。广东省机械工程学会出具《科学技术成果鉴定证书》（鉴定文号：粤机学鉴字[2023]048号），认为公司自主研发的“高效节能纳米砂磨机关键技术研究及产业化应用”项目具有创新性，整体技术在纳米砂磨与分散专用设备制造行业中达到国际先进水平。截至报告期期末，公司已取得机械密封、智能装备制造领域各项专利权57项，其中发明专利26项。

公司始终围绕智能装备新质生产力进行资源投入，深入参与和服务“锂电池”“新能源汽车”等国家战略性新兴产业集群，服务优质客户。公司以领先的锂电池正负极材料研磨技术和解决方案为抓手推动锂电池能量密度和安全性能的提升，从根本上帮助下游终端客户提高锂电池的产品品质；另一方面，公司的数控机床智能产品旨在提升下游客户的工业制造水平，能够提高新能源汽车等下游客户的关键零部件的制造水平。凭借过硬的技术水平、丰富的行业经验和优质的技术服务，经过多年的技术积累与市场开拓，公司与湖南裕能、万润新能、贝特瑞、比亚迪、中海油等知名锂电池材料企业和国内大型央企建立良好的合作关系，在锂电池材料研磨系统领域具有较高的品牌知名度和较强的竞争力。

报告期内，公司的主营业务未发生变化，商业模式未发生变化，具体内容如下：

#### 1、采购模式

公司采用“以产定购”的采购模式。公司制定了采购工作管理制度，对采购管理关键环节进行风险控制，并对采购合同、物料采购、订单执行、物料入库、供应商管理等业务流程进行了规范化管理。

##### (1) 采购内容

报告期内，公司的采购内容主要包括原材料、外协加工和安装服务等。公司原材料采购主要包括机加工件类、定制设备类、电机及变频控制件类、传动类、钢材类、仪表及电子元器件类、通用机械件类、辅材和耗材类等。

##### (2) 采购流程

公司由采购部负责执行采购事项，一般流程为：PMC部门在ERP系统建立《采购申请单》，经公司法务审批、采购经理签字、财务部登记后，由采购部执行采购。采购部向《合格供方名录》中的供应商发送询价文件，供应商回复询价文件后，由采购部进行价格比对，并结合采购物料的质量、价格、交货期限和过往合作经历选择供应商完成采购。采购物料由品质部负责来料检验，检验合格后品质部转交

单据给仓储部办理入库手续。

### （3）供应商管理

公司对于供应商采取“择优选择、定期评估”的方式进行考核，由采购部负责对供应商进行评价、业绩跟踪、考核，根据对供应商的供货质量、交货情况、供货价格的综合评价结果，公司对主要供应商实行动态管理，确保主要采购物料的品质持续符合公司的质量要求。

对于新进入供应商，新进入供应商通过采购部和品质部对其业务资质审查、能力审核、物料检测等审核批准后纳入《合格供方名录》。

## 2、生产模式

公司主要采用“以销定产”的生产模式，根据客户订单编制生产计划并下达生产车间组织生产。对于智能系统和单机设备，公司主要负责设计、部件加工、装配、调试等核心环节的生产任务；对于机械密封，公司自主完成全部产品的生产工序。

公司生产保障体系由采购部、生产部和品质部组成，其中，采购部负责物料的采购执行；采购执行依据技术部制订的满足客户需求的设计图纸及物料清单（BOM）；生产部负责生产过程的实施和控制，通过焊接、机加工、表面处理、装配、调试等生产过程，完成产线、设备及相关零部件的生产、出厂前的装配和调试工作；品质部负责产品实现过程和成品的检验。

报告期内，公司存在将部分包胶、包铝等简单工序进行外协加工的情形，由公司提供原材料，外协方按公司要求进行加工并收取加工费。公司采用外协加工的原因一方面系随着销售规模逐年扩大，订单交期紧张，公司将部分非核心加工工序采用外协方式执行，可以在短时间内提升产能，保证按时交货。另一方面，由于公司产品的定制化程度不同，需要加工处理的材料规格、尺寸差异较大，公司在场地和空间受限的情况下，通过外协加工可以有效缓解设备不足的问题，满足不同客户的多元化需求。

## 3、销售模式

公司销售模式主要为直销模式，由公司商务部负责公司产品的市场推广、合同谈判、参与招投标工作和对外销售。公司已建立完善的销售管理制度对公司的订单获取、合同签订、产品出库、质量控制等销售关键业务流程进行了规范化管理。

### （1）客户获取

公司主要通过商业谈判等形式获取订单，业务推广方式为主动开发和产业推广，包括上门洽谈、网络宣传、参加行业展会、客户推荐等方式。受限于公司现有产能和产品定制化特性因素，公司目前采取专注“细分行业领域+大客户”的销售战略，主要销售目标为锂电行业、通用设备、3C 消费电子等行业领域内的大型企业。

### （2）销售流程

公司销售流程主要包括意向确认、技术洽谈、商务洽谈、合同签订以及合同执行。商务部负责对接客户和收集客户要求，根据客户要求制作客户需求资料，并会同技术部门、生产部门、品质部门和采购部门对客户要求进行评审，协助技术部门与客户开展技术洽谈，并最终与客户确定数量、价格、型号和交期等商务条款。

合同签订后，由技术部门负责非标产品的设计和与客户技术对接，生产部门根据技术部门确定的图纸进行生产。产品生产完成后，对于砂磨机、制浆机、磨床等此类定制化产品，客户收到完工通知后，要求公司发货，公司负责产品安装调试，经客户验收完毕后确认收入；对于机械密封等配件，公司按照客户要求开展设计和生产工作，最终产品由客户签收后，确认收入。

### （3）产品定价模式

公司获取订单方式主要分为招投标和竞争性谈判等形式。对于定制化产品，公司会综合考虑市场因素、客户技术需求、制作工艺难度、交期要求等要素，针对不同项目设定预期的利润率水平，并以此为基础确定产品价格；对于机械密封产品，主要采取“成本加成”的定价模式，即以生产成本为基础，参考历史毛利最终确定交易价格。

## 4、研发模式

公司采用自主研发为主，适当辅以委外研发、合作研发的研发模式开展研究创新工作。公司的研发活动主要围绕部件的设计与加工、智能设备的研究、设计与生产工艺、智能系统的研究、设计与集成等方面展开。公司设立了技术部开展研发项目的工作，设立了“华汇智能装备研究院”负责理论技术的研究和研发人才的引进。

同时，公司重视产学研的结合，积极与国内高校开展研发合作，增强公司理论领域的研究能力，推动底层技术的研究与创新，促进生产工艺的标准化。

报告期内，公司董事会和管理层紧紧围绕公司的发展战略和年度经营计划开展经营活动。报告期内，公司实现营业收入 61,561.74 万元，较上年同期上升 44.32%，实现净利润 7,586.59 万元，较上年同期上升 21.15%。

## (二) 行业情况

根据《国民经济行业分类（GB/T 4754—2017）》，公司所属行业为“C35 专用设备制造业”之“C359 环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造”，主要产品细分行业为“C3599 其他专用设备制造”。根据全国股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司主要产品细分行业为“C3599 其他专用设备制造”。

### 1、行业发展情况

#### （1）锂电用砂磨机行业发展状况

2014 年开始，随着我国锂电池行业的快速发展，锂电材料用砂磨机开始被磷酸铁锂正极材料厂商大规模使用，并逐步将砂磨机的研磨容量从 80L 逐步扩展至当前主流的 400L，研磨效率和研磨细度均得到了大幅度提升。目前，锂电材料行业已经成为国内砂磨机最大的应用市场。

公司的纳米砂磨机能够为客户研磨出 100 纳米级别、高度均一的锂电池正极材料，减小颗粒尺寸可以提高锂电池的压实密度，进而能够缩短离子的扩散路径，提高电导率从而提升倍率放电性能；提升了比表面积，增大了与电解液的接触界面，降低电极界面阻抗，改善循环寿命、低温性能等电化学性能。

磷酸铁锂正极材料经过 2023 年和 2024 年的行业洗牌，市场呈现低端产能严重过剩，而高端产能仍然缺乏的格局。压实密度在 2.55g/cm<sup>3</sup> 或成磷酸铁锂动力电池新标准线，2.5g/cm<sup>3</sup> 以下磷酸铁锂盈利压力加剧。未来随着锂电正极材料的压实密度、锂电池的能量密度的要求不断提升，对锂电正负极材料的粒径级别和均一度要求不断提升，下游锂电正负极材料行业对纳米砂磨机的需求不断提升。

根据 GGII 预测，2024 年砂磨机市场规模为 28 亿元，2025 年预计在 2024 年基础上快速增长，砂磨机市场规模预计为 37 亿元，预计到 2030 年市场规模将增长至超 80 亿元。

#### （2）锂电制浆机行业发展状况

根据 GGII 调研统计，2024 年中国锂电制浆系统市场规模达 47 亿元，同比下降超过 15%。下滑的主要原因在于 2024 年锂电池行业整体扩产节奏放缓。随着国内制浆设备企业加快“出海”步伐，出口规模持续扩大以及中国锂电池行业扩产积极性逐步恢复，预计到 2027 年中国锂电制浆系统市场规模有望突破 60 亿元。

#### （3）数控机床行业发展状况

根据中国机床工具工业协会数据统计，2024 年我国机床工具行业完成营业收入 10,407 亿元，其中金属切削机床完成营业收入 1,687 亿元；2024 年我国机床工具行业实现利润总额 265 亿元，其中金属切削机床实现利润总额 110 亿元。

根据格物致盛发布的《2025 中国机床行业市场白皮书》数据显示，随着消费市场回暖，海外需求增长，下游行业复苏，在更新政策的指导下，新一轮机床需求将逐步上升，预计 2027 年我国机床行业整体市场规模将达到 11,537 亿元。

### 2、行业未来发展有利趋势

#### （1）新能源汽车渗透率进一步提升

在“双碳”目标的背景下，国内完善的新能源汽车产业链、极高的产品性价比和国民对新能源汽车的认可度不断提升，新能源汽车渗透率持续上升的趋势明显。GGII 预计 2030 年全球新能源汽车渗透率将达到 50%以上，中国汽车行业电动化渗透率有望突破 80%。

新能源汽车渗透率不断提升，将带动上游动力电池行业的增长。磷酸铁锂作为市场份额占比最高动力电池材料将受到下游需求的传导，产能有望进一步扩大，由此带动行业需求的提升。

#### (2) 电化学纯需求日益旺盛

根据《新型储能规模化建设专项行动方案（2025-2027 年）》，到 2027 年，我国新型储能装机规模达到 1.8 亿千瓦以上，带动项目直接投资约 2,500 亿元，新型储能技术路线仍以锂离子电池储能为主，各类技术路线及应用场景进一步丰富，培育一批试点应用项目，打造一批典型应用场景。电化学储能在转化效率和调节灵活性上都具有极大优势，电化学储能逐渐从萌芽期走向成长期将带动上游设备行业快速发展。

#### (3) 国家产业政策的持续支持

国家产业政策的支持主要体现在两个方面，一方面是国家在下游应用领域持续颁布利好政策，推动新能源汽车、电化学储能、高端数控机床迅速发展，带动上游产业不断前进；另一方面则是国家将智能制造定位为我国实现中国制造 2025 国家战略的重要方向。从《中国制造 2025》到《“十四五”智能制造发展规划》，中央政府将智能制造确定为制造强国建设的主攻方向，发展智能制造对于巩固实体经济根基、建成现代产业体系、实现新型工业化具有重要作用。

公司所处行业属于智能制造装备领域，属于《中国制造 2025》明确的“节能与新能源汽车”重点领域。当前国家在金融扶持、财税支持和人才培养方面给予了行业很多的支持，国家政策的坚定支持为行业的持续发展提供了良好的政策环境。

#### (4) 国产锂电设备出海的趋势

我国作为锂电池制造大国，中国锂电池企业正在积极出海，目前宁德时代、比亚迪、国轩高科、蜂巢能源等国内大厂纷纷在海外布局电池产能，抢占海外市场份额。随着锂电池出海企业不断增加，作为产业链的关键一环，具有技术和客户优势的设备企业将深度参与国产锂电企业的海外扩产计划，实现自身产品的海外销售。

根据 CESA 储能应用分会 2025 年 6 月的报道显示，我国锂电企业海外拟在建/投产锂离子电池生产制造工厂数量达 58 座，已有 38 座工厂公布了规划产能，总计 787.5GWh，其中欧美地区出海规划产能占比较高，占比达到 75.86%。公司的下游主要客户湖南裕能和万润新能积极布局海外产能，其中湖南裕能拟开展西班牙投资建设年产 5 万吨锂电池正极材料项目和马来西亚年产 9 万吨锂电池正极材料项目；万润新能已规划美国新能源正极材料及其产业化研发中心项目。

#### (5) 我国高端数控机床智能装备的发展空间大

在高端数控机床智能装备领域，过去主要依赖德日等发达国家的进口。然而，随着国内企业技术实力的不断提升和政策的支持，国内高端数控机床智能装备持续快速发展。国内企业通过自主创新和技术引进相结合的方式，不断提高产品的性能和品质，逐渐打破了国外大厂的核心技术和核心部件垄断。近年来，随着国产高端数控机床智能装备供给占比的提升和市场的逐步认可，国产高端数控机床智能装备逐渐占据国内以及全球机床更多的市场份额。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 1 月，经广东省高新技术企业协会形式审查、专家评选、

审核复核并公示，公司自主研发的“涡轮棒销式静态出料纳米砂磨机”和“双动力棒销纳米砂磨机”被评为 2022 年广东省名优高新技术产品，有效期三年，证书编号：20220107、20220108。

2023 年 11 月，经东莞市科学技术局形式审查、专家审核并公示，公司被认定为“东莞市纳米材料研磨装备（华汇）工程技术研究中心”。

2023 年 12 月，经广东省高新技术企业协会形式审查、专家评选、审核复核并公示，公司自主研发的“双凸钉棒销式纳米砂磨机”被评为 2023 年广东省名优高新技术产品，有效期三年，证书编号：20230093。

2024 年 3 月，公司凭借“高效节能纳米砂磨机关键技术研究及产业化应用”项目的创新成果荣获广东省机械工程协会颁发的“科学技术奖”。

2025 年 2 月，经广东省科学技术厅形式审查、专家审核并公示，公司被认定为“广东省纳米材料研磨装备（华汇）工程技术研究中心”。

2025 年 9 月，通过创新型中小企业复核认证，公司被广东省工业和信息化厅认定为“2025 年创新型中小企业”，有效期三年。

2025 年 10 月，经广东省工业和信息化厅审核并公示，公司被认定为“2025 年专精特新小巨人企业”。

2025 年 12 月，公司通过国家高新技术企业复核认证，有效期 3 年，证书编号：GR202544000925。

2026 年 2 月，公司通过广东省专精特新中小企业复核认证，公司被广东省工业和信息化厅认定为“2025 年专精特新中小企业”，有效期三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	615,617,408.70	426,557,774.79	44.32%
毛利率%	27.92%	31.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	80,423,467.69	62,623,157.78	28.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	80,332,230.87	62,644,976.33	28.23%
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）	34.83%	40.36%	-
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）	34.79%	40.37%	-
基本每股收益	1.58	1.23	28.46%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	852,007,253.06	568,486,700.32	49.87%

