



万都云雅

NEEQ: 836118

合肥万都云雅制冷科技股份有限公司

(HEFEI VANDRA REFRIGERATION TECHNOLOGY CO., LTD.)

年度报告

2025

重要提示

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	122

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
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、万都云雅有限公司	指	合肥万都云雅制冷科技股份有限公司
万都元祥、全资子公司	指	合肥万都云雅制冷科技有限公司, 本公司前身
天汇投资、控股股东	指	合肥万都元祥制冷科技有限公司
源汇投资	指	合肥天汇投资有限公司
主办券商、长江承销保荐	指	合肥源汇股权投资合伙企业(有限合伙)
《公司法》	指	长江证券承销保荐有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	《合肥万都云雅制冷科技股份有限公司公司章程》
三会	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	公司股东会、董事会、监事会
报告期	指	全国中小企业股份转让系统
	指	2025 年 1-12 月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	合肥万都云雅制冷科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HEFEI VANDRA REFRIGERATION TECHNOLOGY CO., LTD.		
	VANDRA		
法定代表人	葛纯刚	成立时间	2001 年 5 月 18 日
控股股东	控股股东为（合肥天汇投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（葛纯刚），一致行动人为（合肥源汇股权投资合伙企业（有限公司）、刘振华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C367）-汽车零部件及配件制造（C3670）		
主要产品与服务项目	主要产品有车用空调及冷凝器、蒸发器、制冷剂、3D 喷丝产品等。		
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	万都云雅	证券代码	836118
挂牌时间	2016 年 3 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	14,520,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	盛婷婷	联系地址	安徽省合肥市肥西经开区江淮大道与湖东路交口
电话	0551-68881965	电子邮箱	Shengtt@vandra.cn
传真	0551-65328282		
公司办公地址	安徽省合肥市肥西经开区江淮大道与湖东路交口	邮政编码	231200
公司网址	www.vandra.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9134010072851504X9		
注册地址	安徽省合肥市高新区科学大道 110 号 F9B 一层		
注册资本（元）	14,520,000	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

公司所处行业为车用空调零部件制造行业。公司通过自主研发车用空调换热器生产加工以及热泵热风机加工等技术，生产车用空调冷凝器、蒸发器、空调制冷配件等产品，公司立足安徽市场，面向区域内整车厂，如：奇瑞汽车股份有限公司、大众汽车（安徽）有限公司、安徽江淮汽车集团有限公司等企业提供车用空调零部件。公司产品主要以直接销售和代理销售的方式销售给客户，报告期内公司的净利润不高，主要原因是公司新建厂房折旧、税费等固定费用增加、新产品研发投入且客户均为自主品牌整车厂，议价空间小。

公司新开发的三次元高分子网结构新材料项目，客户群体面向家居产品生产、销售商；汽车座椅制造厂家及主机厂。该新材料的主要特性为超透气、环保、可清洗、高弹性等，应用领域有家居市场、汽车座椅领域、交通工具领域、建筑及工业领域、水环境治理等。目前产品主要在家居领域销售，客户群体为知名家居品牌制造商及销售商。近两年往汽车座椅领域研究发展，汽车座椅产品已开始试验。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	50,879,803.08	34,503,521.21	47.46%
毛利率%	21.37%	18.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	855,132.88	-1,059,578.58	180.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	677,353.35	-1,130,656.64	159.91%
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）	20.43%	-24.71%	-
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）	16.18%	-26.36%	-
基本每股收益	0.06	-0.07	185.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	88,856,175.40	85,535,080.26	3.88%
负债总计	84,242,182.85	81,776,220.59	3.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,613,992.55	3,758,859.67	22.75%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.32	0.26	23.08%
资产负债率%（母公司）	61.20%	67.32%	-
资产负债率%（合并）	94.81%	95.61%	-
流动比率	0.42	0.28	-
利息保障倍数	1.37	0.52	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,389,264.01	5,935,495.30	-59.75%
应收账款周转率	6.28	4.05	-
存货周转率	5.00	3.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.88%	20.37%	-
营业收入增长率%	47.46%	11.83%	-
净利润增长率%	180.70%	13.01%	-

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	634,613.89	0.71%	413,981.40	0.48%	53.30%
应收票据	3,112,501.66	3.50%	1,771,514.16	2.07%	75.70%
应收账款	5,388,168.39	6.06%	9,828,070.58	11.49%	-45.18%
存货	8,548,010.27	9.62%	7,285,659.84	8.52%	17.33%
合同资产	6,077,555.31	6.84%	2,839.55	-	213,932.34%
投资性房地产	14,021,272.19	15.78%	14,316,650.30	16.74%	-2.06%
固定资产	39,522,940.40	44.48%	40,955,544.85	47.88%	-3.50%
在建工程	3,358,731.51	3.78%	2,290,485.23	2.68%	46.64%
无形资产	6,598,246.86	7.43%	7,212,261.09	8.43%	-8.51%
短期借款	26,391,622.31	29.70%	34,536,723.70	40.38%	-23.58%
应付账款	9,015,659.97	10.15%	13,987,149.46	16.35%	-35.54%
其他应付款	19,002,316.83	21.39%	17,569,738.63	20.54%	8.15%
长期借款	22,087,530.35	24.86%	8,624,255.65	10.08%	156.11%
一年内到期的非流动负债	3,822,976.14	4.30%	4,763,931.97	5.57%	-19.75%

项目重大变动原因

1、本期末应收账款较上年期末减少 4,439,902.19 元、合同资产本期末较上年期末增加 6,074,715.76 元，主要原因为本期末销售给主要客户的产品销售价格未最终确定，此部分收入在本期末暂估确认

为合同资产。

- 2、本期末短期借款较上年期末减少 8,145,101.39 元，主要原因为本期减少了从中国民生银行合肥政务区支行取得的短期借款 16,000,000.00 元，也归还了部分随借随还的短期借款；同时，新增了从中国工商银行肥西支行取得的短期借款 6,990,000.00 元，新增了未到期票据贴现 1,519,229.94 元。
- 3、本期末应付账款较上年期末减少 4,971,489.49 元，主要原因为本期末支付了到期货款。
- 4、本期末长期借款较上年期末增加 13,463,274.70 元，主要原因为新增了从中国建设银行取得的长期借款 19,100,000.00 元；同时归还了原中国建设银行的长期借款 7,500,000.00 元。

(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	50,879,803.08	-	34,503,521.21	-	47.46%
营业成本	40,004,727.25	78.63%	28,135,521.50	81.54%	42.19%
毛利率%	21.37%	-	18.46%	-	-
销售费用	526,201.33	1.03%	565,595.85	1.64%	-6.97%
管理费用	5,635,449.35	11.08%	3,994,472.05	11.58%	41.08%
财务费用	2,991,340.20	5.88%	2,103,468.49	6.10%	42.21%
信用减值损失	195,354.33	0.38%	-192,967.99	-0.56%	201.24%
资产减值损失	-336,138.97	-0.66%	-73,760.39	-0.21%	-355.72%
营业外收入	133,476.82	0.26%	67,180.70	0.19%	98.68%

项目重大变动原因

- 1、本期营业收入较上年同期增加 16,376,281.87 元，主要原因为本期汽车制冷相关配件新产品订单量较上年同期增加、产品的销售价格随市场环境因素影响上涨。
- 2、本期营业成本较上年同期增加 11,869,205.75 元，主要原因为采购量加大，成本总额较上年同期相应增加、产品的采购价格随市场规律，普遍上涨。
- 3、本期管理费用较上年同期增加 1,640,977.30 元，主要原因为本期计入管理费用折旧费较上年同期增加 635,082.47 元，主要有全资子公司二期厂房转固定资产核算后，新增折旧 513,764.66 元，其他固定资产也增加部分折旧额；无形资产有部分已达知识产权保护期，全额摊销剩余价值，摊销额较上年同期增加 249,246.51 元；本期人员工资上涨及人数的增加使职工薪酬较上年同期增加 261,138.54 元。
- 4、本期财务费用较上年同期增加 887,871.71 元，主要原因为本期无资本化的利息支出，利息支出全额计入财务费用。

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	44,082,237.78	30,722,997.16	43.48%
其他业务收入	6,797,565.30	3,780,524.05	79.80%

主营业务成本	38,026,831.63	26,734,904.14	42.24%
其他业务成本	1,977,895.62	1,400,617.36	41.22%

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
汽车制冷相关配件制造及销售	40,075,782.24	34,868,419.05	12.99%	60.41%	64.12%	-1.97%
三次元网构体产品	2,845,143.24	2,036,030.33	28.44%	-33.23%	-47.85%	20.07%
空气能热泵产品	10,000.00	7,079.65	29.20%	16.25%	-	11.50%
聚烯烃弹性体销售	1,151,312.30	1,115,302.60	3.13%	-21.72%	-29.29%	10.36%
其他业务-零星销售	346,566.38	332,654.87	4.01%	-36.26%	-36.66%	0.60%
其他业务-房租收入及配送服务	6,450,998.92	1,645,240.75	74.50%	99.30%	87.93%	1.55%
合计	50,879,803.08	40,004,727.25	21.37%	47.46%	42.19%	2.91%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东	45,388,197.31	36,069,336.38	20.53%	43.76%	39.69%	2.32%
华北	1,577,878.88	1,468,898.88	6.91%	52.70%	60.80%	-4.68%
西南	2,407,170.88	1,729,210.00	28.16%	253.98%	351.64%	-15.54%
西北	95,681.42	14,602.00	84.74%	1,017.77%	218.13%	38.36%
华南	1,410,874.59	722,679.99	48.78%	16.64%	-28.64%	32.50%
合计	50,879,803.08	40,004,727.25	21.37%	47.46%	42.19%	2.91%

收入构成变动的的原因

1、本期汽车制冷相关配件产品销售收入较上年同期增加 15,093,109.56 元，主要原因为客户新能源汽车新车型及销量增加，对新的配件产品需求有所增加，订单量增加；本期产品销售价格随市场行情

上涨。

- 2、本期三次元网构体产品销售收入较上年同期减少 1,415,751.59 元，主要原因为本期客户对原产品的销售规划发生变化，客户对产品的性能要求提升，产品需要更加环保，新品种产品正处于开发阶段，暂未形成批量销售。
- 3、本期房租收入及配送服务较上年同期增加 3,214,217.41 元，主要原因为本期增加了厂房租赁，房租收入增加；新增客户配送服务收入。

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	奇瑞汽车股份有限公司及其分公司	31,681,845.03	53.97%	否
2	安徽江淮汽车集团股份有限公司及其分公司	6,084,971.33	10.37%	否
3	浙江衢化氟化学有限公司	3,569,835.00	6.08%	否
4	大众汽车（安徽）有限公司	2,216,606.75	3.78%	否
5	宜宾凯翼汽车有限公司	2,168,424.80	3.69%	否
合计		45,721,682.91	77.89%	-

备注：

- 1、上表中的销售金额均为含税金额。
- 2、奇瑞汽车股份有限公司及其分公司包括奇瑞汽车股份有限公司、奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司、奇瑞汽车股份有限公司鄂尔多斯分公司、奇瑞汽车股份有限公司备件分公司。
- 3、安徽江淮汽车集团股份有限公司及其分公司包括安徽江淮汽车集团股份有限公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司安庆分公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司轿车分公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司轻型商用车分公司、安徽江淮客车有限公司、扬州江淮轻型汽车有限公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司肥西新能源乘用车分公司。

