

四川优机实业股份有限公司

审计报告

大信审字[2026]第 14-00095 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京263GM56EVJ





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2026]第 14-00095 号

四川优机实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川优机实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 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合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入的确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

优机股份 2025 年度营业收入为 98,681.09 万元，主要来源于机械产品类销售收入。由于营业收入真实性存在重大错报的固有风险且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认主要执行了以下程序：

- (1) 了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和执行的有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认的会计政策是否恰当；
- (3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、送货单、验收单、货运提单、报关单等，评价收入确认的真实性；
- (4) 针对资产负债表日前后的交易记录，检查相关的销售合同、报关单、送货单及验收单等文件，评价收入是否被记录在恰当的会计期间；
- (5) 向主要客户对项目验收情况、应收款项余额、回款金额函证，对回函金额存在重大差异的，通过查阅相关支持性文件，检查差异原因并确定是否需要审计调整。

(二) 应收款项减值事项

1. 事项描述

参见财务报表附注“五（四）”。

由于评估应收款项的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收款项减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断，应收款项减值的增加对财务报表影响较为重大，我们将应收款项减值事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收款项减值事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 我们了解、评估了管理层关于应收账款减值准备相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(2) 针对单项计提减值准备的应收账款，我们获取并检查了管理层通过结合当前状况以及未来经济状况而就单项计提减值的应收账款的可回收性所作出判断的支持文件，结合相关文件判断管理层计提预期信用损失的合理性并复核计提减值准备金额的准确性；

(3) 针对按照信用风险特征划分为组合计提减值准备的应收账款，我们执行了以下程序：

①了解贵公司关于形成应收账款销售业务的开展情况，评估贵公司划分组合的合理性；

②参考贵公司历史信用损失率，结合当前公司业务状况及对未来的预测评估公司选择预期信用损失率的各项假设的合理性；

③结合上期审定账龄及本期业务发生情况复核贵公司提供的应收账款明细表中的账龄划分是否合理；

④根据贵公司确定的预期损失率和复核后的各组合的账龄计算本期应确认的减值准备。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 · 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十日





合并资产负债表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年12月31日

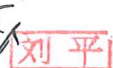
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	246,296,480.76	241,651,344.19
交易性金融资产	五（二）	70,242,888.90	
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	43,427,727.83	27,479,238.55
应收账款	五（四）	406,869,205.10	419,252,036.20
应收款项融资	五（五）	3,659,778.88	124,779.39
预付款项	五（六）	35,347,800.64	15,266,501.16
其他应收款	五（七）	12,682,596.50	13,980,068.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	192,392,089.43	160,448,242.43
其中：数据资源			
合同资产	五（九）	9,721,103.21	8,753,881.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（十）	9,113,930.80	15,999,234.85
流动资产合计		1,029,753,602.05	902,955,326.61
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	五（十一）		274,016.59
其他权益工具投资	五（十二）	5,494,195.47	494,195.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十三）	132,172,504.22	53,203,666.52
固定资产	五（十四）	284,899,193.91	177,443,948.64
在建工程	五（十五）	16,341,862.23	90,290,655.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十六）	9,349,595.31	9,894,018.35
无形资产	五（十七）	36,760,435.54	17,474,420.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十八）	44,450,651.10	44,866,915.00
长期待摊费用	五（十九）	4,371,346.93	5,565,189.45
递延所得税资产	五（二十）	18,467,571.62	16,675,329.53
其他非流动资产	五（二十一）	16,921,249.20	4,235,640.00
非流动资产合计		569,228,605.53	420,417,995.41
资产总计		1,598,982,207.58	1,323,373,322.02

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	146,226,210.69	142,910,507.48
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十四）	52,421,636.41	59,825,111.11
应付账款	五（二十五）	269,456,716.25	238,534,758.05
预收款项			
合同负债	五（二十六）	37,016,446.81	13,416,294.52
应付职工薪酬	五（二十七）	28,695,732.95	30,118,961.13
应交税费	五（二十八）	9,145,771.93	14,570,058.99
其他应付款	五（二十九）	14,939,025.71	18,701,893.87
其中：应付利息			
应付股利		5,214,727.97	6,728,199.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十）	54,203,433.91	15,574,563.44
其他流动负债	五（三十一）	270,439.62	230,108.65
流动负债合计		612,375,414.28	533,882,257.24
非流动负债：			
长期借款	五（三十二）	99,342,000.00	79,861,000.00
应付债券	五（三十三）	109,003,250.59	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十四）	5,444,473.25	6,198,155.34
长期应付款	五（三十五）	24,653.92	71,281.08
长期应付职工薪酬	五（三十六）	631,260.32	554,554.75
预计负债			
递延收益	五（三十七）	9,716,447.63	3,303,163.30
递延所得税负债	五（二十）	4,438,681.31	4,810,593.09
其他非流动负债	五（三十八）	9,410.10	206.57
非流动负债合计		228,610,177.12	94,798,954.13
负债合计		840,985,591.40	628,681,211.37
股东权益：			
股本	五（三十九）	101,521,378.00	101,521,378.00
其他权益工具	五（四十）	7,396,800.09	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（四十一）	74,361,833.62	74,351,042.05
减：库存股			
其他综合收益	五（四十二）	-2,873,589.25	-5,356,615.56
专项储备	五（四十三）	2,968,383.99	2,417,162.54
盈余公积	五（四十四）	50,760,689.00	48,400,480.58
未分配利润	五（四十五）	433,184,362.06	388,181,752.36
归属于母公司股东权益合计		667,319,857.51	609,515,199.97
少数股东权益		90,676,758.67	85,176,910.68
股东权益合计		757,996,616.18	694,692,110.65
负债和股东权益总计		1,598,982,207.58	1,323,373,322.02

公司负责人：



注册会计师工作负责人：

刘平

会计机构负责人：

刘平





母公司资产负债表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		70,284,027.23	77,724,961.87
交易性金融资产		70,242,888.90	
衍生金融资产			
应收票据		584,560.80	1,098,940.00
应收账款	十六（一）	136,527,989.19	138,012,990.50
应收款项融资			
预付款项		20,683,236.39	8,581,035.48
其他应收款	十六（二）	219,006,181.71	174,574,251.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货		8,273,715.63	3,503,819.86
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,901,905.22	4,834,342.62
流动资产合计		527,504,505.07	408,330,342.00
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	十六（三）	179,639,146.49	178,639,146.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		152,939,051.15	74,417,031.32
固定资产		166,562,692.57	63,830,633.32
在建工程		42,452.83	86,147,935.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,636,264.99	4,859,441.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,397,903.27	2,986,155.66
递延所得税资产		5,618,052.95	5,497,041.85
其他非流动资产		1,208,550.00	
非流动资产合计		511,044,114.25	416,377,385.51
资产总计		1,038,548,619.32	824,707,727.51

公司负责人：



 罗 焄

 3101095056592

主管会计工作负责人：



 刘 平

会计机构负责人：



 刘 平





母公司资产负债表（续）

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		108,120,868.21	93,167,386.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		38,273,613.28	35,149,387.13
应付账款		101,378,429.68	89,623,648.83
预收款项			
合同负债		8,081,662.80	6,600,130.85
应付职工薪酬		9,083,343.86	9,821,617.96
应交税费		950,931.65	1,159,394.42
其他应付款		8,697,012.69	6,851,816.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,706,974.84	5,032,569.44
其他流动负债		13,727.65	3,549.64
流动负债合计		304,306,564.66	247,409,501.39
非流动负债：			
长期借款		86,000,000.00	65,000,000.00
应付债券		109,003,250.59	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,899,333.24	2,022,533.24
递延所得税负债		987,683.61	1,119,891.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		197,890,267.44	68,142,424.25
负债合计		502,196,832.10	315,551,925.64
股东权益：			
股本		101,521,378.00	101,521,378.00
其他权益工具		7,396,800.09	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		75,642,643.41	75,631,851.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,760,689.00	48,400,480.58
未分配利润		301,030,276.72	283,602,091.45
股东权益合计		536,351,787.22	509,155,801.87
负债和股东权益总计		1,038,548,619.32	824,707,727.51

公司负责人：_____



主管会计工作负责人：_____

_____ 刘平

会计机构负责人：_____

_____ 刘平





合并利润表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十六）	986,810,904.68	968,545,850.75
减：营业成本	五（四十六）	726,320,281.49	707,697,965.28
税金及附加	五（四十七）	6,342,327.62	6,560,961.53
销售费用	五（四十八）	33,609,126.27	25,200,141.52
管理费用	五（四十九）	84,973,914.31	84,048,512.97
研发费用	五（五十）	44,216,592.41	38,251,345.84
财务费用	五（五十一）	3,349,373.20	1,905,158.54
其中：利息费用		8,504,687.54	4,977,137.92
利息收入		1,054,096.43	857,102.88
加：其他收益	五（五十二）	4,866,276.61	5,205,600.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十三）	2,776,601.56	2,678,441.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-10,639.29	2,640,628.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（五十四）	98,166.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十五）	-2,240,137.60	-8,242,858.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十六）	-4,144,068.77	-3,817,396.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十七）	-14,579.85	32,298.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,341,548.00	100,737,850.85
加：营业外收入	五（五十八）	2,213,059.61	597,606.78
减：营业外支出	五（五十九）	2,024,451.23	247,130.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,530,156.38	101,088,327.46
减：所得税费用	五（六十）	8,163,399.14	9,359,585.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,366,757.24	91,728,742.26
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,366,757.24	91,728,742.26
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,743,162.62	77,918,677.82
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,623,594.62	13,810,064.44
五、其他综合收益的税后净额		3,130,658.37	-4,258,092.46
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,483,026.31	-3,128,488.20
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		2,483,026.31	-3,128,488.20
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		2,483,026.31	-3,128,488.20
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		647,632.06	-1,129,604.26
六、综合收益总额		84,497,415.61	87,470,649.80
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		75,226,188.93	74,790,189.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,271,226.68	12,680,460.18
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.72	0.77
（二）稀释每股收益		0.72	0.77

公司负责人：


罗辑
5101095056592

主管会计工作负责人：


- 5 - **刘平**

会计机构负责人：


刘平





母公司利润表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（四）	482,162,076.76	484,708,264.82
减：营业成本	十六（四）	366,324,540.83	374,099,741.60
税金及附加		2,068,244.24	3,036,030.85
销售费用		15,097,480.88	13,314,540.06
管理费用		29,043,431.49	27,154,176.44
研发费用		23,201,503.78	20,603,199.59
财务费用		767,911.91	1,444,632.82
其中：利息费用		5,149,985.32	3,294,789.03
利息收入		496,193.08	213,001.78
加：其他收益		1,548,405.09	972,747.23
投资收益（损失以“－”号填列）	十六（五）	3,690,733.54	3,727,515.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		98,166.67	
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-1,593,761.69	-2,588,310.82
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-20,140.35	-14,243.42
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		49,382,366.89	47,153,652.37
加：营业外收入		1,636.50	298,909.96
减：营业外支出		20,524.00	90,903.20
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		49,363,479.39	47,361,659.13
减：所得税费用		4,194,741.20	3,948,136.67
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		45,168,738.19	43,413,522.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		45,168,738.19	43,413,522.46
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		45,168,738.19	43,413,522.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

