



# 优合科技

NEEQ: 838269

## 安徽优合科技股份有限公司

## ANHUI YOUHE TECHNOLOGY. LCD



## 年度报告

## 2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人卢军、主管会计工作负责人刘东及会计机构负责人（会计主管人员）李新春保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息 .....	23
第六节	公司治理 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	118

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、优合科技、挂牌公司	指	安徽优合科技股份有限公司
顺邦投资	指	广德顺邦投资合伙企业（有限合伙），挂牌公司股东
富利卡	指	安徽富利卡铝业有限公司，挂牌公司全资子公司
OEM	指	OEM 生产也称为定点生产，俗称代工生产，主要指品牌生产者不直接生产产品，而是利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品、控制销售渠道，而具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东会、董事会、监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽优合科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ANHUIYOUHE TECHNOLOGY.LCD		
	-		
法定代表人	卢军	成立时间	2011年7月14日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为卢军，一致行动人为顺邦投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C367）-部件及配件制造（C3670）		
主要产品与服务项目	汽车用铝合金轮毂的设计、开发、生产和销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	优合科技	证券代码	838269
挂牌时间	2016年8月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	74,580,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘巨明	联系地址	安徽省宣城市广德市经济开发区国华路20号
电话	0563-2220007	电子邮箱	13819600970@163.com
传真	0563-2220006		
公司办公地址	安徽省广德市经济开发区国华路20号	邮政编码	342200
公司网址	www.auherkeji.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913418225785270367		
注册地址	安徽省宣城市广德市经济开发区国华路20号		
注册资本（元）	74,580,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家汽车零部件制造销售商，专业从事汽车用铝合金车轮毂的生产、销售及研发的国家高新技术企业。公司自设立时起，一直致力于铝合金车轮毂的生产制造和销售业务，至今未发生变化。

(一) **盈利模式**：公司充分利用自身良好的商业信誉、加工制造技术，并通过有效管控材料库存与产品库存，降低生产成本与风险，以设计、加工制造出尽可能大的工业增加值来实现盈利。公司还通过向客户提供高品质、高性价比的产品，强化售前与售后服务，精心打造产品品牌，来赢得市场占有率和获取利润。

(二) **采购模式**：公司采购部负责采购管理，及对提供相关原材料的供应商进行资质管理。公司采购部负责寻找、初选供应商，此后采购部、技术部、品质部共同根据公司《供应商管理制度》优选合格供应商。对于主要原材料铝锭，公司一般与供应商签订框架协议，采购价格以送货当天长江铝或上海铝现货价格为参考加上每吨加工费来确定。在物资供应过程中，品质部对供货质量进行检测和监控。目前公司与上游供应商保持良好关系，能够充分保证公司正常生产所需的原材料物资的供应。

(三) **生产服务模式**：公司依据订单，结合自身产能、原材料供应情况等因素制定生产计划、排配生产进度，并落实到制造部的各个部门执行。在产品生产方面，生产经理负责对整个生产过程的管控，以保证优越的产品质量和生产效益，并通过各类质量管理体系认证及其他认证，使得公司产品质量控制体系已深入贯彻到生产经营全过程。

(四) **销售模式**：目前，公司产品销售模式主要包含：①通过自营出口或进出口公司贸易出口的方式外销；②国内经销商销售；③业务人员零售。

自营出口或通过进出口公司贸易出口的方式外销：外销模式主要为 OEM 贴牌模式，且面向 AM 市场销售。国外业务覆盖美国、俄罗斯、伊拉克、土耳其、印尼等多个国家和地区。公司业务员通过网络、展会或对外贸易公司直接将订单交给公司的方式获取订单。OEM 经销商提供样本技术参数、经公司技术人员认证后安排生产，一般采取船到港结清货款的方式进行结算。

国内销售则以经销商模式为主，市场集中在江浙地区并向全国范围辐射。目前，公司有 50 多家经销商，各个经销商一般与公司签订框架协议，经销商需要商品时向公司下达订单，同时预付部分货款，产品发出时按期支付全部货款。

业务员零星销售，主要是公司业务员通过网络销售给终端客户，客户付款发货，该销售模式占公司销售收入占比较小。

报告期内，公司不断改革创新，提升管理水平，提高产品品质，努力把公司打造成行业内部具有竞争力、影响力和发展潜力的专精特新企业。公司自 2011 年 7 月 14 日设立至报告期末，主营业务和主要产品未发生重大变化，公司的商业模式也未发生重大变化。

报告期内，全球经济形势影响给公司全年经营带来了很大的挑战。公司管理层坚持以市场需求为导向，沉稳应对外部经济环境变化带来的影响，继续专注于主营业务的发展，不断完善经营管理体系，持续研发及技术创新投入，努力实现平稳过渡。报告期内，公司经营情况分析如下：

1、**财务状况**：报告期末，公司账面资产总额为 267,784,194.12 元，较上年末减少了 1.42%，公司资产负债率（合并）为 72.20%，资产负债率较高。

2、**经营成果**：报告期公司共实现营业收入 361,261,582.36 元，较上年同期减少了 0.43%，公司销售毛利率为 9.02%，受到铝价上涨影响，较上年同期有所下降。报告期公司共实现净利润-12,524,832.42 元，与去年同期相比减少-367.06%，前述指标下降是受到主要原材料铝锭上涨所致。

## (二) 行业情况

我国铝合金轮毂起步较晚，但发展速度较快。进入 20 世纪 90 年代后，一大批铝合金轮毂制造企业陆续成立，铝合金轮毂迅速在我国得以应用。经过 40 多年发展，我国铝合金轮毂产业从无到有、从小到大。经过多年的发展和技术引进，我国铝合金轮毂制造技术日臻完善，掌握了全产业链装备制造技术。我国逐渐成长为全球汽车铝合金轮毂制造中心，我国生产的铝合金轮毂出口至世界各国。近年来，铝合金轮毂行业发展呈现以下趋势：

### 1、轮毂行业的现状与发展趋势

近年来，轮毂市场呈现出稳步增长的态势。一方面，随着消费者对汽车个性化需求的提升，对轮毂的设计、材质和性能也提出了更高的要求；另一方面，新能源汽车的崛起为轮毂行业带来了新的发展机遇。为了适应这些变化，轮毂制造商纷纷加大研发投入，推出更加轻量化、环保和美观的产品。

在材料方面，铝合金轮毂因其轻质、高强的特性而受到广泛应用。同时，碳纤维等先进复合材料也开始在高端车型的轮毂中得到应用，进一步提高了轮毂的性能和美观度。此外，随着 3D 打印技术的不断成熟，未来轮毂的定制化生产将成为可能，满足消费者多样化的需求。