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	太仓中化环保化工有限公司	20,373,400.00	45.73%	否
2	陕西中化蓝天化工新材料有限公司	8,807,820.00	19.77%	否
3	中化蓝天霍尼韦尔新材料有限公司	8,577,659.20	19.25%	否
4	合肥福艾新材料科技有限公司	1,367,490.92	3.07%	是
5	陶氏化学太平洋有限公司	1,231,633.85	2.76%	否
合计		40,358,003.97	90.58%	-

上表中的采购金额均为含税金额。

(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	2,389,264.01	5,935,495.30	-59.75%
投资活动产生的现金流量净额	-5,241,577.76	-7,564,339.00	30.71%
筹资活动产生的现金流量净额	3,034,646.33	2,010,065.51	50.97%

现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 3,546,231.29 元，主要原因为本期销售额、采购额较上年同期增长较多，使购买商品、接受劳务支付的现金以及销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期发生额变化较大；本期收到的银行承兑汇票，因上游供应商对承兑行要求，不能直接背书转让，故支付货款现金较多。使得本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2,322,761.24 元，主要原因为随着二期基建项目的完工及工程款的逐步支付，需支付的工程款项减少。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,024,580.82 元，主要原因为本期随着业务量的增长，需补充部分流动资金，增加了借款。

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
合肥万都元祥制冷科技有限公司	控股子公司	空调及配件、制冷产品的加工、研发、生产、销售及；三次元高分子网构体产品的研发、生产、销售。	16,000,000	68,284,295.70	-6,624,479.28	12,587,682.29	371,552.25

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业绩波动风险	2023 年、2024 年度和 2025 年度, 公司的营业收入分别为 30,852,332.70 元、34,503,521.21 元和 50,879,803.08 元, 净利润分别为-1,218,115.99 元、-1,059,578.58 元和 855,132.88 元。全资子公司生产基地建成投产后, 各项水电费及折旧等固定费用增加、财务费用等增加, 但营业收入短期内并未大幅增长; 近几年公司也正在转型期, 新业务前期投入较大, 导致近两年出现亏损。2025 年度公司继续在保留原有优质业务的基础上, 积极开展新业务销售领域, 加快产品的转型升级, 力争实现收入增长, 利润增加。公司存在经营业绩波动的风险。
客户集中度较高的风险	2023 年度、2024 年度和 2025 年度, 公司来源于前五大客户的营业收入分别为 18,343,949.24 元、20,342,100.32 元和 45,721,682.91 元, 占当期营业收入的比重分别为 62.10%、76.69%和 77.89%, 近三年来源于前五大客户的收入占比较高, 存在客户集中度较高的风险。
实际控制人不当控制风险	葛纯刚先生通过股东天汇投资、源汇投资间接控制本公司 1223.552 万股股份, 合计占总股本的 84.27%, 为公司实际控制人。葛纯刚先生自 2013 年 1 月起, 担任公司董事长(执行董事)、总经理至今, 在公司决策、监督、日常经营管理上均可实施重大影响。如果实际控制人利用其控制权, 对公司经营、人事、财务等方面进行不当控制, 可能会给公司经营和其他股东带来不利影响, 从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
产品质量保证风险	公司目前的核心业务是车用空调零部件的研发、生产与销售。作为配套企业, 公司对下游整车厂的议价能力较弱, 随着国内汽车行业竞争的不断升级、汽车召回制度的实施以及消费者维权意识的强化, 不排除下游整车厂在面临其整车设计或制造方面存在缺陷可能导致安全或环保问题时受到消费者索赔、主管部门处罚而向上游配套企业转嫁成本的风险。报告期内, 公司

	提供的车用空调零部件产品质量均符合下游整车厂的设计和制造要求，虽未发生质量纠纷，但公司存在保证产品质量持续符合国家对汽车安全或环保标准的风险。
偿债能力风险	公司整体资产负债率偏高，长短期借款金额较大，公司短期内偿债能力偏弱。鉴于此种情形，公司已采取以下管理措施：已对现有负债结构进行优化，降低短期偿债压力，将短期借款置换为中长期贷款；提前对即将到期的债务合理安排续贷及还款计划；控制负债规模，逐步降低资产负债率；拓展主营业务，提升营收与毛利水平；随着公司营业收入的增长，公司加强应收账款催收，加快资金回笼。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增偿债能力风险。

第三节 重大事件

一、重大事件索引

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

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)公司发生的提供担保事项

公司对全资子公司提供的担保。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	合肥万都元祥制冷科技有限公司	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	2025年1月26日	2026年1月25日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,000,000.00	1,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

挂牌公司报告期内为全资子公司提供了担保，被担保人基本情况：

名称：合肥万都元祥制冷科技有限公司

成立日期：2014 年 3 月 25 日

住所：安徽省合肥市肥西县经济开发区派河大道与湖东路交口合肥万都元祥制冷科技有限公司 3#4#5 # 厂房

注册地址：安徽省合肥市肥西县经济开发区派河大道与湖东路交口合肥万都元祥制冷科技有限公司 3#4 # 5# 厂房

注册资本：16,000,000 元

主营业务：空调及配件、制冷产品、高温热泵、空气源热泵、热泵烘干设备、冷冻冷藏设备、低温制冷产品、真空产品、机械产品的加工、研发、生产、组装、维修、销售及咨询服务；化工原料及产品（除危险品）销售；汽车用品、电子产品、机电产品销售；新材料、高分子喷丝产品、家居建材研发、生产、销售等。

法定代表人：葛纯刚

控股股东：合肥万都云雅制冷科技股份有限公司

实际控制人：葛纯刚

是否为控股股东、实际控制人及其关联方：否

是否提供反担保：否

关联关系：公司全资子公司

公司为全资子公司本次借款提供担保，属于公司对子公司的支持行为，遵循公平、自愿的原则，不存在损害公司及公司其他股东利益的情形，且公司独立性未受到影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,200,000.00	1,417,177.47
销售产品、商品，提供劳务	17,000,000.00	1,797,282.70
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	100,000.00	62,711.68
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方进行的日常性关联交易属于正常的商业交易行为，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年3月22日		挂牌	其他承诺	遵守中国证监会、全国股转公司相关法律法规，报告期内，均能遵守相关承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月22日		挂牌	其他承诺	遵守中国证监会、全国股转公司相关法律法规，报告期内，均能遵守相关承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月22日		挂牌	资金占用承诺	承诺严格杜绝资金占用情况。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
其他股东	2016年3月22日		挂牌	关联交易	承诺规范关联交易。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月22日		挂牌	关联交易	承诺规范关联交易。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	投资性房地产	抵押	14,021,272.19	15.78%	抵押担保
房屋及建筑物	固定资产	抵押	34,902,586.84	39.28%	抵押担保
机器设备	固定资产	抵押	3,512,427.33	3.95%	融资租赁

土地	无形资产	抵押	5,706,980.45	6.42%	抵押担保
总计	-	-	58,143,266.81	65.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上抵押的资产是为公司取得融资，助力公司资金周转，不会对公司产生经营产生不利影响，以上资产的正常使用不受影响。

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	14,520,000	100.00%	-	14,520,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,539,100	72.58%	-	10,539,100	72.58%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		14,520,000	-	0	14,520,000	-
普通股股东人数						6

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	合肥天汇投资有限公司	10,539,100	-	10,539,100	72.5833%	-	10,539,100	-	-
2	合肥源汇股权投资合伙企业（有限	1,696,420	-	1,696,420	11.6833%	-	1,696,420	-	-

	合伙)								
3	合肥科泰众心股权投资合伙企业(有限合伙)	1,210,000	-	1,210,000	8.3333%		1,210,000	-	-
4	东电创新(北京)科技发展股份有限公司	701,800	-	701,800	4.8333%	-	701,800	-	-
5	万胜春	361,790	-	361,790	2.4917%	-	361,790	-	-
6	刘振华	10,890	-	10,890	0.075%	-	10,890	-	-
	合计	14,520,000	0	14,520,000	100.00%	0	14,520,000	-	-

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

合肥天汇投资有限公司的实际控制人和合肥源汇股权投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人都是葛纯刚；合肥天汇投资有限公司的实际控制人葛纯刚与刘振华为翁婿关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

公司名称：合肥天汇投资有限公司

法定代表人：葛纯刚

统一社会信用代码：91340100395281061L

注册资本：2000 万元

营业期限：2014 年 07 月 29 日至 2034 年 07 月 28 日

住所：合肥高新区科学大道 110 号 F9B 一楼 101 室

经营范围：项目投资及管理、咨询服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本期控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

葛纯刚，男，1963 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 7 月至 2014 年 11

月，在万都有限工作，于 2011 年 12 月起任执行董事、总经理；2014 年 9 月投资设立天汇投资。现任本公司董事长、总经理，兼任万都元祥执行董事兼总经理，兼任天汇投资、科泰网络执行董事，兼任万瑞冷电董事；认缴天汇投资 1999 万元出资额，占认缴出资总额的 99.95%，天汇投资持有本公司 1053.91 万股股份，占总股本的 72.58%。通过源汇投资间接控制本公司 169.642 万股股份，合计控制本公司 84.27% 的股份。2014 年 11 月至今担任本公司董事长兼总经理。

本期实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
葛纯刚	董事长、总经理	男	1963 年 4 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
葛妍彦	董事	女	1993 年 10 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
俞晓军	董事	男	1987 年 10 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
邓国伟	董事	男	1989 年 11 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
盛婷婷	董事、 董 事 会 秘 书	女	1988 年 7 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
李荣荣	监 事 会 主 席	女	1979 年 12 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
王立丽	监事	女	1981 年 8 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
刘良稳	职 工 代 表 监 事	男	1992 年 8 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 24 日	-	-	-	-
陈艳	财 务 负 责 人	女	1975 年 12 月	2023 年 11 月 24 日	2026 年 3 月 24 日	-	-	-	-

高级管理人员期后变动情况：

原财务负责人陈艳女士于 2026 年 3 月 24 日辞任，详见公司于 2026 年 3 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www. neeq. com. cn) 披露的《财务负责人辞任公告》(公告编号：2026-004)。

公司新聘任李莉女士为财务负责人，详见公司于 2026 年 3 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www. neeq. com. cn) 披露的《财务负责人任命公告》(公告编号：2026-006)。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、葛纯刚与葛妍彦为父女关系；
- 2、俞晓军与盛婷婷为夫妻关系；

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
总经理	1	0	0	1
采购人员	1	1	0	2
销售人员	6	0	0	6
生产人员	14	2	1	15
技术人员	1	1	0	2
财务人员	5	0	0	5
行政人员	6	1	1	6
质量部人员	3	0	0	3
员工总计	37	5	2	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	5
专科	13	18
专科以下	18	17
员工总计	37	40

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

公司根据企业生产特点和经济效益，依法自主确定本公司的工资分配方式和工资水平；员工工资由员工受聘之日与本公司双方协定。公司所有签订劳动合同的员工工资均为月薪制，但合同另有约定者不在此限。发放对象为发放时仍受聘于公司的员工。

培训计划：

本期公司根据需要对各部门进行员工培训，包括公司管理制度培训、员工手册、产品知识培训、安全生产培训等，增强各部门间的紧密配合。2026年将继续加强各岗位人员的专业技能培训，不断提高员

工综合能力素质，为公司的发展打下良好的基础。

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律法规的要求。

报告期内，公司为落实中国证监会发布的《关于新<公司法>配套制度规则实施相关过渡期安排》、全国股转公司《关于新<公司法>配套全国股转系统业务规则实施相关过渡安排的通知》等相关规定，结合《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》及全国股转公司颁布的相关规则修订版，公司相应修订了《公司章程》及内部治理制度。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事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