负债总计	574,684,071.41	380,019,358.89	51.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	273,949,041.12	188,267,797.09	45.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.37	3.69	45.53%
资产负债率%（母公司）	64.87%	65.45%	-
资产负债率%（合并）	67.45%	66.85%	-
流动比率	1.45	1.57	-
利息保障倍数	17.29	28.43	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	30,385,184.73	-39,960,868.49	176.04%
应收账款周转率	2.46	2.97	-
存货周转率	2.00	1.20	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	49.87%	28.47%	-
营业收入增长率%	44.32%	42.07%	-
净利润增长率%	21.15%	36.33%	-

### 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	88,123,480.34	10.34%	33,780,801.50	5.94%	160.87%
应收票据	14,444,408.20	1.70%	8,075,820.00	1.42%	78.86%
应收账款	304,363,158.81	35.72%	161,202,279.82	28.36%	88.81%
应收款项融资	1,130,893.80	0.13%	1,435,764.80	0.25%	-21.23%
预付款项	7,535,438.75	0.88%	6,231,375.19	1.10%	20.93%
其他应收款	8,293,057.41	0.97%	4,361,229.61	0.77%	90.15%
存货	178,598,309.70	20.96%	257,683,248.32	45.33%	-30.69%
合同资产	79,781,970.96	9.36%	44,783,427.28	7.88%	78.15%
其他流动资产	11,254,126.43	1.32%	3,699,461.71	0.65%	204.21%
固定资产	12,416,444.60	1.46%	13,120,047.96	2.31%	-5.36%
在建工程	74,318,536.30	8.72%	1,088,387.70	0.19%	6,728.31%
使用权资产	14,487,807.63	1.70%	13,622,164.00	2.40%	6.35%
无形资产	30,157,524.71	3.54%	222,969.35	0.04%	13,425.41%
长期待摊费用	6,519,200.71	0.77%	7,780,824.53	1.37%	-16.21%
递延所得税资产	19,039,708.87	2.23%	8,981,257.84	1.58%	111.99%
其他非流动资产	1,543,185.84	0.18%	2,417,640.71	0.43%	-36.17%
短期借款	109,282,762.40	12.83%	69,476,128.63	12.22%	57.30%

应付票据	56,894,852.10	6.68%	-	-	-
应付账款	219,165,322.32	25.72%	108,034,966.97	19.00%	102.87%
合同负债	46,541,005.26	5.46%	125,054,123.87	22.00%	-62.78%
应付职工薪酬	4,689,962.59	0.55%	5,206,733.50	0.92%	-9.93%
应交税费	7,248,903.68	0.85%	7,493,355.91	1.32%	-3.26%
其他应付款	2,612,522.68	0.31%	1,123,597.80	0.20%	132.51%
一年内到期的非流动负债	22,078,835.46	2.59%	7,201,271.30	1.27%	206.60%
其他流动负债	9,153,317.98	1.07%	8,240,273.64	1.45%	11.08%
长期借款	89,708,000.00	10.53%	36,110,000.00	6.35%	148.43%
租赁负债	4,155,327.26	0.49%	9,076,408.76	1.60%	-54.22%
长期应付款	331,298.46	0.04%	483,411.27	0.09%	-31.47%
预计负债	153,158.55	0.02%	184,483.53	0.03%	-16.98%
递延所得税负债	2,668,802.67	0.31%	2,334,603.71	0.41%	14.32%

### 项目重大变动原因

- 1.货币资金：期末金额 8,812.35 万元，期初金额 3,378.08 万元，期末较期初增加 160.87%，主要原因系本期收回客户款项增加所致；
- 2.应收票据：期末金额 1,444.44 万元，期初金额 807.58 万元，期末较期初增加 78.86%，主要原因系本期已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票未终止确认所致；
- 3.应收账款：期末金额 30,436.32 万元，期初金额 16,120.23 万元，期末较期初增加 88.81%，主要原因系经营规模扩大，应收账款金额增加所致；
- 4.其他应收款：期末金额 829.31 万元，期初金额 436.12 万元，期末较期初增加 90.15%，主要原因系公司随着收入的增加相应对客户的押金和保证金也有所增加，此外本期转让子公司部分股权应收股权转让款所致；
- 5.存货：期末金额 17,859.83 万元，期初金额 25,768.32 万元，期末较期初减少 30.69%，主要原因系本期产品陆续验收结转成本使得发出商品减少所致；
- 6.合同资产：期末金额 7,978.20 万元，期初金额 4,478.34 万元，期末较期初增加 78.15%，主要原因系随着生产经营规模的扩大，本期公司质保金增加所致；
- 7.其他流动资产：期末金额 1,125.41 万元，期初金额 369.95 万元，期末较期初增加 204.21%，主要原因系本期待认证进项税及留抵税额、发行费用增加所致；
- 8.在建工程：期末金额 7,431.85 万元，期初金额 108.84 万元，期末较期初增加 6,728.31%，主要原因系本期马沥村厂房建设投入所致；
- 9.无形资产：期末金额 3,015.75 万元，期初金额 22.30 万元，期末较期初增加 13,425.41%，主要原因系本期公司购买马沥村厂房土地使用权所致；
- 10.递延所得税资产：期末金额 1,903.97 万元，期初金额 898.13 万元，期末较期初增加 111.99%，主要原因系应收款项坏账准备、可弥补亏损增加所致；
- 11.其他非流动资产：期末金额 154.32 万元，期初金额 241.76 万元，期末较期初减少 36.17%，主要原因系质保期在一年以上的质保金减少所致；
- 12.短期借款：期末金额 10,928.28 万元，期初金额 6,947.61 万元，期末较期初增加 57.30%，主要原因系公司因生产经营活动需要，向银行借款增加所致；
- 13.应付票据：期末金额 5,689.49 万元，期初金额 0.00 万元，主要原因系公司本期部分采购业务采用票据结算所致；

14.应付账款：期末金额 21,916.53 万元，期初金额 10,803.50 万元，期末较期初增加 102.87%，主要原因系本期业务规模增加，应付材料采购及工程款增加所致；

15.合同负债：期末金额 4,654.10 万元，期初金额 12,505.41 万元，期末较期初减少 62.78%，主要原因系公司本期产品陆续验收预收款项确认收入导致；

16.其他应付款：期末金额 261.25 万元，期初金额 112.36 万元，期末较期初增加 132.51%，主要原因系本期应付建筑承包方押金及保证金增加所致；

17.一年内到期的非流动负债：期末金额 2,207.88 万元，期初金额 720.13 万元，期末较期初增加 206.60%，主要原因系公司本期末一年内到期的租赁负债和一年内到期的长期借款增加所致；

18.长期借款：期末金额 8,970.80 万元，期初金额 3,611.00 万元，期末较期初增加 148.43%，主要原因系随着公司生产经营规模的扩大，公司因在建工程建设对资金的需求增加所致；

19.租赁负债：期末金额 415.53 万元，期初金额 907.64 万元，期末较期初减少 54.22%，主要原因系本期公司一年内到期的租赁负债增加所致；

20.长期应付款：期末金额 33.13 万元，期初金额 48.34 万元，期末较期初减少 31.47%，主要原因系公司分期购车款随着不断还款减少所致。

## (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	615,617,408.70	-	426,557,774.79	-	44.32%
营业成本	443,762,232.50	72.08%	291,466,888.91	68.33%	52.25%
毛利率%	27.92%	-	31.67%	-	-
税金及附加	1,883,484.40	0.31%	1,005,354.86	0.24%	87.35%
销售费用	14,030,096.46	2.28%	11,712,660.12	2.75%	19.79%
管理费用	28,849,907.65	4.69%	22,797,593.25	5.34%	26.55%
研发费用	26,740,093.96	4.34%	18,359,314.61	4.30%	45.65%
财务费用	5,547,350.54	0.90%	3,186,346.53	0.75%	74.10%
其他收益	2,568,797.90	0.42%	1,956,595.08	0.46%	31.29%
投资收益	-2,354,159.24	-0.38%	-473,879.58	-0.11%	-396.78%
信用减值损失	-7,824,414.49	-1.27%	-6,749,372.69	-1.58%	15.93%
资产减值损失	-5,427,246.83	-0.88%	-1,653,962.00	-0.39%	228.14%
资产处置收益	-	-	408,274.15	0.10%	-
营业利润	81,767,220.53	13.28%	71,517,271.47	16.77%	14.33%
营业外收入	13.19	0.00%	34.35	0.00%	-61.60%
营业外支出	153,576.88	0.02%	464,878.94	0.11%	-66.96%
利润总额	81,613,656.84	13.26%	71,052,426.88	16.66%	14.86%
所得税费用	5,747,792.96	0.93%	8,430,520.94	1.98%	-31.82%
净利润	75,865,863.88	12.32%	62,621,905.94	14.68%	21.15%

### 项目重大变动原因

- 1.营业收入：本期金额 61,561.74 万元，上期金额 42,655.78 万元，本期较上期增加 44.32%，主要原因系公司随着业务的发展，本期项目验收收入较多使得主营业务收入增加所致，具体原因详见下节收入构成变动的的原因；
- 2.营业成本：本期金额 44,376.22 万元，上期金额 29,146.69 万元，本期较上期增加 52.25%，主要原因系公司收入增长，对应的存货成本结转较多所致；
- 3.税金及附加：本期金额 188.35 万元，上期金额 100.54 万元，本期较上期增加 87.35%，主要原因系公司销售收入的增长相关的税费增加所致；
- 4.研发费用：本期金额 2,674.01 万元，上期金额 1,835.93 万元，本期较上期增加 45.65%，主要原因系本期公司研发项目投入增加所致；
- 5.财务费用：本期金额 554.74 万元，上期金额 318.63 万元，本期较上期增加 74.10%，主要原因系公司本期银行借款增加导致利息支出增加所致；
- 6.其他收益：本期金额 256.88 万元，上期金额 195.66 万元，本期较上期增加 31.29%，主要原因系公司本期进项税加计抵减金额增加所致；
- 7.投资收益：本期金额-235.42 万元，上期金额-47.39 万元，本期较上期减少 396.78%，主要原因系公司本期处置应收款项融资损失增加所致；
- 8.资产减值损失：本期金额-542.72 万元，上期金额-165.40 万元，本期较上期增加 228.14%，主要原因系公司本期存货和合同资产计提的跌价或减值损失增加所致；
- 9.营业外收入：本期较上期减少 61.60%，主要原因系公司本期收到合同违约赔款减少所致；
- 10.营业外支出：本期金额 15.36 万元，上期金额 46.49 万元，本期较上期减少 66.96%，主要原因系公司上期发生较多对外捐赠支出所致；
- 11.所得税费用：本期金额 574.78 万元，上期金额 843.05 万元，本期较上期减少 31.82%，主要原因系子公司可弥补亏损增加所致。

## 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	610,194,757.13	421,827,595.27	44.66%
其他业务收入	5,422,651.57	4,730,179.52	14.64%
主营业务成本	439,931,790.77	288,736,245.01	52.36%
其他业务成本	3,830,441.73	2,730,643.90	40.28%

### 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
研磨系统	381,993,020.37	279,656,055.18	26.79%	175.42%	189.31%	-3.52%
纳米砂磨机	134,122,123.92	85,933,872.01	35.93%	-47.33%	-49.16%	2.31%
智能机床	87,741,062.86	69,684,892.52	20.58%	676.56%	622.42%	5.95%
其他设备	2,910,371.69	2,560,833.60	12.01%	-79.28%	-77.79%	-5.93%
机械密封	3,428,178.29	2,096,137.46	38.86%	8.65%	11.73%	-1.68%
其他	5,422,651.57	3,830,441.73	29.36%	14.64%	40.28%	-12.91%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

2025 年度，公司销售的锂电智能装备包括高效正极材料智能研磨系统、纳米砂磨机、制浆机等设备，智能数控机床主要包括智能数控加工中心、五轴加工中心和五轴工具磨床，公司其他业务收入主要为零星配件销售、废料销售以及维修服务。

2025 年度公司主营业务收入较上年增长 44.66%，主要原因是：1、随着 2024 年四季度开始磷酸铁锂正极材料行业低端产能逐渐出清，行业整体不断向以第四代磷酸铁锂产品为主的发展趋势发展。2025 年磷酸铁锂正极材料需求量快速增长，行业产能利用率不断提升，公司抓住机遇进一步巩固与下游锂电材料头部企业的业务合作，公司销售规模进一步增长。2、公司市场竞争能力不断提升，公司高度重视科技创新与产品创造，不断加大研发投入，逐步提升产品性能水平，并快速响应市场需求，及时提供客户服务，市场份额不断提升。3、公司不断加大新产品的研发投入，公司 2024 年下半年新开发的智能数控机床产品得到客户的高度认可，2025 年随着公司智能数控机床业务产能的提升，销售规模也同步提高。

2025 年度公司其他业务收入较上年大幅增长主要系公司配件销售业务和维修业务增长所致。

### 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	湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	509,836,459.32	82.82%	否
2	东莞市旭锐精密科技有限公司	73,168,142.50	11.89%	否
3	浙江汉信科技有限公司	4,176,991.15	0.68%	否
4	深圳市尚水智能股份有限公司	3,619,469.03	0.59%	否
5	东莞市诚帆精密五金工具有限公司	3,495,575.20	0.57%	否
合计		594,296,637.20	96.55%	-

### 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	广东金力重工机械有限公司	81,596,906.05	22.82%	否
2	广东利源机械科技有限公司	50,882,216.35	14.23%	否
3	安徽明腾永磁机电设备有限公司	31,021,681.44	8.68%	否
4	东莞市康柏工业陶瓷有限公司	28,581,907.86	7.99%	否
5	厦门鼎运智能股份有限公司	13,994,300.87	3.91%	否
合计		206,077,012.57	57.63%	-

### (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	30,385,184.73	-39,960,868.49	176.04%

投资活动产生的现金流量净额	-86,354,869.56	-17,249,046.86	-400.64%
筹资活动产生的现金流量净额	103,693,459.67	78,528,906.99	32.04%

### 现金流量分析

2025 年度公司经营活动产生的现金流量净额 3,038.52 万元，较上年度增长 176.04%。公司经营活动现金流量净额由负转正主要系公司上期经营规模高速增长，且客户收款与供应商付款周期不匹配，2025 年度公司业绩增速回归正常区间。

公司 2025 年度投资活动产生的现金流量净额为-8,635.49 万元，较上年度下降 400.64%，主要为本年度公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。

公司 2025 年度筹资活动产生的现金流量净额为 10,369.35 万元，较上年度增长 32.04%，主要系 2025 年度公司基于经营需求增加银行短期和长期借款所致。

## 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
华浩软件	控股子公司	尚未实际开展业务，拟从事设备系统软件开发	1,000,000	31,757.18	-793,686.43	-	-822,129.20
华沅智能	控股子公司	高效制浆机的研发、生产和销售	10,000,000	27,780,049.89	-1,288,814.12	2,916,619.48	-2,358,940.79
华汇铁骥	控股子公司	数控机床智能装备的研发、设计、生产和销售	15,780,000	62,436,202.23	-855,998.86	10,157,094.83	-12,925,419.13