### 2、技术创新推动轮毂行业升级

**智能制造技术：**通过引入机器人、自动化生产线和物联网技术，实现轮毂生产过程的数字化和智能化，提高生产效率和产品质量。例如，利用大数据分析技术对生产数据进行实时监控和优化，降低能耗和减少废品率。

**新型材料研发：**针对传统材料的性能局限，积极研发新型合金材料和复合材料，以提高轮毂的承载能力、耐磨性和抗腐蚀性。同时，探索生物降解材料在轮毂制造中的应用，推动绿色制造的发展。

**个性化定制服务：**借助 3D 打印等先进制造技术，为消费者提供个性化的轮毂定制服务。消费者可以根据自己的喜好和需求，定制专属的轮毂款式、颜色和尺寸。

### 3、轮毂行业面临的挑战与应对策略

**国际竞争压力：**随着全球化进程的加速，国际知名品牌在轮毂市场占据主导地位，国内企业面临巨大的竞争压力。为了提升竞争力，国内企业需要加强技术研发和品牌建设，提高产品质量和附加值。

**环保法规日益严格：**随着全球环保意识的提高，各国政府纷纷出台严格的环保法规，限制有害物质的排放和废弃物的处理。这对轮毂制造商来说是一个巨大的挑战，需要加大环保投入，采用环保材料和生产工艺，降低生产过程中的环境污染。

**供应链风险管理：**受全球经济波动、贸易保护主义抬头等因素影响，轮毂行业的供应链面临诸多不确定性。为了确保供应链的稳定性和安全性，企业需要加强供应链风险管理，建立多元化的供应商体系，降低对单一供应商的依赖。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2025 年 12 月 26 日，公司经复评为安徽省专精特新中小企业，有效期 3 年； 2024 年 9 月 18 日，公司被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定为国家高新技术企业，证书编号：GR2021134001669，有效期 3 年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	361,261,582.36	362,809,141.00	-0.43%
毛利率%	9.02%	11.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,524,832.42	-2,681,638.35	-367.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,557,410.04	-5,059,059.19	-128.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-15.46%	-3.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-14.26%	-5.71%	-
基本每股收益	-0.17	-0.04	-319.75%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	267,784,194.12	271,627,781.20	-1.42%
负债总计	193,025,234.58	184,343,989.24	4.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,758,959.54	87,283,791.96	-14.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.00	1.17	-14.53%
资产负债率%（母公司）	72.20%	68.01%	-
资产负债率%（合并）	72.08%	67.87%	-
流动比率	0.75	0.77	-
利息保障倍数	-2.49	4.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,956,001.92	-558,473.60	1,524.60%
应收账款周转率	12.53	16.81	-
存货周转率	3.91	4.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.42%	11.97%	-
营业收入增长率%	-0.43%	12.10%	-
净利润增长率%	-367.06%	-121.74%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	2,469,097.51	0.94%	5,343,810.05	1.97%	-53.80%
应收票据	6,000,000	2.24%	16,885,000.00	6.22%	-64.47%
应收账款	29,368,846.38	11.22%	28,297,547.34	10.41%	3.79%
预付款项	1,305,321.02	0.50%	1,830,544.23	0.67%	-28.69%
存货	92,656,516.55	35.39%	75,303,691.83	27.72%	23.04%
固定资产	117,464,720.57	44.87%	123,055,395.90	45.30%	-4.54%
在建工程	585,317.00	0.22%	331,000.00	0.12%	76.83%
无形资产	11,925,894.13	4.56%	12,251,029.08	4.51%	-2.65%
其他非流动资产	4,302,076.28	1.64%	5,440,279.40	2.00%	-20.92%
短期借款	94,079,046.29	35.94%	74,088,479.33	27.28%	26.98%
应付账款	51,048,526.68	19.50%	41,191,934.39	15.16%	23.93%
应交税费	1,118,662.46	0.43%	870,039.86	0.32%	28.58%
其他应付款	721,398.44	0.28%	5,951,826.68	2.19%	-87.88%
合同负债	18,602,604.58	7.11%	12,918,071.25	4.76%	44.00%
其他应付款	721,398.44	0.28%	5,951,826.68	2.19%	-87.88%
一年内到期的非流动负债	2,248,426.60	0.86%	4,763,984.32	1.75%	-52.80%
其他流动负债	6,606,855.49	2.74%	17,301,769.66	6.37%	-61.81%
其他非流动负债	15,000,000.00	5.73%	15,000,000.00	5.52%	0.00%
长期待摊费用	826,493.33	0.31%	1,352,957.87	0.50%	38.91%
应付票据	0	0%	6,710,000	2.47%	-100%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金变动原因：铝材价格大幅上涨，为降低采购成本，公司决定采用以货币资金交易为主的大宗采购方式采购铝材，减少或不采用票据结算，导致货币资金较去年同期减少；
- 2、应收票据变动原因：2025 年度管理层为提高资金使用效率，降低票据结算份额，提高货币资金结算比例；
- 3、其他应收款变动原因：其他应收款变动不大，本期和上期的余额相差不大，且主要都是应收出口退税款；
- 4、长期待摊费用变动原因：公司房屋改造装修、绿化工程等本期摊销所致；
- 5、合同负债变动原因：合同负债比上年增加 44%，影响其主要因素为铝价年前上涨客户预付货款增加所致；
- 6、其他应付款变动原因：其他应付款同比下降 87.88%，主要系向关联方临时周转借款 500 万元在本年度全部偿还；
- 7、一年内到期的非流动负债变动原因：公司自永赢金融租赁有限公司租赁应付减少 50%所致；
- 8、其他流动负债变动原因：已背书未终止确认应收票据在本期终止确认所致；
- 9、应付票据变动原因：铝材价格大幅上涨，为降低采购成本，公司决定采用以货币资金交易为主的大宗采购方式采购铝材，减少或不采用票据结算。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	361,261,582.36	-	362,809,141.00	-	-0.43%
营业成本	328,693,651.27	90.98%	321,102,509.32		2.36%
毛利率%	9.02%	-	11.50%	-	-
销售费用	20,660,535.05	5.72%	21,221,576.07	5.83%	-2.64%
管理费用	11,181,815.45	3.10%	10,398,555.02	2.86%	7.53%
研发费用	7,603,765.52	2.10%	6,492,284.30	1.79%	17.12%
财务费用	2,876,482.40	0.80%	2,797,715.89	0.77%	2.82%
信用减值损失	-135,190.21	-0.04%	-997,614.38	-0.27%	-86.45%
资产减值损失	0	0%	-2,482,157.78	-0.68%	-100.00%
其他收益	1,846,521.59	0.51%	2,311,391.36	0.64%	-20.11%
资产处置收益	-2,137,313.58	-0.59%	46,046.23	0.01%	-4,741.67%
营业利润	-12,360,846.99	-3.42%	-2,701,621.60	-0.74%	357.53%
营业外收入	0	0.00%	43,753.25	0.01%	-100.00%
营业外支出	163,985.43	0.05%	23,770.00	0.01%	589.88%
净利润	-12,524,832.42	-3.47%	-2,681,638.35	-0.74%	367.06%

### 项目重大变动原因

- 1、信用减值损失变动原因：信用减值损失大幅度减少 86.45%，信用减值损失主要来源于为应收账款计提的坏账准备，本年度应收账款同比增加金额较小，故信用减值损失计提同比大幅度下降；
- 2、资产减值损失变动原因：本期减少 100%主要系固定资产减值因素上年出清，本年无资产减值；
- 3、资产处置收益变动原因：主要是技术提升，淘汰技术落后生产线所致；
- 4、营业利润、净利润及毛利率变动原因：营业利润、净利润及毛利率本期大幅下降主要系：（1）报告期内，铝锭原材料价格巨幅上涨，涨价因素传导下游市场产品稍晚；（2）国际经贸局势紧张导致出品业务重价齐跌等因素造成本年度毛利下降，进而导致营业利润、净利润下降；
- 5、营业外支出变动原因：本期营业外支出增加，主要系 2025 年度因自然灾害导致我公司厂房将相邻第三方厂方设备损坏，经协商赔付对方 14 万元人民币所致。

### 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	359,659,860.50	362,127,951.28	-0.68%
其他业务收入	1,601,721.86	681,189.72	135.14%
主营业务成本	328,470,098.78	320,817,048.37	2.39%
其他业务成本	223,552.49	285,460.95	-21.69%