(1) 资产完整

公司系有限公司整体变更设立，拥有原有限公司所有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。公司控股股东对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，实际控制人占用公司资金的问题已经清理完毕并承诺日后将严格杜绝此类情况的发生。

(2) 业务独立

公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，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，不存在严重影响公司独立性或者显失公平的关联交易。控股股东以及其他关联方均承诺未来不会从事与公司构

成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和关联方。

(3) 机构独立

公司设立股东会、董事会和监事会，并聘请了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。不存在公司与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。公司制定了完备的内部管理制度。各机构和各职能部门依法律、行政法规及其他规范性文件 and 公司章程及其他内部管理制度独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象。

(4) 人员独立

公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。公司严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

(5) 财务独立

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司经核准开设了独立的基本存款账户，公司独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司系独立纳税主体，依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通(2026)证审字 21100014 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	
审计报告日期	2026 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴冬冬 2 年	俞菊芳 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8.40	
审计报告		
中证天通(2026)证审字 21100014 号		
合肥万都云雅制冷科技股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了合肥万都云雅制冷科技股份有限公司（以下简称“云雅公司”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了云雅公司 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。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云雅公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		
三、 其他信息		
<p>云雅公司管理层对其他信息负责。其他信息包括云雅公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>		
四、 管理层和治理层对财务报表的责任		

云雅公司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，管理层负责评估云雅公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云雅公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云雅公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对云雅公司的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云雅公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就云雅公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：吴冬冬
中国注册会计师：俞菊芳
2026年4月17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
流动资产：			

货币资金	五、(一)	634,613.89	413,981.40
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、(二)	3,112,501.66	1,771,514.16
应收账款	五、(三)	5,388,168.39	9,828,070.58
应收款项融资	五、(四)	160,000.00	-
预付款项	五、(五)	752,865.15	434,555.24
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、(六)	467,036.95	479,892.39
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(七)	8,548,010.27	7,285,659.84
其中：数据资源		-	-
合同资产	五、(八)	6,077,555.31	2,839.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(九)	29,565.68	-
流动资产合计		25,170,317.30	20,216,513.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、(十)	14,021,272.19	14,316,650.30
固定资产	五、(十一)	39,522,940.40	40,955,544.85
在建工程	五、(十二)	3,358,731.51	2,290,485.23
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、(十三)	6,598,246.86	7,212,261.09
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-

长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、(十四)	184,667.14	151,125.63
其他非流动资产	五、(十五)	-	392,500.00
非流动资产合计		63,685,858.10	65,318,567.10
资产总计		88,856,175.40	85,535,080.26
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	26,391,622.31	34,536,723.70
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、(十七)	9,015,659.97	13,987,149.46
预收款项		-	-
合同负债	五、(十八)	464,121.57	234,688.55
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、(十九)	173,258.75	161,157.59
应交税费	五、(二十)	695,279.97	486,572.38
其他应付款	五、(二十一)	19,002,316.83	17,569,738.63
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、(二十二)	3,822,976.14	4,763,931.97
其他流动负债	五、(二十三)	137,625.59	311,343.76
流动负债合计		59,702,861.13	72,051,306.04
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、(二十四)	22,087,530.35	8,624,255.65
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、(二十五)	2,451,791.37	1,100,658.90
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		24,539,321.72	9,724,914.55
负债合计		84,242,182.85	81,776,220.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十六）	14,520,000.00	14,520,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（二十七）	1,606,019.37	1,606,019.37
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（二十八）	808,609.42	760,251.36
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（二十九）	-12,320,636.24	-13,127,411.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,613,992.55	3,758,859.67
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		4,613,992.55	3,758,859.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		88,856,175.40	85,535,080.26

法定代表人：葛纯刚

主管会计工作负责人：李莉

会计机构负责人：李莉

（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
流动资产：			
货币资金		407,298.07	173,413.83
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		3,022,501.66	1,771,514.16
应收账款	十一、（一）	4,483,814.65	8,310,581.91
应收款项融资		160,000.00	-
预付款项		-	2,515.70
其他应收款	十一、（二）	27,302,218.73	42,002,433.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		5,495,784.60	3,933,618.55

其中：数据资源		-	-
合同资产		6,077,555.31	2,839.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		46,949,173.02	56,196,917.52
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十一、(三)	12,030,000.00	12,030,000.00
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		359,244.36	473,334.68
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		473,750.46	874,462.65
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		161,576.67	137,001.24
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		13,024,571.49	13,514,798.57
资产总计		59,973,744.51	69,711,716.09
流动负债：			
短期借款		13,387,456.46	27,066,058.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		5,615,666.92	5,923,207.94
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		37,890.89	35,153.59
应交税费		518,642.66	296,745.48
其他应付款		3,273,681.51	1,833,906.52
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-

合同负债		17,699.12	11,000.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,552,405.79	2,399,433.63
其他流动负债		43,972.20	311,343.76
流动负债合计		24,447,415.55	37,876,848.92
非流动负债：			
长期借款		12,257,857.13	8,624,255.65
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	425,720.32
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,257,857.13	9,049,975.97
负债合计		36,705,272.68	46,926,824.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,520,000.00	14,520,000
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,690,478.27	1,690,478.27
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		808,609.42	760,251.36
一般风险准备		-	-
未分配利润		6,249,384.14	5,814,161.57
所有者权益（或股东权益）合计		23,268,471.83	22,784,891.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		59,973,744.51	69,711,716.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		50,879,803.08	34,503,521.21
其中：营业收入	五、（三十）	50,879,803.08	34,503,521.21
利息收入		-	-

已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		49,888,171.82	35,273,246.22
其中：营业成本	五、(三十)	40,004,727.25	28,135,521.50
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、(三十一)	730,453.69	474,188.33
销售费用	五、(三十二)	526,201.33	565,595.85
管理费用	五、(三十三)	5,635,449.35	3,994,472.05
研发费用		-	-
财务费用	五、(三十四)	2,991,340.20	2,103,468.49
其中：利息费用		2,781,349.74	2,003,592.70
利息收入		170.44	419.73
加：其他收益	五、(三十五)	100,019.01	5,956.94
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	195,354.33	-192,967.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-336,138.97	-73,760.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		950,865.63	-1,030,496.45
加：营业外收入	五、(三十八)	133,476.82	67,180.70
减：营业外支出	五、(三十九)	55,858.00	2,059.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,028,484.45	-965,375.33
减：所得税费用	五、(四十)	173,351.57	94,203.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		855,132.88	-1,059,578.58
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）		855,132.88	-1,059,578.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		855,132.88	-1,059,578.58
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		855,132.88	-1,059,578.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		855,132.88	-1,059,578.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.06	-0.07
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.06	-0.07

法定代表人：葛纯刚

主管会计工作负责人：李莉

会计机构负责人：李莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十一、(四)	39,587,551.71	25,604,174.78
减：营业成本	十一、(四)	34,684,586.32	21,956,097.77
税金及附加		34,142.62	20,813.28
销售费用		230,760.58	400,730.94
管理费用		2,221,375.01	1,099,318.08
研发费用		-	-

财务费用		1,597,070.97	1,682,720.74
其中：利息费用		1,454,993.03	1,618,243.36
利息收入		95.23	208.57
加：其他收益		19.01	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		166,627.77	-149,731.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-319,721.88	-4,259.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		666,541.11	290,503.33
加：营业外收入		14,614.60	2,047.89
减：营业外支出		15,257.43	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		665,898.28	292,551.22
减：所得税费用		182,317.65	94,950.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		483,580.63	197,600.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		483,580.63	197,600.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		483,580.63	197,600.63
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-	-
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,182,471.29	24,039,000.43
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		123,130.31	232,340.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)、1	565,416.80	499,358.52
经营活动现金流入小计		41,871,018.40	24,770,699.32
购买商品、接受劳务支付的现金		32,799,988.67	12,336,149.53
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		2,641,925.57	2,392,051.78
支付的各项税费		2,032,864.55	1,452,330.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)、2	2,006,975.60	2,654,672.10
经营活动现金流出小计		39,481,754.39	18,835,204.02
经营活动产生的现金流量净额		2,389,264.01	5,935,495.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		-	-

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,241,577.76	7,564,339.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,241,577.76	7,564,339.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,241,577.76	-7,564,339.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		63,561,999.00	38,360,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十一)、5	49,776,771.86	30,123,868.26
筹资活动现金流入小计		113,338,770.86	68,483,868.26
偿还债务支付的现金		58,489,255.53	26,507,905.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,425,811.62	2,206,807.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十一)、6	50,389,057.38	37,759,089.74
筹资活动现金流出小计		110,304,124.53	66,473,802.75
筹资活动产生的现金流量净额		3,034,646.33	2,010,065.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,552.39	-
五、现金及现金等价物净增加额		175,780.19	381,221.81
加：期初现金及现金等价物余额		413,981.40	32,759.59
六、期末现金及现金等价物余额		589,761.59	413,981.40

法定代表人：葛纯刚

主管会计工作负责人：李莉

会计机构负责人：李莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,837,361.52	17,191,147.37
收到的税费返还		-	-

收到其他与经营活动有关的现金		21,232.24	103,555.68
经营活动现金流入小计		27,858,593.76	17,294,703.05
购买商品、接受劳务支付的现金		26,607,936.95	11,397,035.18
支付给职工以及为职工支付的现金		595,513.29	579,100.62
支付的各项税费		1,018,931.65	759,402.98
支付其他与经营活动有关的现金		830,625.75	1,496,901.75
经营活动现金流出小计		29,053,007.64	14,232,440.53
经营活动产生的现金流量净额		-1,194,413.88	3,062,262.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	89,800.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	89,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-89,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		40,410,000.00	28,800,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		63,167,785.98	9,492,260.00
筹资活动现金流入小计		103,577,785.98	38,292,260.00
偿还债务支付的现金		50,179,636.43	3,859,606.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		837,697.31	1,051,944.27
支付其他与筹资活动有关的现金		51,132,154.12	36,193,558.41
筹资活动现金流出小计		102,149,487.86	41,105,109.35
筹资活动产生的现金流量净额		1,428,298.12	-2,812,849.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		233,884.24	159,613.17
加：期初现金及现金等价物余额		173,413.83	13,800.66
六、期末现金及现金等价物余额		407,298.07	173,413.83

(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	14,520,000.00	-	-	-	1,606,019.37	-	-	-	760,251.36	-	-13,127,411.06	-	3,758,859.67
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	14,520,000.00	-	-	-	1,606,019.37	-	-	-	760,251.36	-	-13,127,411.06	-	3,758,859.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	48,358.06	-	806,774.82	-	855,132.88
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	855,132.88	-	855,132.88
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	48,358.06	-	-48,358.06	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	48,358.06	-	-48,358.06	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	14,520,000.00	-	-	-	1,606,019.37	-	-	-	808,609.42	-	-12,320,636.24	-	4,613,992.55

项目	2024 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	14,520,000.00	-	-	-	1,606,019.37	-	-	-	740,491.30	-	-12,048,072.42	-	4,818,438.25
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	14,520,000.00	-	-	-	1,606,019.37	-	-	-	740,491.30	-	-12,048,072.42	-	4,818,438.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	19,760.06	-	-1,079,338.64	-	-1,059,578.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,059,578.58	-	-1,059,578.58
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	19,760.06	-	-19,760.06	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	19,760.06	-	-19,760.06	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	14,520,000.00	-	-	-	1,606,019.37	-	-	-	760,251.36	-	-13,127,411.06	-	3,758,859.67