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	26,740,093.96	18,359,314.61
研发支出占营业收入的比例%	4.34%	4.30%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	0
本科以下	25	30
研发人员合计	27	31
研发人员占员工总量的比例%	17.65%	16.76%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	57	42
公司拥有的发明专利数量	26	21

### (四) 研发项目情况

公司创立以来，从一家从事单一机械密封生产的公司，逐步形成了锂电智能装备、数控机床智能装

备和精密机械部件的产品体系，致力于成为全球一流的智能装备制造制造商。公司始终坚持以产品质量为核心、技术创新为导向，不断通过技术创新实现产品迭代和丰富产品类型，丰富产品梯队。经过多年的技术沉淀与升级，公司技术工艺日渐成熟，已有产品具备完善的生产工艺及技术支撑。

截至报告期末，公司已取得包括：高固含量硬磨介质密封技术、高粘度介质密封技术、耐高温机械密封技术等在内的 5 项部件加工核心技术，大动力涡轮结构技术、双效棒销结构技术、永磁同步直驱技术等在内的 11 项锂电智能装备制造核心技术，以及矿物铸件结构分析优化技术、A 轴力对称热对称双电机摇篮技术、五轴光机拓扑结构设计等在内的 5 项数控机床智能装备制造核心技术。此外，截至报告期末，公司已取得机械密封、智能装备制造领域各项专利权 57 项，其中发明专利 26 项。随着业务经验与研发技术的积累，公司在装备及系统解决方案不断地向自动化、数字化、智能化的系统集成进行研发创新，公司自主研发了锂离子电池正极材料分散研磨系统、砂磨机边缘设备计算智能监控系统、在线监测系统 and 温度控制系统，并取得了 9 项软件著作权。

公司报告期内开展的研发项目主要包括：“大容量 2000L 卧式棒销静态出料纳米砂磨机”“MD/EMC 双指令兼容型 600L 立式涡轮动态出料砂磨机”“天车式全封闭箱中箱重心驱动、3DD、AC 结构摇篮五轴机-TG800”“卧式多主轴加工中心-TG-210X4”等。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）在 2025 年度审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

相关会计期间：2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 28 项及附注五第 35 项。

华汇智能的主营业务收入主要来自磷酸铁锂正极材料的研磨系统与纳米砂磨机单机设备、智能机床以及机械密封的销售。2025 年度华汇智能确认的营业收入为 61,561.74 万元。由于营业收入为华汇智能的关键业绩指标，可能存在华汇智能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查华汇智能与客户签订的合同的关键条款，并结合对管理层的访谈，评价收入确认的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、货物验收单、安装验收报告、销售发票等原始单据，并对主要客户进行函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（4）获取客户工商登记、营业范围等资料，核查销售的真实性和交易实质；

（5）执行分析性程序，评价是否存在异常波动，并查明波动原因；

（6）对临近资产负债表日前后销售收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

### （二）存货存在、准确性、计价和分摊认定

#### 1、事项描述

相关会计期间：2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 13 项及附注五第 7 项。

华汇智能存货主要为生产研磨系统与纳米砂磨机单机设备、智能机床以及机械密封的相关原材料及发至客户处的发出商品。截至 2025 年 12 月 31 日，华汇智能存货账面价值为 17,859.83 万元，占期末总资产的比例为 20.96%，由于存货账面价值占资产比重较高，对财务报表影响较大，因此我们将存货存在、准确性、计价和分摊认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对存货存在、准确性、计价和分摊认定，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评估与存货存在、准确性、计价和分摊相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 对管理层进行访谈，获取截至 2025 年 12 月 31 日的盘点计划，了解期末存货分布情况及状态；

(3) 对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄及质量状况等，并与账面记录进行核对；

(4) 了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配；

(5) 抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价华汇智能期末存货计价的准确性；

(6) 获取并复核华汇智能管理层编制的存货跌价准备计算表，选取样本对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和分析，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况，参考期后市场价格和历史数据对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查；

(7) 考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

(8) 检查与存货余额及跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司属于服务新能源产业的环境友好型设备行业，不存在破坏环境相关的生产工序，在绿色制造与节能环保方面，将可持续发展理念深度融入企业生产经营各环节。

报告期内，公司依法合规经营，按时足额缴纳国家税收，支付员工工资，为员工缴纳社会保险及住房公积金，切实维护员工利益；注重服务质量，履行合同，切实保障了客户及供应商的合法权益；公司经营良好，为社会创造财富，为促进当地经济和社会和谐进步贡献一份力量。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
客户集中度高的风险	报告期内，公司前五大客户合计销售收入占当期营业收入的比例为 96.55%，其中公司向第一大客户湖南裕能的销售金额占当期营业收入的比例为 82.82%，客户集中度较高。 在公司主要客户湖南裕能、万润新能市场占有率较高的前提下，若未来公司无法持续拓展客户以保持业务规模增长，则可能导

	致公司经营业绩无法持续增长，对公司盈利增长的可持续性产生不利影响。同时，若未来主要客户由于产业政策变化、技术路线变更、或迭代速度放缓、设备更新或维护进度滞后、市场需求改变等原因或者公司与主要客户的合作情况发生不利变化，将导致主要客户对公司产品的订单减少，进而对公司的生产经营产生不利影响。
产品结构单一风险	报告期内，公司的营业收入和毛利主要来源于研磨系统和纳米砂磨机的销售。由于公司产品结构相对单一，抗风险能力有待加强。同时，作为智能装备生产企业，公司经营业绩的可持续性受到技术迭代速度和下游行业景气度的影响，在主要下游领域锂电池行业增长率逐渐放缓、市场竞争日益激烈的情况下，若公司未能及时丰富产品结构，培育新的利润增长点，单一产品结构将可能对公司业绩产生较大的不利影响。
供应商集中度较高的风险	报告期内，公司向前五名供应商采购金额为 20,607.70 万元，占采购金额的比例为 57.63%，公司供应商较为集中。未来若公司与主要供应商的合作发生不利变化，原材料供应的稳定性、及时性、价格水平等方面不能得到保证，将会对公司生产经营产生不利影响。
存货余额较大及跌价的风险	报告期期末，公司存货账面价值分别为 17,859.83 万元，占流动资产比例为 25.75%，占比较高。报告期期末，公司存货主要为发出商品，主要因为公司产品为定制化设备系统类产品，生产及销售验收确认收入周期较长，发出商品余额较大。若在公司生产交付过程中，出现客户自身经营情况发生重大不利变化等因素，可能发生订单成本增加、订单取消、客户退货的情形，将导致公司存货发生跌价的风险，对公司经营业绩产生不利影响。
应收账款较大及坏账风险	报告期期末，公司应收款项（含应收票据、应收账款和应收款项融资）的账面价值为 31,993.85 万元，占公司流动资产的比例为 46.13%。公司应收款项金额较大，主要是由于报告期内公司经营规模快速增长及所处行业结算特点所致，给公司带来了一定的资金压力。未来随着公司经营规模的扩大，应收款项可能进一步增加，若宏观经济形势、行业发展前景发生重大不利变化或者客户经营情况发生不利变化，导致应收款项不能按期收回或无法全额收回，将给公司带来一定的坏账风险，从而对公司业绩产生不利影响。
新产品研发或推广失败的风险	公司从事高端智能装备的研发设计、生产与销售，该项业务对于装备技术升级和产品迭代速度的要求很高，公司必须持续推进技术创新、不断推出更高性能的新产品，以适应不断发展的市场需求。同时，公司为丰富产品结构，报告期内开展高效制浆机、数控工具磨床、高速钻攻加工中心、数控加工中心等新型智能设备产品的研发工作，若未来新型智能设备产品研发失败或者向市场推广效果不及预期，则将导致公司承担研发或者推广失败的损失，对公司利润水平产生不利影响。
实际控制人不当控制风险	截至报告期末，公司实际控制人为张思沅、张思友，合计控制

	公司 75.84%的股份表决权。因此可能存在实际控制人利用其控制地位对公司经营决策、财务规范、人事任免等方面实施不利影响，甚至使得公司治理、内部控制失效，进而对公司经营及其他股东利益造成一定损害的风险。
经营场所租赁的风险	公司及子公司生产经营场所通过租赁方式取得，未来不排除出现相关租赁合同不能继续履行、到期无法续租或租金大幅上涨等情形，可能给公司的生产经营造成一定的不利影响。
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

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(四)
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.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 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) 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

##### (三) 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	0	0
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	0	0
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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	0	0
委托理财	0	0
接受关联方担保	419,152,000.00	419,152,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

日常性关联交易其他中为接受关联方担保，详见财务报表附注十二、关联方关系及其交易；根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关规定，公司与关联方发生的接受担保和资助等公司单方面获得利益的交易，可以免于按照关联交易的方式进行审议、并可免于履行公司股东大会审议程序。上表所示公司接受关联方担保事项，公司已按照内部控制制度要求履行相应审批程序。关联方为支持公司发展，无偿为公司银行贷款提供担保，系公司纯受益行为，不存在损害公司及其他股东利益的情况，有利于公司日常运营与持续经营。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 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	2024年2月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月28日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	减少和规范与公司的关联交易	正在履行中
其他股东	2024年2月28日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	减少和规范与公司的关联交易	正在履行中
董监高	2024年2月28日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	减少和规范与公司的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月28日	-	挂牌	资金占用承诺	不以任何方式占用或者使用公司的资产和资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或者其他股东利益的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月28日	-	挂牌	限售承诺	承诺按相关规定履行限售安排	正在履行中

其他股东	2024年2月28日	-	挂牌	限售承诺	承诺按相关规定履行限售安排	正在履行中
董监高	2024年2月28日	-	挂牌	限售承诺	承诺按相关规定履行限售安排	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月28日	-	挂牌	其他与申请挂牌相关的承诺	严格履行承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
其他股东	2024年2月28日	-	挂牌	其他与申请挂牌相关的承诺	严格履行承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
董监高	2024年2月28日	-	挂牌	其他与申请挂牌相关的承诺	严格履行承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年12月23日	-	发行	自愿限售的承诺	关于股份自愿限售事项承诺	正在履行中
其他股东	2024年12月23日	-	发行	自愿限售的承诺	关于股份自愿限售事项承诺	正在履行中
董监高	2024年12月23日	-	发行	自愿限售的承诺	关于股份自愿限售事项承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年2月19日	-	发行	关于股份锁定及持股、减持意向的承诺函	北交所上市后股份锁定及持股、减持意向事项的相关承诺	正在履行中
其他股东	2025年2月19日	-	发行	关于股份锁定及持股、减持意向的承诺函	北交所上市后股份锁定及持股、减持意向事项的相关承诺	正在履行中
董监高	2025年2月19日	-	发行	关于股份锁定及持股、减持意向的承诺函	北交所上市后股份锁定及持股、减持意向事项的相关承诺	正在履行中
公司	2025年2月19日	-	发行	关于稳定公司股价的措施和承诺	北交所上市后稳定公司股价的具体措施和相关承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年2月19日	-	发行	关于稳定公司股价的措施和承诺	北交所上市后稳定公司股价的具体措施和相关承诺	正在履行中
董高	2025年2月19日	-	发行	关于稳定公司股价的措施和承诺	北交所上市后稳定公司股价的具体措施和相关承诺	正在履行中
实际控制人	2025年2	-	发行	关于填补被摊薄即期	本次发行后填补被	正在履行中

或控股股东	月 19 日			回报的措施和承诺	摊薄即期回报的相应措施和承诺	
董高	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于填补被摊薄即期回报的措施和承诺	本次发行后填补被摊薄即期回报的相应措施和承诺	正在履行中
公司	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于利润分配政策的承诺	本次发行上市后公司将严格遵守利润分配政策	正在履行中
公司	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于申报文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情况下回购股份及依法承担赔偿责任的承诺	承诺申报文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情况，并依法承担赔偿责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于申报文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情况下回购股份及依法承担赔偿责任的承诺	承诺申报文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情况，并依法承担赔偿责任	正在履行中
董监高	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于申报文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情况下回购股份及依法承担赔偿责任的承诺	承诺申报文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情况，并依法承担赔偿责任	正在履行中
公司	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于违反承诺的约束措施	严格履行本公司就本次发行上市所作出的所有公开承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于违反承诺的约束措施	严格履行本公司就本次发行上市所作出的所有公开承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
董监高	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于违反承诺的约束措施	严格履行本公司就本次发行上市所作出的所有公开承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
其他股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于违反承诺的约束措施	严格履行本公司就本次发行上市所作出的所有公开承诺事项，积极接受社会监督	正在履行中
实际控制人	2025 年 2	-	发行	关于避免同业竞争的	承诺不构成同业竞	正在履行中

或控股股东	月 19 日			承诺	争	
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于规范和减少关联交易的承诺	减少和规范与公司的关联交易	正在履行中
董监高	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于规范和减少关联交易的承诺	减少和规范与公司的关联交易	正在履行中
其他股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于规范和减少关联交易的承诺	减少和规范与公司的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于避免资金占用的承诺	不以任何方式占用或者使用公司的资产和资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或者可能损害公司及其他股东利益的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于社会保险及住房公积金的承诺	就公司全员缴纳社保公积金事项做出承担相应责任，保证公司不会受到重大不利影响	正在履行中
公司	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于股东信息披露的承诺	保证已经真实、准确、完整的披露了股东信息	正在履行中
公司	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于不存在相关违法违规情形的承诺	保证不存在相关违法违规情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于不存在相关违法违规情形的承诺	保证不存在相关违法违规情形	正在履行中
董高	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于不存在相关违法违规情形的承诺	保证不存在相关违法违规情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于租赁房产的承诺	对公司及其控股子公司因租赁房产瑕疵问题所遭受的一切经济损失予以足额补偿，确保公司及其控股子公司不会因此遭受任何损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 19 日	-	发行	关于票据使用情况的承诺	对公司因票据使用不规范行为所遭受的一切经济损失予以足额补偿，确保公司不会因此遭受任何损失	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(五)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
其他货币资金	货币	质押	6,898,904.00	0.81%	银行承兑汇票保证金
汽车	固定资产	抵押	657,858.41	0.08%	用作购买该资产分期付款的抵押物
土地	无形资产	抵押	29,999,574.00	3.52%	银行借款的抵押物
总计	-	-	<b>37,556,336.41</b>	<b>4.41%</b>	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司抵押或者质押的资产占总资产的比例为 4.41%，主要用于公司实际的生产经营，补充了公司的流动资金使用，不会对公司产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	0	0	0	0	0	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0	
	董事、高管	0	0	0	0	0	
	核心员工	0	0	0	0	0	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	51,000,060	100%	0	51,000,060	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,196,462	57.25%	0	29,196,462	57.25%	
	董事、高管	0	0	0	0	0	
	核心员工	0	0	0	0	0	
总股本		51,000,060	-	0	51,000,060	-	
普通股股东人数							9