### 按产品分类分析

适用 不适用

### 按地区分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	244,785,612.67	226,402,512.51	7.51%	-4.27%	-1.75%	-2.37%
外销	114,874,247.83	102,067,586.27	18.97%	7.95%	18.36%	-7.82%

### 收入构成变动的原因

本期毛利率较上年同期减少主要的原因是报告期内受到中美贸易战等国际国内形势影响导致生产主材铝价快速上升，而同期产品的销售市场价格因竞争加剧等多方面客观原因未能及时调整导致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	43,554,609.78	12.06%	否
2	客户二	27,521,213.35	7.62%	否
3	客户三	23,883,159.75	6.61%	否
4	STAN. LTD	15,871,295.82	4.39%	否
5	B3-Forged B.V.	12,127,388.82	3.36%	否
合计		122,957,667.52	34.04%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	内蒙古保硕新材料有限公司	94,394,950.92	35.53%	否
2	呼和浩特超今新材料有限公司	44,619,031.88	16.79%	否
3	青岛优耐汽配有限公司	24,238,767.01	9.12%	否
4	泰安奥轮特汽配有限公司	22,803,009.70	8.58%	否
5	山东骏程金属科技有限公司	16,024,230.31	6.03%	否
合计		202,079,989.82	76.05%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,956,001.92	-558,473.60	1,524.60%
投资活动产生的现金流量净额	-14,822,569.52	-14,505,835.84	-2.18%
筹资活动产生的现金流量净额	6,660,161.10	12,640,018.96	-47.31%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：本年度公司加大现金结算份额，减少票据结算份额，销售商品收到的现金金额增加所致；

2、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：筹资活动产生的现金流量净额同比下降 47.31%，主要系报告期内偿还借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽富利卡铝业科技有限公司	控股子公司	汽车配件铝轮毂销售业务。	1,000,000	1,025,526.78	1,025,526.78	0	-34,905.78

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 研发情况

##### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,603,765.52	6,492,284.30
研发支出占营业收入的比例%	2.10%	1.79%

研发支出中资本化的比例%	0%	0%
--------------	----	----

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	32	32
研发人员合计	32	32
研发人员占员工总量的比例%	8.89%	7.94%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	88	73
公司拥有的发明专利数量	8	7

## (四) 研发项目情况

公司为国家高新技术企业，每年需投入较大的研发支出对产品进行革新并研发适应行业发展趋势的新产品，通过准确的项目立项及灵活高效的研发组织实施能力，公司的产品研发始终走在行业前列，保持独特的市场竞争力，并拥有一支自己的研发团队。报告期内，公司存在多项研发项目，从优化生产工艺、完善流程、开发新产品等方面入手，在高效节能、减少环境污染方面得到提升，为公司发展带来积极影响。

报告期内，公司研发项目有 10 项，研发费用共计投入 7,603,765.52 元，项目主要包括：铝合金轮毂自动打磨项目的研发；铝水净化技术项目的研发；双边多色涂装铝合金轮毂项目的研发；铝合金轮毂正面针孔问题的数值模拟与应用项目的研发；水磨式镜面抛光轮毂项目的研发；低压加局部挤压铝合金轮毂项目的研发；高强韧压铸 A356 铝合金熔炼项目的研发；铸旋轮毂短流程制造工艺项目的研发；铝轮毂充氧压铸项目的研发；全拉丝工艺铝合金轮毂项目的研发；前述研发项目均在报告期内完成。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### (一) 收入确认

#### 1. 事项描述

2025 年度优合科技与收入确认相关的会计政策及营业收入账面金额信息请参阅财务报表“附注（三十七）收入”及“附注五/注释 30 营业收入和营业成本”。由于优合科技将营业收入列为关键绩效指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点及确认金额的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 通过审阅主要销售合同及与管理层的访谈，了解和评估收入确认政策；
- (3) 选取样本，检查关键审计证据,包括内部审批文件、销售合同及订单、出库单、运输单、报关单、销售发票等支持性证据，结合开票及收款等情况，确定收入确认的真实性；
- (4) 针对外销收入，获取公司海关系统出口数据，并与外销数据、免抵退税申报汇总表进行核对，核查收入的真实性；
- (5) 抽取报告期主要客户的销售额进行发函询证，并对未回函客户执行替代程序，
- (6) 抽取报告期前后月份收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以对收入确认时点进行截止性测试，以评价收入是否存在跨期情况。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动的风险	<p>公司所处汽车零部件行业的发展主要取决于整车制造业的景气程度和汽车售后服务业的需求。汽车制造业与宏观经济之间具有较强关联性，如遇到宏观经济预期变差或者消费政策调整为遏制消费等，都将导致整车销售市场下滑，进而公司所属的汽车轮毂行业的需求也将同步下降。汽车零部件售后服务业的发展则主要受到汽车保有量、人均可支配收入、地域和文化等因素的影响，对宏观经济波动较敏感。经济环境恶化、收入水平降低，将导致购买、维修、改装车辆的意愿降低，从而影响汽车售后维修市场对汽车轮毂的需求。</p> <p>应对措施：公司将加强对产业政策以及宏观环境的研究与关注，同时加大对汽车市场的调研力度，进一步调整产品结构，通过实现产品多样性结构来应对宏观经济环境波动的变化。</p>
2、清偿到期债务而引起的经营性风险	<p>截至 2025 年 12 月 31 日，公司短期借款金额 94,079,046.29 元，借款大部分使用公司厂房、土地、部分设备等为抵押，并由卢军、周云正、金顺桃等股东及关联企业提供保证。报告期末，公司资产负债率 72.08%，公司与银行签订的借款合同贷款周期均较短，若公司不能合理规划资金使用效率，公司将会面临偿债压力。</p> <p>应对措施：公司将通过科学的资金管理来发挥资金使用效率，合理安排债务资金和权益资金，维护好公司与银行等债权人关</p>