法定代表人：葛纯刚

主管会计工作负责人：李莉

会计机构负责人：李莉

(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	14,520,000.00	-	-	-	1,690,478.27	-	-	-	760,251.36	-	5,814,161.57	22,784,891.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	14,520,000.00	-	-	-	1,690,478.27	-	-	-	760,251.36	-	5,814,161.57	22,784,891.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	48,358.06	-	435,222.57	483,580.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	483,580.63	483,580.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	48,358.06	-	-48,358.06	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	48,358.06	-	-48,358.06	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	14,520,000.00	-	-	-	1,690,478.27	-	-	-	808,609.42	-	6,249,384.14	23,268,471.83

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	14,520,000.00	-	-	-	1,690,478.27	-	-	-	740,491.30	-	5,636,321.00	22,587,290.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	14,520,000.00	-	-	-	1,690,478.27	-	-	-	740,491.30	-	5,636,321.00	22,587,290.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	19,760.06	-	177,840.57	197,600.63

(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,600.63	197,600.63
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	19,760.06	-	-19,760.06	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	19,760.06	-	-19,760.06	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	14,520,000.00	-	-	-	1,690,478.27	-	-	-	760,251.36	-	5,814,161.57	22,784,891.20

合肥万都云雅制冷科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 企业的基本情况

合肥万都云雅制冷科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由合肥万都云雅制冷科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司初始由刘振华和王光胜共同出资设立,公司设立时的注册资本为人民币 30.00 万元。2001 年 5 月 18 日取得合肥市工商行政管理局核发的企业名称为“合肥万都云雅空调销售服务有限公司”,注册号为 3401002004521 的《企业法人营业执照》。公司历经多次增资和股权转让,于 2018 年 6 月 01 日取得合肥市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 9134010072851504X9 的营业执照,企业类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。2016 年 3 月 22 日,公司股票正式开始在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,股票代码为 836118。

公司名称: 合肥万都云雅制冷科技股份有限公司

公司住所: 合肥市高新区科学大道 110 号 F9B 一层。

注册资本: 1,452.00 万元人民币。

公司法定代表人: 葛纯刚。

营业期限: 长期。

(二) 企业历史沿革

1、初始设立

本公司成立于 2001 年 5 月 18 日,公司名称为合肥万都云雅空调销售服务有限公司,设立时注册资本为 30.00 万元,其中刘振华出资 25.00 万元,占注册资本的 83.33%,王光胜出资 5.00 万元,占注册资本的 16.67%,安徽新安会计师事务所于 2001 年 5 月 11 日出具了“皖新验字[2001]第 0240 号”验资报告。

公司设立时股权结构如下:

股东名称	认缴总额(万元)	认缴比例(%)	实收资本(万元)	出资比例(%)
刘振华	25.00	83.33	25.00	83.33
王光胜	5.00	16.67	5.00	16.67

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
合计	30.00	100.00	30.00	100.00

2、首次增资

2002 年 6 月, 本公司股东会决定, 公司注册资本由 30.00 万元增加到 100.00 万元。新增加注册资本 70.00 万元, 由刘振华以货币出资 50.00 万元, 王光胜以货币出资 20.00 万元。安徽庐东会计师事务所于 2002 年 6 月 20 日出具了“皖东会验字[2002]第 1088 号”验资报告。本次增资实收资本为刘振华 70.00 万元、王光胜 30.00 万元。

本次增资后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
刘振华	75.00	75.00	75.00	75.00
王光胜	25.00	25.00	25.00	25.00
合计	100.00	100.00	100.00	100.00

3、首次股权转让

2005 年 4 月 28 日, 本公司股东会决定, 王光胜将持有本公司 25.00% 的股份 (人民币 25.00 万元) 转让给张树良, 股东变更为刘振华、张树良。

本次股份转让后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
刘振华	75.00	75.00	75.00	75.00
张树良	25.00	25.00	25.00	25.00
合计	100.00	100.00	100.00	100.00

4、第二次股权转让

2011 年 10 月 18 日, 根据股东会决议, 张树良将其在公司的 25.00% 股份 (人民币 25.00 万元) 转让给葛纯刚, 刘振华将其在公司的 74.00% 股份 (人民币 74.00 万元) 转让给葛纯刚, 并将公司更名为合肥万都云雅制冷科技有限公司。

本次股份转让后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
刘振华	1.00	1.00	1.00	1.00
葛纯刚	99.00	99.00	99.00	99.00
合计	100.00	100.00	100.00	100.00

5、第二次增资

2012 年 11 月, 根据本公司股东会决议及修改后的章程规定, 公司股东葛纯刚以货币出资增加注册资本 170.00 万元。增资后, 公司注册资本增至 270 万元, 其中: 葛纯刚出资额为 269 万元, 股权比例 99.63%; 刘振华出资额为 1 万元, 股权比例 0.37%。北京中证天通会计师事务所有限公司安徽分所于 2012 年 11 月 26 日出具了“中证天通[2012]验字第 61046 号”验资报告。

本次增资后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
葛纯刚	269.00	99.63	269.00	99.63
刘振华	1.00	0.37	1.00	0.37
合计	270.00	100.00	270.00	100.00

6、第三次增资

2014 年 8 月, 根据本公司股东会决议及修改后的章程规定, 公司增加注册资本 330 万元, 由合肥天汇投资有限公司以货币出资, 增资后, 公司注册资本增至 600 万元, 其中: 合肥天汇投资有限公司出资额为 330 万元, 股权比例 55%; 葛纯刚出资额为 269 万元, 股权比例 44.83%; 刘振华出资额为 1 万元, 股权比例 0.17%。北京中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙) 2014 年 8 月 20 日出具了“中证天通 [2014] 验字 61003 号”验资报告。

本次增资后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
合肥天汇投资有限公司	330.00	55.00	330.00	55.00
葛纯刚	269.00	44.83	269.00	44.83
刘振华	1.00	0.17	1.00	0.17
合计	600.00	100.00	600.00	100.00

7、第三次股权转让

2014 年 9 月, 根据本公司股东会决议, 葛纯刚将其所持有的 269.00 万元股权全部转让给合肥天汇投资有限公司。此次股权转让后, 合肥天汇投资有限公司出资额为 599 万元, 股权比例 99.83%; 刘振华出资额为 1 万元, 股权比例 0.17%。

本次股份转让后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
合肥天汇投资有限公司	599.00	99.83	599.00	99.83
刘振华	1.00	0.17	1.00	0.17
合计	600.00	100.00	600.00	100.00

8、有限公司变更为股份公司

2014 年 11 月, 根据股东会决议等文件, 申请变更登记为合肥万都云雅制冷科技股份有限公司, 注册资本为人民币 600.00 万元, 股份总数为 600.00 万股。由合肥天汇投资有限公司、刘振华共 2 名股东以其拥有的合肥万都云雅制冷科技有限公司截至 2014 年 9 月 30 日的净资产 621.20 万元按 1.0353: 1 的比例折成 600.00 万股。合肥天汇投资有限公司、刘振华 2 名股东按照其在合肥万都云雅制冷科技有限公司的出资比例享有本公司相应的股份。北京中证天通会计师事务所 (特殊

普通合伙) 于 2014 年 11 月 9 日出具了“中证天通[2014]验字 61007 号”验资报告。

本次变更后股权结构如下:

股东名称	认缴总额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	出资比例 (%)
合肥天汇投资有限公司	599.00	99.83	599.00	99.83
刘振华	1.00	0.17	1.00	0.17
合计	600.00	100.00	600.00	100.00

9、第四次增资

2015 年 5 月, 根据本公司股东会决议及修改后的章程规定, 公司增加注册资本 400 万元, 全部由合肥天汇投资有限公司以货币出资, 增资后, 公司注册资本为 1,000 万元, 其中: 合肥天汇投资有限公司出资额为 999 万元, 股权比例 99.90%; 刘振华出资额为 1 万元, 股权比例 0.10%。北京中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙) 于 2015 年 5 月 29 日出具了“中证天通[2015]验字 61005 号”验资报告。

本次增资后股权结构如下:

股东名称	出资总额 (万元)	认缴比例 (%)	出资总额 (万元)	出资比例 (%)
合肥天汇投资有限公司	999.00	99.90	999.00	99.90
刘振华	1.00	0.10	1.00	0.10
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

10、第五次增资

2015 年 7 月, 根据本公司股东会决议及修改后的章程规定, 公司增加注册资本 200 万元, 公司分别向合肥科泰众心股权投资合伙企业 (有限合伙) 和北京中科创富投资中心 (有限合伙) 定向增发 100.00 万股, 每股价格为 3.00 元, 公司注册资本增至 1,200 万元, 其中: 合肥天汇投资有限公司出资额为 999 万元, 股权比例 83.25%; 合肥科泰众心股权投资合伙企业 (有限合伙) 出资额为 100 万元, 股权比例 8.33%; 北京中科创富投资中心 (有限合伙) 出资额为 100 万元, 股权比例 8.33%; 刘振华出资额 1 万元, 股权比例 0.09%。北京中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙) 于 2015 年 7 月 24 日出具了“中证天通[2015]验字 61008 号”验资报告。

本资增资后股权结构如下:

股东名称	出资总额 (万元)	认缴比例 (%)	出资总额 (万元)	出资比例 (%)
合肥天汇投资有限公司	999.00	83.25	999.00	83.25
刘振华	1.00	0.09	1.00	0.09
合肥科泰众心股权投资合伙企业 (有限合伙)	100.00	8.33	100.00	8.33
北京中科创富投资中心 (有限合伙)	100.00	8.33	100.00	8.33

股东名称	出资总额 (万元)	认缴比例(%)	出资总额 (万元)	出资比例(%)
合 计	1,200.00	100.00	1,200.00	100.00

2015 年 7 月 15 日，股份公司第一届董事会第一次临时会议，提请 2015 年第三次临时股东大会审议天汇投资将其持有公司 100 万股股票转让给源汇投资的议案。2015 年 7 月 30 日，公司 2015 年第三次临时股东大会通过上述议案。

2015 年 7 月 30 日，天汇投资与源汇投资签订《股份转让协议》，约定将其持有的本公司 100 万股股份以每股 3 元的价格转让给源汇投资。

此次股份转让完成后，股份公司的股本结构如下：

股东名称	出资总额 (万元)	认缴比例(%)	出资总额 (万元)	出资比例(%)
合肥天汇投资有限公司	899.00	74.917	899.00	74.917
刘振华	1.00	0.084	1.00	0.084
合肥科泰众心股权投资合伙企业（有限合伙）	100.00	8.333	100.00	8.333
北京中科创富投资中心（有限合伙）	100.00	8.333	100.00	8.333
合肥源汇投资管理合伙企业（有限合伙）	100.00	8.333	100.00	8.333
合 计	1,200.00	100.00	1,200.00	100.00

2015 年 8 月 17 日，合肥市工商局核准了此次的变更登记，换发了注册号为 340100000182438 的《企业法人营业执照》。

2016 年 3 月 22 日，公司股票正式开始在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，此后期间的股权变更均于全国中小企业股份转让系统完成。

11、资本公积转增股本

根据 2017 年 10 月 13 日本公司第一届董事会第二十五次会议、第一届监事会第八次会议决议，公司以现有总股本 12,000,000.00 为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股，合计转增 1,200,000.00 股，本次转增所用的资本公积全部为股东投入形成的股本溢价，2018 年度股权无变更。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	出资总额 (万元)	认缴比例(%)	出资总额 (万元)	出资比例(%)
合肥天汇投资有限公司	958.10	72.58	958.10	72.58
刘振华	0.99	0.08	0.99	0.08
合肥科泰众心股权投资合伙企业（有限合伙）	110.00	8.34	110.00	8.34
合肥源汇投资管理合伙企业（有限合伙）	154.22	11.68	154.22	11.68
东电创新（北京）	63.80	4.83	63.80	4.83