罗辑
5101095056592

主管会计工作负责人：

刘平

会计机构负责人：

刘平





合并现金流量表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		975,240,789.07	887,903,911.50
收到的税费返还		54,420,709.62	36,545,898.27
收到其他与经营活动有关的现金	五（六十二）	41,284,055.14	34,832,000.55
经营活动现金流入小计		1,070,945,553.83	959,281,810.32
购买商品、接受劳务支付的现金		682,417,491.53	568,433,543.84
支付给职工以及为职工支付的现金		159,771,082.86	137,756,667.81
支付的各项税费		40,910,992.49	33,731,672.89
支付其他与经营活动有关的现金	五（六十二）	112,263,520.82	111,186,149.44
经营活动现金流出小计		995,363,087.70	851,108,033.98
经营活动产生的现金流量净额		75,582,466.13	108,173,776.34
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		640,181.59	9,883.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,900.00	60,619.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（六十二）	12,027,020.37	
投资活动现金流入小计		12,680,101.96	70,502.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,931,920.98	68,902,857.80
投资支付的现金		70,000,000.00	2,312,135.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			12,336,113.47
支付其他与投资活动有关的现金	五（六十二）	6,000,000.00	6,002,741.48
投资活动现金流出小计		227,931,920.98	89,553,848.10
投资活动产生的现金流量净额		-215,251,819.02	-89,483,345.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			600,000.00
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		228,036,636.44	240,585,713.45
发行债券收到的现金		120,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五（六十二）	10,837,328.89	6,918,897.48
筹资活动现金流入小计		358,873,965.33	248,104,610.93
偿还债务支付的现金		166,209,985.84	112,029,328.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,184,189.07	25,927,277.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,278,696.96	910,888.35
支付其他与筹资活动有关的现金	五（六十二）	16,114,250.11	15,886,373.40
筹资活动现金流出小计		222,508,425.02	153,842,978.95
筹资活动产生的现金流量净额		136,365,540.31	94,261,631.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,472,830.26	1,371,460.02
五、现金及现金等价物净增加额		3,169,017.68	114,323,523.23
加：期初现金及现金等价物余额		220,383,025.46	106,059,502.23
六、期末现金及现金等价物余额		223,552,043.14	220,383,025.46

公司负责人：

罗辑
101095056592

主管会计工作负责人：

- 7 -

刘平

会计机构负责人：

刘平





母公司现金流量表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

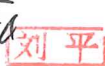
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		475,561,095.27	459,619,314.19
收到的税费返还		49,408,692.98	35,316,994.43
收到其他与经营活动有关的现金		31,123,228.78	27,238,152.54
经营活动现金流入小计		556,093,017.03	522,174,461.16
购买商品、接受劳务支付的现金		388,764,936.97	336,968,692.03
支付给职工以及为职工支付的现金		38,233,901.35	35,930,848.95
支付的各项税费		7,064,637.09	9,316,512.70
支付其他与经营活动有关的现金		113,537,767.85	108,314,613.72
经营活动现金流出小计		547,601,243.26	490,530,667.40
经营活动产生的现金流量净额		8,491,773.77	31,643,793.76
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		3,546,011.31	3,803,523.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,900.00	9,000.00
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		3,558,911.31	3,812,523.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,914,279.99	58,951,964.48
投资支付的现金		71,000,000.00	9,098,363.83
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			2,741.48
投资活动现金流出小计		165,914,279.99	68,053,069.79
投资活动产生的现金流量净额		-162,355,368.68	-64,240,546.42
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		169,599,930.10	171,000,000.00
发行债券收到的现金		120,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		289,599,930.10	171,000,000.00
偿还债务支付的现金		109,128,474.00	87,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,101,202.89	23,812,564.64
支付其他与筹资活动有关的现金		5,407,029.17	5,743,036.88
筹资活动现金流出小计		146,636,706.06	116,555,601.52
筹资活动产生的现金流量净额		142,963,224.04	54,444,398.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,996,945.09	3,364,500.82
五、现金及现金等价物净增加额		-7,903,425.78	25,212,146.64
加：期初现金及现金等价物余额		68,173,659.01	42,961,512.37
六、期末现金及现金等价物余额		60,270,233.23	68,173,659.01

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	101,521,378.00				74,351,042.05		-5,356,615.56	2,417,162.54	48,400,480.58	388,181,752.36	609,515,199.97	85,176,910.68	694,692,110.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	101,521,378.00				74,351,042.05		-5,356,615.56	2,417,162.54	48,400,480.58	388,181,752.36	609,515,199.97	85,176,910.68	694,692,110.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				7,396,800.09	10,791.57		2,483,026.31	551,221.45	2,360,208.42	45,002,609.70	57,804,657.54	5,499,847.99	63,304,505.53
（一）综合收益总额							2,483,026.31			72,743,162.62	75,226,188.93	9,271,226.68	84,497,415.61
（二）股东投入和减少资本				7,396,800.09	10,791.57						7,407,591.66		7,407,591.66
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					10,791.57						10,791.57		10,791.57
4. 其他				7,396,800.09							7,396,800.09		7,396,800.09
（三）利润分配									2,360,208.42	-27,740,552.92	-25,380,344.50	-3,771,378.69	-29,151,723.19
1. 提取盈余公积									2,360,208.42	-2,360,208.42			
2. 对股东的分配										-25,380,344.50	-25,380,344.50	-3,771,378.69	-29,151,723.19
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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								551,221.45			551,221.45		551,221.45
1. 本期提取								1,119,119.40			1,119,119.40		1,119,119.40
2. 本期使用								567,897.95			567,897.95		567,897.95
（六）其他													
四、本期末余额	101,521,378.00			7,396,800.09	74,361,833.62		-2,873,589.25	2,968,383.99	50,760,689.00	433,184,362.06	667,319,857.51	90,676,758.67	757,996,616.18

公司负责人：




主管会计工作负责人




会计机构负责人








合并股东权益变动表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	101,521,378.00				75,357,887.20		-2,228,127.36	2,612,312.63	44,059,128.33	334,908,702.39	556,231,281.19	45,159,584.61	601,390,865.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	101,521,378.00				75,357,887.20		-2,228,127.36	2,612,312.63	44,059,128.33	334,908,702.39	556,231,281.19	45,159,584.61	601,390,865.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,006,845.15		-3,128,488.20	-195,150.09	4,341,352.25	53,273,049.97	53,283,918.78	40,017,326.07	93,301,244.85
（一）综合收益总额							-3,128,488.20			77,918,677.82	74,790,189.62	12,680,460.18	87,470,649.80
（二）股东投入和减少资本					-1,006,845.15						-1,006,845.15	600,000.00	-406,845.15
1. 股东投入的普通股												600,000.00	600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					21,144.64						21,144.64		21,144.64
4. 其他					-1,027,989.79						-1,027,989.79		-1,027,989.79
（三）利润分配									4,341,352.25	-24,645,627.85	-20,304,275.60	-4,028,426.78	-24,332,702.38
1. 提取盈余公积									4,341,352.25	-4,341,352.25			
2. 对股东的分配										-20,304,275.60	-20,304,275.60	-4,028,426.78	-24,332,702.38
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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								-195,150.09			-195,150.09		-195,150.09
1. 本期提取													
2. 本期使用								195,150.09			195,150.09		195,150.09
（六）其他												30,765,292.67	30,765,292.67
四、本期期末余额	101,521,378.00				74,351,042.05		-5,356,615.56	2,417,162.54	48,400,480.58	388,181,752.36	609,515,199.97	85,176,910.68	694,692,110.65

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	101,521,378.00				75,631,851.84				48,400,480.58	283,602,091.45	509,155,801.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	101,521,378.00				75,631,851.84				48,400,480.58	283,602,091.45	509,155,801.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				7,396,800.09	10,791.57			2,360,208.42	17,428,185.27		27,195,985.35
（一）综合收益总额										45,168,738.19	45,168,738.19
（二）股东投入和减少资本				7,396,800.09	10,791.57						7,407,591.66
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					10,791.57						10,791.57
4. 其他				7,396,800.09							7,396,800.09
（三）利润分配								2,360,208.42	-27,740,552.92		-25,380,344.50
1. 提取盈余公积								2,360,208.42	-2,360,208.42		
2. 对股东的分配										-25,380,344.50	-25,380,344.50
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	101,521,378.00			7,396,800.09	75,642,643.41			50,760,689.00	301,030,276.72		536,351,787.22

公司负责人：

罗辑
5101095056592

主管会计工作负责人：

刘平

会计机构负责人：

刘平





母公司股东权益变动表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	101,521,378.00				75,610,707.20				44,059,128.33	264,834,196.84	486,025,410.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	101,521,378.00				75,610,707.20				44,059,128.33	264,834,196.84	486,025,410.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					21,144.64				4,341,352.25	18,767,894.61	23,130,391.50
（一）综合收益总额										43,413,522.46	43,413,522.46
（二）股东投入和减少资本					21,144.64						21,144.64
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					21,144.64						21,144.64
4. 其他											
（三）利润分配									4,341,352.25	-24,645,627.85	-20,304,275.60
1. 提取盈余公积									4,341,352.25	-4,341,352.25	
2. 对股东的分配										-20,304,275.60	-20,304,275.60
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	101,521,378.00				75,631,851.84				48,400,480.58	283,602,091.45	509,155,801.87

公司负责人：

罗辑

5101095056592

主管会计工作负责人：

刘平

刘平

会计机构负责人：

刘平

刘平



四川优机实业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

四川优机实业股份有限公司(证券代码 920943, 英文名称: SICHUANY&JINDUSTRIESCO.,LTD.), 以下简称本公司、公司、优机股份, 在包含子公司时统称本集团)的前身为四川优绩贸易有限责任公司(2002年2月20日公司更名为四川优机贸易有限责任公司, 以下简称优机贸易。2002年11月22日公司更名为四川优机实业有限责任公司), 优机贸易于2001年12月13日成立, 注册资本为300.00万元, 由罗辑、欧毅、唐明利、顾立东、廖为5位自然人股东出资组建, 其分别持有28%、28%、18%、13%、13%的股份。

2015年10月8日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川优机实业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]6648号)批准, 同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2022年6月16日根据优机股份2021年第二次临时股东大会决议、2021年第四次临时股东大会决议以及优机股份章程的规定, 经《中国证券监督管理委员会关于同意四川优机实业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]1082号)同意, 优机股份向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请, 并按照报送北京证券交易所的招股说明书和发行承销方案实施。

注册地址: 成都高新区(西区)天虹路3号

注册资本: 壹亿零壹佰伍拾贰万壹仟叁佰柒拾捌元人民币

法定代表人: 罗辑

经营期限: 2001-12-13 至无固定期限

(二) 企业实际从事的主要经营活动

研究、开发、生产、销售机电产品、机械设备、建筑材料(不含危险化学品)、装饰材料及化工产品(不含危险化学品)、金属材料(不含稀贵金属)、办公用品、五金交电、仪器仪表、通讯器材(不含无线广播电视发射设备及地面卫星接收设备)、计算机及耗材、家



用电器；机械设备及零部件技术研发、技术咨询及检测服务（不含许可经营项目）；机电设备安装工程、化工石油设备管道安装工程、工程矿山机械成套设备安装工程、能源设备安装工程的设计、施工（凭资质许可证从事经营）；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外，以进出口企业资格证书为准）；物业管理（凭相关资质许可证方可经营）；企业自有房屋租赁服务（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）。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经公司全体董事于2026年4月20日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括母公司四川优机实业股份有限公司及子公司四川优机精密机械制造有限公司（以下简称优机精密）、四川精控阀门制造有限公司（以下简称精控阀门）、四川恒瑞机械制造有限公司（以下简称恒瑞机械）、约翰阀门制造有限公司（以下简称JV，前身为澳大利亚阀门与工程有限公司）、格雷迪工程服务公司（澳大利亚）（以下简称 Gradient）、成都楷航科技有限公司（以下简称楷航科技）、四川优机计量检测有限公司（以下简称优机计量）、优机实业（泰国）有限公司（以下简称优机泰国）、优机液压科技（常州）有限公司（以下简称优机液压）、优机国际贸易有限公司（以下简称优机国贸）。报告期合并财务报表范围详见“本附注七、合并范围的变更”、“本附注八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内不存在影响持续经营能力的情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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



(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项金额超过100万元，
合同负债及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的在建工程项目	当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上(或期末余额占比10%以上)
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款金额超过100万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上

(六)企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之



间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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)外币业务及外币财务报表折算



1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征



与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。



金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十二)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4.应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。



①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：信用风险特征组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4年以上	100.00

对于划分为组合 1 的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收票据和组合 1 的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收票据及应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备如发生诉讼、客户已破产等情况，对此应收款项单项认定全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。



5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1: 保证金、押金	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
组合 2: 关联方款项	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
组合 3: 代垫款项	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三)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（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.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五五摊销法摊销。

5.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，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，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，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前



减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(十四)合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：信用风险特征组合客户	相同账龄的合同资产具有类似信用风险特征