	<p>系，充分运用公司在新三板挂牌股票公开转让的融资作用，在保证公司资金运营安全的前提下稳健的推进项目建设，合理规避偿债压力和生产使用主要资产设备被抵债的风险。</p>
3、原材料波动的风险	<p>铝合金轮毂行业的上游行业是电解铝和合金铝生产行业，电解价格的波动将直接影响到合金铝价格的波动，而合金铝作为公司铝合金轮毂的关键原材料，占主营业务成本的比例较高，故其价格的波动将对公司的生产成本产生较大的影响。而铝做为大宗商品在市场上采用现货交易，价格波幅较大，因此公司将持续面临原材料价格波动带来的相关风险。</p> <p>应对措施：公司将通过高效的生产经营管理，加强对存货库存管控，防止原材料积压，加强与供应商合作争取材料采购价格的优势，同时提高生产效率，降低生产成本。</p>
4、海外市场风险	<p>报告期内公司的直接出口销售收入约为 114,874,247.83 元，约占同期主营业务收入的 31.80%，产品主要出口到美国、俄罗斯、伊拉克、土耳其、印尼等多个国家和地区。公司直接出口业务占比较之去年同期变化不大，但考虑到间接出口占比较高，故而外销对公司的影响仍然较大。国际贸易冲突、全球经济形势波动的加剧，都可能会对公司出口业务造成冲击，公司将面临海外市场变化的风险。</p> <p>应对措施：公司已强化标准化意识，采用合理的国际标准并且严格执行标准，从制度上保证产品的质量品质和环保品质，使企业在国际市场上处于有力的竞争地位。同时对出口地区以及国家的政治、经济环境、汽车消费政策等进行不断追踪与跟进，从而把握海外市场的变化趋势，规避销售不确定性带来的损失。另一方面积极拓展国内市场，现在国内市场的销售额已大幅度超过国际市场，减少了公司对海外市场的依赖。</p>
5、汇率风险	<p>报告期内，公司直接出口销售收入占同期主营业务收入的 31.80%，公司产品在国外市场以汽车售后维修市场为主导，结算货币以美元为主，人民币兑美元汇率波动程度直接影响公司的汇兑损益。因此，公司受汇率波动的影响较大。</p> <p>应对措施：针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。</p>
6、公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司建立了由股东会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但公司治理和内部控制体系需要在运营过程中逐渐完善，且公司管理层对相关制度的完全理解和全面执行也需要一个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。</p> <p>应对措施：为降低公司治理风险，公司管理层将严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度执行。公司还将通过加强对管理层培训等方式提高公司治理水平，防范公司治理风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	16,545.13
销售产品、商品，提供劳务	0	2,527.43
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助		
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受财务资助	80,000,000.00	30,150,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司发生的其他重大关联交易为关联方为公司提供财务资助，为了满足公司生产经营需要、增加资金流动性，是合理的、必要的。且约定利率合理、公允，不存在损害公司和全体股东利益的情形，不会对公司的生产经营造成不利影响，亦不会影响公司的独立性。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月1日	-	挂牌	社保、公积金	公司如因未足额缴纳社会保险费或住房公积金而被政府相关部门追缴或者处罚，或者涉及诉讼、仲裁等事项而导致公司遭受损失的，由卢军无条件全额承担上述损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年12月18日	-	挂牌	个人所得税	公司在整体变更过程中，因资本公积转增注册资本，股份公司部分发起人暂未缴纳个人所得税，就此各发起人均出具《承诺书》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
票据	应收票据	已背书未到期票据	6,000,000	2.24%	已背书未到期票据
资产	固定资产	抵押	44,384,474.35	16.57%	银行贷款抵押
资产	无形资产	抵押	11,925,894.13	4.45%	银行贷款抵押
总计	-	-	62,310,368.48	23.26%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

报告期末，公司上述财产处于权利受限阶段。该些财产抵押或权利质押主要用于流动资金贷款，因公司资金周转正常，上述财产虽处于受限状态，但相关使用状态正常，公司也按约定如期还款，对公司生产经营活动不会产生重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,303,900	37.95%	-2,131,900	26,172,000	35.09%
	其中：控股股东、实际控制人	3,436,100	4.61%	0	3,436,100	4.61%
	董事、监事、高管	7,762,800	10.40%	-2,236,900	5,525,900	12.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	46,276,100	62.05%	2,132,900	48,408,000	65.44%
	其中：控股股东、实际控制人	23,265,000	31.19%	0	23,265,000	31.19%
	董事、监事、高管	22,811,100	30.59%	-14,730,000	8,081,100	10.84%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		74,580,000	-	1,000	74,580,000	-
<b>普通股股东人数</b>						14

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内董事周云正、郑莹离职，其二人不属于董监高范畴，且所有股份均办理限售。监事会主席吴志森、财务负责人张玉平股票交易无限售股份有变动，此外张玉平已辞任公司财务负责人。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	卢军	26,701,100	0	26,701,100	35.8020%	23,265,000	3,436,100	0	0
2	周云正	13,321,900	0	13,321,900	17.8626%	11,190,000	2,131,900	0	0
3	金顺桃	10,582,200	0	10,582,200	14.1892%	5,790,000	4,792,200	0	0
4	郑钧壬	8,005,000	0	8,005,000	10.7334%	0	8,005,000	0	0
5	顺邦投资	5,100,000	0	5,100,000	6.8383%	200,000	4,900,000	0	0
6	赵振财	3,700,000	0	3,700,000	4.9611%	0	3,700,000	0	0

7	郑莹	3,315,000	0	3,315,000	4.4449%	3,315,000	0	0	0
8	吴志森	2,554,800	-30,000	2,524,800	3.3854%	1,886,100	638,700	0	0
9	吴云飞	500,000	0	500,000	0.6704%	0	500,000		
10	刘东	500,000	0	500,000	0.6704%	375,000	125,000	0	0
合计		74,280,000	-30,000	74,250,000	99.56%	46,021,100	28,228,900	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

- 1.卢军先生为股东顺邦投资的执行事务合伙人，并持有顺邦投资合伙份额，二者具有关联关系；
  - 2.刘东先生持有顺邦投资合伙份额，二者具有关联关系；
  - 3.郑钧壬先生和郑莹女士系兄妹，二者具有关联关系。
- 除前述关联关系外，公司各股东间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

卢军先生为公司第一大股东，直接持有公司 35.80%的股份，并持有公司有限合伙企业股东顺邦投资 3.36%的出资，合计持有公司股本比例为 36.06%；且，卢军先生作为顺邦投资执行事务合伙人，其所行使公司表决权比例合计为 42.64%；另，公司自 2011 年成立至今，卢军先生先后历任公司执行董事、经理、董事长、总经理，现担任董事长，并始终实际参与公司具体经营，在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
卢军	董事长	男	1967年11月	2025年7月8日	2028年7月7日	26,701,100	0	26,701,100	35.80%
刘东	董事、总经理	男	1973年9月	2025年7月8日	2028年7月7日	500,000	0	500,000	0.67%
周楠	董事	男	1996年8月	2025年7月8日	2028年7月7日	0	0	0	0%
金顺桃	董事	男	1963年7月	2025年7月8日	2028年7月7日	10,582,200	0	10,582,200	14.19%
吴志森	监事会主席	男	1966年4月	2025年7月8日	2028年7月7日	2,554,800	-30,000	2,524,800	3.39%
万波	监事	男	1977年6月	2025年7月9日	2028年7月7日	0	0	0	0%
吴颖平	职工监事	女	1974年2月	2025年7月8日	2028年7月7日	0	0	0	0%
潘巨明	董事会秘书	男	1976年12月	2025年7月8日	2028年7月7日	0	0	0	0%
张玉平	财务负责人	女	1963年8月	2025年7月8日	2026年1月26日	300,000	28,900	328,900	0.44%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事、监事、高级管理人员本人作为股东持股公司外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑莹	董事	离任	无	换届辞任
周云正	董事	离任	无	换届辞任
周楠	无	新任	董事	换届就职

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

周楠，男，1996年8日出生，无境外永久居留权，研究生学历，英国谢菲尔德大学高级机械工程硕士、香港城市大学能源与环境工程硕士。2020年7月至2021年4月，在宁波银行台州分行任公司部业务经理；2021年4月至2022年9月，在安徽优合科技股份有限公司任锻造部计划负责人；2022年9月至今，在浙江正派机械科技有限公司任销售总监。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
生产人员	363	18	10	371
销售人员	12	1	0	13
技术人员	6	1	0	7
财务人员	5	0	0	5
行政人员	3	0	0	3
<b>员工总计</b>	<b>393</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>403</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	5	6
专科	25	25
专科以下	362	371
<b>员工总计</b>	<b>393</b>	<b>403</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、 薪酬政策

为了调动公司员工的积极性及吸引、保留、激励人才战略作用，实现员工在薪酬分配上的“责任与利益一致、能力与价值一致、风险与回报一致、业绩与收益一致”的目标，按照公平性、竞争性、激励性、经济性、合法性的原则，公司特针对不同的人才层次及岗位类别，实行不同的薪酬管理制度，并建立了合理的绩效考核制度及岗位升降制度。2025年度，公司员工月度薪酬均根据公司相关薪酬管理规定核算及发放。