股东名称	出资总额(万元)	认缴比例(%)	出资总额(万元)	出资比例(%)
投资有限公司				
万胜春	32.89	2.49	32.89	2.49
合计	1,320.00	100.00	1,320.00	100.00

12、资本公积转增股本

公司分别于 2018 年 11 月 12 日召开第二届董事会第七次会议、2018 年 11 月 29 日召开 2018 年第四次临时股东大会审议通过《关于资本公积转增股本的议案》，公司于 2019 年 1 月 28 日正式完成权益分派，并在全中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《2018 年半年度权益分派实施公告》，公告编号：2019-001。根据公司 2018 年半年度权益分派实施情况，公司股本由 1320 万股变更为 1452 万股。并于 2019 年 1 月 31 日领取了新的营业执照。截止 2019 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	出资总额(万元)	认缴比例(%)	出资总额(万元)	出资比例(%)
合肥天汇投资有限公司	1,053.91	72.58	1,053.91	72.58
刘振华	1.089	0.08	1.089	0.08
合肥科泰众心股权投资合伙企业(有限合伙)	121.00	8.34	121.00	8.34
合肥源汇投资管理合伙企业(有限合伙)	169.642	11.68	169.642	11.68
东电创新(北京)投资有限公司	70.18	4.83	70.18	4.83
万胜春	36.179	2.49	36.179	2.49
合计	1,452.000	100.00	1,452.000	100.00

13、截止 2025 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	出资总额(万元)	认缴比例(%)	出资总额(万元)	出资比例(%)
合肥天汇投资有限公司	1,053.91	72.58	1,053.91	72.58
刘振华	1.089	0.08	1.089	0.08
合肥科泰众心股权投资合伙企业(有限合伙)	121.00	8.34	121.00	8.34
合肥源汇股权投资合伙企业(有限合伙)	169.642	11.68	169.642	11.68
东电创新(北京)科技发展有限公司	70.18	4.83	70.18	4.83
万胜春	36.179	2.49	36.179	2.49
合计	1,452.000	100.00	1,452.000	100.00

本公司从事以下主要经营活动：

公司通过自主研发车用空调换热器生产加工以及热泵热风机加工等技术，生产车用空调冷凝器、蒸发器、空调制冷配件等产品，公司立足安徽市场，面向区域内整车厂如：安徽江淮汽车集团有限公司、奇瑞汽车股份有限公司、大众汽车(安徽)有限公司等企业提供车用空调零部件。

公司新开发的三次元高分子网构体新材料项目，客户群体面向家居产品生产、

销售商。该新材料的主要特性为超透气、环保、可清洗、高弹性等，应用领域有家居市场、交通工具领域、建筑及工业领域、水环境治理等。目前主要开始在家居领域的销售，客户群体为知名家居品牌。

本公司 2025 年度财务报表及附注业经本公司第四届董事会第十一次会议于 2026 年 4 月 17 日（董事会批准日，与审计报告日一致）批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表参照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

截止 2025 年 12 月 31 日本公司累计亏损-12,320,636.24 元，所有者权益 4,613,992.55 元，期末长短期银行、金融公司等借款 51,773,089.83 元；2025 年度本公司营业收入 50,879,803.08 元，净利润 855,132.88 元，年利息支出 2,781,349.74 元。该等情形可能影响公司的持续经营能力，鉴于此种情形，本公司管理层已采取以下管理措施：

- 1、借助奇瑞和比亚迪销量的增长，努力做大冷媒和喷丝垫等主营业务，提升盈利能力；
- 2、对于已完工的厂房，积极寻找承租方，扩大企业其他业务收入来源；
- 3、公司董、监、高承诺，将积极调整公司业务结构，改善公司的经营状况，以取得良好效益回报股东。

目前公司借款从未发生过逾期，也未因货款支付不及时被供应商起诉或索赔，虽然负债偏高，但不影响公司的持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 500.00 万元人民币
重要的在建工程	金额 \geq 500.00 万元人民币

（六）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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日,取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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,按成本扣除累计减值准备进行后续计量;对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,经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指本公司拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时,本公司将进行重新评估。

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

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致, 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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, 视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围, 将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分, 作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示; 子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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, 均调整合并资产负债表中的资本公积 (股本溢价/资本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量; 处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和, 形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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, 与原有子公司相

关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

5、分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中,分步处置股权直至丧失控制权时,剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,分别进行如下处理:

- (1) 属于“一揽子交易”的,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。
- (2) 不属于“一揽子交易”的,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价/资本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(十) 外币业务

本公司发生外币业务，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，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率折算；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。

(十一) 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、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部

分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出

售该金融资产为目标;

②该金融资产的合同条款规定,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。

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

(3) 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外,本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。在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式,是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时,所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是本公司的金融负债; 如果是后者, 该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失, 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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量, 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资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、(十三)。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、(十二)

7、金融资产转移

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产

生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

（十二）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；
- （5）财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶

段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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。

(1) 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失率

商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失
--------	------------------	-----------------------

②应收账款

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项

组合一 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1至2年	10
2至3年	50
3年以上	80

组合二 关联方组合：不计提预期信用损失。

③合同资产

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的合同资产外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征合同资产组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1至2年	10
2至3年	50
3年以上	80

(2) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项
组合三(备用金、押金、代扣代缴款组合)	应收的关联方或非关联方的备用金、押金、保证金、代扣代缴款等

组合一 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1至2年	10
2至3年	50
3年以上	80

组合二 关联方组合：不计提预期信用损失

组合三 备用金、押金、代扣代缴款组合：不计提预期信用损失

4、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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 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。

5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

6、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。

7、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。

(十三) 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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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,本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,本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的,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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 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。

每个资产负债表日, 本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估, 以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十四) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时, 采取达到存货状态时的实际成本计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 并按单个存货项目计提存货跌价准备, 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据: ①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额; ②为生产而持有的材料等, 当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量; 当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时, 可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等, 可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十五) 持有待售和终止经营

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

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。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分为持有待售类别的、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。

(十六) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资:同一控制下企业合并取得的长期股权投资,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份额作为投资成本;非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资: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;发行权益性证券取得的长期股权投资,以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件;对联营企业和合营企业的投资,采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资,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,被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,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投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

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

单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,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。

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,在转换日,按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的,与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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》进行会计处理,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。

因处置部分股权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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

3、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,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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;本公司拥有被投资单位 20% (不含) 以下的表决权股份时,一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策,形成重大影响。

4、持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的,相关会计处理见附注三、(十五)。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资,采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见附注三、(二十三)。

(十七) 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量, 并按照固定资产或无形资产的有关规定, 按期计提折旧或摊销。

本公司采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 计提资产减值方法见附注三、(二十三)。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司确定投资性房地产资产的年折旧率如下:

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	50 年	5	1.90

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业, 并且该固定资产的成本能够可靠地计量时, 固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用, 在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分, 终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧, 终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下, 按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值, 本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	50 年	5	1.90
机器设备	5-10 年	5	9.50-19.00
运输设备	5 年	5	19.00
办公设备	3 年	5	31.67

其中, 已计提减值准备的固定资产, 还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、(二十三)。

4、每年年度终了, 本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值。

5、固定资产处置

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

(十九) 在建工程

1、在建工程的初始计量

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本公司在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时, 结转固定资产。预定可使用状态的判断标准, 应符合下列情况之一:

(1) 固定资产的实体建造 (包括安装) 工作已经全部完成或实质上已经全部完成;

(2) 已经试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品, 或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日, 本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

在建工程计提资产减值方法见附注三、(二十三)。

(二十) 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资,包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量,领用工程物资转入在建工程,工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、(二十三)。

资产负债表中,工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

(二十一) 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。借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

本公司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。

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;正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

(二十二) 无形资产

1、无形资产的确认

无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

2、无形资产的计价方法、摊销方法和摊销年限

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产, 其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量, 分别为: ①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销, 并在年度终了, 对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销, 但在年度终了, 对使用寿命进行复核, 当有确凿证据表明其使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命, 按直线法进行摊销。

3、无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十三) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记

至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十五）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划,在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值,以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

(1) 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本,是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额;过去服务成本,是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益;第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

本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:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的,在正式退休日之前的经济补偿,属于辞退福利,自职工停止提供服务日至正常退休日期间,拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益

计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

（二十七）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（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。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

5、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；

同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（二十八）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

（5）客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

本公司商品销售收入确认的主要有两种形式，一是将商品发至约定地点，经客户验收合格，作为控制权转移时点，确认收入。二是将商品发至约定地点经客户清点确认，此时并不代表客户接受该商品，公司于次月与客户根据使用量对账后作为控制权转移时点，确认收入。

本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

房产出租收入，以合同约定的租金在整个租期内平均分摊确认收入。

(二十九) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部

分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

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

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。

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。

(三十一) 租赁

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

1、本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

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

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

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧, 并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

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

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

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

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

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

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围,且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时,该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的,分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤售后租回交易

对于售后租回交易,本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售,属于销售的,按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;不属于销售的,继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

2、本公司作为出租人

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

①融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额,是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;B.取决于指数或比率的可变租赁付款额;C.

购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

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

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

3、售后租回交易

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

(三十二) 使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:租赁负债的初始计量金额;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;本公司作为承租人发生的初始直接费用;本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时

取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、(二十三)。

(三十三) 债务重组

1、本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务,具体而言,在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时,确认债务重组相关损益。

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的,本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量,权益工具的公允价值不能可靠计量的,按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额,计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定,确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务,所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额,计入当期损益。

2、本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言,在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时,确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时,以成本计量,其中存货的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本,包括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。投资性房地产的成本,包括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。固定资产的成本,包括放

弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,本公司按照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计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定,确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权,然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例,对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配,并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

(三十四) 重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式,考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时,存在以下主要判断:本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动;利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如,提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及

以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4、开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

5、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	13、6、5

房产税	按房产原值 70%从价计征	1.2
房产税	从租计征	12
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳所得税额	25

(二) 税收优惠及批文

根据《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), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。截至 2025 年 12 月 31 日合肥万都元祥制冷科技有限公司作为符合要求的小型微利企业, 享受城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)和教育费附加、地方教育附加减半征收。

五、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,634.77	1,940.17
银行存款	588,126.82	412,041.23
其他货币资金	44,852.30	
合计	634,613.89	413,981.40
其中: 存放在境外的款项总额		

截至 2025 年 12 月 31 日, 受限资金为工商银行肥西支行公司贷款保证金, 金额为 44,852.30 元。

(二) 应收票据

1、应收票据的分类披露表

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,112,501.66	1,771,514.16
商业承兑汇票		
合计	3,112,501.66	1,771,514.16

2、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,112,501.66

商业承兑汇票		
合计		3,112,501.66

(三) 应收账款**1、按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,631,933.86	10,290,901.79
1-2 年	21,077.36	34,400.56
2-3 年	31,520.00	6,928.00
3-4 年	6,928.00	
4-5 年		5,169.87
5 年以上	60,262.70	109,885.20
小计	5,751,721.92	10,447,285.42
减: 坏账准备	363,553.53	619,214.84
合计	5,388,168.39	9,828,070.58