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 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%	期末持有无限售股份数量	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	张思沅	24,772,652	0	24,772,652	48.57	24,772,652	0	0	0
2	善本投资	5,176,580	0	5,176,580	10.15	5,176,580	0	0	0
3	张思友	4,423,810	0	4,423,810	8.67	4,423,810	0	0	0
4	王建	4,423,799	0	4,423,799	8.67	4,423,799	0	0	0
5	蔡柳嫦	2,787,007	0	2,787,007	5.46	2,787,007	0	0	0
6	李广增	2,654,302	0	2,654,302	5.20	2,654,302	0	0	0
7	前海恩善	2,456,827	0	2,456,827	4.82	2,456,827	0	0	0
8	前海薇恩	2,276,510	0	2,276,510	4.46	2,276,510	0	0	0
9	东莞仁华	2,028,573	0	2,028,573	3.98	2,028,573	0	0	0
合计		51,000,060	0	51,000,060	100	51,000,060	0	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、张思沅、张思友系兄弟关系，且签署《一致行动协议》《〈一致行动协议〉补充协议》；  
2、张思沅系善本投资控股股东，持有善本投资 100.00%股权；张思沅系前海薇恩、东莞仁华普通合伙人、执行事务合伙人；  
3、报告期内，公司持股 5%以上股东王建因经营其所投资公司合肥华清光学科技有限公司过程中对赌协议未履行，被安徽金通新能源汽车一期基金合伙企业（有限合伙）和安徽高新投新材料产业基金合伙企业（有限合伙）两家私募基金股东起诉并申请强制执行，目前处于和解谈判中。但上述案件与华汇智能无关，王建所持公司股份未被涉诉、质押或冻结。报告期后，王建已出具承诺函，承诺不会因此影响其持股的明晰性与稳定性；相关原告亦出具确认函，承诺不会申请冻结或执行王建所持华汇智能股份。因此，该事项不会对公司持续经营及控制权稳定产生影响。

## 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

报告期内，本公司控股股东一直为张思沅先生，未发生变动。截至报告期末，张思沅先生直接持有本公司 24,772,652 股股份（占总股本的 48.57%），通过善本投资、前海薇恩、东莞仁华间接支配本公司 9,481,663 股股份的表决权（占总股本的 18.59%）。

张思沅，男，1966 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士（EMBA）。1986 年至 2004 年，从事电机维修与机械加工业务个体经营；2004 年 6 月至 2014 年 9 月，就职于富源实业，历任监事、执行董事、总经理；2014 年 9 月至 2015 年 12 月，负责富源实业的经营管理；2015 年 12 月至 2018 年 4 月，就职于华汇有限，任监事；2018 年 4 月至 2022 年 4 月，负责华汇有限、富源实业的经营管理；2022 年 4 月至 2023 年 7 月，就职于华汇有限，任执行董事、总经理；2023 年 7 月至今，就职于华汇智能，任董事长、总经理；2022 年 4 月至今，兼任善本投资执行董事；2022 年 12 月至今，兼任华浩软件执行董事、总经理；2023 年 3 月至今，兼任华沅智能执行董事；2023 年 3 月至今，兼任东莞仁华执行事务合伙人；2023 年 5 月至今，兼任前海薇恩执行事务合伙人；2024 年 6 月至 2025 年 4 月，兼任华汇铁骥总经理；2024 年 6 月至今，兼任华汇铁骥执行董事。

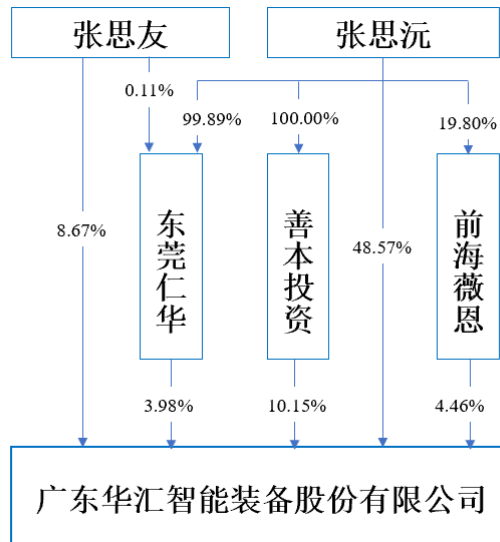
### (二) 实际控制人情况

本公司实际控制人为张思沅、张思友先生。报告期内，实际控制人未发生变动。

截至报告期末，张思沅先生直接持有本公司 24,772,652 股股份（占总股本的 48.57%），通过善本投资、前海薇恩、东莞仁华间接支配本公司 9,481,663 股股份的表决权（占总股本的 18.59%）；张思友先生直接持有本公司 4,423,810 股股份（占总股本的 8.67%）。两人合计支配本公司 38,678,125 股股份的表决权（占总股本的 75.84%）。

张思沅、张思友先生为兄弟关系，且签署《一致行动协议》《〈一致行动协议〉补充协议》。根据上述协议约定，双方在公司经营发展决策、董事会和股东会的表决以及其他公司重大决策等方面保持一致，若双方意见不一致时，以张思沅的意见为准；有效期为自签署之日起至本公司公开发行股票并在境内证券交易所上市后三十六个月之日，期满之日如双方未书面约定终止的，视为同意有效期再延长三十六

个月。公司与实际控制人的控制关系如下图所示：



张思沅先生简历见“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

张思友，男，1976年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士（EMBA）。1996年至2010年，从事机械加工业务个体经营；2010年6月至2023年7月，就职于华汇有限，历任执行董事、总经理、监事、副总经理；2023年7月至今，就职于华汇智能，任董事、副总经理；2014年4月至2021年8月，兼任建中洪昌执行董事、总经理；2022年4月至今，兼任善本投资监事；2023年3月至今，兼任华沅智能监事。

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

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、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				
张思沅	董事长、总经理	男	1966年6月	2023年7月18日	2026年7月17日	24,772,652	0	24,772,652	48.57
张思友	董事、副总经理	男	1976年1月	2023年7月18日	2026年7月17日	4,423,810	0	4,423,810	8.67
赖天明	董事、副总经理、董事会秘书	男	1992年8月	2023年7月18日	2026年7月17日	0	0	0	0
张耀洪	董事	男	1998年7月	2023年7月18日	2026年7月17日	0	0	0	0
曹瑜强	独立董事	男	1987年4月	2024年7月30日	2026年7月17日	0	0	0	0
陈强灵	独立董事	男	1991年5月	2024年7月30日	2026年7月17日	0	0	0	0
周蕤	独立董事	男	1987年8月	2024年7月30日	2026年7月17日	0	0	0	0
张萍	监事会主席	女	1973年3月	2024年10月15日	2025年8月1日	0	0	0	0
周德	监事	男	1985年	2023年7	2025年	0	0	0	0

建			6月	月18日	8月1日				
孙秋江	监事	女	1986年6月	2023年7月18日	2025年8月1日	0	0	0	0
周伟	财务总监	男	1982年9月	2023年7月18日	2026年7月17日	0	0	0	0

注：上表仅披露直接持股情况。

#### 董事、高级管理人员与股东之间的关系：

张思沅与张思友系兄弟关系、为公司实际控制人，张耀洪为张思沅之子。张思沅直接持有公司 48.57% 的股份；持有善本投资 100.00% 的股权；持有东莞仁华 99.89% 的财产份额，为东莞仁华的执行事务合伙人；持有前海薇恩 76.24% 的财产份额，为前海薇恩执行事务合伙人。张思友直接持有公司 8.67% 的股份，持有东莞仁华 0.11% 的股权。

赖天明系前海恩善执行事务合伙人、前海薇恩有限合伙人，分别持有前海恩善、前海薇恩 32.11% 和 18.81% 的财产份额；周伟系前海恩善和前海薇恩的有限合伙人，分别持有前海恩善、前海薇恩 32.11% 和 18.81% 的财产份额；罗方望系前海薇恩有限合伙人，持有前海薇恩 11.88% 的财产份额，孙秋江系前海薇恩有限合伙人罗淳的配偶，罗淳持有前海薇恩 11.88% 的财产份额。

除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员与股东不存在其他关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/ 主任委员	是否为会计专 业人士	是否为职工董 事	是否为高级管 理人员
曹瑜强	是	是	是	否	否
陈强灵	是	否	否	否	否
张耀洪	否	否	否	否	否

#### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张萍	监事会主席	离任	员工	公司取消监事会
周德建	监事	离任	员工	公司取消监事会
孙秋江	职工代表监事	离任	员工	公司取消监事会

#### 报告期内新任董事、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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
赖天明	董事、副总经理、董事会秘书	限制性股票	0	1,217,156	0	0	3.11	-
周伟	财务总监	限制性股票	0	1,217,156	0	0	3.11	-
合计	-	-	0	2,434,312	0	0	-	-

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	33	21	8	46
生产人员	84	28	29	83
销售人员	9	18	2	25
技术人员	27	11	7	31
员工总计	153	78	46	185

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	25	31
专科	41	37
专科以下	81	111
员工总计	153	185

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、人员变动及人才引进

截止报告期末，公司在职工 185 人，较期初增加 32 人。

#### 2、人才引进、培训及招聘

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘和猎头招聘等方式进行。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司的发展提供有力保障。

#### 3、薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工均签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”代扣代缴个人所得税。公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《董事会审计委员会工作细则》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》等治理制度，开展公司业务，执行内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司共召开 3 次股东会、11 次董事会、7 次监事会以及 10 次审计委员会，公司股东会、董事会、监事会以及审计委员会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均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、违规现象和重大缺陷，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

经审议，董事会审计委员认为：报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。审计委员会对本年度定期报告进行审核，并提出书面审核意见，认为公司定期报告编制和审议程序符合法律法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项要求，能够真实地反映公司的经营情况和财务状况。

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司拥有独立、完整的技术研发、采购生产、销售体系以及面向市场的独立经营能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争情况或者显失公允的关联交易。

2、资产独立

公司具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营相关的

机器设备以及商标、专利等主要资产的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。公司资产独立完整，不存在控股股东、实际控制人占用公司资产的情况。

### 3、人员独立

公司建立了独立、完善的劳动、人事、工资报酬及社会保障管理体系，独立招聘员工，并与员工签订劳动合同。本公司的董事、监事、高级管理人员按照《公司法》《公司章程》等有关规定选举或聘任产生。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司独立进行纳税申报和缴纳，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

### 5、机构独立

公司通过股东会、董事会、董事会下设审计委员会以及独立董事制度，强化公司分权管理与监督职能，形成了有效的法人治理结构。公司建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

### 1、公司内部控制的基本情况

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

### 2、公司管理层对内控制度的自我评价

管理层对公司的内部控制制度进行了自查和评估后认为：

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和其他内部控制监管要求，建立了规范、有效的内部控制体系。具体而言，公司已按照既定内部控制检查监督的计划完成工作，内部控制检查监督的工作计划涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证；公司按照逐步完善和满足公司持续发展需要的要求判断公司的内部控制制度的设计是否完整和合理，内部控制的执行是否有效。判断分别按照内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行；公司在内部控制建立过程中，充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制符合公司生产经营需要，对经营风险起到了有效控制作用；公司制订内部控制制度以来，各项制度均得到有效执行，对公司加强管理、规范动作、提高经济效益以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

综上，公司管理层认为：公司于 2025 年 12 月 31 日已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

### 3、注册会计师对公司内部控制的审计意见

司农会计师出具的《内部控制审计报告》认为：“华汇智能于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。”

#### 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

报告期内，公司 2025 年第二次临时股东会于 2025 年 12 月 30 日 9:00 召开，此次会议提供网络投票，网络投票起止时间为 2025 年 12 月 29 日 15:00——2025 年 12 月 30 日 15:00，通过网络投票方式参与本次股东会会议的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 2,787,007 股，占公司表决权股份总数的 5.46%。

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <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	司农审字[2026] 25006640201 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2			
审计报告日期	2026 年 3 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈新伟	万蜜		
	4 年	4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			

## 审 计 报 告

司农审字[2026] 25006640201 号

广东华汇智能装备股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“华汇智能”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华汇智能 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于华汇智能，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

相关会计期间：2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 28 项及附注五第 35 项。

华汇智能的主营业务收入主要来自磷酸铁锂正极材料的研磨系统与纳米砂磨机单机设备、智能机床以及机械密封的销售。2025 年度华汇智能确认的营业收入为 61,561.74 万元。由于营业收入为华汇智能的关键业绩指标，可能存在华汇智能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查华汇智能与客户签订的合同的关键条款，并结合对管理层的访谈，评价收入确认的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、货物验收单、安装验收报告、销售发票等原始单据，并对主要客户进行函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（4）获取客户工商登记、营业范围等资料，核查销售的真实性和交易实质；

（5）执行分析性程序，评价是否存在异常波动，并查明波动原因；

（6）对临近资产负债表日前后销售收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货存在、准确性、计价和分摊认定

1、事项描述

相关会计期间：2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 13 项及附注五第 7 项。

华汇智能存货主要为生产研磨系统与纳米砂磨机单机设备、智能机床以及机械密封的相关原材料及发至客户处的发出商品。截至 2025 年 12 月 31 日，华汇智能存货账面价值为 17,859.83 万元，占期末总资产的比例为 20.96%，由于存货账面价值占资产比重较高，对财务报表影响较大，因此我们将存货存在、

准确性、计价和分摊认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对存货存在、准确性、计价和分摊认定，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估与存货存在、准确性、计价和分摊相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对管理层进行访谈，获取截至 2025 年 12 月 31 日的盘点计划，了解期末存货分布情况及状态；

（3）对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄及质量状况等，并与账面记录进行核对；

（4）了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配；

（5）抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价华汇智能期末存货计价的准确性；

（6）获取并复核华汇智能管理层编制的存货跌价准备计算表，选取样本对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和分析，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况，参考期后市场价格和历史数据对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查；

（7）考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

（8）检查与存货余额及跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

## 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，管理层负责评估华汇智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华汇智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华汇智能的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华汇智能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华汇智能不能持续经营。

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

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

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

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

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

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈新伟  
(项目合伙人)

中国注册会计师：万蜜

中国 广州

二〇二六年三月二十日

--

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	88,123,480.34	33,780,801.50
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	14,444,408.20	8,075,820.00
应收账款	五、3	304,363,158.81	161,202,279.82
应收款项融资	五、4	1,130,893.80	1,435,764.80
预付款项	五、5	7,535,438.75	6,231,375.19
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	8,293,057.41	4,361,229.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	178,598,309.70	257,683,248.32
其中：数据资源			
合同资产	五、8	79,781,970.96	44,783,427.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	11,254,126.43	3,699,461.71
<b>流动资产合计</b>		<b>693,524,844.40</b>	<b>521,253,408.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、10	12,416,444.60	13,120,047.96