## 2、 培训计划

2025 年度，公司组织了多次分享会、行动学习会、研讨会及室外拓展，包括新员工行动学习、企业文化学习、业务技巧学习、销售技能学习、技术学习、专业知识分享等，除此之外，各部门根据相关业务的开展，组织了多次行动学习，使公司员工更快速的了解公司、熟悉公司企业文化及规章制度、掌握业务技巧及专业技能，以便更好的进入新的岗位，快速做出成绩，实现自身价值。

## 3、 需公司承担费用的离退休职工人员

公司按照国家级地方有关政策规定为员工缴纳社会保险，没有需要公司承担费用的离退休职工人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东会、董事会、监事会、董事会专门委员会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，由于公司的发展稳定有序，本年度内，监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监

事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及专利、商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人，并与控股股东、实际控制人控制的其他企业相互独立，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

截至报告期末，公司各项内部管理制度均依据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规要求，并结合公司业务实际情况制定，相关制度在完整性、合理性、客观性方面不存在重大缺陷。公司的内部控制制度对公司的经营风险能起到有效的控制作用。

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

2、关于财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，进一步完善公司财务管理体系。

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

## **四、 投资者保护**

### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字【2026】0011007226号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101室	
审计报告日期	2026年4月21日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王传兵	王洋洋
	1年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11	

### 审计报告

大华审字【2026】0011007226号

安徽优合科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了安徽优合科技股份有限公司(以下简称优合科技)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了优合科技2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于优合科技，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

2025 年度优合科技与收入确认相关的会计政策及营业收入账面金额信息请参阅财务报表“附注三/（三十七）收入”及“附注五/注释 30 营业收入和营业成本”。由于优合科技将营业收入列为关键绩效指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点及确认金额的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）通过审阅主要销售合同及与管理层的访谈，了解和评估收入确认政策；
- （3）选取样本，检查关键审计证据,包括内部审批文件、销售合同及订单、出库单、运输单、报关单、销售发票等支持性证据，结合开票及收款等情况，确定收入确认的真实性；
- （4）针对外销收入，获取公司海关系统出口数据，并与外销数据、免抵退税申报汇总表进行核对，核查收入的真实性；
- （5）抽取报告期主要客户的销售额进行发函询证，并对未回函客户执行替代程序，
- （6）抽取报告期前后月份收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以对收入确认时点进行截止性测试，以评价收入是否存在跨期情况。

## 四、其他信息

优合科技管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

在编制财务报表时，优合科技管理层负责评估优合科技的持续经营能力，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优合科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督优合科技的财务报告过程。

## 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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对优合科技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告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优合科技不能持续经营。

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

6. 就优合科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。【集团审计适用】

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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人) 王传兵  
中国注册会计师：

王洋洋

二〇二六年四月二十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	2,469,097.51	5,343,810.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	6,000,000.00	16,885,000.00
应收账款	五、注释 3	29,368,846.38	28,297,547.34
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	1,305,321.02	1,830,544.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、注释 5	879,911.35	833,114.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	92,656,516.55	75,303,691.83
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7		703,411.08
<b>流动资产合计</b>		<b>132,679,692.81</b>	<b>129,197,118.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 8	117,464,720.57	123,055,395.90
在建工程	五、注释 9	585,317.00	331,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	11,925,894.13	12,251,029.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 11	826,493.33	1,352,957.87
递延所得税资产	五、注释 12		
其他非流动资产	五、注释 13	4,302,076.28	5,440,279.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>135,104,501.31</b>	<b>142,430,662.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>267,784,194.12</b>	<b>271,627,781.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 15	94,079,046.29	74,088,479.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、注释 16		6,710,000.00
应付账款	五、注释 17	51,048,526.68	41,191,934.39

预收款项			
合同负债	五、注释 18	18,602,604.58	12,918,071.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 19	3,599,714.04	3,299,457.15
应交税费	五、注释 20	1,118,662.46	870,039.86
其他应付款	五、注释 21	721,398.44	5,951,826.68
其中：应付利息		468,100.67	450,000.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 22	2,248,426.60	4,763,984.32
其他流动负债	五、注释 23	6,606,855.49	17,301,769.66
<b>流动负债合计</b>		<b>178,025,234.58</b>	<b>167,095,562.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 24		2,248,426.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、注释 25	15,000,000.00	15,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>17,248,426.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>193,025,234.58</b>	<b>184,343,989.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 26	74,580,000.00	74,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 27	10,429,199.91	10,429,199.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 28	17,048.82	17,048.82
一般风险准备			

未分配利润	五、注释 29	-10,267,289.19	2,257,543.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		74,758,959.54	87,283,791.96
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>74,758,959.54</b>	<b>87,283,791.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>267,784,194.12</b>	<b>271,627,781.20</b>

法定代表人：卢军

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：李新春

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,462,322.59	5,334,429.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,000,000.00	16,885,000.00
应收账款		29,368,846.38	28,297,547.34
应收款项融资			
预付款项		1,337,621.02	1,830,544.23
其他应收款		879,911.35	833,114.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		92,656,516.55	75,303,691.83
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			703,411.08
<b>流动资产合计</b>		<b>132,705,217.89</b>	<b>129,187,738.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		979,899.13	979,899.13
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		117,465,435.63	123,056,110.96
在建工程		585,317.00	331,000.00

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,925,894.13	12,251,029.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		826,493.33	1,352,957.87
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,302,076.28	5,440,279.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>136,085,115.50</b>	<b>143,411,276.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>268,790,333.39</b>	<b>272,599,014.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		94,079,046.29	74,088,479.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,710,000.00
应付账款		51,048,526.68	41,191,934.39
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,599,714.04	3,299,457.15
应交税费		1,118,662.46	870,039.86
其他应付款		721,398.44	5,951,826.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		19,653,712.35	13,848,255.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,248,426.60	4,763,984.32
其他流动负债		6,606,855.49	17,422,693.56
<b>流动负债合计</b>		<b>179,076,342.35</b>	<b>168,146,670.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			2,248,426.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		15,000,000.00	15,000,000.00

非流动负债合计		15,000,000.00	17,248,426.60
负债合计		194,076,342.35	185,395,097.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本		74,580,000.00	74,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,409,099.04	10,409,099.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,048.82	17,048.82
一般风险准备			
未分配利润		-10,292,156.82	2,197,769.82
所有者权益（或股东权益）合计		74,713,991.04	87,203,917.68
负债和所有者权益（或股东权益）合计		268,790,333.39	272,599,014.69

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		361,261,582.36	362,809,141.00
其中：营业收入	五、注释 30	361,261,582.36	362,809,141.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		373,196,447.15	364,388,428.03
其中：营业成本	五、注释 30	328,693,651.27	321,102,509.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 31	2,180,197.46	2,373,191.64
销售费用	五、注释 32	20,660,535.05	21,221,576.07

管理费用	五、注释 33	11,181,815.45	10,398,555.02
研发费用	五、注释 34	7,603,765.52	6,492,284.30
财务费用	五、注释 35	2,876,482.40	2,800,311.68
其中：利息费用		3,584,522.21	3,896,266.75
利息收入		2,517.36	217,775.07
加：其他收益	五、注释 36	1,846,521.59	2,311,391.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 37	-135,190.21	-997,614.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 38		-2,482,157.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-2,137,313.58	46,046.23
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,360,846.99	-2,701,621.60
加：营业外收入	五、注释 40		43,753.25
减：营业外支出	五、注释 41	163,985.43	23,770.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,524,832.42	-2,681,638.35
减：所得税费用	五、注释 42		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,524,832.42	-2,681,638.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,524,832.42	-2,681,638.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,524,832.42	-2,681,638.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-12,524,832.42	-2,681,638.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,524,832.42	-2,681,638.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.04