2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五)持有待售的非流动资产或处置组

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而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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。

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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。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。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活
动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损
益。

(十六)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一
致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、
研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表
决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在
被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；
向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单
位之间发生重要交易。

2.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被
合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初
始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资
的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价
款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允
价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规
定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交
换准则有关规定确定。

3.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合
营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过
风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，
无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——
金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值



后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	25.00	5.00	3.80
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公及其他设备	5.00	5.00	19.00

(十九)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一)无形资产

1.无形资产的计价方法

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。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，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。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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50.00	年限平均法
非专利技术	10.00	年限平均法
软件及其他	5.00	年限平均法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确



定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：应结合研究开发项目情况，披露研究支出的归集范围。通常包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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) 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；
- (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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产



生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利的会计处理方法

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

3.辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五)股份支付

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

1.以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

2.以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，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。

(二十六)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本集团国内销售收入确认：在货物已根据销售合同或相关交易惯例提交购买方，对合同约定不由本集团负责安装的销售合同，收到购买方返回的货物签收单据后确认相关的销售收入；对合同约定由本集团负责安装调试的销售合同，收到购买方返回的收货确认单据和购买方签字的安装调试合格单后，确认相关的销售收入。

本集团出口销售主要为 FOB（Freeonboard）、FCA（Freecarrier）、CIF（CostInsuranceandFreight）和 CFR/CNF（CostandFreight）等。在不同的出口方式下，对于收入的确认时点分别为：

A、FOB 方式，即：卖方办理货物出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷完成交货。该模式下以完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。



B、FCA方式，即：卖方将货物在指定的地点交给买方指定的承运人，并办理出口清关手续，完成交货。该方式下以报关装船，取得承运公司的提单时作为确认收入的时点。

C、CIF方式，即：卖方办理出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，将货物灭失或损坏的风险随即由卖方转移给买方。该方式下以货物报关装船后获得货运提单时作为确认收入的时点。

D、CFR/CNF方式，即：卖方办理出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，将货物灭失或损坏的风险以及由于各种事件所造成的任何额外费用，随即由卖方转移给买方。该方式下以完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

让渡资产使用权在下列条件均能满足时确认收入：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量；分期确认收入。

(二十七)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。



以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十八)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税的确认



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

2.递延所得税的计量

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

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

3.递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十)租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1.承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1)使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。



(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

3.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十一)其他重要的会计政策和会计估计

无。

(三十二)重要会计政策变更、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
----	------	----



税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、10%、9%、7% 6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

纳税主体名称	所得税税率	备注
四川优机实业股份有限公司	15%	*1
精控阀门	15%	*2
优机精密	15%	*3
恒瑞机械	25%	
JV	30%	
比扬精密	15%	*4
Gradient	30%	
优机泰国	20%	
楷航科技	15%	*3
优机计量	5%	*5
优机液压	5%	*5
优机国贸	5%	*5

(二)重要税收优惠及批文

1、增值税

本公司及子公司精控阀门适用增值税“免、抵、退”政策，出口产品免征增值税，同时对生产出口产品耗用的原材料、燃料等所含的应予退还的进项税额抵减内销货物的应纳增值税额，并对当月出口自产货物应抵减的进项税大于当月内销货物应纳增值税额部分予以退还。增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)，精控阀门享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额的税收优惠政策。

2、所得税

*1：2023 年 10 月 16 日，本公司再次获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发“GR202351001139 号”《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司 2025 年度企业所得税税率按 15%计缴。

*2：2023 年 10 月 16 日，精控阀门再次获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务



总局四川省税务局颁发“GR202351000936号”《高新技术企业证书》，有效期3年。根据高新技术企业所得税优惠政策，精控阀门2025年度企业所得税税率按15%计缴。

*3：优机精密、楷航科技，根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”。经查询《产业结构调整指导目录(2019年版)》，优机精密及楷航科技所处行业符合国家鼓励类。优机精密、楷航科技2025年度企业所得税税率按15%计缴。

*4：2021年10月9日，比扬精密获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发“GR202151001457”号《高新技术企业证书》，有效期3年。2024年12月6日，比扬精密再次获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发“GR202451002601”号《高新技术企业证书》，有效期3年。根据高新技术企业所得税优惠政策，比扬精密2025年度企业所得税按15%税率计缴。

*5：优机计量、优机液压、优机国贸符合《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)文件有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，政策延续执行至2027年12月31日。优机计量、优机液压、优机国贸2025年度符合小型微利企业的条件，享受小微企业所得税优惠，所得税税率实际执行税率为5%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	211,938.64	320,536.79
银行存款	223,340,104.50	220,062,488.67
其他货币资金	22,744,437.62	21,268,318.73
合计	246,296,480.76	241,651,344.19
其中：存放在境外的款项总额	39,772,925.26	37,670,103.87

注：其他货币资金系票据保证金、保函保证金、信用证保证金等。其中年末使用受限货币资金22,744,437.62元，详见本附注五、（二十二）所有权或使用权受到限制的资产。存放在境外的款项系境外子公司 Gradient、JV 和优机泰国期末货币资金。



(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,242,888.90		——
其中：其他	70,242,888.90		——
合计	70,242,888.90		——

(三)应收票据

1.应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,329,425.60	4,631,024.89
商业承兑汇票	33,489,286.99	23,834,429.27
小计	44,818,712.59	28,465,454.16
减：坏账准备	1,390,984.76	986,215.61
合计	43,427,727.83	27,479,238.55

2.期末已质押的应收票据

期末质押的应收票据为 0.00 元。

3.期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		10,728,894.73
商业承兑汇票		12,011,964.09
合计		22,740,858.82

4.按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	44,818,712.59	100.00	1,390,984.76	3.10	43,427,727.83
其中：组合 1：银行承兑汇票	11,329,425.60	25.28			11,329,425.60
组合 2：商业承兑汇票	33,489,286.99	74.72	1,390,984.76	4.15	32,098,302.23
合计	44,818,712.59	100.00	1,390,984.76	3.10	43,427,727.83

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



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	28,465,454.16	100.00	986,215.61	3.46	27,479,238.55
其中：组合 1：银行承兑汇票	4,631,024.89	16.27			4,631,024.89
组合 2：商业承兑汇票	23,834,429.27	83.73	986,215.61	4.14	22,848,213.66
合计	28,465,454.16	100.00	986,215.61	3.46	27,479,238.55

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 2：商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,015,884.92	870,476.55	3.00	20,468,041.64	614,041.25	3.00
1至2年	4,107,562.07	410,756.21	10.00	3,277,548.63	327,754.86	10.00
2至3年	365,840.00	109,752.00	30.00			30.00
3至4年			50.00	88,839.00	44,419.50	50.00
合计	33,489,286.99	1,390,984.76		23,834,429.27	986,215.61	

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	986,215.61	404,769.15				1,390,984.76
合计	986,215.61	404,769.15				1,390,984.76

6. 本期实际核销的应收票据情况

本期实际核销的应收票据金额为 0.00 元。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	362,475,049.36	375,576,127.61
1至2年	47,329,986.76	36,831,685.02
2至3年	5,341,475.07	27,227,134.97
3至4年	17,864,773.17	7,206,734.82
4年以上	3,240,273.30	5,107,282.15
小计	436,251,557.66	451,948,964.57
减：坏账准备	29,382,352.56	32,696,928.37



账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	406,869,205.10	419,252,036.20

2.按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,340,000.00	0.31	1,340,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	434,911,557.66	99.69	28,042,352.56	6.45	406,869,205.10
其中：组合1：账龄组合	434,911,557.66	99.69	28,042,352.56	6.45	406,869,205.10
合计	436,251,557.66	100.00	29,382,352.56	6.74	406,869,205.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,592,527.85	0.57	2,467,938.74	95.19	124,589.11
按组合计提坏账准备的应收账款	449,356,436.72	99.43	30,228,989.63	6.73	419,127,447.09
其中：组合1：账龄组合	449,356,436.72	99.43	30,228,989.63	6.73	419,127,447.09
合计	451,948,964.57	100.00	32,696,928.37	7.23	419,252,036.20

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
上海巴安水务股份有限公司	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
上海巴安水务股份有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	预计无法收回
美萨股份	1,102,527.85	977,938.74	88.70	该客户破产清算，按扣除预计可收回金额全额计提坏账准备
合计	2,592,527.85	2,467,938.74	95.19	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	362,475,049.36	10,874,251.47	3.00	375,576,127.61	11,267,283.87	3.00



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	47,329,986.76	4,732,998.68	10.00	35,729,157.17	3,572,915.70	10.00
2至3年	5,341,475.07	1,602,442.52	30.00	27,227,134.97	8,168,140.49	30.00
3至4年	17,864,773.17	8,932,386.59	50.00	7,206,734.82	3,603,367.42	50.00
4年以上	1,900,273.30	1,900,273.30	100.00	3,617,282.15	3,617,282.15	100.00
合计	434,911,557.66	28,042,352.56		449,356,436.72	30,228,989.63	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	32,696,928.37	1,123,463.59	150,000.00	2,275,620.79	-2,012,418.61	29,382,352.56
合计	32,696,928.37	1,123,463.59	150,000.00	2,275,620.79	-2,012,418.61	29,382,352.56

*1 公司本期坏账准备其他变动，系公司与成都三航机电股份有限公司签订了《成都三航机电股份有限公司增资协议》，约定以 500 万元债权按投前估值 4.5 亿元进行债务重组，取得三航机电 1.05264% 的股权。最终减少坏账准备 2,012,418.61 元。详见附注“十五、其他重要事项（一）”。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 2,275,620.79 元，其中重大的核销列示如下：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
美萨股份	销售货款	1,045,557.96	公司破产清算，无法收回	否
陕西凯盛航空装备制造有限公司	销售货款	1,090,000.00	债权债务核销协议	否
合计		2,135,557.96		

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山顺德光启尖端装备有限公司	22,511,631.87		22,511,631.87	5.04	675,348.96
海洋石油工程股份有限公司	21,201,256.22	728,211.65	21,929,467.87	4.91	657,884.04
辽河石油勘探局有限公司	12,558,853.57		12,558,853.57	2.81	6,279,426.79
拜亚公司（法国）	11,281,598.45		11,281,598.45	2.53	338,447.95
中石化胜利油建工程有限公司	10,448,746.06	560,328.52	11,009,074.58	2.47	330,272.24
	78,002,086.17	1,288,540.17	79,290,626.34	17.76	8,281,379.98

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示



项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,659,778.88	124,779.39
合计	3,659,778.88	124,779.39

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,047,582.12	
合计	33,047,582.12	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	33,176,729.44	93.86	14,009,464.68	91.76
1至2年	1,390,219.20	3.93	848,524.07	5.56
2至3年	594,420.00	1.68	5,730.00	0.04
3年以上	186,432.00	0.53	402,782.41	2.64
合计	35,347,800.64	100.00	15,266,501.16	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
四川海格锐特科技有限公司	13,356,500.00	37.79
天津咏辰机械有限公司	5,200,659.96	14.71
沧州中德预应力制造有限公司	1,780,213.88	5.04
奥古斯特温克豪斯股份有限公司(德国)	1,446,211.35	4.09
上海闵博自动化设备有限公司	801,929.20	2.27
合计	22,585,514.39	63.90

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,258,330.22	14,895,987.90
减：坏账准备	1,575,733.72	915,919.07
合计	12,682,596.50	13,980,068.83

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	11,554,291.06	12,583,166.14
1至2年	1,926,378.10	1,361,623.75
2至3年	77,179.00	783,266.15
3至4年	600,600.00	1,300.00



4年以上	99,882.06	166,631.86
小计	14,258,330.22	14,895,987.90
减：坏账准备	1,575,733.72	915,919.07
合计	12,682,596.50	13,980,068.83

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	5,974,648.26	6,256,651.25
保证金及押金	3,177,802.55	4,461,784.73
往来款	4,586,938.52	3,698,144.10
备用金及借款	268,174.02	286,660.18
其他	250,766.87	192,747.64
小计	14,258,330.22	14,895,987.90
减：坏账准备	1,575,733.72	915,919.07
合计	12,682,596.50	13,980,068.83