2、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,682.70	0.90	51,682.70	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,700,039.22	99.10	311,870.83	5.47	5,388,168.39
其中: 账龄组合	5,700,039.22	99.10	311,870.83	5.47	5,388,168.39
关联方组合					
合计	5,751,721.92	100.00	363,553.53		5,388,168.39

续:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,682.70	0.49	51,682.70	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,395,602.72	99.51	567,532.14	5.46	9,828,070.58
其中: 账龄组合	10,303,604.72	98.62	567,532.14	5.51	9,736,072.58
关联方组合	91,998.00	0.88			91,998.00
合计	10,447,285.42	100.00	619,214.84		9,828,070.58

3、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽中路佳宝汽车服务有限公司	51,682.70	51,682.70	100.00	该企业已申请破产清算, 收回的可能性很低
合计	51,682.70	51,682.70		

4、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,631,933.86	281,596.69	5.00
1-2 年	21,077.36	2,107.74	10.00
2-3 年	31,520.00	15,760.00	50.00
3-4 年	6,928.00	5,542.40	80.00
4-5 年			80.00
5 年以上	8,580.00	6,864.00	80.00
合计	5,700,039.22	311,870.83	

5、坏账准备的变动

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,682.70					51,682.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	567,532.14		200,868.94	54,792.37		311,870.83
其中: 账龄组合	567,532.14		200,868.94	54,792.37		311,870.83
关联方组合						
合计	619,214.84		200,868.94	54,792.37		363,553.53

6、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	54,792.37

7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
奇瑞汽车股份有限公司及其分公司	2,618,472.21	45.53	130,923.61
安徽江淮汽车集团股份有限公司及其分公司	720,568.88	12.53	36,028.44
宜宾凯翼汽车有限公司	502,398.00	8.73	25,119.90

广东鸿图科技股份有限公司	484,564.34	8.42	24,228.22
大众汽车（安徽）有限公司	442,569.88	7.69	22,128.49
合计	4,768,573.31	82.90	238,428.66

备注：①奇瑞汽车股份有限公司及其分公司包括奇瑞汽车股份有限公司、奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司、奇瑞汽车股份有限公司鄂尔多斯分公司、奇瑞汽车股份有限公司备件分公司（下同）。

②安徽江淮汽车集团股份有限公司及其分公司包括安徽江淮汽车集团股份有限公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司安庆分公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司轿车分公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司轻型商用车分公司、安徽江淮客车有限公司、扬州江淮轻型汽车有限公司、安徽江淮汽车集团股份有限公司肥西新能源乘用车分公司（下同）。

（四）应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	160,000.00	
应收账款		
小计	160,000.00	
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	160,000.00	

1、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,287,015.88	160,000.00
商业承兑汇票		
合计	13,287,015.88	160,000.00

（五）预付款项

1、按账龄披露预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	481,788.33	63.99	82,471.00	18.99
1至2年	1,785.00	0.24	110,953.57	25.53
2至3年	57,088.64	7.58	225,772.83	51.95
3年以上	212,203.18	28.19	15,357.84	3.53
合计	752,865.15	100.00	434,555.24	100.00

2、账龄超过一年的大额预付款项情况

单位名称	金额	未及时结算原因
合肥美进汽车配件有限公司	84,128.21	未到结算期

新昌县七星街道徐康机械厂	31,562.11	未到结算期
镇江金畅新材料科技有限公司	30,088.50	未到结算期
阔丹凌云汽车胶管有限公司	17,013.20	未到结算期
合肥市包河区锐雪五金经营部	14,560.45	未到结算期
合计	177,352.47	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	未及时结算原因
张家港市博尔捷机械科技有限公司	240,000.00	31.88	货款尚未结算
合肥伊莱克仪器设备有限公司	192,500.00	25.57	设备尚未完工
合肥美进汽车配件有限公司	84,128.21	11.17	货款尚未结算
新昌县七星街道徐康机械厂	31,562.11	4.19	货款尚未结算
镇江金畅新材料科技有限公司	30,088.50	4.00	货款尚未结算
小计	578,278.82	76.81	

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	467,036.95	479,892.39
合计	467,036.95	479,892.39

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	470,389.45	126,730.28
1-2 年		350,200.00
2-3 年	200.00	3,000.00
3-4 年	3,000.00	
4-5 年		
5 年以上	100.01	1,100.01
小计	473,689.46	481,030.29
减: 坏账准备	6,652.51	1,137.90
合计	467,036.95	479,892.39

2、其他应收款预期信用损失分类列示

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

按组合计提预期信用损失的应收账款	473,689.46	100.00	6,652.51	1.40	467,036.95
其中: 账龄组合	143,050.28	30.20	6,652.51	4.65	136,397.77
关联方组合					
备用金、押金、代扣代缴款组合	330,639.18	69.80			330,639.18
合计	473,689.46	100.00	6,652.51		467,036.95

续:

组合名称	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	481,030.29	100.00	1,137.90	0.24	479,892.39
其中: 账龄组合	113,790.00	23.66	1,137.90	1.00	112,652.10
关联方组合					
备用金、押金、代扣代缴款组合	367,240.29	76.34			367,240.29
合计	481,030.29	100.00	1,137.90		479,892.39

3、坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	1,137.90			1,137.90
上年年末余额在本期				
—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	5,514.61			5,514.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,652.51			6,652.51

A、本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款:

无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况:

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末数	年初数
保证金及押金	315,300.01	354,300.01
备用金	2,466.87	
房屋水电费	133,050.28	113,790.00
代扣代缴款	22,872.30	12,940.28
合计	473,689.46	481,030.29

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
仲利国际租赁有限公司	保证金	312,000.00	1 年以内	65.87	
中国邮政速递物流股份有限公司安徽省分公司	房屋水电费	129,600.00	1 年以内	27.36	6,480.00
个人社保费	代扣代缴	12,872.30	1 年以内	2.72	
合肥丽华危货运输有限公司	押金	10,000.00	1 年以内	2.11	
安徽浩悦环境科技有限公司	押金	3,000.00	3-4 年	0.63	
合计		467,472.30		98.69	6,480.00

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,532,196.85	65,612.53	1,466,584.32
在产品	349,329.51		349,329.51
库存商品	1,998,988.75	12,546.15	1,986,442.60
发出商品	4,046,670.84		4,046,670.84
委托加工物资			
周转材料	43,121.24		43,121.24
自制半成品	658,571.92	20,798.31	637,773.61
材料采购	18,088.15		18,088.15
合计	8,646,967.26	98,956.99	8,548,010.27

续:

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,711,707.00	74,346.53	1,637,360.47
在产品	344,730.51		344,730.51

库存商品	1,479,508.58	1,261.29	1,478,247.29
发出商品	2,816,941.50		2,816,941.50
委托加工物资			
周转材料	42,579.81		42,579.81
自制半成品	953,102.38	6,932.08	946,170.30
材料采购	19,629.96		19,629.96
合计	7,368,199.74	82,539.90	7,285,659.84

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	74,346.53	-8,734.00					65,612.53
在产品							
库存商品	1,261.29	11,284.86					12,546.15
发出商品							
委托加工物资							
周转材料							
自制半成品	6,932.08	13,866.23					20,798.31
合计	82,539.90	16,417.09					98,956.99

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
商品销售合同资产	6,408,635.39	331,080.08	6,077,555.31	14,197.75	11,358.20	2,839.55
合计	6,408,635.39	331,080.08	6,077,555.31	14,197.75	11,358.20	2,839.55

2、合同资产减值准备

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
商品销售合同资产	11,358.20	319,721.88		331,080.08
合计	11,358.20	319,721.88		331,080.08

(九) 其他流动资产

项目	期末金额	上年年末余额
增值税留抵税额	29,565.68	
合计	29,565.68	

(十) 投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
账面原值				
上年年末余额	15,546,217.85			15,546,217.85
本期增加金额				
固定资产转入				
本期减少金额				
期末余额	15,546,217.85			15,546,217.85
累计折旧（摊销）				
上年年末余额	1,229,567.55			1,229,567.55
本期增加金额	295,378.11			295,378.11
本期计提	295,378.11			295,378.11
固定资产转入				
本期减少金额				
期末余额	1,524,945.66			1,524,945.66
减值准备				
上年年末余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
账面价值				
期末账面价值	14,021,272.19			14,021,272.19
期初账面价值	14,316,650.30			14,316,650.30

(十一) 固定资产

项目	期末账面价值	上年年末账面价值
固定资产	39,522,940.40	40,955,544.85
固定资产清理		
合计	39,522,940.40	40,955,544.85

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
账面原值						
上年年末余额	37,053,397.76	10,031,250.77	953,880.57		1,207,152.13	49,245,681.23
本期增加金额		238,185.85			229,200.97	467,386.82
购置		238,185.85			229,200.97	467,386.82
在建工程转入						
本期减少金额	312,762.91		403,343.19			716,106.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
处置或报废			403,343.19			403,343.19
其他减少	312,762.91					312,762.91
期末余额	36,740,634.85	10,269,436.62	550,537.38		1,436,353.10	48,996,961.95
累计折旧						
上年年末余额	1,151,666.38	6,140,095.72	436,171.98		562,202.30	8,290,136.38
本期增加金额	701,141.21	616,913.57	122,822.52		126,183.90	1,567,061.20
本期计提	701,141.21	616,913.57	122,822.52		126,183.90	1,567,061.20
本期减少金额			383,176.03			383,176.03
处置或报废			383,176.03			383,176.03
期末余额	1,852,807.59	6,757,009.29	175,818.47		688,386.20	9,474,021.55
减值准备						
上年年末余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
账面价值						
期末账面价值	34,887,827.26	3,512,427.33	374,718.91		747,966.90	39,522,940.40
期初账面价值	35,901,731.38	3,891,155.05	517,708.59		644,949.83	40,955,544.85

(十二) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,358,731.51	2,290,485.23
工程物资		
合计	3,358,731.51	2,290,485.23

1、在建工程**(1) 在建工程明细**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
办公楼装修	3,071,073.15		3,071,073.15	2,002,826.87		2,002,826.87
食堂宿舍装修	287,658.36		287,658.36	287,658.36		287,658.36
合计	3,358,731.51		3,358,731.51	2,290,485.23		2,290,485.23

(十三) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计

账面原值				
上年年末余额	7,034,528.28	506,942.23	1,733,821.22	9,275,291.73
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额	7,034,528.28	506,942.23	1,733,821.22	9,275,291.73
累计摊销				
上年年末余额	1,186,857.31	207,001.48	669,171.85	2,063,030.64
本期增加金额	140,690.52	299,940.75	173,382.96	614,014.23
本期计提	140,690.52	299,940.75	173,382.96	614,014.23
本期减少金额				
期末余额	1,327,547.83	506,942.23	842,554.81	2,677,044.87
减值准备				
上年年末余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
账面价值				
期末账面价值	5,706,980.45		891,266.41	6,598,246.86
期初账面价值	5,847,670.97	299,940.75	1,064,649.37	7,212,261.09

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	430,037.07	97,613.57	23,148.15	4,608.04
信用减值损失	370,206.04	87,053.57	620,352.74	146,517.59
合计	800,243.11	184,667.14	643,500.89	151,125.63

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备		
可抵扣亏损	16,531,097.39	13,508,258.97
合计	16,531,097.39	13,508,258.97

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2029.12.31	3,388,726.13	3,388,726.13
2030.12.31	1,498,221.69	1,464,030.88
2031.12.31	2,403,047.50	2,429,193.46
2032.12.31	2,089,028.43	1,644,660.98
2033.12.31	4,325,261.65	3,323,720.97
2034.12.31	2,826,811.99	1,257,926.55
合计	16,531,097.39	13,508,258.97