法定代表人：卢军

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：李新春

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>		361,261,582.36	362,809,141.00
减：营业成本		328,693,651.27	321,102,509.32
税金及附加		2,180,197.46	2,373,191.64
销售费用		20,660,535.05	21,221,576.07
管理费用		11,149,515.45	10,398,555.02
研发费用		7,603,765.52	6,492,284.30
财务费用		2,873,876.62	2,797,715.89
其中：利息费用		3,584,522.21	3,896,266.75
利息收入		2,513.14	217,775.07
加：其他收益		1,846,521.59	2,311,391.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-135,190.21	-997,614.38
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-2,482,157.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-2,137,313.58	46,046.23
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-12,325,941.21</b>	<b>-2,699,025.81</b>
加: 营业外收入			43,753.25
减: 营业外支出		163,985.43	23,770.00
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-12,489,926.64</b>	<b>-2,679,042.56</b>
减: 所得税费用			
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-12,489,926.64</b>	<b>-2,679,042.56</b>
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,489,926.64	-2,679,042.56
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-12,489,926.64</b>	<b>-2,679,042.56</b>
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		365,680,484.18	347,357,461.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		8,638,140.21	7,850,318.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	1,336,393.99	1,140,331.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>375,655,018.38</b>	<b>356,348,111.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		308,849,883.34	302,097,743.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		46,201,947.87	46,190,999.55
支付的各项税费		2,280,862.23	2,757,816.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	10,366,323.02	5,860,025.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>367,699,016.46</b>	<b>356,906,585.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,956,001.92</b>	<b>-558,473.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		230,214.00	190,278.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>230,214.00</b>	<b>190,278.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,052,783.52	14,696,113.84
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		15,052,783.52	14,696,113.84
投资活动产生的现金流量净额		-14,822,569.52	-14,505,835.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		113,000,000.00	108,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 43	10,150,000.00	9,520,000.00
筹资活动现金流入小计		123,150,000.00	117,520,000.00
偿还债务支付的现金		97,763,984.32	98,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,575,854.58	4,589,981.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 43	15,150,000.00	2,290,000.00
筹资活动现金流出小计		116,489,838.90	104,879,981.04
筹资活动产生的现金流量净额		6,660,161.10	12,640,018.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		686,693.96	1,129,448.64
五、现金及现金等价物净增加额		480,287.46	-1,294,841.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,988,810.05	3,283,651.89
六、期末现金及现金等价物余额		2,469,097.51	1,988,810.05

法定代表人：卢军

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：李新春

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		365,680,484.18	347,357,461.68
收到的税费返还		8,638,140.21	7,850,318.66
收到其他与经营活动有关的现金		1,336,389.77	1,140,317.03
经营活动现金流入小计		375,655,014.16	356,348,097.37
购买商品、接受劳务支付的现金		308,882,183.34	302,097,743.68
支付给职工以及为职工支付的现金		46,201,947.87	46,190,999.55
支付的各项税费		2,280,862.23	2,757,816.95
支付其他与经营活动有关的现金		10,331,413.02	5,857,415.00
经营活动现金流出小计		367,696,406.46	356,903,975.18
经营活动产生的现金流量净额		7,958,607.70	-555,877.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		230,214.00	190,278.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		230,214.00	190,278.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,052,783.52	14,696,113.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,052,783.52	14,696,113.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,822,569.52	-14,505,835.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		113,000,000.00	108,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,150,000.00	9,520,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		123,150,000.00	117,520,000.00
偿还债务支付的现金		97,745,883.65	98,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,593,955.25	4,589,981.04
支付其他与筹资活动有关的现金		15,150,000.00	2,290,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		116,489,838.90	104,879,981.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,660,161.10	12,640,018.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		686,693.96	1,129,448.64
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		482,893.24	-1,292,246.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,979,429.35	3,271,675.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,462,322.59	1,979,429.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	74,580,000.00				10,429,199.91				17,048.82		2,257,543.23		87,283,791.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	74,580,000.00				10,429,199.91				17,048.82		2,257,543.23		87,283,791.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,524,832.42		-12,524,832.42
（一）综合收益总额											-12,524,832.42		-12,524,832.42
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	10,429,199.91				17,048.82							-10,267,289.19	74,758,959.54

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,429,199.91							17,048.82			4,939,181.58		89,965,430.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

<b>二、本年期初余额</b>	10,429,199.91							17,048.82		4,939,181.58	89,965,430.31
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-2,681,638.35	-2,681,638.35
（一）综合收益总额										-2,681,638.35	-2,681,638.35
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	10,429,199.91							17,048.82		2,257,543.23	87,283,791.96

法定代表人：卢军

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：李新春

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,580,000.00				10,409,099.04				17,048.82		2,197,769.82	87,203,917.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	74,580,000.00				10,409,099.04				17,048.82		2,197,769.82	87,203,917.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,489,926.64	-12,489,926.64
（一）综合收益总额											-12,489,926.64	-12,489,926.64
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	74,580,000.00				10,409,099.04			17,048.82		-10,292,156.82	74,713,991.04	

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,580,000.00				10,409,099.04			17,048.82		4,876,812.38	89,882,960.24	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	74,580,000.00				10,409,099.04			17,048.82		4,876,812.38	89,882,960.24	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-2,679,042.56	-2,679,042.56	
(一) 综合收益总额										-2,679,042.56	-2,679,042.56	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>74,580,000.00</b>				<b>10,409,099.04</b>			<b>17,048.82</b>		<b>2,197,769.82</b>	<b>87,203,917.68</b>

错误!未找到引用源。

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

安徽优合科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为安徽优合铝业科技有限公司（优合有限），系由卢军、周云正、金顺桃、戚召建和赵振财于 2011 年 7 月 14 日经安徽省广德县工商行政管理局核准成立的有限责任公司。根据 2015 年 11 月 12 日股东会决议，优合有限于 2015 年 11 月 12 日整体改制变更为股份有限公司，优合有限全体出资者以其拥有的截至 2015 年 10 月 31 日经审计净资产 37,134,299.04 元认缴，折合 37,000,000.00 股普通股股份，每股面值 1 元，剩余净资产 134,299.04 元转作资本公积。此次整体变更事项业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具了亚会 B 验字（2015）311 号验资报告。公司于 2016 年 7 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 7458 万股，注册资本为 7458 万元，注册地址：安徽省宣城市广德经济开发区（国华路以南、国安路以东）。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：一般经营项目：铝轮毂汽车配件生产、销售。

从事的主要经营活动：铝轮毂汽车配件研发、生产、销售。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注十七）、应收款项坏账准备计提的方法（附注十二）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注二十五）、收入的确认时点（附注三十七）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。应描述管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于100万元
账龄超过1年的重要的预付账款	单项账龄超过1年的预付账款占总预付账款的10%以上且金额大于100万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于100万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于100万元

## (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或

业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### **(3) 购买子公司少数股权**

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

### **(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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

## **(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### **2. 共同经营会计处理方法**

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(十) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(十一) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

## (十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融

资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### (4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，

除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值

占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资

产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于

第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

#### (十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款的账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备

#### (十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收票据		
无风险银行承	出票人具有较高的信用评级，历史上	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

兑票据组合	未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

## (十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以其他应收款的账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备

## (十七) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法/分期摊销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法/或分期摊销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法/五五摊销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存