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的其他应收款	676,657.56	4.75	676,657.56	100.00	
按组合计提减值准备的其他应收款	13,581,672.66	95.25	899,076.16	6.62	12,682,596.50
其中：组合1：信用风险特征组合	13,581,672.66	95.25	899,076.16	6.62	12,682,596.50
合计	14,258,330.22	100.00	1,575,733.72	11.05	12,682,596.50

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的其他应收款					
按组合计提减值准备的其他应收款	14,895,987.90	100.00	915,919.07	6.15	13,980,068.83
其中：组合1：信用风险特征组合	14,895,987.90	100.00	915,919.07	6.15	13,980,068.83
合计	14,895,987.90	100.00	915,919.07	6.15	13,980,068.83

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,495,154.20	344,854.66	3
1至2年	1,308,857.40	130,885.74	10
2至3年	77,179.00	23,153.70	30
3至4年	600,600.00	300,300.00	50



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4年以上	99,882.06	99,882.06	100
合计	13,581,672.66	899,076.16	

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,583,166.14	377,494.98	3
1至2年	1,361,623.75	136,162.38	10
2至3年	783,266.15	234,979.85	30
3至4年	1,300.00	650.00	50
4年以上	166,631.86	166,631.86	100
合计	14,895,987.90	915,919.07	

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	915,919.07			915,919.07
2025年1月1日余额在本期	857,481.88		58,437.19	915,919.07
本期计提	358,786.56		618,220.37	977,006.93
本期核销	317,192.28			317,192.28
其他变动				
2025年12月31日余额	899,076.16		676,657.56	1,575,733.72

注：公司参股公司艾铁西设备制造有限公司因近年经营业绩不佳进入自愿清算程序，其他应收款余额676,657.56元已单项全额计提坏账准备。

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	915,919.07	977,006.93		317,192.28		1,575,733.72
合计	915,919.07	977,006.93		317,192.28		1,575,733.72

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为317,192.28元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	5,974,648.26	1年以内	41.90	179,239.45



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三星实业有限公司	押金	934,504.45	0-2年以内	6.55	62,300.45
艾铁西设备制造有限公司	往来款	676,657.56	0-3年以内	4.75	676,657.56
四川省第十一建筑有限公司	往来款	501,453.30	0-2年以内	3.52	44,322.99
湖北泰和流体控制技术股份有限公司	保证金	500,000.00	3-4年	3.51	250,000.00
合计		8,587,263.57		60.23	1,212,520.45

(八)存货

1.存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,669,319.61	2,332.81	51,666,986.80	32,850,946.15	3,918.58	32,847,027.57
低值易耗品	12,869,270.28		12,869,270.28	10,060,295.39		10,060,295.39
库存商品	27,915,533.84	8,107,646.40	19,807,887.44	26,909,794.83	4,986,464.40	21,923,330.43
委托加工物资	250,858.67		250,858.67	127,345.82		127,345.82
发出商品	23,999,804.55	504,280.86	23,495,523.69	25,545,694.02	957,061.46	24,588,632.56
在产品	84,589,160.78	287,598.23	84,301,562.55	71,245,685.72	344,075.06	70,901,610.66
合计	201,293,947.73	8,901,858.30	192,392,089.43	166,739,761.93	6,291,519.50	160,448,242.43

2.存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,918.58	-1,585.77				2,332.81
库存商品	4,986,464.40	3,260,528.12		139,346.12		8,107,646.40
发出商品	957,061.46	65,521.30		518,301.90		504,280.86
在产品	344,075.06			56,476.83		287,598.23
合计	6,291,519.50	3,324,463.65		714,124.85		8,901,858.30

(九)合同资产

1.合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	10,324,680.36	603,577.15	9,721,103.21	9,149,607.04	395,726.03	8,753,881.01
合计	10,324,680.36	603,577.15	9,721,103.21	9,149,607.04	395,726.03	8,753,881.01



2.按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	10,324,680.36	100.00	603,577.15	5.85	9,721,103.21
其中：组合1：信用风险特征组合	10,324,680.36	100.00	603,577.15	5.85	9,721,103.21
合计	10,324,680.36	100.00	603,577.15	5.85	9,721,103.21

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	9,149,607.04	100	395,726.03	4.33	8,753,881.01
其中：组合1：信用风险特征组合	9,149,607.04	100	395,726.03	4.33	8,753,881.01
合计	9,149,607.04	100	395,726.03	4.33	8,753,881.01

(1) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

① 组合1：信用风险特征组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	6,127,012.65	183,810.38	3.00	7,417,638.52	222,529.15	3.00
1-2年	4,197,667.71	419,766.77	10.00	1,731,968.52	173,196.88	10.00
合计	10,324,680.36	603,577.15		9,149,607.04	395,726.03	

3.合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
坏账准备	395,726.03	207,851.12				603,577.15
合计	395,726.03	207,851.12				603,577.15

4.本期实际核销的合同资产情况

本期实际核销的合同资产金额为0.00元。

(十)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,863,608.12	9,697,077.83
大额定期存单		6,002,235.62
企业所得税	66,135.92	3,305.06



四川优机实业股份有限公司
财务报表附注
2025年1月1日—2025年12月31日

项目	期末余额	期初余额
其他	184,186.76	296,616.34
合计	9,113,930.80	15,999,234.85



(十一)长期股权投资

1.长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
艾铁西设备制造有限公司*1	274,016.59			-20,720.88	10,666.86			263,962.57			263,962.57
小计	274,016.59			-20,720.88	10,666.86			263,962.57			263,962.57
合计	274,016.59			-20,720.88	10,666.86			263,962.57			263,962.57

*1: 公司参股公司艾铁西设备制造有限公司因近年经营业绩不佳进入自愿清算程序，长期股权投资263,962.57元全额计提减值准备。



(十二)其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
洪雅县农村信用合作联社	494,195.47						494,195.47
成都三航机电股份有限公司*1						5,000,000.00	5,000,000.00
合计	494,195.47					5,000,000.00	5,494,195.47

*1 详见：“十五、其他重要事项（一）”。

(十三)投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	68,932,863.31	5,782,798.94	74,715,662.25
2.本期增加金额	87,267,099.65	3,453,559.57	90,720,659.22
(1) 固定资产/无形资产转入	87,267,099.65	3,453,559.57	90,720,659.22
3.本期减少金额	8,162,894.90	734,585.96	8,897,480.86
(1) 转回固定资产/无形资产	8,162,894.90	734,585.96	8,897,480.86
4.期末余额	148,037,068.06	8,501,772.55	156,538,840.61
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	19,626,620.91	1,885,374.82	21,511,995.73
2.本期增加金额	3,707,950.91	1,270,910.06	4,978,860.97
(1) 计提或摊销	3,431,605.09	177,901.27	3,609,506.36
(2) 固定资产/无形资产转入	276,345.82	1,093,008.79	1,369,354.61
3.本期减少金额	1,893,080.36	231,439.95	2,124,520.31
(1) 转回固定资产/无形资产	1,893,080.36	231,439.95	2,124,520.31
4.期末余额	21,441,491.46	2,924,844.93	24,366,336.39
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	126,595,576.60	5,576,927.62	132,172,504.22
2.期初账面价值	49,306,242.40	3,897,424.12	53,203,666.52

2.未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	87,267,099.65	正在办理中
合计	87,267,099.65	

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	284,899,193.91	177,443,948.64
固定资产清理		
合计	284,899,193.91	177,443,948.64

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	97,148,054.02	194,105,427.51	13,568,115.10	13,505,657.23	318,327,253.86
2. 本期增加金额	188,032,225.99	27,913,379.71	474,105.09	2,311,364.97	218,731,075.76
(1) 购置	148,413.18	13,295,758.64	398,492.04	1,947,556.10	15,790,219.96
(2) 在建工程转入	179,704,623.22	14,166,235.07		284,764.81	194,155,623.10
(3) 投资性房地产转入	8,162,894.90				8,162,894.90
(4) 外币报表折算差异	16,294.69	451,386.00	75,613.05	79,044.06	622,337.80
3. 本期减少金额	88,707,679.67	467,555.03	198,077.50	274,856.63	89,648,168.83
(1) 处置或报废	1,440,580.02	467,555.03	198,077.50	274,856.63	2,381,069.18
(2) 外币报表折算差异					-
(3) 转入投资性房地产	87,267,099.65				87,267,099.65
4. 期末余额	196,472,600.34	221,551,252.19	13,844,142.69	15,542,165.57	447,410,160.79
二、累计折旧					-
1. 期初余额	35,989,184.77	87,561,596.78	8,640,646.41	8,691,877.26	140,883,305.22
2. 本期增加金额	5,413,700.34	15,338,098.57	1,278,632.73	1,682,490.90	23,712,922.54
(1) 计提	3,515,745.65	15,133,097.57	1,263,961.15	1,636,649.32	21,549,453.69
(2) 投资性房地产转入	1,893,080.36				1,893,080.36
(3) 外币报表折算差异	4,874.33	205,001.00	14,671.58	45,841.58	270,388.49
3. 本期减少金额	1,247,777.85	387,469.85	188,173.62	261,839.56	2,085,260.88
(1) 处置或报废	971,432.03	387,469.85	188,173.62	261,839.56	1,808,915.06
(2) 外币报表折算差异					-
(3) 转入投资性房地产	276,345.82				276,345.82
4. 期末余额	40,155,107.26	102,512,225.50	9,731,105.52	10,112,528.60	162,510,966.88
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	156,317,493.08	119,039,026.69	4,113,037.17	5,429,636.97	284,899,193.91
2.期初账面价值	61,158,869.25	106,543,830.73	4,927,468.69	4,813,779.97	177,443,948.64

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 53,099,558.80 元。

(2) 截止 2025 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,849,065.07	3,656,611.80		192,453.27	
合计	3,849,065.07	3,656,611.80		192,453.27	

(3) 截止 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	97,739,246.07	办理中
合计	97,739,246.07	

(十五)在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,341,862.23	90,290,655.61
合计	16,341,862.23	90,290,655.61

1.在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天虹路二期工程				82,672,054.98		82,672,054.98
平台式五轴加工中心				3,338,596.67		3,338,596.67
自动化生产线				1,768,230.09		1,768,230.09
泰国公司待安装设备				1,258,975.50		1,258,975.50
4 米立式车床				558,584.07		558,584.07
生产厂房	484,268.21		484,268.21	484,268.21		484,268.21
办公软件开发				137,284.18		137,284.18
五吨单梁行车				36,283.19		36,283.19
铸钢件生产线厂房扩建工程	30,233.01		30,233.01	30,233.01		30,233.01
泰国厂房装修工程				6,145.71		6,145.71
天虹路二期装修	42,452.83		42,452.83			



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端铸造及加工改扩建项目	9,917,796.03		9,917,796.03			
智能柔性生产线及配套 设施技术改造项目	3,427,916.09		3,427,916.09			
CQ400 机械设备	881,951.33		881,951.33			
技术改造工程	1,557,244.73		1,557,244.73			
合计	16,341,862.23		16,341,862.23	90,290,655.61		90,290,655.61

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
平台式五轴加工中心	3,338,596.67		3,338,596.67		
天虹路二期工程	82,672,054.98	97,032,568.24	179,704,623.22		
泰国公司待安装设备	1,258,975.50		1,487,422.06	-228,446.56	
自动化生产线	1,768,230.09	630,353.98	2,398,584.07		
高端铸造及加工改扩建项目		9,917,796.03			9,917,796.03
智能柔性生产线及配套 设施技术改造项目		3,427,916.09			3,427,916.09
技术改造工程		1,557,244.73			1,557,244.73

(十六) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,101,531.31	18,101,531.31
2. 本期增加金额	4,383,393.82	4,383,393.82
(1) 新增租赁	4,383,393.82	4,383,393.82
3. 本期减少金额	3,829,757.67	3,829,757.67
(1) 处置	3,552,152.56	3,552,152.56
(2) 外币折算差异	277,605.11	277,605.11
4. 期末余额	18,655,167.46	18,655,167.46
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,207,512.96	8,207,512.96
2. 本期增加金额	5,253,984.54	5,253,984.54
(1) 计提	5,253,984.54	5,253,984.54
3. 本期减少金额	4,155,925.35	4,155,925.35
(1) 处置	3,552,152.56	3,552,152.56
(2) 外币折算差异	603,772.79	603,772.79