在建工程	五、11	74,318,536.30	1,088,387.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	14,487,807.63	13,622,164.00
无形资产	五、13	30,157,524.71	222,969.35
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、14	6,519,200.71	7,780,824.53
递延所得税资产	五、15	19,039,708.87	8,981,257.84
其他非流动资产	五、16	1,543,185.84	2,417,640.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>158,482,408.66</b>	<b>47,233,292.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>852,007,253.06</b>	<b>568,486,700.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	109,282,762.40	69,476,128.63
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	五、19	56,894,852.10	
应付账款	五、20	219,165,322.32	108,034,966.97
预收款项			
合同负债	五、21	46,541,005.26	125,054,123.87
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、22	4,689,962.59	5,206,733.50
应交税费	五、23	7,248,903.68	7,493,355.91
其他应付款	五、24	2,612,522.68	1,123,597.80
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、25	22,078,835.46	7,201,271.30
其他流动负债	五、26	9,153,317.98	8,240,273.64
<b>流动负债合计</b>		<b>477,667,484.47</b>	<b>331,830,451.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	89,708,000.00	36,110,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	4,155,327.26	9,076,408.76
长期应付款	五、29	331,298.46	483,411.27
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	153,158.55	184,483.53
递延收益			
递延所得税负债	五、15	2,668,802.67	2,334,603.71
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>97,016,586.94</b>	<b>48,188,907.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>574,684,071.41</b>	<b>380,019,358.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	51,000,060.00	51,000,060.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	45,000,951.29	39,743,174.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	20,660,533.24	11,463,326.89
一般风险准备			
未分配利润	五、34	157,287,496.59	86,061,235.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		273,949,041.12	188,267,797.09
少数股东权益		3,374,140.53	199,544.34
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>277,323,181.65</b>	<b>188,467,341.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>852,007,253.06</b>	<b>568,486,700.32</b>

法定代表人：张思沅

主管会计工作负责人：周伟

会计机构负责人：周伟

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		87,608,093.08	33,597,003.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,399,478.20	8,075,820.00
应收账款	十七、1	300,975,143.81	159,014,739.82
应收款项融资		1,130,893.80	1,435,764.80
预付款项		3,729,836.13	2,566,572.34

其他应收款	十七、2	60,584,432.33	19,907,453.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		136,990,940.14	243,196,901.35
其中：数据资源			
合同资产		79,056,835.96	43,561,822.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,587,062.72	1,075,866.89
<b>流动资产合计</b>		<b>683,062,716.17</b>	<b>512,431,944.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	10,847,800.00	18,580,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,847,875.30	7,530,532.84
在建工程		74,318,536.30	1,088,387.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,612,320.28	9,774,520.51
无形资产		30,157,524.71	222,969.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,658,965.69	4,214,364.74
递延所得税资产		7,442,860.05	5,317,468.52
其他非流动资产		1,543,185.84	1,917,640.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>145,429,068.17</b>	<b>48,645,884.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>828,491,784.34</b>	<b>561,077,828.84</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		101,934,551.84	69,476,128.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		56,894,852.10	
应付账款		209,910,804.57	103,184,349.31
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,758,939.75	4,399,372.78

应交税费		7,121,269.99	7,438,109.80
其他应付款		2,360,003.75	1,062,952.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		34,290,651.28	123,101,805.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,701,807.83	5,566,733.95
其他流动负债		8,385,548.60	8,135,512.04
<b>流动负债合计</b>		<b>444,358,429.71</b>	<b>322,364,964.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		87,706,000.00	36,110,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,238,851.67	6,624,067.18
长期应付款		331,298.46	483,411.27
长期应付职工薪酬			
预计负债		106,549.95	184,483.53
递延收益			
递延所得税负债		1,741,848.04	1,466,178.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>93,124,548.12</b>	<b>44,868,140.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>537,482,977.83</b>	<b>367,233,104.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,000,060.00	51,000,060.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,935,193.29	39,743,174.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,660,533.24	11,463,326.89
一般风险准备			
未分配利润		174,413,019.98	91,638,162.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>291,008,806.51</b>	<b>193,844,724.64</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>828,491,784.34</b>	<b>561,077,828.84</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		<b>615,617,408.70</b>	<b>426,557,774.79</b>
其中：营业收入	五、35	615,617,408.70	426,557,774.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>520,813,165.51</b>	<b>348,528,158.28</b>
其中：营业成本	五、35	443,762,232.50	291,466,888.91
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、36	1,883,484.40	1,005,354.86
销售费用	五、37	14,030,096.46	11,712,660.12
管理费用	五、38	28,849,907.65	22,797,593.25
研发费用	五、39	26,740,093.96	18,359,314.61
财务费用	五、40	5,547,350.54	3,186,346.53
其中：利息费用		5,525,023.32	3,204,277.34
利息收入		20,609.46	47,331.13
加：其他收益	五、41	2,568,797.90	1,956,595.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-2,354,159.24	-473,879.58
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、43	-7,824,414.49	-6,749,372.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-5,427,246.83	-1,653,962.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-	408,274.15
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>81,767,220.53</b>	<b>71,517,271.47</b>
加：营业外收入	五、46	13.19	34.35
减：营业外支出	五、47	153,576.88	464,878.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>81,613,656.84</b>	<b>71,052,426.88</b>
减：所得税费用	五、48	5,747,792.96	8,430,520.94

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>75,865,863.88</b>	<b>62,621,905.94</b>
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）		75,865,863.88	62,621,905.94
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）		-4,557,603.81	-1,251.84
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,423,467.69	62,623,157.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>75,865,863.88</b>	<b>62,621,905.94</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		80,423,467.69	62,623,157.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,557,603.81	-1,251.84
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		1.58	1.23
（二）稀释每股收益（元/股）		1.58	1.23

法定代表人：张思沅

主管会计工作负责人：周伟

会计机构负责人：周伟

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十七、4	604,415,174.90	412,580,807.96

减：营业成本	十七、4	432,730,899.38	279,934,807.48
税金及附加		1,851,176.13	983,616.15
销售费用		9,286,755.34	10,529,540.46
管理费用		20,726,102.64	20,303,477.32
研发费用		18,651,961.13	13,541,409.21
财务费用		4,213,737.47	2,974,184.98
其中：利息费用		5,293,726.35	3,067,764.68
利息收入		1,112,750.71	117,238.18
加：其他收益		2,556,662.85	1,954,701.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-2,282,071.62	-473,879.58
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）		-7,676,223.30	-6,603,049.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,807,410.68	-1,589,667.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			408,274.15
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>105,745,500.06</b>	<b>78,010,151.46</b>
加：营业外收入		11.71	34.14
减：营业外支出		151,124.78	464,878.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>105,594,386.99</b>	<b>77,545,306.66</b>
减：所得税费用		13,622,323.46	10,445,348.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>91,972,063.53</b>	<b>67,099,957.77</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		91,972,063.53	67,099,957.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>91,972,063.53</b>	<b>67,099,957.77</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		1.80	1.32
（二）稀释每股收益（元/股）		1.80	1.32

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		283,286,863.39	235,331,374.73
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	4,286,395.63	992,346.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>287,573,259.02</b>	<b>236,323,721.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		157,879,419.56	213,724,121.38
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		40,178,921.59	21,612,639.86
支付的各项税费		33,755,367.55	19,957,317.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	25,374,365.59	20,990,510.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>257,188,074.29</b>	<b>276,284,589.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,385,184.73</b>	<b>-39,960,868.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、49	2,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、49	88,354,869.56	17,249,046.86
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>88,354,869.56</b>	<b>17,249,046.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-86,354,869.56</b>	<b>-17,249,046.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		185,516,377.96	111,388,179.23
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	6,009,570.60	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>191,525,948.56</b>	<b>111,388,179.23</b>
偿还债务支付的现金		70,914,179.23	25,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,507,253.08	2,461,574.77
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、49	12,411,056.58	4,887,697.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>87,832,488.89</b>	<b>32,859,272.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>103,693,459.67</b>	<b>78,528,906.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>47,723,774.84</b>	<b>21,318,991.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,500,801.50	12,181,809.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>81,224,576.34</b>	<b>33,500,801.50</b>

法定代表人：张思沅

主管会计工作负责人：周伟

会计机构负责人：周伟

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,102,282.08	230,340,585.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,873,437.95	2,296,701.66

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>273,975,720.03</b>	<b>232,637,287.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		121,711,555.04	192,981,311.15
支付给职工以及为职工支付的现金		26,000,866.37	17,148,559.83
支付的各项税费		33,333,790.52	19,757,862.52
支付其他与经营活动有关的现金		58,096,964.38	37,034,563.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>239,143,176.31</b>	<b>266,922,297.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,832,543.72</b>	<b>-34,285,009.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,958,570.60	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,958,570.60</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,817,138.54	7,019,694.88
投资支付的现金			16,280,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>85,817,138.54</b>	<b>23,299,694.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-77,858,567.94</b>	<b>-23,299,694.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		175,936,827.96	111,388,179.23
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		51,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>175,987,827.96</b>	<b>111,388,179.23</b>
偿还债务支付的现金		70,914,179.23	25,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,438,349.83	2,461,574.78
支付其他与筹资活动有关的现金		10,217,088.62	3,109,165.37
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>85,569,617.68</b>	<b>31,080,740.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>90,418,210.28</b>	<b>80,307,439.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>47,392,186.06</b>	<b>22,722,734.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,317,003.02	10,594,268.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>80,709,189.08</b>	<b>33,317,003.02</b>

## (七) 合并股东权益变动表

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	51,000,060.00				39,743,174.95				11,463,326.89		86,061,235.25	199,544.34	188,467,341.43
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	51,000,060.00				39,743,174.95				11,463,326.89		86,061,235.25	199,544.34	188,467,341.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,257,776.34				9,197,206.35		71,226,261.34	3,174,596.19	88,855,840.22
（一）综合收益总额											80,423,467.69	-4,557,603.81	75,865,863.88
（二）所有者投入和减少资本					5,257,776.34							7,732,200.00	12,989,976.34
1. 股东投入的普通股					65,758.00							7,732,200.00	7,797,958.00
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				5,192,018.34								5,192,018.34
4. 其他												
(三) 利润分配								9,197,206.35	-9,197,206.35			
1. 提取盈余公积								9,197,206.35	-9,197,206.35			
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>51,000,060.00</b>			<b>45,000,951.29</b>				<b>20,660,533.24</b>	<b>157,287,496.59</b>	<b>3,374,140.53</b>	<b>277,323,181.65</b>	

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	22,626,770.00				64,996,680.31				4,753,331.11		30,148,073.25	200,796.18	122,725,650.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,626,770.00				64,996,680.31				4,753,331.11		30,148,073.25	200,796.18	122,725,650.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,373,290.00				-25,253,505.36				6,709,995.78		55,913,162.00	-1,251.84	65,741,690.58
（一）综合收益总额											62,623,157.78	-1,251.84	62,621,905.94
（二）所有者投入和减少资本					3,119,784.64								3,119,784.64
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					3,119,784.64								3,119,784.64
4. 其他													

(三) 利润分配								6,709,995.78	-6,709,995.78		
1. 提取盈余公积								6,709,995.78	-6,709,995.78		
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	28,373,290.00				-28,373,290.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	28,373,290.00				-28,373,290.00						
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											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>51,000,060.00</b>				<b>39,743,174.95</b>			<b>11,463,326.89</b>	<b>86,061,235.25</b>	<b>199,544.34</b>	<b>188,467,341.43</b>

法定代表人：张思沅

主管会计工作负责人：周伟

会计机构负责人：周伟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,000,060.00				39,743,174.95				11,463,326.89		91,638,162.80	193,844,724.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,000,060.00				39,743,174.95				11,463,326.89		91,638,162.80	193,844,724.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,192,018.34				9,197,206.35		82,774,857.18	97,164,081.87
（一）综合收益总额											91,972,063.53	91,972,063.53
（二）所有者投入和减少资本					5,192,018.34							5,192,018.34
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					5,192,018.34							5,192,018.34
4. 其他												
（三）利润分配									9,197,206.35		-9,197,206.35	
1. 提取盈余公积									9,197,206.35		-9,197,206.35	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>51,000,060.00</b>				<b>44,935,193.29</b>				<b>20,660,533.24</b>		<b>174,413,019.98</b>	<b>291,008,806.51</b>

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	22,626,770.00			64,996,680.31			4,753,331.11		31,248,200.81	123,624,982.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	22,626,770.00			64,996,680.31			4,753,331.11		31,248,200.81	123,624,982.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,373,290.00			-25,253,505.36			6,709,995.78		60,389,961.99	70,219,742.41
（一）综合收益总额									67,099,957.77	67,099,957.77
（二）所有者投入和减少资本				3,119,784.64						3,119,784.64
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				3,119,784.64						3,119,784.64
4. 其他										
（三）利润分配							6,709,995.78		-6,709,995.78	
1. 提取盈余公积							6,709,995.78		-6,709,995.78	
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	28,373,290.00			-28,373,290.00						
1. 资本公积转增资本（或股	28,373,290.00			-28,373,290.00						

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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>51,000,060.00</b>				<b>39,743,174.95</b>				<b>11,463,326.89</b>		<b>91,638,162.80</b>	<b>193,844,724.64</b>

## 广东华汇智能装备股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系东莞市华汇精密机械有限公司，于 2010 年 6 月 22 日在东莞市市场监督管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码 91441900557290260L，2023 年 7 月公司完成股份制改制，改制后公司注册资本为人民币 22,626,770.00 元。2024 年 7 月，公司以资本公积转增资本。本次转增后，公司注册资本变更为 51,000,060.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 51,000,060.00 元。

##### 2、公司注册地址及总部办公地址

广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路 11 号 1101 室。

##### 3、公司法定代表人

张思沅。

##### 4、公司主要经营活动

公司是一家专业从事高端智能装备及其关键部件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业，致力于成为全球一流的智能装备制造制造商。公司主要销售产品为纳米砂磨机、正极材料研磨系统和机械密封。目前公司已向市场推广最新研制的智能设备产品制浆机、智能数控机床设备及其他设备。

##### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 3 月 20 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、财务报表的编制基础

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）和其他各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

## 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 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

公司以人民币作为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
单项金额重大的应付账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	100 万元

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

本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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

## （3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### ①增加子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动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。

## ②处置子公司以及业务

### A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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：

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

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### ③购买子公司少数股权

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

### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8、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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（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。

## 10、外币业务和外币财务报表折算

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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外，计入当期损益；对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折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表折算

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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/即期汇率的近似汇率折算。

③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/即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

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。

## 11、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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

#### ①金融资产的分类

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。

#### ②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

#### ③金融资产的后续计量

##### A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### B.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。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。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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，公司将其余所有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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.不属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

#### ②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ③金融负债的后续计量

##### A.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，因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，终止确认时，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，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。

#### B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

#### C.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合

收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### （4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三第 12 项。

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动

计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （8）金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的

额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

##### （A）应收票据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，预期不存在信用损失；划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，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。

##### （B）应收账款

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为对列入合并范围内母子公司之间应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

（C）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。

（D）合同资产

合同资产组合：质保金

对于划分为质保金组合的合同资产，信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	合同资产减值准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

B.其他应收款

组合名称	确定依据
应收其他款项组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为应收其他款项组合的其他应收款项，本公司依据其他应收款的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 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

## ②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

## ③已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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。

#### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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。

#### ⑥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。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使

用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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；

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；

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。

### 13、存货

(1) 存货分类：原材料、库存商品、发出商品、在产品、合同履行成本、委托加工物资等。

(2) 存货的核算：原材料取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价；砂磨机、产线等设备类存货核算采用批次计价法，其余发出采用加权平均法核算；对外采购的库存商品取得时采用实际成本核算，发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经批准后，在期末结账前处理完毕。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

#### 14、持有待售及终止经营

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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计划的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A.以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

#### ②权益法核算：

A.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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B.因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的

会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 16、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。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三第 21 项。

本公司的投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计，因此对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