(十五) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款				192,500.00		192,500.00
预付工程款				200,000.00		200,000.00

合计				392,500.00		392,500.00
----	--	--	--	------------	--	------------

(十六) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	16,000,000.00	30,060,000.00
保证借款	700,000.00	1,500,000.00
信用借款	6,681,666.66	1,466,666.64
未到期票据贴现	2,980,830.34	1,461,600.40
未到期应付利息	29,125.31	48,456.66
合计	26,391,622.31	34,536,723.70

(十七) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	5,842,390.96	6,716,792.38
应付设备款		173,556.00
应付工程款	1,433,133.48	6,068,459.14
暂估应付账款	1,740,135.53	1,028,341.94
合计	9,015,659.97	13,987,149.46

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
常州市腾利汽车配件有限公司	215,530.04	材料款尚未结清
安徽康盛汽车空调有限责任公司	186,535.62	材料款尚未结清
合肥维鑫机械制造有限公司	109,781.64	材料款尚未结清
新昌县恒杰空调部件有限公司	43,194.67	材料款尚未结清
常州民迪汽车配件有限公司	42,541.39	材料款尚未结清
合计	597,583.36	

(十八) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
转让商品收到的预收账款	464,121.57	234,688.55
合计	464,121.57	234,688.55

(十九) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	161,157.59	2,373,081.74	2,360,980.58	173,258.75
离职后福利—设定提存计划		385,442.98	385,442.98	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	161,157.59	2,758,524.72	2,746,423.56	173,258.75

2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	161,157.59	2,006,962.30	1,994,861.14	173,258.75

职工福利费		214,299.94	214,299.94	
社会保险费		151,819.50	151,819.50	
其中: 基本医疗保险费		129,325.71	129,325.71	
补充医疗保险费				
工伤保险费		22,493.79	22,493.79	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合 计	161,157.59	2,373,081.74	2,360,980.58	173,258.75

3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		370,607.04	370,607.04	
失业保险费		14,835.94	14,835.94	
企业年金缴费				
合 计		385,442.98	385,442.98	

(二十) 应交税费

项 目	上年年末余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	189,728.92	1,305,242.21	1,170,398.23	324,572.90
企业所得税	134,865.62	206,893.08	147,690.66	194,068.04
城市维护建设税	6,173.44	10,620.42	16,465.45	328.41
房产税	103,026.86	492,440.43	467,598.07	127,869.22
土地使用税	46,328.24	185,312.96	185,312.96	46,328.24
个人所得税	1.72	5,227.29	5,227.29	1.72
教育费附加	4,636.78	8,589.49	12,897.86	328.41
其他税费	1,810.80	33,490.39	33,518.16	1,783.03
合 计	486,572.38	2,247,816.27	2,039,108.68	695,279.97

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,002,316.83	17,569,738.63
合 计	19,002,316.83	17,569,738.63

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金	124,670.90	144,670.90
保证金	20,000.00	20,000.00
代扣代缴款	824.93	1,670.19
借款	18,173,584.52	16,949,561.44
其他	683,236.48	453,836.10
合 计	19,002,316.83	17,569,738.63

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合肥天汇投资有限公司	3,256,550.00	关联方无息借款
葛纯刚	12,132,860.04	关联方无息借款

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,355,214.05	2,223,726.25
一年内到期的租赁负债	2,467,762.09	2,540,205.72
合计	3,822,976.14	4,763,931.97

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,954.27	1,430.00
未终止确认的商业票据支付义务	131,671.32	309,913.76
合计	137,625.59	311,343.76

(二十四) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	21,100,000.00	8,200,000.00
保证借款		
信用借款	2,301,556.89	2,611,226.35
未到期应付利息	41,187.51	36,755.55
减：一年内到期的长期借款	1,355,214.05	2,223,726.25
合计	22,087,530.35	8,624,255.65

(二十五) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,997,102.04	2,651,718.08
1-2 年	1,730,047.00	1,223,623.38
2-3 年	855,215.00	144,065.00
3-4 年	165,025.00	
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额	5,747,389.04	4,019,406.46
减：未确认融资费用	827,835.58	378,541.84
租赁付款额现值小计	4,919,553.46	3,640,864.62
减：一年内到期的租赁负债	2,467,762.09	2,540,205.72
合计	2,451,791.37	1,100,658.90

(二十六) 股本

项 目	上年年末余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,520,000.00						14,520,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	1,606,019.37			1,606,019.37
二、其他资本公积				
合 计	1,606,019.37			1,606,019.37
其中：国有独享资本公积				

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	760,251.36	48,358.06		808,609.42
任意盈余公积				
合计	760,251.36	48,358.06		808,609.42

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-13,127,411.06	-12,048,072.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	-13,127,411.06	-12,048,072.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	855,132.88	-1,059,578.58
减：提取法定盈余公积	48,358.06	19,760.06
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金及福利基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-12,320,636.24	-13,127,411.06

(三十) 营业收入、营业成本**1、营业收入及成本列示如下**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,082,237.78	38,026,831.63	30,722,997.16	26,734,904.14
其他业务	6,797,565.30	1,977,895.62	3,780,524.05	1,400,617.36
合计	50,879,803.08	40,004,727.25	34,503,521.21	28,135,521.50

2、主营业务收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
汽车制冷相关配件制造及销售	40,075,782.24	34,868,419.05	24,982,672.68	21,246,184.24
三次元网构体产品	2,845,143.24	2,036,030.33	4,260,894.83	3,904,458.88
空气能热泵产品	10,000.00	7,079.65	8,601.80	7,079.65
聚烯烃弹性体	1,151,312.30	1,115,302.60	1,470,827.85	1,577,181.37
合计	44,082,237.78	38,026,831.63	30,722,997.16	26,734,904.14

3、营业收入按销售区域列示如下

区域	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	45,388,197.31	36,069,336.38	31,571,988.11	25,821,885.69
华北	1,577,878.88	1,468,898.88	1,033,327.14	913,518.00
西南	2,407,170.88	1,729,210.00	680,031.96	382,870.00
西北	95,681.42	14,602.00	8,560.00	4,590.00
华南	1,410,874.59	722,679.99	1,209,614.00	1,012,657.81
合计	50,879,803.08	40,004,727.25	34,503,521.21	28,135,521.50

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,620.42	11,128.72
教育费附加	8,589.49	8,451.00
房产税	492,440.43	306,518.90
土地使用税	185,312.96	138,984.72
车船使用税	384.88	1,404.88
印花税	13,405.35	7,700.11
水利基金	19,700.16	
合计	730,453.69	474,188.33

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	273,737.74	298,614.72
业务宣传费	104,415.20	177,544.01
车辆使用费	14,866.64	8,921.48
业务招待费	36,960.74	55,012.70
运输费	3,012.63	
差旅费	4,776.85	3,395.46
办公费	17,132.19	16,708.21
服务费	56,284.46	
其他	15,014.88	5,399.27
合计	526,201.33	565,595.85

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,075,638.04	1,814,499.50
业务招待费	32,483.79	86,424.00
差旅费	78,907.51	78,525.24
办公费	182,577.93	148,784.93
水电气费	152,623.97	210,030.86
租赁费	57,142.84	57,142.84
折旧费	1,270,560.88	635,478.41
摊销费	614,014.23	364,767.72
车辆使用费	233,900.07	148,370.72
咨询服务费	575,256.91	399,237.06
物料费	283,620.01	
其他	78,723.17	51,210.77
合计	5,635,449.35	3,994,472.05

(三十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,781,349.74	2,003,592.70
减: 利息收入	170.44	419.73
汇兑损益	6,552.39	12,809.61
银行手续费	8,096.65	4,984.43
网银服务费	1,411.74	1,193.00
担保服务费	109,081.18	78,558.00
其他	85,018.94	2,750.48
合计	2,991,340.20	2,103,468.49

(三十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	100,000.00	5,956.94
代扣个人所得税手续费返还	19.01	
合计	100,019.01	5,956.94

1、计入当期其他收益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
合肥失业保险管理中心稳岗补贴		5,956.94
合肥市科技局高新技术企业补贴	100,000.00	
合计	100,000.00	5,956.94

(三十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	195,354.33	-192,967.99
合计	195,354.33	-192,967.99

(三十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-16,417.09	-69,501.07
合同资产减值损失	-319,721.88	-4,259.32
合计	-336,138.97	-73,760.39

(三十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿收入		60,000.00
其他	18.10	7,180.70
无需偿付的应付款项	133,458.72	
合计	133,476.82	67,180.70

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	15,257.43	
赔偿金、违约金及罚款支出	40,409.34	2,059.58
税收滞纳金	190.23	
其他	1.00	
合计	55,858.00	2,059.58

(四十) 所得税费用**1、所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	206,893.08	133,448.23
递延所得税费用	-33,541.51	-39,244.98
合计	173,351.57	94,203.25

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	1,028,484.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	257,121.11
子公司适用不同税率的影响	-36,258.62
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	40,418.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-54,387.92
本期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	-33,541.51
其他	
所得税费用	173,351.57

(四十一) 合并现金流量表**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

收到政府补助资金	100,000.00	56,980.04
利息收入	170.44	419.73
往来款及其他	465,246.36	441,958.75
合计	565,416.80	499,358.52

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	61,266.13	243,605.91
付现的管理费用	510,833.31	619,785.76
手续费	8,661.01	4,066.22
往来款及其他	1,426,215.15	1,787,214.21
合计	2,006,975.60	2,654,672.10

3、收到的其他与投资活动有关的现金

无

4、支付的其他与投资活动有关的现金

无

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方无息借款	22,387,106.98	16,906,226.57
其他非金融机构借款	27,389,664.88	13,217,641.69
合计	49,776,771.86	30,123,868.26

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	3,873,452.31	2,975,080.44
其他非金融机构借款	25,402,521.17	21,060,783.25
关联方无息借款	21,113,083.90	13,723,226.05
合计	50,389,057.38	37,759,089.74

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	855,132.88	-1,059,578.58
加：信用减值损失	-195,354.33	192,967.99
资产减值准备	336,138.97	73,760.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,567,061.20	1,138,976.16
投资性房地产折旧	295,378.11	
使用权资产摊销		
无形资产摊销	614,014.23	364,767.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
非流动资产毁损报废损失	15,257.43	
公允价值变动损失		

财务费用	2,781,349.74	2,003,592.70
投资损失		
递延所得税资产减少	-33,541.51	-39,244.98
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,278,767.52	2,091,669.29
经营性应收项目的减少	-3,540,396.40	-3,267,045.06
经营性应付项目的增加	972,991.21	4,435,629.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,389,264.01	5,935,495.30
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	589,761.59	413,981.40
减: 现金的上年年末余额	413,981.40	32,759.59
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	175,780.19	381,221.81

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	589,761.59	413,981.40
其中: 库存现金	1,634.77	1,940.17
可随时用于支付的银行存款	588,126.82	412,041.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	589,761.59	413,981.40
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	44,852.30	保证金
投资性房地产	14,021,272.19	抵押担保
固定资产-房屋及建筑物	34,902,586.84	抵押担保
固定资产-机器设备	3,512,427.33	融资租赁
无形资产-土地	5,706,980.45	抵押担保
合计	58,188,119.11	

(四十四) 政府补助

1、本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
合肥市科技局	100,000.00				100,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新技术企业补贴								
合计	100,000.00				100,000.00			

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
合肥市科技局高新技术企业补贴	收益相关	100,000.00		
合计		100,000.00		