货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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，则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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以合同资产的账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备

## (十九) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(二十) 债权投资**

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

## **(二十一) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

## **(二十二) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

## **(二十三) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

### **2. 后续计量及损益确认**

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有

事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(二十四) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

#### **(二十五) 固定资产**

##### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

##### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本

化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。并在年度终了，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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	直线法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	直线法	3-10	5	9.50-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

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

### (二十六) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

### (二十七) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(二十八) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十）长期资产减值。

## **(二十九) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	项目	摊销方法
软件	5		直线法
土地使用权	50		直线法
专利权及非专利技术	10		直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

### (三十) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(三十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(三十二) 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的义务部分确认为合同负债。

### **(三十三) 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**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险

险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## **(三十四) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收

到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(三十五) 租赁负债**

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十六) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

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。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### **4. 会计处理方法**

##### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务

或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### (3) 股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

## (三十七) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## **2. 收入确认的具体方法**

### **(1) 国内销售**

根据与客户签订销售合同或订单需求，完成相关产品生产，经客户签收后确认商品销售收入。

### **(2) 国外销售**

同时满足下列条件：公司外销采用 FOB（离岸价）/CIF（到岸价）的定价模式，主要采用 FOB 形式出口，在 FOB 模式下，货物装船出港后即将商品所有权上的主要风险和报酬转移给经销商（客户），并不再保留与所有权相联系的继续管理权，也不对已售商品实施有效控制，可视为风险转移；相在 CIF 模式下，货物到港后可视为风险转移；根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单）；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，并开具出口销售发票；出口产品单位成本能够合理计算。

## **(三十八) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

## **(三十九) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

延收益的，直接计入当期损益。

#### **(四十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

##### **3. 同时满足下列条件时，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**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对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。

#### **(四十一) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

##### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

#### **（1）短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十五）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **（1）租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### **（2）对融资租赁的会计处理**

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁

内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (四十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负

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

### **(四十三) 债务重组**

#### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

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

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

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

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

#### **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产

以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### (四十四) 重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	(1)

##### (1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

##### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
安徽优合科技股份有限公司	15%
安徽富利卡铝业科技有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1、增值税

根据财政部、国家税务总局颁布的《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），本公司已于 2023 年 10 月 11 日完成先进制造业企业享受增值税加计抵扣政策的申请，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

#### 2、所得税

本公司于 2024 年 12 月取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202434002214），被继续认定为高新技术企业，本公司

自 2024 年度起连续三年继续享受国家关于高新技术企业相关的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告【2022】13 号)和《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】6 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告【2023】12 号)，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司的子公司安徽富利卡铝业科技有限公司本年度符合小型微利企业的标准。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,620.72	31,530.28
银行存款	2,436,476.79	1,957,279.77
其他货币资金		3,355,000.00
合计	2,469,097.51	5,343,810.05

货币资金说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		3,355,000.00
合计		3,355,000.00

除上述款项之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,000,000.00	16,885,000.00

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
合计	6,000,000.00	16,885,000.00

## 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
其中：银行承兑汇票	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
商业承兑汇票					
合计	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00

续：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,885,000.00	100.00			16,885,000.00
其中：银行承兑汇票	16,885,000.00	100.00			16,885,000.00
商业承兑汇票					
合计	16,885,000.00	100.00			16,885,000.00

## 3. 期末无质押的应收票据

### 4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		6,000,000.00

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	29,556,397.85	29,710,556.41
1—2年	1,371,312.31	80,576.39
2—3年	70,109.17	
小计	30,997,819.33	29,791,132.80
减：坏账准备	1,628,972.95	1,493,585.46

账龄	期末余额	期初余额
合计	29,368,846.38	28,297,547.34

## 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,997,819.33	100.00	1,628,972.95	5.26	29,368,846.38
其中：账龄组合	30,997,819.33	100.00	1,628,972.95	5.26	29,368,846.38
合计	30,997,819.33	100.00	1,628,972.95		29,368,846.38

续：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,791,132.80	100.00	1,493,585.46	5.01	28,297,547.34
其中：账龄组合	29,791,132.80	100.00	1,493,585.46	5.01	28,297,547.34
合计	29,791,132.80	100.00	1,493,585.46		28,297,547.34

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,556,397.85	1,477,819.89	5.00
1—2年	1,371,312.31	137,131.23	10.00
2—3年	70,109.17	14,021.83	20.00
合计	30,997,819.33	1,628,972.95	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,493,585.46	135,387.49				1,628,972.95
其中：账龄组合	1,493,585.46	135,387.49				1,628,972.95
合计	1,493,585.46	135,387.49				1,628,972.95

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
客户二	4,721,751.38		4,721,751.38	15.23	236,087.57
Js International trading limited	4,010,335.78		4,010,335.78	12.94	200,516.79
客户三	2,713,948.32		2,713,948.32	8.76	135,697.42
宁波天砺贸易有限 公司	1,682,419.00		1,682,419.00	5.43	84,120.95
淮安超群铝车轮有 限公司	1,291,762.13		1,291,762.13	4.17	64,588.11
合计	14,420,216.6 1	-	14,420,216.61	46.53	721,010.84

#### 注释4. 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	1,297,265.42	99.38	1,829,184.23	99.93
1-2年	8,055.60	0.62	1,360.00	0.07
合计	1,305,321.02	100.00	1,830,544.23	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
广德皖能天然气有限公司	906,590.11	69.45
上海浩德会展服务有限公司	142,100.00	10.89
浙江华泰法瑞铝合金有限公司	63,333.75	4.85
山东骏程金属科技有限公司	54,277.41	4.16
中石化宣城石油	44,659.30	3.42
合计	1,210,960.57	92.77

#### 注释5. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	880,685.47	833,577.42
5年以上		508.40
小计	880,685.47	834,085.82
减：坏账准备	774.12	971.40
合计	879,911.35	833,114.42

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	865,203.15	824,317.42
往来款及其他	15,482.32	9,768.40
小计	880,685.47	834,085.82
减：坏账准备	774.12	971.40
合计	879,911.35	833,114.42

### 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		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	880,685.47	100.00	774.12	0.09	879,911.35
其中：账龄组合	15,482.32	1.76	774.12	5.00	14,708.20
应收出口退税	865,203.15	98.24	-		865,203.15
合计	880,685.47	100.00	774.12		879,911.35

续：

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	834,085.82	100.00	971.40	0.12	833,114.42
其中：账龄组合	9,768.40	1.17	971.40	9.94	8,797.00
应收出口退税	824,317.42	98.83			824,317.42
合计	834,085.82	100.00	971.40		833,114.42

按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,482.32	774.12	5.00
合计	15,482.32	774.12	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	971.40			971.40
期初余额在本期	—	—	—	—

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)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-197.28			-197.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	774.12			774.12

(1) 各阶段的划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见本附注三、(十二) 6.金融工具减值及(十六) 其他应收款。

(2) 对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动的情况

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	971.40	-197.28				774.12
其中：账龄组合	971.40	-197.28				774.12
合计	971.40	-197.28				774.12

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,170,326.73		21,170,326.73	22,305,160.28		22,305,160.28
在产品	26,522,773.70		26,522,773.70	18,144,570.80		18,144,570.80
库存商品	39,450,529.26		39,450,529.26	30,437,767.73		30,437,767.73
发出商品	5,512,886.86		5,512,886.86	4,416,193.02		4,416,193.02
合计	92,656,516.55	-	92,656,516.55	75,303,691.83	-	75,303,691.83