## 17、固定资产及其折旧

（1）固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

（2）固定资产的分类为：机器设备、运输设备、办公设备及其他。

（3）固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

（4）固定资产折旧：公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	净残值率	年折旧率
机器设备	5-10 年	5%	9.5-19.00%
运输工具	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

（5）固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据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较高者确定。资产未来现金流量的现值则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。

## 18、在建工程

(1) 在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及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根据其发生额予以资本化。

(2) 公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## 19、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### (2) 借款费用资本化期间

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应当确认为费用，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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在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所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## 20、无形资产

### （1）无形资产计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(2) 无形资产摊销：

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本公司无形资产使用寿命估计情况如下：

项目	估计使用寿命
软件使用权	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限
土地使用权	根据土地使用权证按 50 年摊销

(3) 无形资产减值准备：

公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 21、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、商誉等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产

组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、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分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司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支付款项孰早时点，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销。

## 24、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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、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等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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。

#### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.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，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### （4）辞退福利

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：①企业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。②企业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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和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，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### ②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### ③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 28、收入

### （1）销售商品收入的确认方法：

公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

## （2）公司收入确认的具体方法

①研磨系统、砂磨机、制浆机设备和智能机床销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以最终验收时点确认收入。

②机械密封、一般配件销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以产品运送至客户指定地点，公司在收到客户对品种、规格、数量签收反馈信息后确认收入。

③公司与客户之间的提供维修服务合同，在维修服务完成确认收入。

## 29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

## （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产

生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 32、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁

不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

#### （4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法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。

##### ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负

债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，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。

#### （5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11 金融工具”。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。

#### （6）租赁变更

##### ①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后

合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## ②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (7) 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 28 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入

等额的金融负债。

## ②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 33、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

(1) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

(2) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

## 34、重要会计政策、会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》以及财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确了企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。本公司自 2025 年 1 月 1 日起执行年报通知和实施问答的该项规定，并对可比期间的财务报表数据进行追溯调整。执行该

规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	产品销售收入	9%、13%
城市建设维护税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

(1) 企业所得税税率的情况

纳税主体名称	税率
广东华汇智能装备股份有限公司	15%
东莞华沅智能装备有限公司	20%
广州华浩软件技术有限公司	20%
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	25%

##### 2、税收优惠

(1) 根据 2025 年 12 月 19 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的高新技术企业证书(编号为：GR202544000925)，广东华汇智能装备股份有限公司自 2025 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日按照 15%税率征收企业所得税。

(2) 2021 年度，根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(3) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进

项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。广东华汇智能装备股份有限公司按照当期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额。先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

(4) 子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(5) 子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

(6) 根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(2016 年 12 号)，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金，子公司广州华浩软件技术有限公司在 2025 年度销售额不超过 10 万元，享受免征。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金	97,273.00	88,673.00
银行存款	81,127,303.34	33,412,128.50
其他货币资金	6,898,904.00	280,000.00
合计	88,123,480.34	33,780,801.50
其中：存放在境外的款项总额	-	-

报告期期末货币资金所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

## 2、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑票据	14,444,408.20	8,075,820.00
商业承兑票据	-	-
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	14,444,408.20	8,075,820.00

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,444,408.20	100.00	-	-	14,444,408.20
其中：银行承兑汇票	14,444,408.20	100.00	-	-	14,444,408.20
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	14,444,408.20	100.00	-	-	14,444,408.20

续上表

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00
其中：银行承兑汇票	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备的情况：无。

(4) 报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	2025.12.31 终止确认金额	2025.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	-	14,444,408.20
商业承兑票据	-	-
合计	-	14,444,408.20

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	274,280,342.68	91,465,611.37
1—2年（含2年）	41,751,765.35	82,169,397.47
2—3年（含3年）	8,886,063.48	510,701.86
3—4年（含4年）	59,309.63	1,187,542.73
4—5年（含5年）	987,542.73	-
小计	325,965,023.87	175,333,253.43
减：坏账准备	21,601,865.06	14,130,973.61
合计	304,363,158.81	161,202,279.82

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	325,965,023.87	100.00	21,601,865.06	6.63	304,363,158.81
其中：账龄组合	325,965,023.87	100.00	21,601,865.06	6.63	304,363,158.81
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	325,965,023.87	100.00	21,601,865.06	6.63	304,363,158.81

续上表

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82
其中：账龄组合	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82

应收账款坏账准备的计提标准详见附注三第 11 项。

按组合计提坏账准备：

账龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	274,280,342.68	13,714,017.13	5.00
1—2年 (含2年)	41,751,765.35	4,175,176.53	10.00
2—3年 (含3年)	8,886,063.48	2,665,819.04	30.00
3—4年 (含4年)	59,309.63	59,309.63	100.00
4—5年 (含5年)	987,542.73	987,542.73	100.00
合计	325,965,023.87	21,601,865.06	6.63

续上表

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	91,465,611.37	4,573,280.57	5.00
1—2年 (含2年)	82,169,397.47	8,216,939.75	10.00
2—3年 (含3年)	510,701.86	153,210.56	30.00
3—4年 (含4年)	1,187,542.73	1,187,542.73	100.00
合计	175,333,253.43	14,130,973.61	8.06

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-					

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,130,973.61	7,470,891.45	-	-	-	21,601,865.06
合计	14,130,973.61	7,470,891.45	-	-	-	21,601,865.06

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	142,606,743.80	55,659,784.20	198,266,528.00	48.34	10,081,186.40
贵州裕能新能源电池材料有限公司	44,401,574.60	22,869,234.40	67,270,809.00	16.40	3,550,380.45
鹰潭市云探电子科技有限公司	43,092,000.00	-	43,092,000.00	10.51	2,154,600.00
鹰潭市旭锐精密制造有限公司	31,008,000.00	-	31,008,000.00	7.56	1,796,700.00
上海晋瑄智能设备制造有限公司	21,115,200.00	-	21,115,200.00	5.15	2,111,520.00
合计	282,223,518.40	78,529,018.60	360,752,537.00	87.96	19,694,386.85

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑票据	225,993.00	79,051.00
应收账款债权凭证	904,900.80	1,356,713.80
合计	1,130,893.80	1,435,764.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,130,893.80	100.00	-	-	1,130,893.80

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑票据	225,993.00	19.98	-	-	225,993.00
应收账款债权凭证	904,900.80	80.02	-	-	904,900.80
合计	1,130,893.80	100.00	-	-	1,130,893.80

续上表

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,435,764.80	100.00	-	-	1,435,764.80
其中：银行承兑票据	79,051.00	5.51	-	-	79,051.00
应收账款债权凭证	1,356,713.80	94.49	-	-	1,356,713.80
合计	1,435,764.80	100.00	-	-	1,435,764.80

(3) 报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	2025.12.31 终止确认金额	2025.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	9,199,247.00	-
应收账款债权凭证	132,126,024.30	-
合计	141,325,271.30	-

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,622,067.76	87.88	6,080,790.19	97.59
1—2年 (含2年)	913,370.99	12.12	139,800.00	2.24
2—3年 (含3年)	-	-	10,785.00	0.17
合计	7,535,438.75	100.00	6,231,375.19	100.00

(2) 报告期期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
广东大晟工业自动化系统有限公司	非关联方	1,375,080.00	18.25
西门子(中国)有限公司	非关联方	968,540.13	12.85
天津圣源石油工程技术服务有限公司	非关联方	441,000.00	5.85
武汉吉赛机电科技有限公司	非关联方	440,761.07	5.85
上海豪森贝格自动化技术有限公司	非关联方	350,469.02	4.65
合计	--	3,575,850.22	47.45

## 6、其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,293,057.41	4,361,229.61
合计	8,293,057.41	4,361,229.61

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内(含1年)	7,655,670.85	4,148,970.01
1-2年(含2年)	814,650.00	90,888.00
2-3年(含3年)	90,888.00	482,727.00
3-4年(含4年)	446,727.00	-
小计	9,007,935.85	4,722,585.01
减：坏账准备	714,878.44	361,355.40
合计	8,293,057.41	4,361,229.61

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
押金、保证金	6,928,323.10	4,697,785.00
备用金及其他	240,225.35	24,800.01
股权转让款	1,839,387.40	-
合计	9,007,935.85	4,722,585.01

## ③坏账准备计提情况

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
合计	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41

续上表

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
合计	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

## A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
合计	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41

续上表

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
合计	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

## B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

## C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

## ④ 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31余额	361,355.40	-	-	361,355.40
2024.12.31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	353,523.04	-	-	353,523.04
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
2025.12.31余额	714,878.44	-	-	714,878.44

## ⑤ 报告期无实际核销的其他应收款情况。

## ⑥ 报告期期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况如下：

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
贵州裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,573,516.00	1年以内	28.57	128,675.80
云南裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,547,282.10	1年以内	28.28	127,364.11
刘冰虎	股权转让款	1,839,387.40	1年以内	20.42	91,969.37
东莞市宏蓝途信息科技有限公司	押金、保证金	974,300.00	0-2年	10.82	75,715.00
互利智能装备(东莞)有限公司	押金、保证金	812,265.00	1-4年	9.02	278,094.90
合计	--	8,746,750.50	--	97.10	701,819.18

⑦报告期期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项目	2025.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	36,377,178.85	1,734,981.70	34,642,197.15
在产品	39,082,882.25	-	39,082,882.25
库存商品	37,667,383.79	1,936,862.27	35,730,521.52
发出商品	54,499,214.03	392,876.42	54,106,337.61
委托加工物资	6,383,552.72	-	6,383,552.72
合同履约成本	8,652,818.45	-	8,652,818.45
合计	182,663,030.09	4,064,720.39	178,598,309.70

续上表

项目	2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,515,373.17	2,012,279.95	23,503,093.22
在产品	18,966,770.27	-	18,966,770.27
库存商品	10,169,722.77	1,189,507.17	8,980,215.60
发出商品	193,793,196.19	-	193,793,196.19
委托加工物资	893,728.53	-	893,728.53
合同履约成本	11,546,244.51	-	11,546,244.51
合计	260,885,035.44	3,201,787.12	257,683,248.32

## (2) 存货跌价准备

项目	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,012,279.95	1,356,604.16	-	1,633,902.41	-	1,734,981.70
库存商品	1,189,507.17	1,390,494.64	-	643,139.54	-	1,936,862.27
发出商品	-	766,885.21	-	374,008.79	-	392,876.42
合计	3,201,787.12	3,513,984.01	-	2,651,050.74	-	4,064,720.39

(3) 报告期期末对在产品、库存商品、发出商品、合同履行成本进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了跌价准备。

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	84,178,916.80	4,396,945.84	79,781,970.96
合计	84,178,916.80	4,396,945.84	79,781,970.96

续上表

项目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	47,191,910.30	2,408,483.02	44,783,427.28
合计	47,191,910.30	2,408,483.02	44,783,427.28

## (2) 按减值计提方法分类披露

项目	2025.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	84,178,916.80	100.00	4,396,945.84	5.22	79,781,970.96
其中：质保金	84,178,916.80	100.00	4,396,945.84	5.22	79,781,970.96
合计	84,178,916.80	100.00	4,396,945.84	5.22	79,781,970.96

续上表

项目	2024.12.31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28
其中：质保金	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28
合计	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28

按组合计提减值准备：

账龄	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	83,426,916.80	4,171,345.84	5.00
1—2年 (含2年)	-	-	10.00
2—3年 (含3年)	752,000.00	225,600.00	30.00
合计	84,178,916.80	4,396,945.84	5.22

续上表

账龄	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	46,545,160.30	2,327,258.02	5.00
1—2年 (含2年)	564,000.00	56,400.00	10.00
2—3年 (含3年)	82,750.00	24,825.00	30.00
合计	47,191,910.30	2,408,483.02	5.10

(3) 报告期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	2024.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2025.12.31
合同资产减值准备	2,408,483.02	1,988,462.82	-	-	4,396,945.84
合计	2,408,483.02	1,988,462.82	-	-	4,396,945.84

(4) 报告期不存在实际核销的合同资产情况。

## 9、其他流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
待认证进项税及留抵税额	7,420,164.17	3,699,461.71
发行费用	3,833,962.26	-
合计	11,254,126.43	3,699,461.71

## 10、 固定资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	12,416,444.60	13,120,047.96
固定资产清理	-	-
合计	12,416,444.60	13,120,047.96

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2024.12.31余额	10,825,479.73	3,920,616.22	4,019,190.56	18,765,286.51
2.本期增加金额	1,059,207.61	236,548.67	339,117.85	1,634,874.13
(1) 购置	1,059,207.61	236,548.67	339,117.85	1,634,874.13
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	3,150.44	-	-	3,150.44
(1) 处置或报废	3,150.44	-	-	3,150.44
4.2025.12.31余额	11,881,536.90	4,157,164.89	4,358,308.41	20,397,010.20
二、累计折旧				
1.2024.12.31余额	3,488,290.88	686,232.66	1,470,715.01	5,645,238.55
2.本期增加金额	884,834.30	728,442.94	722,748.15	2,336,025.39
(1) 计提	884,834.30	728,442.94	722,748.15	2,336,025.39
3.本期减少金额	698.34	-	-	698.34
(1) 处置或报废	698.34	-	-	698.34
4.2025.12.31余额	4,372,426.84	1,414,675.60	2,193,463.16	7,980,565.60
三、减值准备				
1.2024.12.31余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2025.12.31余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2025.12.31账面价值	7,509,110.06	2,742,489.29	2,164,845.25	12,416,444.60
2.2024.12.31账面价值	7,337,188.85	3,234,383.56	2,548,475.55	13,120,047.96

报告期期末无暂时闲置的固定资产情况。

报告期期末无通过经营租赁租出的固定资产。

报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

报告期期末，固定资产所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

## 11、 在建工程

### ① 在建工程情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东莞市华汇新能源智能装备研发生产项目	74,318,536.30	-	74,318,536.30	1,088,387.70	-	1,088,387.70
合计	74,318,536.30	-	74,318,536.30	1,088,387.70	-	1,088,387.70

### ② 在建工程项目本期变动情况

项目	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
东莞市华汇新能源智能装备研发生产项目	18,439.18	1,088,387.70	73,230,148.60	-	-	74,318,536.30

(续上表)

项目	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化(%)	资金来源
东莞市华汇新能源智能装备研发生产项目	40.30	40.30	312,464.17	312,464.17	3.3	自有资金及银行贷款

③ 本期计提在建工程减值准备情况：无。

## 12、 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31余额	20,340,717.24	-	20,340,717.24
2.本期增加金额	3,486,780.55	4,610,619.46	8,097,400.01
(1) 租入	3,486,780.55	4,610,619.46	8,097,400.01
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	23,827,497.79	4,610,619.46	28,438,117.25
二、累计折旧			
1.2024.12.31余额	6,718,553.24	-	6,718,553.24
2.本期增加金额	6,885,959.92	345,796.46	7,231,756.38
(1) 计提	6,885,959.92	345,796.46	7,231,756.38
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	13,604,513.16	345,796.46	13,950,309.62
三、减值准备			
1.2024.12.31余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2025.12.31账面价值	10,222,984.63	4,264,823.00	14,487,807.63
2.2024.12.31账面价值	13,622,164.00	-	13,622,164.00

## 13、 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31余额	-	325,093.27	325,093.27
2.本期增加金额	30,302,600.00	-	30,302,600.00
(1) 购置	30,302,600.00	-	30,302,600.00
(2) 内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