项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	9,305,572.15	9,305,572.15
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,349,595.31	9,349,595.31
2.期初账面价值	9,894,018.35	9,894,018.35

(十七)无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	22,038,553.83	370,754.72	7,949,950.63	30,359,259.18
2.本期增加金额	23,244,067.17		563,525.77	23,807,592.94
(1) 购置	22,509,481.21		495,068.87	23,004,550.08
(2) 投资性房地产转入	734,585.96			734,585.96
(3) 外币折算差额			68,456.90	68,456.90
3.本期减少金额	3,453,559.57			3,453,559.57
(1) 转入投资性房地产	3,453,559.57			3,453,559.57
4.期末余额	41,829,061.43	370,754.72	8,513,476.40	50,713,292.55
二、累计摊销				
1.期初余额	7,217,195.86	323,584.83	5,344,058.24	12,884,838.93
2.本期增加金额	1,026,073.95	7,075.44	1,127,877.48	2,161,026.87
(1) 计提	794,634.00	7,075.44	1,092,298.89	1,894,008.33
(2) 投资性房地产转入	231,439.95			231,439.95
(3) 外币折算差额			35,578.59	35,578.59
3.本期减少金额	1,093,008.79			1,093,008.79
(1) 转入投资性房地产	1,093,008.79			1,093,008.79
4.期末余额	7,150,261.02	330,660.27	6,471,935.72	13,952,857.01
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	34,678,800.41	40,094.45	2,041,540.68	36,760,435.54
2.期初账面价值	14,821,357.97	47,169.89	2,605,892.39	17,474,420.25

(十八)商誉

1.商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
Gradient	6,140,067.46					6,140,067.46
楷航科技	7,195,105.52					7,195,105.52



项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
比扬精密	34,770,582.88					34,770,582.88
合计	48,105,755.86					48,105,755.86

2.商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
Gradient	1,194,825.00	416,263.90				1,611,088.90
楷航科技	2,044,015.86					2,044,015.86
合计	3,238,840.86	416,263.90				3,655,104.76

3.商誉可回收金额的确定方法

按可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期年限
楷航科技	7,642,467.59	8,720,000.00	2,044,015.86	2026-2030年,2031用永续期
Gradient	7,926,788.90	6,315,700.00	1,611,088.90	2026-2030年,2031用永续期
比扬精密	84,679,837.13	95,670,900.00		2026-2030年,2031用永续期
合计	100,249,093.62	110,706,600.00	3,655,104.76	

(续)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
楷航科技	2026-2030年主营业务收入增长率为0。利润率为3.85%-4.88%折现率为11.26%	管理层的估计	收入增长0%，利润率3.85%，折现率11.26%	管理层的估计
Gradient	2026-2027年收入增长8%，2028年6%，2029年5%，2030年3%。利润率-1.5-1.4%，折现率8.92%	商誉减值评估报告	收入增长0%，利润率1.4%，折现率8.92%	商誉减值评估报告
比扬精密	2026收入增长2.54%，2027收入增长4.95%，2028收入增长2.36%，2029收入增长2.30%，2030收入增长2.25%。利润率34.30-39.12%，折现率12.23%	商誉减值评估报告	收入增长0%，利润率39.22%，折现率12.23%	商誉减值评估报告

(十九)长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公场所装修	1,171,188.19	223,953.68	649,438.00		745,703.87
生产厂房维修	3,269,113.13	340,089.86	1,000,982.56		2,608,220.43
消防及雨污水管网改造工程	446,544.75		202,487.16		244,057.59
技术改造支出	201,527.79		57,838.08		143,689.71
园区路面沥青混凝土等维修	82,081.85		82,081.85		-



类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
大修理费	78,953.02		72,880.08		6,072.94
污水管道更换、清洗及检测	93,382.02		38,640.72		54,741.30
Solidworks3D 专业软件服务费	55,748.51		34,632.19		21,116.32
3M 三坐标控制系统		176,991.15			176,991.15
电阻炉大修费		349,504.95	60,808.66		288,696.29
其他	166,650.19		84,592.86		82,057.33
合计	5,565,189.45	1,090,539.64	2,284,382.16		4,371,346.93

(二十)递延所得税资产、递延所得税负债

1.未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	8,021,035.80	42,118,469.06	7,196,080.54	41,286,308.57
未弥补亏损	4,409,966.98	25,068,587.53	4,052,486.18	24,407,653.39
递延收益	1,457,467.15	9,716,447.63	495,474.50	3,303,163.30
预提费用	223,355.58	1,489,037.20	538,597.71	3,590,651.37
股权激励			6,706.26	44,708.43
未支付的薪酬	727,724.49	2,425,748.30	782,414.61	2,608,048.65
内部销售未实现利润	863,397.51	3,238,027.05	1,013,224.18	3,651,906.19
租赁负债	2,684,452.85	9,863,475.69	2,575,832.98	10,301,284.69
国外税收暂时性差异	80,171.26	267,237.51	14,512.57	48,375.12
小计	18,467,571.62	94,187,029.97	16,675,329.53	89,242,099.71
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	987,683.61	6,584,557.34	1,119,891.01	7,465,940.06
资产评估增值	909,599.99	6,063,999.98	1,227,177.68	8,181,184.58
使用权资产	2,541,397.71	9,349,595.31	2,463,524.40	9,894,018.34
小计	4,438,681.31	21,998,152.63	4,810,593.09	25,541,142.98

(二十一)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	15,779,850.90		15,779,850.90	2,793,400.00		2,793,400.00
预付购地款				1,442,240.00		1,442,240.00
预付工程建设款	1,141,398.30		1,141,398.30			
合计	16,921,249.20		16,921,249.20	4,235,640.00		4,235,640.00

(二十二)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况	期初情况
----	------	------



	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,744,437.62	质押、冻结	保证金及诉讼冻结款	21,268,318.73	质押、冻结	保证金及ETC冻结款
投资性房地产	139,678,896.2	抵押	抵押贷款	42,914,732.56	抵押	抵押贷款
固定资产	134,355,053.59	抵押	借款抵押及融资租赁	26,332,234.16	抵押	借款抵押及融资租赁
在建工程				82,672,054.98	抵押	抵押贷款
无形资产	12,856,847.81	抵押	抵押贷款	13,219,004.50	抵押	抵押贷款
合计	309,635,235.22			186,406,344.93		

(二十三)短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	23,000,000.00	38,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	
保证借款	52,625,000.00	75,500,000.00
信用借款	35,071,785.51	25,071,930.68
抵押+保证借款	20,000,000.00	2,002,138.89
质押+保证借款	4,875,000.00	
票据贴现	494,613.00	2,116,703.43
利息调整	159,812.18	219,734.48
合计	146,226,210.69	142,910,507.48

2.已逾期未偿还的短期借款情况

期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

(二十四)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,421,636.41	59,825,111.11
合计	52,421,636.41	59,825,111.11

(二十五)应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	256,642,219.16	233,632,736.97
1年以上	12,814,497.09	4,902,021.08
合计	269,456,716.25	238,534,758.05

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因



债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
无锡凯尔克仪表阀门有限公司	1,860,000.00	未结算
合计	1,860,000.00	

(二十六)合同负债

1.合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	33,546,931.01	9,515,140.09
1年以上	3,469,515.80	3,901,154.43
合计	37,016,446.81	13,416,294.52

注：合同负债较上期增加 175.91%，主要系优机国贸新增销售合同预收款项所致。

(二十七)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	29,935,497.41	147,234,344.53	148,648,717.12	28,521,124.82
离职后福利-设定提存计划	183,463.72	10,893,795.03	10,902,650.62	174,608.13
辞退福利		315,759.66	315,759.66	
合计	30,118,961.13	158,443,899.22	159,867,127.40	28,695,732.95

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,828,864.76	134,068,743.31	135,275,980.38	26,621,627.69
职工福利费		5,112,829.57	5,112,829.57	
社会保险费		4,503,580.41	4,503,580.41	
其中：医疗保险费		3,948,017.56	3,948,017.56	
工伤保险费		555,562.85	555,562.85	
住房公积金		2,673,721.00	2,673,721.00	
工会经费和职工教育经费	210,855.98	1,032,816.94	1,054,153.99	189,518.93
短期带薪缺勤(含股份支付)	1,895,776.67	-157,346.70	28,451.77	1,709,978.20
合计	29,935,497.41	147,234,344.53	148,648,717.12	28,521,124.82

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	183,463.72	10,602,167.29	10,611,022.88	174,608.13
失业保险费		291,627.74	291,627.74	
合计	183,463.72	10,893,795.03	10,902,650.62	174,608.13

(二十八)应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,511,481.88	8,825,639.57



项目	期末余额	期初余额
增值税	3,398,790.11	3,713,642.08
个人所得税	643,536.95	605,076.27
城市维护建设税	586,029.67	504,599.10
教育费附加	254,564.16	222,159.85
地方教育费附加	169,709.46	148,106.59
印花税	145,085.81	155,310.49
其他	436,573.89	395,525.04
合计	9,145,771.93	14,570,058.99

(二十九)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	5,214,727.97	6,728,199.28
其他应付款	9,724,297.74	11,973,694.59
合计	14,939,025.71	18,701,893.87

1.应付股利

项目	期末余额	期初余额
康捷国际有限公司	5,213,000.00	4,411,000.00
高尚勇		1,715,397.20
马白玉		480,114.03
李剑		120,027.22
弗林.奇尼	1,727.97	1,660.83
合计	5,214,727.97	6,728,199.28

2.其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,549,628.89	4,469,274.08
销售服务费(佣金)	2,308,491.52	2,261,974.06
保证金	2,605,899.72	2,409,708.53
借款		2,100,000.00
其他	1,260,277.61	732,737.92
合计	9,724,297.74	11,973,694.59

(三十)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	49,645,091.98	11,428,165.90
一年内到期的应付租金	4,419,002.44	4,103,129.38
一年内到期的应付债券	92,712.33	



项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	46,627.16	43,268.16
合计	54,203,433.91	15,574,563.44

(三十一)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	270,439.62	230,108.65
合计	270,439.62	230,108.65

(三十二)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	106,105,263.92	70,032,569.44	3.06-4.1%
质押+保证借款	19,760,472.14	21,256,596.46	3.06-4.1%
信用借款	14,463,580.09		3.06-4.1%
保证借款	8,657,775.83		3.06-4.1%
小计	148,987,091.98	91,289,165.90	
减：一年内到期的长期借款	49,645,091.98	11,428,165.90	
合计	99,342,000.00	79,861,000.00	

(三十三)应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	109,095,962.92	
小计	109,095,962.92	
减：一年内到期的应付债券	92,712.33	
合计	109,003,250.59	

1.应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
可转换公司债券	120,000,000.00	本次发行采用阶梯式票面利率，其中，第一年票面利率为0.20%，第二年至第六年的票面利率分别在前一年票面利率的基础上固定增0.3%。	2025年8月19日	6年	120,000,000.00
合计	120,000,000.00				120,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约



债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
可转换公司债券		107,940,935.76	92,712.33	1,062,314.83		109,003,250.59	否
合计		107,940,935.76	92,712.33	1,062,314.83		109,003,250.59	否

注：公司于2025年2月21日召开的第六届董事会第十四次会议和2025年3月10日召开的2025年第一次临时股东大会，并经中国证券监督管理委员会证监许可（2025）1467号《关于同意四川优机实业股份有限公司向特定对象发行可转换公司债券注册的批复》，公司获准向特定对象发行面值总额为人民币120,000,000.00元的可转换公司债券。

本次募集资金总额为人民币120,000,000.00元，扣除不含税保荐承销费、审计验资费、律师费用等与本次发行可转换公司债券直接相关的发行费用人民币4,662,264.15元，实际募集资金净额为人民币115,337,735.85元。本次发行可转换公司债券权益成分价值为7,695,798.81元，负债价值为112,304,201.19元，权益成分分摊的发行费用金额为298,998.72元，负债成分分摊的发行费用金额为4,363,265.43元。