(四十五) 租赁

1、作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	62,711.68
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	62,711.68

2、作为出租人

①经营租赁

(1) 租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	2,618,669.65
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

(2) 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	1,995,923.88	1,630,606.00
第 2 年	1,173,962.08	1,509,463.00
第 3 年	968,523.85	874,328.00
第 4 年	984,145.20	868,682.00
第 5 年	328,048.40	868,682.00
5 年后	-	868,682.00
合计	5,450,603.41	6,620,443.00

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	-------	-----	------	----------	------

				直接	间接	
合肥万都元祥制冷科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥		100		设立

子公司注册资本 1600 万元，截止本期末，本公司实际出资 1203 万元。

七、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
合肥天汇投资有限公司	合肥高新区科学大道 110 号 F9B 一楼 101 室	投资及管理	2,000 万元	72.58	72.58

本公司最终控制人为葛纯刚，葛纯刚先生持有合肥天汇投资有限公司 99.95% 股权，并担任该公司董事长。

（二）本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见“附注六（一）在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥科泰众心股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
合肥源汇股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
东电创新（北京）科技发展股份有限公司	公司股东
刘振华	公司股东
万胜春	公司股东
合肥欣诺印务有限公司	同受控股股东控制
合肥福艾新材料科技有限公司	同受控股股东控制
合肥欣之巢餐饮有限公司	同受控股股东控制
合肥万灯科技有限公司	受控股股东控制
合肥科泰网络系统有限公司	同受实际控制人控制
上海琬都制冷科技有限公司	实际控制人参股公司
福之汇环保科技(上海)有限公司	同受控股股东控制
合肥爱咖投资有限公司	同受控股股东控制
安徽新现代工贸发展有限公司	实际控制人兄弟控制的公司
安徽万瑞冷电科技有限公司	实际控制人参股公司
安徽欢乐传媒有限公司	同受控股股东控制
合肥誉源科技服务有限公司	同受控股股东控制

注：合肥誉源科技服务有限公司已于 2025 年 10 月 10 日注销。

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
合肥欣诺印务有限公司	采购商品	12,853.19	
	房租费	62,711.68	60,000.00
安徽新现代工贸发展有限公司	采购商品		23,489.60
福之汇环保科技有限公司(上海)有限公司	采购商品	36,833.36	597,934.17
合肥万灯科技有限公司	采购商品		20,522.40
合肥福艾新材料科技有限公司	采购商品	1,367,490.92	39,558.00
合肥欣之巢餐饮有限公司	采购商品		3,250.00
合计		1,479,889.15	744,754.17

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
福之汇环保科技有限公司(上海)有限公司	商品销售	13,070.00	
合肥福艾新材料科技有限公司	商品销售	1,784,212.70	3,763,900.41
合计		1,797,282.70	3,763,900.41

2、关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
葛纯刚	400,066.00	2023年9月21日	2025年8月21日	是
葛纯刚、刘灵	9,000,000.00	2024年1月8日	2025年1月10日	是
葛纯刚	1,920,000.00	2023年5月22日	2025年4月22日	是
葛纯刚	500,000.00	2024年4月22日	2025年4月22日	是
葛纯刚	1,460,000.00	2024年1月31日	2025年1月25日	是
葛纯刚、刘灵	3,700,000.00	2024年3月27日	2025年3月27日	是
葛纯刚、刘灵	1,300,000.00	2024年3月27日	2025年3月22日	是
葛纯刚	600,000.00	2024年8月6日	2025年11月7日	是
葛纯刚	320,000.00	2024年11月4日	2025年11月7日	是
葛纯刚、刘灵	7,500,000.00	2022年1月17日	2025年5月13日	是
葛纯刚	480,000.00	2022年8月8日	2026年11月6日	否
葛纯刚	245,715.00	2023年3月13日	2027年4月24日	否
葛纯刚	1,500,000.00	2025年5月6日	2027年5月6日	否
合肥万都元祥制冷科技有限公司、葛纯刚、刘灵	3,000,000.00	2023年7月4日	2026年6月20日	否
葛纯刚	900,000.00	2024年1月5日	2026年1月5日	否
葛纯刚、刘灵	9,000,000.00	2025年1月7日	2026年1月9日	否
葛纯刚	1,000,000.00	2025年1月26日	2026年1月25日	否
葛纯刚、刘灵	3,700,000.00	2025年3月26日	2026年3月26日	否

葛纯刚、刘灵	1,300,000.00	2025 年 3 月 21 日	2026 年 3 月 21 日	否
葛纯刚	500,000.00	2025 年 5 月 23 日	2026 年 5 月 23 日	否
葛纯刚	19,100,000.00	2025 年 6 月 12 日	2028 年 6 月 12 日	否
葛纯刚、刘灵	1,000,000.00	2025 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	否
葛纯刚	584,285.00	2025 年 7 月 21 日	2027 年 10 月 22 日	否

注：控股股东、实际控制人以及关联公司提供的担保，属公司单方受益，按照股转相关规定，可免于履行股东会审议程序。

②本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
合肥万都云雅制冷科技股份有限公司	合肥万都元祥制冷科技有限公司	1,000,000.00	2025 年 1 月 26 日	2026 年 1 月 25 日	否

3、关联方资金拆借

关联方名称	上年年末余额	本期拆入	本期归还	期末余额
合肥天汇投资有限公司	3,407,550.00		151,000.00	3,256,550.00
葛纯刚	13,542,011.44	22,387,106.98	20,962,083.90	14,967,034.52
合计	16,949,561.44	22,387,106.98	21,113,083.90	18,223,584.52

注：控股股东、实际控制人以及关联公司提供的无息借款，属公司单方受益，按照股转相关规定，可免于履行股东会审议程序。

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	597,784.47	476,752.39

5、关联方应收应付款项

项目	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	合肥天汇投资有限公司	3,256,550.00	3,407,550.00
其他应付款	葛纯刚	14,967,034.52	13,542,011.44
合计		18,223,584.52	16,949,561.44

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 17 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,679,253.19	8,690,845.02
1-2 年	21,077.36	34,400.56
2-3 年	31,520.00	6,928.00
3-4 年	6,928.00	
4-5 年		5,169.87
5 年以上	60,262.70	109,885.20
小计	4,799,041.25	8,847,228.65
减: 坏账准备	315,226.60	536,646.74
合计	4,483,814.65	8,310,581.91

2、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,682.70	1.08	51,682.70	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,747,358.55	98.92	263,543.90	5.55	4,483,814.65
其中: 账龄组合	4,733,500.55	98.63	263,543.90	5.57	4,469,956.65
关联方组合	13,858.00	0.29			13,858.00
合计	4,799,041.25	100.00	315,226.60		4,483,814.65

续:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,682.70	0.58	51,682.70	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,795,545.95	99.42	484,964.04	5.51	8,310,581.91
其中: 账龄组合	8,652,242.64	97.80	484,964.04	5.61	8,167,278.60
关联方组合	143,303.31	1.62			143,303.31
合计	8,847,228.65	100.00	536,646.74		8,310,581.91

3、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽中路佳宝汽车服务有限公司	51,682.70	51,682.70	100.00	该企业已申请破产清算, 收回的可能性很低
合计	51,682.70	51,682.70		

4、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,665,395.19	233,269.76	5.00
1-2 年	21,077.36	2,107.74	10.00
2-3 年	31,520.00	15,760.00	50.00
3-4 年	6,928.00	5,542.40	80.00
4-5 年			80.00
5 年以上	8,580.00	6,864.00	80.00
合计	4,733,500.55	263,543.90	

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,858.00		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	13,858.00		

5、坏账准备的变动:

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,682.70					51,682.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	484,964.04		166,627.77	54,792.37		263,543.90
其中: 账龄组合	484,964.04		166,627.77	54,792.37		263,543.90
关联方组合						
合计	536,646.74		166,627.77	54,792.37		315,226.60

6、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	54,792.37

7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
奇瑞汽车股份有限公司及其分公司	2,618,472.21	54.56	130,923.61
安徽江淮汽车集团股份有限公司及其分公司	720,568.88	15.01	36,028.44
宜宾凯翼汽车有限公司	502,398.00	10.47	25,119.90
大众汽车(安徽)有限公司	442,569.88	9.22	22,128.49

浙江敏特汽车空调有限公司	178,253.64	3.71	8,912.68
合计	4,462,262.61	92.97	223,113.12

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	27,302,218.73	42,002,433.82
合计	27,302,218.73	42,002,433.82

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,800,517.11	21,477,100.00
1-2 年	17,501,401.61	15,466,286.16
2-3 年	200.00	5,057,947.65
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	100.01	1,100.01
小计	27,302,218.73	42,002,433.82
减：坏账准备		
合计	27,302,218.73	42,002,433.82

2、其他应收款预期信用损失分类列示

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,302,218.73	100.00			27,302,218.73
其中：账龄组合					
关联方组合	27,289,451.85	99.95			27,289,451.85
备用金、押金、代扣代缴款组合	12,766.88	0.05			12,766.88
合计	27,302,218.73	100.00			27,302,218.73

续：

组合名称	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	42,002,433.82	100.00			42,002,433.82
其中：账龄组合					

关联方组合	42,001,133.81	100.00			42,001,133.81
备用金、押金、代扣代缴款组合	1,300.01				1,300.01
合计	42,002,433.82	100.00			42,002,433.82

3、坏账准备的变动

无。

A、本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：

无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
保证金及押金	10,300.01	1,300.01
备用金	2,466.87	
资金拆借	27,289,451.85	42,001,133.81
合计	27,302,218.73	42,002,433.82

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥万都元祥制冷科技有限公司	资金拆借	27,289,451.85	1 年以内 9,788,050.24, 1-2 年 17,501,401.61	99.95	
合肥丽华危货运输有限公司	押金	10,000.00	1 年以内	0.04	
唐孟林	备用金	2,466.87	1 年以内	0.01	
奇瑞商用车(安徽)有限公司专用车分公司	押金	200.00	2-3 年	-	
奇瑞汽车股份有限公司	押金	100.01	5 年以上	-	
合计		27,302,218.73		100.00	

(三) 长期股权投资

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	12,030,000.00			12,030,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	12,030,000.00			12,030,000.00
减：长期股权投资减值准备				

合 计	12,030,000.00			12,030,000.00
-----	---------------	--	--	---------------

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入及成本列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,070,161.14	34,247,095.51	25,060,168.44	21,506,238.18
其他业务	517,390.57	437,490.81	544,006.34	449,859.59
合计	39,587,551.71	34,684,586.32	25,604,174.78	21,956,097.77

2、主营业务收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车制冷相关配件制造及销售	39,070,161.14	34,247,095.51	23,460,799.48	19,929,852.96
三次元网构体产品			725,453.03	711,230.35
聚烯烃弹性体销售			873,915.93	865,154.87
合 计	39,070,161.14	34,247,095.51	25,060,168.44	21,506,238.18

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	审定数	说明
非流动资产处置损益	-15,257.43	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	92,876.25	营业外收入与支出差额
非经常性损益合计	177,618.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	-160.71	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	177,779.53	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	2025 年度		2024 年度	
		基本每股收益	稀释每股收益	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	20.43%	0.06	0.06	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.18%	0.05	0.05	-0.08	-0.08

十三、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 17 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东会审议。

合肥万都云雅制冷科技股份有限公司

2026 年 4 月 17 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	-15,257.43
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	92,876.25
非经常性损益合计	177,618.82
减: 所得税影响数	-160.71
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	177,779.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

合肥万都云雅制冷科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 20 日