项目	土地使用权	软件使用权	合计
4.2025.12.31余额	30,302,600.00	325,093.27	30,627,693.27
二、累计摊销			
1.2024.12.31余额	-	102,123.92	102,123.92
2.本期增加金额	303,026.00	65,018.64	368,044.64
（1）计提	303,026.00	65,018.64	368,044.64
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	303,026.00	167,142.56	470,168.56
三、减值准备			
1.2024.12.31余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2025.12.31账面价值	29,999,574.00	157,950.71	30,157,524.71
2.2024.12.31账面价值	-	222,969.35	222,969.35

## 14、 长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.12.31
装修费	7,780,824.53	2,583,412.12	3,845,035.94	-	6,519,200.71
合计	7,780,824.53	2,583,412.12	3,845,035.94	-	6,519,200.71

## 15、 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	2025.12.31		2024.12.31	
	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
因计提坏账形成	22,316,743.50	3,371,526.17	14,492,329.01	2,181,165.49
因计提存货跌价形成	4,064,720.39	767,261.63	3,201,787.12	480,268.07
因租赁负债形成	13,984,469.40	2,588,254.53	14,570,037.41	2,512,274.83
因计提合同资产减值准备形成	4,396,945.84	662,620.13	2,408,483.02	364,487.20
因计提其他非流动资产减值准备形成	-	-	75,200.00	11,280.00
因计提可弥补亏损形成	41,367,349.47	9,987,656.25	13,524,803.35	2,704,960.67

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	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
因股份支付形成	10,021,786.18	1,503,267.93	4,829,767.84	724,465.18
因内部交易未实现利润形成	529,013.69	132,253.42	15,709.31	2,356.40
因计提预计负债形成	153,158.55	26,868.81	-	-
合计	96,834,187.02	19,039,708.87	53,118,117.06	8,981,257.84

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因使用权资产形成	14,487,807.63	2,615,693.14	13,455,733.25	2,334,603.71
因内部交易未实现利润形成	313,306.59	53,109.53	-	-
合计	14,801,114.22	2,668,802.67	13,455,733.25	2,334,603.71

## 16、 其他非流动资产

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,543,185.84	-	1,543,185.84	1,740,840.71	-	1,740,840.71
质保金	-	-	-	752,000.00	75,200.00	676,800.00
合计	1,543,185.84	-	1,543,185.84	2,492,840.71	75,200.00	2,417,640.71

## 17、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.12.31 账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	6,898,904.00	质押	银行承兑汇票保证金
固定资产	657,858.41	抵押	用作购买该资产分期付款的抵押物
无形资产	29,999,574.00	抵押	银行借款的抵押物
合计	37,556,336.41	--	--

## 18、 短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	2025.12.31	2024.12.31
质押借款	7,348,210.56	-
保证借款	101,934,551.84	69,476,128.63
合计	109,282,762.40	69,476,128.63

(2) 报告期期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 19、 应付票据

项目	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑汇票及信用证	56,894,852.10	-
合计	56,894,852.10	-

## 20、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付账款	219,165,322.32	108,034,966.97
合计	219,165,322.32	108,034,966.97

(2) 报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 21、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2025.12.31	2024.12.31
预收货款	46,541,005.26	125,054,123.87
合计	46,541,005.26	125,054,123.87

(2) 报告期期末，不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 22、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
一、短期薪酬	5,184,591.30	37,745,321.05	38,239,949.76	4,689,962.59
二、离职后福利-设定提存计划	22,142.20	2,035,301.36	2,057,443.56	-
三、辞退福利	-	11,250.00	11,250.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,206,733.50	39,791,872.41	40,308,643.32	4,689,962.59

(2) 短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
----	------------	------	------	------------

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,184,591.30	34,273,122.83	34,767,751.54	4,689,962.59
2.职工福利费	-	2,614,412.93	2,614,412.93	-
3.社会保险费	-	450,840.29	450,840.29	-
其中：医疗保险费	-	368,714.37	368,714.37	-
工伤保险费	-	82,125.92	82,125.92	-
生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	405,015.00	405,015.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	1,930.00	1,930.00	-
合计	5,184,591.30	37,745,321.05	38,239,949.76	4,689,962.59

## (3) 设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
1.基本养老保险	22,142.20	1,940,087.01	1,962,229.21	-
2.失业保险费	-	95,214.35	95,214.35	-
合计	22,142.20	2,035,301.36	2,057,443.56	-

## 23、 应交税费

项目	2025.12.31	2024.12.31
增值税	1,072,937.44	1,252,305.68
企业所得税	5,693,965.90	5,879,820.30
城市维护建设税	46,526.98	56,655.38
教育费附加	27,916.19	33,993.30
地方教育附加	18,610.79	22,662.15
个人所得税	275,803.59	146,081.86
印花税	113,142.79	101,837.24
合计	7,248,903.68	7,493,355.91

## 24、 其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,612,522.68	1,123,597.80
合计	2,612,522.68	1,123,597.80

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
押金及保证金	2,000,000.00	-
未付费用	612,522.68	350,264.46
股东代付购车款	-	773,333.34
合计	2,612,522.68	1,123,597.80

②报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 25、 一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的长期借款	12,297,108.29	1,394,213.05
一年内到期的长期应付款	152,112.81	143,747.16
一年内到期的租赁负债	9,629,614.36	5,663,311.09
合计	22,078,835.46	7,201,271.30

## 26、 其他流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
已背书未到期的银行承兑汇票	7,064,858.20	8,074,840.00
待转销项税额	2,088,459.78	165,433.64
合计	9,153,317.98	8,240,273.64

## 27、 长期借款

项目	2025.12.31	2024.12.31
信用借款	-	10,000,000.00
保证借款	41,618,000.00	26,110,000.00
抵押借款	48,090,000.00	-
合计	89,708,000.00	36,110,000.00

## 28、 租赁负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
租赁付款额	14,308,287.49	15,663,011.09
减：未确认融资费用	523,345.87	923,291.24
一年内到期的租赁负债	9,629,614.36	5,663,311.09
合计	4,155,327.26	9,076,408.76

## 29、 长期应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
长期应付款	526,828.68	702,438.24
减：未确认融资费用	43,417.41	75,279.81
一年内到期的长期应付款	152,112.81	143,747.16
合计	331,298.46	483,411.27

## 30、 预计负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
质量保证费用	153,158.55	184,483.53
合计	153,158.55	184,483.53

## 31、 股本

投资者名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
张思沅	24,772,651.36	48.57	-	-	24,772,651.36	48.57
张思友	4,423,810.50	8.67	-	-	4,423,810.50	8.67
王建	4,423,799.23	8.67	-	-	4,423,799.23	8.67
蔡柳嫦	2,787,006.81	5.47	-	-	2,787,006.81	5.47
李广增	2,654,302.08	5.21	-	-	2,654,302.08	5.21
东莞市善本投资控股发展有限公司	5,176,580.12	10.15	-	-	5,176,580.12	10.15
深圳前海恩善投资合伙企业（有限合伙）	2,456,827.26	4.82	-	-	2,456,827.26	4.82
深圳前海薇恩投资合伙企业（有限合伙）	2,276,509.67	4.46	-	-	2,276,509.67	4.46
东莞市仁华股权投资合伙企业（有限合伙）	2,028,572.97	3.98	-	-	2,028,572.97	3.98
合计	51,000,060.00	100.00	-	-	51,000,060.00	100.00

## 32、 资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
资本（或股本）溢价	34,913,407.11	65,758.00	-	34,979,165.11

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
其他资本公积	4,829,767.84	5,192,018.34	-	10,021,786.18
合计	39,743,174.95	5,257,776.34	-	45,000,951.29

说明：

1、2025 年 4 月，公司将持有的东莞华汇铁骥数控机床有限公司 49%的股权，溢价转让给刘冰虎，增加资本（或股本）溢价 65,758.00 元。

2、其他资本公积本期增加 5,192,018.34 元，系根据公司股权激励计划的规定，确认员工对应的激励费用而增加其他资本公积所致。

### 33、 盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	11,463,326.89	9,197,206.35	-	20,660,533.24
合计	11,463,326.89	9,197,206.35	-	20,660,533.24

### 34、 未分配利润

项目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	86,061,235.25	30,148,073.25
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	86,061,235.25	30,148,073.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,423,467.69	62,623,157.78
减：提取法定盈余公积	9,197,206.35	6,709,995.78
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
盈余公积弥补亏损转入	-	-
资本公积弥补亏损转入	-	-
期末未分配利润	157,287,496.59	86,061,235.25

### 35、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	610,194,757.13	439,931,790.77	421,827,595.27	288,736,245.01
其他业务	5,422,651.57	3,830,441.73	4,730,179.52	2,730,643.90
合计	615,617,408.70	443,762,232.50	426,557,774.79	291,466,888.91

## (2) 按不同业务类型分类

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	381,993,020.37	279,656,055.18	138,696,814.16	96,661,808.69
纳米砂磨机	134,122,123.92	85,933,872.01	254,630,088.49	169,024,774.22
智能机床	87,741,062.86	69,684,892.52	11,298,672.57	9,646,015.64
其他设备	2,910,371.69	2,560,833.60	14,046,902.66	11,527,527.42
机械密封	3,428,178.29	2,096,137.46	3,155,117.39	1,876,119.04
其他	5,422,651.57	3,830,441.73	4,730,179.52	2,730,643.90
合计	615,617,408.70	443,762,232.50	426,557,774.79	291,466,888.91

## 36、 税金及附加

项目	2025年度	2024年度
城市维护建设税	746,616.64	381,301.95
教育费附加	447,819.77	228,731.34
地方教育附加	298,546.55	152,487.53
印花税及其他	390,501.44	242,834.04
合计	1,883,484.40	1,005,354.86

## 37、 销售费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	4,372,874.69	3,590,015.30
业务招待费	4,952,529.78	5,895,240.64
办公及差旅费	1,197,953.83	852,016.18
折旧及摊销	495,038.10	286,262.41
广告宣传费	1,275,991.90	98,452.62
股份支付	1,613,123.98	922,380.67
其他	122,584.18	68,292.30
合计	14,030,096.46	11,712,660.12

## 38、 管理费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	12,765,914.44	9,074,022.27
业务招待费	2,686,176.33	1,530,779.98
办公及差旅费	1,500,009.83	1,388,776.59

项目	2025年度	2024年度
折旧及摊销	4,284,136.00	3,212,797.35
咨询服务费	3,738,097.05	5,260,158.01
股份支付	3,049,926.83	1,668,436.43
其他	825,647.17	662,622.62
合计	28,849,907.65	22,797,593.25

## 39、 研发费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	5,833,291.10	5,347,433.52
直接材料	18,482,613.71	11,323,153.30
专利代理费	1,026,123.17	455,367.41
技术服务费	483,716.70	55,966.96
折旧及摊销	424,138.74	382,286.20
办公及差旅费	323,965.33	621,621.71
其他	166,245.21	173,485.51
合计	26,740,093.96	18,359,314.61

## 40、 财务费用

项目	2025年度	2024年度
利息支出	5,525,023.32	3,204,277.34
减：利息收入	20,609.46	47,331.13
手续费支出	42,936.68	29,400.32
合计	5,547,350.54	3,186,346.53

## 41、 其他收益

产生其他收益的来源	2025年度	2024年度
一、计入其他收益的政府补助	246,000.00	17,169.75
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	246,000.00	17,169.75
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,322,797.90	1,939,425.33
其中：个税手续费返还	20,104.99	16,011.04
进项税加计抵减	2,302,692.91	1,923,414.29
合计	2,568,797.90	1,956,595.08

## 42、 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-2,354,159.24	-473,879.58
合计	-2,354,159.24	-473,879.58

## 43、 信用减值损失

项目	2025年度	2024年度
应收账款坏账损失	-7,470,891.45	-6,466,454.17
其他应收款坏账损失	-353,523.04	-282,918.52
合计	-7,824,414.49	-6,749,372.69

## 44、 资产减值损失

项目	2025年度	2024年度
存货跌价损失	-3,513,984.01	-1,636,693.98
合同资产减值损失	-1,988,462.82	-44,643.02
其他非流动资产减值损失	75,200.00	27,375.00
合计	-5,427,246.83	-1,653,962.00

## 45、 资产处置收益

项目	2025年度	2024年度
非流动资产处置利得	-	408,274.15
合计	-	408,274.15

## 46、 营业外收入

项目	2025年度	2024年度
其他	13.19	34.35
合计	13.19	34.35

## 计入当期非经营性损益的金额

项目	2025年度	2024年度
其他	13.19	34.35
合计	13.19	34.35

## 47、 营业外支出

项目	2025年度	2024年度
----	--------	--------

固定资产报废损失	2,452.10	58,803.44
对外捐赠	30,000.00	270,000.00
滞纳金	62,844.78	-
其他	58,280.00	136,075.50
合计	153,576.88	464,878.94

## 计入当期非经常性损益的金额

项目	2025年度	2024年度
固定资产报废损失	2,452.10	58,803.44
对外捐赠	30,000.00	270,000.00
滞纳金	62,844.78	-
其他	58,280.00	136,075.50
合计	153,576.88	464,878.94

## 48、 所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	2025年度	2024年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,472,045.03	11,849,716.39
递延所得税调整	-9,724,252.07	-3,419,195.45
合计	5,747,792.96	8,430,520.94

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025年度	2024年度
利润总额	81,613,656.84	71,052,426.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,242,048.53	10,657,864.03
子公司适用不同税率的影响	-2,227,851.17	-325,060.29
调整以前期间所得税的影响	-9,747.81	48,669.37
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	164,425.84	145,641.96
加计扣除的影响	-4,751,011.64	-2,944,854.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	784,537.46	848,260.65
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	-454,608.25	-
所得税费用	5,747,792.96	8,430,520.94

## 49、 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年度	2024年度
政府补助	246,000.00	17,169.75
利息收入	20,609.46	47,331.13
押金保证金及其他	4,019,786.17	927,845.39
合计	4,286,395.63	992,346.27

## ②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
付现期间费用	19,579,614.71	16,655,674.83
押金保证金及其他	5,794,750.88	4,334,835.50
合计	25,374,365.59	20,990,510.33

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
履约保证金	2,000,000.00	-
合计	2,000,000.00	-

## ②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	88,354,869.56	17,249,046.86
合计	88,354,869.56	17,249,046.86

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
少数股东购买子公司股权款	5,958,570.60	-
租赁保证金	51,000.00	-
合计	6,009,570.60	-

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
租赁付款	9,797,056.58	4,887,697.47

广东华汇智能装备股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度
发行费用	2,614,000.00	-
合计	12,411,056.58	4,887,697.47

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	69,476,128.63	119,566,377.96	2,903,906.40	72,272,537.09	10,391,113.50	109,282,762.40
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	37,504,213.05	65,950,000.00	1,699,790.46	3,148,895.22	-	102,005,108.29
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）及应付账款（租金）	14,739,719.85	-	6,057,890.45	9,359,756.58	-	11,437,853.72
合计	121,720,061.53	185,516,377.96	10,661,587.31	84,781,188.89	10,391,113.50	222,725,724.41