(三十四)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,012,642.08	11,505,760.15
减：未确认融资费用	1,149,166.39	1,204,475.43
减：一年内到期的租赁负债	4,419,002.44	4,103,129.38
合计	5,444,473.25	6,198,155.34

(三十五)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	24,653.92	71,281.08
合计	24,653.92	71,281.08

1.长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
购车款	71,281.08	114,549.24
小计	71,281.08	114,549.24
减：一年内到期的长期应付款	46,627.16	43,268.16
合计	24,653.92	71,281.08

(三十六)长期应付职工薪酬

1.长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
带薪缺勤	549,987.97	537,149.08
预提退休金	81,272.35	17,405.67
合计	631,260.32	554,554.75

(三十七)递延收益



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,303,163.30	7,012,400.00	599,115.67	9,716,447.63	与资产相关的政府补助按年摊销
合计	3,303,163.30	7,012,400.00	599,115.67	9,716,447.63	

注：递延收益项目披露详见九（一）

(三十八)其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,410.10	206.57
合计	9,410.10	206.57

(三十九)股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,521,378.00						101,521,378.00

(四十)其他权益工具

1.期末发行在外的其他金融工具-可转换公司债券的基本情况

公司于2025年8月发行面值为100元的公司可转换公司债券120万张，本次可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和支付最后一年利息。

2.期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量（万）	账面价值	数量	账面价值	数量（万）	账面价值
公司可转换债券			120.00	7,396,800.09			120.00	7,396,800.09
合计			120.00	7,396,800.09			120.00	7,396,800.09

(四十一)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	69,113,705.55	2,735,450.90		71,849,156.45
其他资本公积	5,237,336.50	10,791.57	2,735,450.90	2,512,677.17
合计	74,351,042.05	2,746,242.47	2,735,450.90	74,361,833.62

注：公司本期资本公积变动系股份支付行权完毕，转入资本溢价（股本溢价）。

(四十二)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	



项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-5,356,615.56	3,130,658.37				2,483,026.31	647,632.06	-2,873,589.25
其中：外币财务报表折算差额	-5,356,615.56	3,130,658.37				2,483,026.31	647,632.06	-2,873,589.25
其他综合收益合计	-5,356,615.56	3,130,658.37				2,483,026.31	647,632.06	-2,873,589.25

(四十三)专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	2,417,162.54	1,119,119.40	567,897.95	2,968,383.99
合计	2,417,162.54	1,119,119.40	567,897.95	2,968,383.99

(四十四)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	48,400,480.58	2,360,208.42		50,760,689.00
合计	48,400,480.58	2,360,208.42		50,760,689.00

(四十五)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	388,181,752.36	334,908,702.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	388,181,752.36	334,908,702.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,743,162.62	77,918,677.82
减：提取法定盈余公积	2,360,208.42	4,341,352.25
应付普通股股利	25,380,344.50	20,304,275.60
期末未分配利润	433,184,362.06	388,181,752.36

(四十六)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	978,112,470.83	723,061,210.11	957,781,826.92	703,030,848.27
其他业务	8,698,433.85	3,259,071.38	10,764,023.83	4,667,117.01
合计	986,810,904.68	726,320,281.49	968,545,850.75	707,697,965.28

2.营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入				
按产品类型	978,112,470.83	723,061,210.11	957,781,826.92	703,030,848.27
油气化工流体控制设备及零部件	285,429,253.23	215,206,253.44	318,424,497.43	238,617,125.45
通用流体控制零部件	260,197,865.36	185,776,588.88	263,154,615.79	186,939,176.02
工程和矿山机械零部件	116,910,122.45	79,334,478.94	120,853,407.82	78,969,177.38
液压系统零部件	122,553,607.97	99,488,131.09	108,922,862.72	89,111,567.85
航空零部件精密加工服务	113,504,354.61	81,870,177.87	91,621,881.02	62,563,204.33
其他机械设备及零部件	79,517,267.21	61,385,579.89	54,804,562.14	46,830,597.24
二、其他业务	8,698,433.85	3,259,071.38	10,764,023.83	4,667,117.01
合计	986,810,904.68	726,320,281.49	968,545,850.75	707,697,965.28

(四十七)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,473,867.82	2,071,776.03
房产税	1,618,566.52	1,457,011.75
土地使用税	1,220,272.66	982,965.95
教育费附加	658,647.98	914,597.61
地方教育附加	439,098.18	609,731.75
印花税	543,997.29	494,707.66
车船使用税	13,216.48	15,635.88
环保税	32,728.73	14,534.90
工资税	341,931.96	
合计	6,342,327.62	6,560,961.53

(四十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,565,060.67	14,126,477.00
业务、交通费	6,300,666.45	4,932,893.63
销售服务费	3,916,014.44	2,198,282.32
办公、会议费	2,748,111.35	1,077,903.65
产品宣传费	1,308,406.00	1,848,437.05
折旧与摊销	820,044.81	726,732.63
物管及租赁费	116,328.91	158,891.31
其他*1	1,834,493.64	130,523.93
合计	33,609,126.27	25,200,141.52

*1 本期其他增加主要是公司子公司精控阀门产生的中东地区业务推广费。

(四十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,542,590.80	55,711,635.19



项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	11,283,859.44	9,892,775.52
业务、交通费	5,631,427.66	4,626,675.99
中介服务费	4,777,596.11	4,231,652.14
办公、会议费	4,567,264.23	4,365,366.88
物管及租赁费	3,135,113.55	2,560,312.52
股份支付	10,791.57	21,144.64
其他	3,025,270.95	2,638,950.09
合计	84,973,914.31	84,048,512.97

(五十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,388,765.98	20,189,109.26
材料及模具费等	15,462,762.54	12,749,160.74
化验加工费	1,136,214.89	2,828,653.91
其他	4,228,849.00	2,484,421.93
合计	44,216,592.41	38,251,345.84

(五十一)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,504,687.54	4,977,137.92
减：利息收入	1,054,096.43	857,102.88
汇兑收益	-5,400,091.53	-3,170,286.03
其他支出	1,298,873.62	955,409.53
合计	3,349,373.20	1,905,158.54

(五十二)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
1+3”绿色低碳企业项目补助		1,000,000.00	与收益相关
高新区财政局转增股本奖励		700,000.00	与收益相关
增值税加计扣除	703,886.19	576,183.78	与收益相关
2023年第四批省中小企业发展专项资金		555,100.00	与收益相关
科技创新券后补助资金		299,619.00	与收益相关
经济工作先进单位和个人表彰经费		298,000.00	与收益相关
四川省地方金融监督管理局2022年财金互动奖补助		200,000.00	与收益相关
市级技术中心奖励		200,000.00	与收益相关
德阳市标准化项目补助经费		200,000.00	与收益相关
2022年度工业创新产品政策奖励资金		198,000.00	与收益相关
稳岗补贴	161,086.84	131,507.56	与收益相关
机械零部件研发与定制服务中心建设项目	123,200.00	123,200.00	与资产相关
先进制造业补贴		100,000.00	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
澳大利亚政府提供的出口市场开发补助金		93,554.00	与收益相关
油气管道关键设备国产化—压力平衡式旋塞阀科技成果转化项目	28,972.83	86,918.52	与资产相关
2023年固定资产投入补助		78,100.00	与收益相关
企业吸纳重点群体就业政府补贴	36,173.15	70,631.68	与收益相关
成都高新技术产业开发区发展改革局专精特新补助(省专)	348,700.00	50,000.00	与收益相关
知识产权管理体系认证贯标补助		50,000.00	与收益相关
用工补贴		42,451.29	与收益相关
高压大口径全焊接球阀技术改造项目	33,942.84	33,942.84	与资产相关
成都高新技术产业开发区发展改革局专精特新补助(创小)		20,000.00	与收益相关
成都地方金融监督管理局上市奖励	42,000.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区科技创新局高新认定奖励	50,000.00		与收益相关
成都市商务局俄罗斯光电展补助	50,400.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区市场监督管理局奖励(知识产权数据库)	41,100.00		与收益相关
金融监督管理局出口信保补贴	697,300.00		与收益相关
成都生产力促进中心补贴(财险&意外险)	102,768.49		与收益相关
1+3主导企业补助款	500,000.00		与收益相关
规上企业研发平台建设专项资金项目	13,000.00		与收益相关
储气库用高压球阀产业化研制	400,000.00		与收益相关
就业保障补贴	36,751.47		与收益相关
响应突发事件能源供应保障激励政策补贴	25,600.00		与收益相关
科创十条科技创新类项目资金	100,000.00		与收益相关
小升规奖励补贴	100,000.00		与收益相关
广汉市经济信息化和科学技术局经济工作先进单位表彰	250,000.00		与资产相关
2025年第一批省级中小企业发展专项资金	500,000.00		与收益相关
2024年标准化项目补助资金	200,000.00		
其他	321,394.80	98,391.84	与收益相关
合计	4,866,276.61	5,205,600.51	

(五十三)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
外汇远期交易收益	630,100.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-20,720.87	2,640,628.33
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	10,081.59	9,883.91
处置长期股权投资收益		27,929.29
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	144,722.23	
债务重组取得的投资收益	2,012,418.61	



项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,776,601.56	2,678,441.53

(五十四)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	98,166.67	
合计	98,166.67	

(五十五)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,240,137.60	-8,242,858.10
合计	-2,240,137.60	-8,242,858.10

(五十六)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,468,970.46	-3,817,396.84
商誉减值损失	-416,263.90	
长期股权投资减值损失	-258,834.41	
合计	-4,144,068.77	-3,817,396.84

(五十七)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-14,579.85	32,298.68
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-14,579.85	32,298.68
其中:固定资产处置收益	-14,579.85	32,298.68
合计	-14,579.85	32,298.68

(五十八)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		3,539.82	
其他*1	2,213,059.61	594,066.96	2,213,059.61
合计	2,213,059.61	597,606.78	2,213,059.61

*1 本期其他主要为公司子公司成都楷航与陈文耻签订《债权债务核销协议》后不再支付的款项2,100,000.00元。

(五十九)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	23,754.97	10,000.00
固定资产报废损失	501,937.71	17,970.69	501,937.71
罚款及违约金支出	1,484.64	4,055.61	1,484.64
其他*1	1,511,028.88	201,348.90	1,511,028.88



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	2,024,451.23	247,130.17	2,024,451.23

*1 本期其他主要为公司子公司优机精密质量赔款。

(六十)所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,056,275.33	14,046,141.41
递延所得税费用	-1,892,876.19	-4,686,556.21
合计	8,163,399.14	9,359,585.20

(六十一)其他综合收益

详见附注五、（四十二）。

(六十二)现金流量表

1.经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及往来款	29,532,483.96	27,744,222.33
政府补助	10,697,474.75	5,669,939.14
存款利息收入	1,054,096.43	823,772.12
其他		594,066.96
合计	41,284,055.14	34,832,000.55

(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
往来款	38,345,670.09	44,358,651.71
运保费	21,212,318.19	22,714,575.47
新产品研发费	18,440,620.52	18,062,236.58
业务、交通费	11,932,094.11	9,559,569.62
办公、会议费	7,315,375.58	5,443,270.53
中介服务费用	4,777,596.11	4,231,652.14
销售服务费	3,916,014.44	2,198,282.32
产品宣传费	1,308,406.00	1,848,437.05
其他	5,015,425.78	2,769,474.02
合计	112,263,520.82	111,186,149.44

2.投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
持有到期的定期存单	12,027,020.37	
合计	12,027,020.37	

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
持有到期的定期存单	6,000,000.00	6,000,000.00
股权手续费		2,741.48
合计	6,000,000.00	6,002,741.48

3.筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	10,199,929.49	6,287,926.98
银行承兑汇票保证金	637,399.40	630,970.50
合计	10,837,328.89	6,918,897.48

(2) 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
银行承兑汇票保证金	5,705,179.02	9,040,877.59
支付的租赁负债	5,364,533.06	4,381,580.71
偿还原股东借款		2,361,884.68
担保费	100,000.00	100,000.00
融资手续费		2,030.42
发行可转换债券中介机构费	4,944,538.03	
合计	16,114,250.11	15,886,373.40

(六十三)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	81,366,757.24	91,728,742.26
加：资产减值准备	4,144,068.77	3,817,396.84
信用减值损失	2,240,137.60	8,242,858.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	25,158,960.05	21,947,910.35
使用权资产折旧	5,253,984.54	3,918,223.10
无形资产摊销	1,894,008.33	1,234,082.65
长期待摊费用摊销	2,284,382.16	2,384,115.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	14,579.85	-32,298.68



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	501,937.71	14,430.87
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-98,166.67	
财务费用（收益以“－”号填列）	8,504,687.54	4,977,137.92
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,776,601.56	-2,678,441.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,792,242.09	-4,666,030.13
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-371,911.78	941,760.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	-34,554,185.80	-32,016,890.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-26,851,707.02	-94,701,876.82
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,112,555.81	103,257,805.92
其他	551,221.45	-195,150.09
经营活动产生的现金流量净额	75,582,466.13	108,173,776.34
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	223,552,043.14	220,383,025.46
减：现金的期初余额	220,383,025.46	106,059,502.23
现金及现金等价物净增加额	3,169,017.68	114,323,523.23

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	223,552,043.14	220,383,025.46
其中：库存现金	211,938.64	320,536.79
可随时用于支付的银行存款	223,340,104.50	220,062,488.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	223,552,043.14	220,383,025.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,473,617.81	7.0288	38,472,964.86
欧元	672,000.24	8.2355	5,534,257.98
澳元	5,527,455.54	4.6892	25,919,344.52



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
泰铢	75,480,269.68	0.2225	16,794,360.00
应收账款			
其中：美元	10,139,839.38	7.0288	71,270,903.03
欧元	4,718,939.34	8.2355	38,862,824.93
澳元	2,569,048.86	4.6892	12,046,783.91
泰铢	38,939,532.28	0.2225	8,664,045.93
其他应收款			
其中：澳元	224,411.87	4.6892	1,052,312.14
泰铢	5,523,038.16	0.2225	1,228,875.99
迪拉姆	90,000.00	1.9053	171,477.00
美元	19,150.00	7.0288	134,601.52
欧元	679.24	8.2355	5,593.88
一年内到期的非流动负债			
其中：澳元	407,845.42	4.6892	1,912,468.74
泰铢	6,384,008.12	0.2225	1,420,441.81
应付账款			
其中：美元	5,126.96	7.0288	36,036.38
澳元	376,881.76	4.6892	1,767,273.95
泰铢	536,352.28	0.2225	119,338.38
其他应付款			
其中：美元	230,315.40	7.0288	1,618,840.88
欧元	89,476.15	8.2355	736,880.83
澳元	198,365.57	4.6892	930,175.83
泰铢	1,676,259.01	0.2225	372,967.63
短期借款			
其中：澳元	15,308.69	4.6892	71,785.51
租赁负债			
其中：澳元	994,212.73	4.6892	4,662,062.33
泰铢	3,516,453.38	0.2225	782,410.88

2.重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
JV	澳大利亚	澳元	经营地币种
Gradient	澳大利亚	澳元	经营地币种
优机泰国	泰国	泰铢	经营地币种

(六十五)租赁

1.作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	



其他关联方名称	与本公司关系
彭刚	独立董事
米霞	副总经理、董事会秘书
刘平	副总经理、财务负责人
李志远	副总经理
优机投资	本公司股东
优机创新	本公司股东
成都三航机电股份有限公司*1	公司持股 1.05264%

*1 详见：“十五、其他重要事项（一）”。

(五)关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
—	—	—	—	—

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州铨科液压科技有限公司	销售商品	11,365.93	

2.关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	35,000,000.00	2025/12/4	2026/11/13	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	24,430,000.00	2025/10/20	2026/5/14	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	2,000,000.00	2025/9/28	2026/9/27	否
四川优机实业股份有限公司	成都楷航科技有限公司	3,000,000.00	2025/9/28	2026/9/27	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	5,000,000.00	2025/2/17	2026/3/16	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	9,900,000.00	2025/5/15	2026/5/14	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	10,000,000.00	2025/5/15	2026/5/14	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	7,000,000.00	2024/12/30	2025/12/29	是



子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
楷航科技	四川成都市	四川成都市	制造业		100.00	购买
优机计量	四川成都市	四川成都市	检验检测服务	100.00		出资
优机泰国	泰国	泰国	制造业	90.00	10.00	出资
优机液压	江苏常州市	江苏常州市	制造业	70.00		出资
比扬精密	四川成都市	四川成都市	制造业		55.00	购买

注：1.本公司直接持有精控阀门48.35%的股权，通过优机精密间接持有精控阀门28.124%的股权，因此本集团对精控阀门的表决权比例为76.474%。

2.2025年投资设立全资子公司四川优机国际贸易有限公司。

2.重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	精控阀门	23.526%	3,298,726.22	941,040.00	37,588,585.04

3.重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

单位：人民币万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
精控阀门	30,164.41	3,007.26	33,171.67	16,082.19	1,112.01	17,194.20

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
精控阀门	31,145.27	2,548.76	33,694.04	18,590.67	128.06	18,718.73

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
精控阀门	20,082.30	1,402.16	1,402.16	-797.84

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
精控阀门	25,331.24	2,947.45	2,947.45	6,749.05

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
机械零部件研发与定制服务中心建设项目	2,022,533.24			123,200.00	1,899,333.24	与资产相关



项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
强制密封球阀产业化研制项目	450,000.00				450,000.00	与收益相关
高压大口径全焊接球阀技术改造项目	401,657.23			33,942.84	367,714.39	与资产相关
储气库用高压球阀产业化研制	400,000.00			400,000.00		与收益相关
油气管道关键设备国产化—压力平衡式旋塞阀科技成果转化项目	28,972.83			28,972.83		与资产相关
阀门智能柔性生产线及配套设施改造项目		2,252,400.00			2,252,400.00	与资产相关
强制密封球阀专利组合		200,000.00			200,000.00	与资产相关
省级中小企业发展专项资金（重点小巨人放向）		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
规上企业研发平台建设专项资金项目		1,560,000.00		13,000.00	1,547,000.00	与资产相关
合计	3,303,163.30	7,012,400.00		599,115.67	9,716,447.63	

(二)计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,526,574.09	4,571,218.40
合计	3,526,574.09	4,571,218.40

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一)市场风险

1.汇率风险



本集团承受汇率风险主要与美元、澳元、欧元有关，除本集团境外 JV 公司、Gradient 以澳元记账，优机泰国以泰铢记账以及本集团境内公司出口销售及进口采购商品采用美元、欧元、加拿大元计价外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。截至 2025 年 12 月 31 日，本集团以外币计价的资产及负债余额情况如下表所述，该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金-美元	5,473,617.81	3,439,633.44
货币资金-欧元	672,000.24	1,775,247.83
货币资金-澳元	5,527,455.54	7,918,114.08
货币资金-泰铢	75,480,269.68	14,482,877.19
应收账款-美元	10,139,839.38	13,004,330.24
应收账款-欧元	4,718,939.34	5,775,194.29
应收账款-澳元	2,569,048.86	2,013,495.87
应收账款-泰铢	38,939,532.28	6,454,503.75
其他应收款-澳元	224,411.87	207,237.90
其他应收款-泰铢	5,523,038.16	5,804,844.66
其他应收款-迪拉姆	90,000.00	
其他应收款-美元	19,150.00	
其他应收款-欧元	679.24	
一年内到期的非流动负债-澳元	407,845.42	205,746.65
一年内到期的非流动负债-泰铢	6,384,008.12	8,618,817.30
应付账款-美元	5,126.96	25,683.28
应付账款-澳元	376,881.76	400,744.74
应付账款-泰铢	536,352.28	343,981.19
其他应付款-美元	230,315.40	402,614.59
其他应付款-欧元	89,476.15	116,331.96
其他应付款-澳元	198,365.57	59,102.13
其他应付款-泰铢	1,676,259.01	1,069,507.43
短期借款-澳元	15,308.69	15,959.77
租赁负债-澳元	994,212.73	670,098.52
租赁负债-泰铢	3,516,453.38	9,900,461.50

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2.利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市



市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2025年12月31日，本集团的带息债务金额合计人民币40,405.67万元，主要为人民币固定利率借款。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。

3.价格风险

本集团以市场价格销售油气化工流体控制设备及零部件、工程和矿山机械零部件、通用流体控制零部件、液压系统零部件、航空零部件精密加工服务、其他机械设备及零部件，因此受到此等价格波动的影响。

(二)信用风险

于2025年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，主要包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团由专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过年债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款和合同资产期末余额前五名合计：79,290,626.34元。

(三)流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和年限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款用于支付向上游供应商购买原材料的货款以及固定资产建设项目贷款。于2025年12月31日，本集团尚未使用的银行授信额度为16,967.97万元。

(二)金融资产转移

1.转移方式的分类



转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书或贴现	应收票据	22,740,858.82	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书或贴现	应收款项融资	33,047,582.12	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		55,788,440.94		

2.因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资	票据背书或贴现	33,047,582.12	

3.继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书或贴现	22,740,858.82	

十一、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

本公司最终控制方为自然人罗辑和欧毅。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
艾铁西设备制造有限公司	JV 持有其 45%股权
常州铨科液压科技有限公司	公司控股子公司优机液压的少数股东彭伟实际控制

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
唐明利	董事、副总经理
顾立东	董事、副总经理
庄倩	董事、副总经理
赵桂斌	董事
崔彦军	独立董事
唐英凯	独立董事



其他关联方名称	与本公司关系
彭刚	独立董事
米霞	副总经理、董事会秘书
刘平	副总经理、财务负责人
李志远	副总经理
优机投资	本公司股东
优机创新	本公司股东
成都三航机电股份有限公司*1	公司持股 1.05264%

*1 详见：“十五、其他重要事项（一）”。

(五)关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
常州铨科液压科技有限公司	销售商品	1,172,146.02	—	—

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州铨科液压科技有限公司	采购商品	11,365.93	

2.关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	35,000,000.00	2025/12/4	2026/11/13	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	24,430,000.00	2025/10/20	2026/5/14	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	2,000,000.00	2025/9/28	2026/9/27	否
四川优机实业股份有限公司	成都楷航科技有限公司	3,000,000.00	2025/9/28	2026/9/27	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	5,000,000.00	2025/2/17	2026/3/16	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	9,900,000.00	2025/5/15	2026/5/14	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	10,000,000.00	2025/5/15	2026/5/14	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	7,000,000.00	2024/12/30	2025/12/29	是



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	5,000,000.00	2025/5/26	2026/8/26	否
四川优机实业股份有限公司	成都楷航科技有限公司	5,000,000.00	2025/6/20	2026/9/20	否
四川精控阀门制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	62,145,000.00	2025/1/6	2026/1/5	否
四川精控阀门制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	41,430,000.00	2025/1/6	2026/1/5	否
四川恒瑞机械制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	18,000,000.00	2025/7/22	2026/7/21	否
四川恒瑞机械制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	5,000,000.00	2025/8/18	2026/5/19	否
四川优机精密机械制造有限公司	四川优机实业股份有限公司				否
四川恒瑞机械制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	20,000,000.00	2025/5/22	2026/5/19	否
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	5,000,000.00	2024/3/28	2025/3/27	是
四川优机实业股份有限公司	成都楷航科技有限公司	5,000,000.00	2024/3/28	2025/3/27	是
四川优机实业股份有限公司	四川恒瑞机械制造有限公司	10,000,000.00	2023/9/11	2026/9/10	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	10,000,000.00	2024/4/1	2025/4/1	是
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	10,000,000.00	2024/4/17	2025/4/16	是
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	9,900,000.00	2024/4/24	2025/4/23	是
四川优机实业股份有限公司	四川恒瑞机械制造有限公司	10,000,000.00	2024/5/17	2027/5/16	否
四川优机实业股份有限公司	四川精控阀门制造有限公司	10,000,000.00	2024/9/2	2025/8/1	是
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	10,000,000.00	2024/11/14	2025/11/13	是
四川优机实业股份有限公司	四川优机精密机械制造有限公司	21,230,000.00	2024/11/19	2027/11/18	否
四川恒瑞机械制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	20,000,000.00	2024/4/10	2025/5/27	是
四川优机精密机械制造有限公司					是