（4）以净额列报现金流量的说明

本期公司不存在以净额列报现金流量。

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本期公司不存在涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2025年度	2024年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	75,865,863.88	62,621,905.94
加: 资产减值损失	5,427,246.83	1,653,962.00
信用减值损失	7,824,414.49	6,749,372.69
固定资产折旧	2,336,025.39	1,261,657.71
使用权资产折旧	7,231,756.38	4,102,203.97
无形资产摊销	65,018.64	56,965.82
长期待摊费用摊销	3,845,035.94	2,350,628.57
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)	-	-408,274.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,452.10	58,803.44
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,257,850.89	3,204,277.34
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)	-10,058,451.03	-4,483,649.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	334,198.96	1,064,454.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	75,570,954.61	-39,352,558.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-331,032,354.93	-184,771,297.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	182,523,154.24	102,810,894.92
其他	5,192,018.34	3,119,784.64
经营活动产生的现金流量净额	30,385,184.73	-39,960,868.49
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	-	-
新增的使用权资产	7,231,756.38	10,133,459.94
不涉及现金收支的供应商融资安排	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	81,224,576.34	33,500,801.50
减: 现金的期初余额	33,500,801.50	12,181,809.86
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	47,723,774.84	21,318,991.64

## (2) 报告期支付的取得子公司的现金净额:

无。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2025.12.31	2024.12.31
一、现金	81,224,576.34	33,500,801.50
其中：库存现金	97,273.00	88,673.00
可随时用于支付的银行存款	81,127,303.34	33,412,128.50
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	81,224,576.34	33,500,801.50
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	--

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	6,898,904.00	280,000.00	受限的票据保证金及司法冻结款
合计	6,898,904.00	280,000.00	/

## 51、 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2025 年度	2024 年度
本期采用简化处理的短期租赁费用	337,357.38	336,608.54
本期低价值资产租赁费用	-	-
租赁负债的利息费用	845,422.48	614,183.40
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
本期与租赁相关的总现金流出	11,407,113.96	5,224,306.01
售后租回交易产生的相关损益	-	-

(2) 本公司作为出租方

无。

## 六、 研发支出

项目	2025年度	2024年度
----	--------	--------

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	5,833,291.10	5,347,433.52
直接材料	18,482,613.71	11,323,153.30
专利代理费	1,026,123.17	455,367.41
技术服务费	483,716.70	55,966.96
折旧及摊销	424,138.74	382,286.20
办公及差旅费	323,965.33	621,621.71
其他	166,245.21	173,485.51
合计	26,740,093.96	18,359,314.61
其中：费用化支出	26,740,093.96	18,359,314.61
资本化支出	-	-

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

### 3、其他原因的合并范围变动

本期公司未发生其他原因的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州华浩软件技术有限公司	广州	100.00	广州	软件和信息 技术服务	100.00	-	设立
东莞华沅智能装备有限公司	东莞	1,000.00	东莞	计算机、通信 和其他电子 设备制造	65.00	-	设立
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	东莞	1,578.00	东莞	通用设备制 造业	51.00	-	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2025 年 4 月，公司将持有的东莞华汇铁骥数控机床有限公司 49%的股权，以 7,797,958.00 元的价格转让给刘冰虎。转让后公司仍然持有东莞华汇铁骥数控机床有限公司 51%的股权，形成控制。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 4、重要的共同经营

无。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

### 2、涉及政府补助的负债项目

报告期末不存在涉及政府补助的负债项目。

### 3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	2025 年度	2024 年度
科技局 2024 年省级工程技术研究中心奖励	其他收益	200,000.00	-
市场监督管理局质量管理优秀单位资助款	其他收益	40,000.00	-
扩岗补贴	其他收益	1,000.00	-
就业补贴	其他收益	5,000.00	-
发明专利资助项目的资助款	其他收益	-	3,000.00
稳岗补贴	其他收益	-	14,169.75
合计	--	246,000.00	17,169.75

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、

合同资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1、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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

### 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	--	--	--	--
（一）应收款项融资	-	-	1,130,893.80	1,130,893.80
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	1,130,893.80	1,130,893.80

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为银行承兑票据和应收账款债权凭证，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

## 十二、关联方关系及其交易

### 1、存在控制关系的关联方：

（1）公司控股股东为张思沅，实际控制人为张思沅、张思友，两人合计控制公司 75.84% 的股份。

（2）公司的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”

（3）公司的合营和联营企业情况

无。

### 2、本公司的其他关联方情况

名称	与公司关系
赖天明	公司董事、副总经理、董事会秘书
张耀洪	公司董事
曹瑜强	公司独立董事
陈强灵	公司独立董事
周蕤	公司独立董事
张萍	曾任公司监事会主席，公司已于 2025 年 8 月取消监事会
周德建	曾任公司监事，公司已于 2025 年 8 月取消监事会
孙秋江	曾任公司监事，公司已于 2025 年 8 月取消监事会
周伟	公司财务负责人
张耀城	实际控制人之子

### 3、关联方交易

（1）关联担保

## ①本公司作为被担保方：

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/28	2033/8/28	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/9/12	2033/9/12	否
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2024/2/4	2025/2/3	是
张思沅	人民币	30,000,000.00	2023/12/1	2025/5/10	是
张思沅	人民币	50,000,000.00	2024/5/14	2034/12/31	否
张思沅、张思友	人民币	30,000,000.00	2024/6/24	2027/6/23	否
张思沅、张思友	人民币	36,150,000.00	2024/12/2	2027/12/1	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2025/3/26	2026/1/7	否
张思沅	人民币	50,000,000.00	2025/4/29	2029/4/29	否
张思沅	人民币	4,152,000.00	2025/2/27	2027/2/27	否
张思沅、张思友	人民币	185,000,000.00	2025/8/21	2042/8/20	否
张思沅	人民币	5,000,000.00	2025/10/15	2035/12/31	否
刘冰虎	人民币	5,000,000.00	2025/10/15	2035/12/31	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2025/3/24	2030/10/20	否
张思友	人民币	30,000,000.00	2025/3/24	2030/10/20	否
张思沅	人民币	50,000,000.00	2025/8/12	2028/8/11	否
张思友	人民币	50,000,000.00	2025/8/12	2028/8/11	否
张思沅	人民币	40,000,000.00	2025/10/24	2028/10/23	否

## (2) 关键管理人员薪酬

项目	2025 年度
关键管理人员人数	11
关键管理人员报酬	4,552,045.78

## 4、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应付项目

项目	关联方	2025.12.31
其他应付款	赖天明	37,592.91
其他应付款	周伟	2,264.91
其他应付款	张思友	16,927.16
其他应付款	周德建	778.33
其他应付款	张耀城	2,193.54

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

2025 年度，公司股份支付情况如下：

授予对象类别	授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	-	-	-	-
管理人员	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价格的确定方法	2023 年度，根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“广东联信评估[2023]第 230707 号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。 2024 年度，根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联信（证）评报字[2025]第 A0042 号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,192,018.34

#### 3、以现金结算的股份支付情况

无。

#### 4、各期股份支付费用

授予对象类别	2025 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	1,613,123.98	-
管理人员	3,049,926.83	-
生产人员	528,967.53	-
合计	5,192,018.34	-

#### 5、股份支付的修改、终止情况

无。

**十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

期末公司不存在需披露的重大承诺事项。

**2、或有事项**

期末公司不存在需披露的或有事项。

**十五、资产负债表日后事项**

无。

**十六、其他重要事项**

无。

**十七、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	271,326,942.68	89,159,811.37
1—2年（含2年）	41,081,215.35	82,169,397.47
2—3年（含3年）	8,886,063.48	510,701.86
3—4年（含4年）	59,309.63	1,187,542.73
4—5年（含5年）	987,542.73	-
小计	322,341,073.87	173,027,453.43
减：坏账准备	21,365,930.06	14,012,713.61
合计	300,975,143.81	159,014,739.82

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	322,341,073.87	100.00	21,365,930.06	6.63	300,975,143.81

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	321,946,273.87	99.88	21,365,930.06	6.64	300,580,343.81
合并范围内关联方组合	394,800.00	0.12	-	-	394,800.00
合计	322,341,073.87	100.00	21,365,930.06	6.63	300,975,143.81

续上表

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	173,027,453.43	100.00	14,012,713.61	8.10	159,014,739.82
其中：账龄组合	172,968,053.43	99.97	14,012,713.61	8.10	158,955,339.82
合并范围内关联方组合	59,400.00	0.03	-	-	59,400.00
合计	173,027,453.43	100.00	14,012,713.61	8.10	159,014,739.82

应收账款坏账准备的计提标准详见附注三第 11 项。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	270,961,542.69	13,548,077.13	5.00
1—2年 (含2年)	41,051,815.34	4,105,181.53	10.00
2—3年 (含3年)	8,886,063.48	2,665,819.04	30.00
3—4年 (含4年)	59,309.63	59,309.63	100.00
4—5年 (含5年)	987,542.73	987,542.73	100.00
合计	321,946,273.87	21,365,930.06	6.64

续上表

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	89,100,411.37	4,455,020.57	5.00

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年 (含2年)	82,169,397.47	8,216,939.75	10.00
2—3年 (含3年)	510,701.86	153,210.56	30.00
3—4年 (含4年)	1,187,542.73	1,187,542.73	100.00
合计	172,968,053.43	14,012,713.61	8.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,012,713.61	7,353,216.45	-	-	-	21,365,930.06
合计	14,012,713.61	7,353,216.45	-	-	-	21,365,930.06

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	142,606,743.80	55,659,784.20	198,266,528.00	48.86	10,081,186.40
贵州裕能新能源电池材料有限公司	44,401,574.60	22,869,234.40	67,270,809.00	16.58	3,550,380.45
鹰潭市云探电子科技有限公司	43,092,000.00	-	43,092,000.00	10.62	2,154,600.00
鹰潭市旭锐精密制造有限公司	31,008,000.00	-	31,008,000.00	7.64	1,796,700.00
上海晋瑄智能设备制造有限公司	21,115,200.00	-	21,115,200.00	5.20	2,111,520.00
合计	282,223,518.40	78,529,018.60	360,752,537.00	88.90	19,694,386.85

## 2、其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	2025.12.31	2024.12.31
其他应收款	60,584,432.33	19,907,453.97
合计	60,584,432.33	19,907,453.97

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	45,466,430.26	19,667,131.56
1—2年（含2年）	15,236,686.51	90,888.00
2—3年（含3年）	90,888.00	482,727.00
3—4年（含4年）	446,727.00	-
小计	61,240,731.77	20,240,746.56
减：坏账准备	656,299.44	333,292.59
合计	60,584,432.33	19,907,453.97

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
押金、保证金	6,296,743.10	4,157,785.00
备用金及其他	240,225.35	3,543.80
合并范围内关联方	52,864,375.92	16,079,417.76
股权转让款	1,839,387.40	-
合计	61,240,731.77	20,240,746.56

## ③坏账准备计提情况

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33
其中：合并范围内关联方组合	52,864,375.92	86.32	-	-	52,864,375.92
其他款项组合	8,376,355.85	13.68	656,299.44	7.84	7,720,056.41
合计	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33

续上表

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97
其中：合并范围内关联方组合	16,079,417.76	79.44	-	-	16,079,417.76
其他款项组合	4,161,328.80	20.56	333,292.59	8.01	3,828,036.21
合计	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97

## A. 报告期期末处于第一阶段的坏账准备情况

类别	2025.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33
其中：合并范围内关联方组合	52,864,375.92	86.32	-	-	52,864,375.92
其他款项组合	8,376,355.85	13.68	656,299.44	7.84	7,720,056.41
合计	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33

续上表

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97
其中：合并范围内关联方组合	16,079,417.76	79.44	-	-	16,079,417.76
其他款项组合	4,161,328.80	20.56	333,292.59	8.01	3,828,036.21
合计	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97

## B. 报告期期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

## C. 报告期期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

## ④报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31余额	333,292.59	-	-	333,292.59
2024.12.31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	323,006.85	-	-	323,006.85
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
2025.12.31余额	656,299.44	-	-	656,299.44

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

## ⑥期末按欠款方归集的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
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	合并范围内关联方	50,357,283.98	0-2年	82.23	0.00
贵州裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,573,516.00	1年以内	4.20	128,675.80
云南裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,547,282.10	1年以内	4.16	127,364.11
刘冰虎	股权转让款	1,839,387.40	1年以内	3.00	91,969.37
东莞华沅智能装备有限公司	合并范围内关联方	1,746,454.73	1年以内	2.85	-
合计	--	59,063,924.21	--	96.44	348,009.28

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

## 3、 长期股权投资

项目	2025.12.31	2024.12.31
----	------------	------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,847,800.00	-	10,847,800.00	18,580,000.00	-	18,580,000.00
合计	10,847,800.00	-	10,847,800.00	18,580,000.00	-	18,580,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2024.12.31	减值准备 期初余额	本期增减变动				2025.12.31	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
东莞华沅智能 装备有限公司	1,800,000.00	-	-	-	-	-	1,800,000.00	-
广州华浩软件 技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
东莞华汇铁骥 数控机床有限 公司	15,780,000.00	-	-	7,732,200.00	-	-	8,047,800.00	-
合计	18,580,000.00	-	-	7,732,200.00	-	-	10,847,800.00	-

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	598,751,996.05	428,555,424.81	407,867,241.29	277,206,113.56
其他业务	5,663,178.85	4,175,474.57	4,713,566.67	2,728,693.92
合计	604,415,174.90	432,730,899.38	412,580,807.96	279,934,807.48

## (2) 按不同业务类型分类

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	381,993,020.37	279,611,638.02	138,696,814.16	96,670,258.66
纳米砂磨机	134,122,123.92	86,011,368.36	254,630,088.49	168,923,662.58
智能机床	79,199,999.96	60,827,460.60	11,298,672.57	9,646,015.64
其他设备	-	-	77,876.10	70,462.64
机械密封	3,436,851.80	2,104,957.83	3,163,789.97	1,895,714.04
其他	5,663,178.85	4,175,474.57	4,713,566.67	2,728,693.92
合计	604,415,174.90	432,730,899.38	412,580,807.96	279,934,807.48

## 5、投资收益

项目	2025年度	2024年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-2,347,829.62	-473,879.58

项目	2025年度	2024年度
处置长期股权投资取得的投资收益	65,758.00	-
合计	-2,282,071.62	-473,879.58

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下：

项目	2025 年度
非流动性资产处置损益	-2,452.10
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	246,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
企业取得子公司、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	-
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	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
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	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
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	-151,111.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,104.99
减：所得税影响额	17,674.52

项目	2025 年度
少数股东权益影响额（税后）	3,629.96
合计	91,236.82
归属于母公司普通股股东的净利润	80,423,467.69
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	80,332,230.87

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2025 年度		
	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	34.83%	1.58	1.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.79%	1.58	1.58

广东华汇智能装备股份有限公司

2026 年 3 月 20 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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,452.10
计入当期损益的政府补助，但与公司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	246,000.00
除上述各项之外的营业外收支净额	-151,111.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,104.99
<b>非经常性损益合计</b>	<b>112,541.30</b>
减：所得税影响数	17,674.52
少数股东权益影响额（税后）	3,629.96
<b>非经常性损益净额</b>	<b>91,236.82</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用