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川恒瑞机械制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	18,000,000.00	2024/9/15	2025/9/14	是
四川精控阀门制造有限公司	四川优机实业股份有限公司	20,000,000.00	2024/10/24	2025/8/1	是
四川优机实业股份有限公司	成都比扬精密机械有限公司	10,000,000.00	2025/5/26	2026/8/26	否
合计		422,035,000.00			

3.其他关联交易

(六)应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州铨科液压科技有限公司			630,957.02	18,928.71
应收账款	成都三航机电股份有限公司	3,701,502.61	474,765.35		
合计		3,701,502.61	474,765.35	630,957.02	18,928.71

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	常州铨科液压科技有限公司		1,168,101.48

3.其他项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款*1	艾铁西设备制造有限公司	676,657.56	676,657.56	613,950.12	58,437.19
合计		676,657.56	676,657.56	613,950.12	58,437.19

*1公司参股公司艾铁西设备制造有限公司因近年经营业绩不佳进入自愿清算程序，其他应收款原值676,657.56元已全额计提减值准备。

十二、股份支付

本公司第三届董事会第二十七次会议及2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于<四川优机实业股份有限公司股权激励计划>的议案》，根据议案，本次股权激励对象先通过入伙优机投资和优机创新持有各自的合伙出资份额，然后本公司控股股东将持有的本公司193万股股份以每股3.94元的价格分别转让给优机投资和优机创新，完成后股权激励对象间接持有本公司股份。本期本公司根据股权激励对象持有的股份份额确认的股份支付总额为10,791.57



元。

十三、承诺及或有事项

(一)承诺事项

截至2025年12月31日，本集团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，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司于2026年4月20日召开第六届董事会第二十八次会议，公司董事会拟定2025年度利润分配预案为：公司目前总股本101,521,378股，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利20,304,275.60元。

十五、其他重要事项

（一）2025年12月，成都三航机电股份有限公司及其原股东与丙方1罗秋霞，丙方2王成，丙方3安江波，丙方4深圳国裕五号投资合伙企业（有限合伙）（原股东）丙方5深圳长润专项二期投资企业（有限合伙）（原股东），丙方6优机精密签订《成都三航机电股份有限公司增资协议》，协议主要约定：

“丙方拟按照投前估值人民币4.5亿元对成都三航机电股份有限公司（以下简称“目标公司”）投资共计人民币2500万元。其中丙方1罗秋霞以货币方式投资300万元、丙方2王成以货币方式投资600万元、丙方3安江波以货币方式投资200万元、丙方4深圳国裕五号投资合伙企业（有限合伙）以货币方式投资400万元和丙方5深圳长润专项二期投资企业（有限合伙）以货币方式投资500万元，丙方6四川优机精密机械制造有限公司以债权方式投资500万元。本次增资完成后，目标公司注册资本变更为人民币4287.8736万元。”

本次增资款项与股权变更登记已于2025年12月分别转入三航机电银行账户并完成工商变更登记。本次优机精密以500万元债权按投前估值4.5亿元进行债务重组，取得三航机电1.05264%的股权。公司持有三航机电的股权目的是为了最终收回本次债转股金额的应收账款及交易获得，但短期内无法实施交易，因此在其他权益工具投资中列报。

（二）公司子公司比扬精密与四川德锐诚精密机械有限公司因货款事项产生民事诉讼，根据四川省成都市龙泉驿区人民法院民事判决书（2025）川0112民初9110号判决：成都比扬



精密机械有限公司在判决生效后 10 日内向四川德锐诚精密机械有限公司支付尚余货款 150,924.06 元，并给付资金占用利息，该利息以尚余货款 150,924.06 元为基数从 2025 年 2 月 1 日起按照年利率 4.65% 计算至款清之日止。案件受理费 3,318.00 元，财产保全费 1,298.31 元，共计 4,616.31 元，由被告成都比扬精密机械有限公司负担。因原告四川德锐诚精密机械有限公司已向本院预交并同意垫付，故责令被告成都比扬精密机械有限公司在履行本判决所确定的给付义务时将上述费用 4,616.31 元一并向原告四川德锐诚精密机械有限公司作给付。最终比扬精密于 2026 年 1 月 27 日与四川德锐诚精密机械有限公司达成和解协议。支付尚余货款 150,924.06 元及案件受理费 3,318.00 元，财产保全费 1,298.31 元，共计 4,616.31 元。比扬精密于 2026 年 2 月 25 日已结清上述款项。

(三) 因美国公司 APT American LLC、Legend Measurement Solutions LLC 采购货物后未按约定付款，2025 年 11 月 21 日，优机股份在美国德克萨斯州 Harris county district 法院就货物买卖纠纷起诉 APT American LLC、Legend Measurement Solutions LLC 及 Torry Wang、Nlina Warron、Shawn McCullon，要求其支付 1,524,910.74 美元货款并赔偿其他损失、律师费、诉讼费等。目前起诉已获法院受理，正在推进送达程序。如优机股份取得胜诉，将判令对方支付货款和赔偿损失，双方也可能在诉讼中达成和解。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	134,502,165.78	136,827,652.08
1 至 2 年	5,731,997.30	6,608,782.41
2 至 3 年	1,288,701.16	299,928.24
3 至 4 年		
4 年以上	1,397,636.16	1,548,944.88
合计	142,920,500.40	145,285,307.61

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,340,000.00	0.94	1,340,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	141,580,500.40	99.06	5,052,511.21	3.57



类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
其中：组合 1：账龄组合	141,580,500.40	99.06	5,052,511.21	3.57
合计	142,920,500.40	100.00	6,392,511.21	4.47

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,592,527.85	1.78	2,467,938.74	95.19
按组合计提坏账准备的应收账款	142,692,779.76	98.22	4,804,378.37	3.37
其中：组合 1：账龄组合	142,692,779.76	98.22	4,804,378.37	3.37
合计	145,285,307.61	100.00	7,272,317.11	5.01

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
上海巴安水务股份有限公司	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
上海巴安水务股份有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	预计无法收回
美萨股份	1,102,527.85	977,938.74	88.70	该客户破产清算，按扣除预计可收回金额全额计提坏账准备
合计	2,592,527.85	2,467,938.74	95.19	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	134,502,165.78	4,035,064.97	3.00	136,827,652.08	4,104,829.56	3.00
1至2年	5,731,997.30	573,199.73	10.00	5,506,254.56	550,625.46	10.00
2至3年	1,288,701.16	386,610.35	30.00	299,928.24	89,978.47	30.00
3至4年			50.00			50.00
4年以上	57,636.16	57,636.16	100.00	58,944.88	58,944.88	100.00
合计	141,580,500.40	5,052,511.21	—	142,692,779.76	4,804,378.37	—

3. 坏账准备情况



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	7,272,317.11	348,002.06	150,000.00	1,077,807.96		6,392,511.21
合计	7,272,317.11	348,002.06	150,000.00	1,077,807.96		6,392,511.21

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 1,077,807.96 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
美萨股份	销售货款	1,045,557.96	公司以破产清算完成，无法收回		
合计		1,045,557.96			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
优机泰国	15,460,258.65		15,460,258.65	10.82	463,807.76
拜亚公司（法国）	11,281,598.45		11,281,598.45	7.89	338,447.95
莫纳克工业有限责任公司（加拿大）	10,860,481.46		10,860,481.46	7.60	325,814.44
格雷迪工程服务公司	9,798,331.33		9,798,331.33	6.86	293,949.94
皓波阀门有限责任公司（捷克）	9,555,974.76		9,555,974.76	6.69	286,679.24
合计	56,956,644.65		56,956,644.65	39.85	1,708,699.33

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	225,832,266.17	180,015,133.92
减：坏账准备	6,826,084.46	5,440,882.25
合计	219,006,181.71	174,574,251.67

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	225,306,264.37	179,522,159.19
1 至 2 年	475,520.03	485,674.73
2 至 3 年	44,481.77	
3 至 4 年		1,300.00
4 年以上	6,000.00	6,000.00
小计	225,832,266.17	180,015,133.92
减：坏账准备	6,826,084.46	5,440,882.25
合计	219,006,181.71	174,574,251.67



(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	220,732,511.38	173,867,207.57
应收出口退税	5,005,493.64	6,085,520.83
保证金及押金	94,261.15	62,405.52
小计	225,832,266.17	180,015,133.92
减：坏账准备	6,826,084.46	5,440,882.25
合计	219,006,181.71	174,574,251.67

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	225,832,266.17	100.00	6,826,084.46	3.02
其中：组合1：账龄组合	225,832,266.17	100.00	6,826,084.46	3.02
合计	225,832,266.17	100.00	6,826,084.46	3.02

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	180,015,133.92	100.00	5,440,882.25	3.02
其中：组合1：账龄组合	180,015,133.92	100.00	5,440,882.25	3.02
合计	180,015,133.92	100.00	5,440,882.25	3.02

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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)	
2025年1月1日余额	5,440,882.25			5,440,882.25
2025年1月1日余额在本期	5,440,882.25			5,440,882.25
本期计提	1,393,959.63			1,393,959.63
本期核销	8,757.42			8,757.42
2025年12月31日余额	6,826,084.46			6,826,084.46

(5) 坏账准备情况



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
坏账准备	5,440,882.25	1,393,959.63		8,757.42		6,826,084.46
合计	5,440,882.25	1,393,959.63		8,757.42		6,826,084.46

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 8,757.42 元。

(7) 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	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
优机精密	往来款	95,251,106.37	1年以内	42.18	2,857,533.19
四川恒瑞	往来款	73,305,368.65	1年以内	32.46	2,199,161.06
精控阀门	往来款	22,650,412.22	1年以内	10.03	679,512.37
优机液压	往来款	14,007,500.00	1年以内	6.20	420,225.00
优机泰国	往来款	11,065,695.42	1年以内	4.90	343,980.94
合计		216,280,082.66		95.77	6,500,412.56

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	201,505,651.11	21,866,504.62	179,639,146.49	200,505,651.11	21,866,504.62	178,639,146.49
合计	201,505,651.11	21,866,504.62	179,639,146.49	200,505,651.11	21,866,504.62	178,639,146.49

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
恒瑞机械	81,500,000.00			81,500,000.00		21,866,504.62
优机精密	56,250,000.00			56,250,000.00		
精控阀门	28,892,480.12			28,892,480.12		
JV	13,272,951.06			13,272,951.06		
优机泰国	10,469,614.20			10,469,614.20		
Gradient	8,520,605.73			8,520,605.73		
优机液压	1,400,000.00			1,400,000.00		
优机计量	200,000.00			200,000.00		
优机国贸		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	200,505,651.11	1,000,000.00		201,505,651.11		21,866,504.62

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	472,753,327.97	361,432,368.46	475,332,950.87	369,216,399.87
其他业务	9,408,748.79	4,892,172.37	9,375,313.95	4,883,341.73
合计	482,162,076.76	366,324,540.83	484,708,264.82	374,099,741.60

(五)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
外汇远期交易收益	630,100.00	
权益法核算的长期股权投资收益	2,915,911.31	3,727,515.92
处置长期股权投资产生的投资收益	144,722.23	
合计	3,690,733.54	3,727,515.92

十七、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-516,517.56	17,867.81
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,603,491.29	4,585,557.03
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	242,888.90	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00	
债务重组损益	2,012,418.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	690,546.09	364,907.48
其他	640,181.59	316,125.27
减：所得税影响额	894,031.02	909,215.19
少数股东权益影响额（税后）	219,398.30	418,108.54
合计	5,709,579.60	3,957,133.86

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	11.45	13.40	0.72	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.56	12.72	0.66	0.73





以上财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:





5101095056592

日期: 2026.4.20

主管会计工作负责人

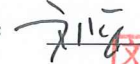
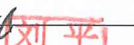
签名:

日期: 2026.4.20

会计机构负责人

签名:

日期: 2026.4.20