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		703,411.08
合计	-	703,411.08

## 注释8. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	74,600,061.34	153,178,864.62	2,826,448.34	2,076,671.74	232,682,046.04
2. 本期增加金额	627,543.00	14,741,955.04	218,053.10	328,570.50	15,916,121.64
购置	269,313.00	14,741,955.04	218,053.10	328,570.50	15,557,891.64
在建工程转入	358,230.00	-	-	-	358,230.00
3. 本期减少金额	-	5,800,446.20	73,504.27	-	5,873,950.47
处置或报废	-	5,800,446.20	73,504.27	-	5,873,950.47
其他减少					-
4. 期末余额	75,227,604.34	162,120,373.46	2,970,997.17	2,405,242.24	242,724,217.21
二. 累计折旧					-
1. 期初余额	19,052,160.56	81,093,572.31	952,034.30	1,479,163.13	102,576,930.30
2. 本期增加金额	3,326,932.04	14,772,069.10	477,660.71	589,092.34	19,165,754.19
本期计提	3,326,932.04	14,772,069.10	477,660.71	589,092.34	19,165,754.19
其他增加					-
3. 本期减少金额	-	3,484,027.25	48,880.44	-	3,532,907.69
处置或报废	-	3,484,027.25	48,880.44	-	3,532,907.69
其他减少					-
4. 期末余额	22,379,092.60	92,381,614.16	1,380,814.57	2,068,255.47	118,209,776.80
三. 减值准备					-
1. 期初余额	-	7,049,719.84	-	-	7,049,719.84
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-
其他增加					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
其他减少					-
4. 期末余额	-	7,049,719.84	-	-	7,049,719.84
四. 账面价值					-
1. 期末账面价值	52,848,511.74	62,689,039.46	1,590,182.60	336,986.77	117,464,720.57
2. 期初账面价值	55,547,900.78	65,035,572.47	1,874,414.04	597,508.61	123,055,395.90

## 注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	585,317.00	331,000.00
工程物资		
合计	585,317.00	331,000.00

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

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
装修改造项目	248,000.00		248,000.00			-
电炉基础工程	337,317.00		337,317.00			-
二期厂房及附属工程			-	45,000.00		45,000.00
反射炉设备基础工程			-	286,000.00		286,000.00
合计	585,317.00	-	585,317.00	331,000.00	-	331,000.00

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
装修改造项目		248,000.00			248,000.00
电炉基础工程		337,317.00			337,317.00
二期厂房及附属工程	45,000.00		45,000.00		-
反射炉设备基础工程	286,000.00		286,000.00		-
旋压机基础工程		27,230.00	27,230.00		-
合计	331,000.00	612,547.00	358,230.00	-	585,317.00

### 注释10. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权及非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	13,953,980.48	35,300.00	31,500.00	14,020,780.48
2. 本期增加金额	-	-	-	-
购置				-
内部研发				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置				-
其他原因减少				-
4. 期末余额	13,953,980.48	35,300.00	31,500.00	14,020,780.48
二. 累计摊销				-
1. 期初余额	1,705,313.90	35,300.00	29,137.50	1,769,751.40
2. 本期增加金额	322,772.45	-	2,362.50	325,134.95

项目	土地使用权	软件	专利权及非专利技术	合计
本期计提	322,772.45	-	2,362.50	325,134.95
其他原因增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置				-
其他原因减少				-
4. 期末余额	2,028,086.35	35,300.00	31,500.00	2,094,886.35
三. 减值准备				-
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				-
本期计提				-
其他原因增加				-
3. 本期减少金额				-
处置子公司				-
其他转出				-
4. 期末余额				-
四. 账面价值				-
1. 期末账面价值	11,925,894.13	-	-	11,925,894.13
2. 期初账面价值	12,248,666.58	-	2,362.50	12,251,029.08

#### 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋改造装修	508,147.05	-	232,615.04		275,532.01
绿化工程	52,000.06	20,548.00	22,849.41		49,698.65
其他零星项目	792,810.76	-	291,548.09		501,262.67
合计	1,352,957.87	20,548.00	547,012.54	-	826,493.33

#### 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 无未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

##### 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	8,679,466.91	8,544,276.70
可抵扣亏损	52,129,036.37	27,058,751.52
合计	60,808,503.28	35,603,028.22

#### 注释13. 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

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
预付工程款及设备款	4,302,076.28		4,302,076.28	5,440,279.40		5,440,279.40
合计	4,302,076.28		4,302,076.28	5,440,279.40		5,440,279.40

#### 注释14. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限情况
货币资金		3,355,000.00	
其他货币资金		3,355,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	6,000,000.00	16,885,000.00	已背书未到期
固定资产	44,384,474.35	47,484,447.43	抵押借款
无形资产	11,925,894.13	12,248,666.58	抵押借款
合计	62,310,368.48	79,973,114.01	

#### 注释15. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款+保证借款	30,000,000.00	-
抵押借款	18,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	36,000,000.00	28,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款+质押借款	-	18,000,000.00
未到期应付利息	79,046.29	88,479.33
合计	94,079,046.29	74,088,479.33

##### 2. 短期借款说明

(1) 2025年8月，公司与中国邮政储蓄银行广德支行签订借款合同，以自有房产和土地（权证号：皖(2022)广德市不动产权第0014529号）进行抵押，同时卢军、叶琴华、金桃顺提供保证，共取得短期借款3,000.00万元。

(2) 2025年3月，公司与安徽广德农村商业银行签订借款合同，以自有房产和土地（权证号：皖(2019)广德县不动产权第0000966号）进行抵押，共取得短期借款1,800.00万元。

(3) 2025年12月，公司与中国工商银行广德支行签订借款合同，卢军、叶琴华提供保证，共取得短期借款400.00万元。

(4) 2025年3月，公司与中国工商银行广德支行签订借款合同，广德市立诚融资担保有限公司提供保证，共取得短期借款500.00万元。

(5) 2025年7月，公司与徽商银行广德支行签订借款合同，广德市立诚融资担保有限公司、卢军提供保证，共取得短期借款800.00万元。

(6) 2025年1月，公司与交通银行宣城分行签订借款合同，安徽省科技融资公司担保有限公

司、卢军、叶琴华提供保证，共取得短期借款 500.00 万元。

(7) 2025 年 1 月，公司与交通银行宣城分行签订借款合同，卢军、叶琴华提供保证，共取得短期借款 500.00 万元。

(8) 2025 年 1 月，公司与中国农业银行宣城分行签订借款合同，金顺桃、叶琴华、卢军、叶玲飞、广德市立诚融资担保有限公司提供保证，共取得短期借款 700.00 万元。

(9) 2025 年 1 月，公司与中国农业银行宣城分行签订借款合同，金顺桃、叶琴华、卢军、叶玲飞提供保证，共取得短期借款 200.00 万元。

#### 注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		6,710,000.00
商业承兑汇票		
合计		6,710,000.00

#### 注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	47,292,336.19	39,999,324.81
应付工程、设备款	3,756,190.49	1,192,609.58
合计	51,048,526.68	41,191,934.39

#### 注释18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	18,602,604.58	12,918,071.25
合计	18,602,604.58	12,918,071.25

#### 注释19. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,299,457.15	44,267,966.54	43,967,709.65	3,599,714.04
离职后福利-设定提存计划	-	2,234,238.22	2,234,238.22	-
合计	3,299,457.15	46,502,204.76	46,201,947.87	3,599,714.04

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,299,457.15	40,884,080.16	40,583,823.27	3,599,714.04
职工福利费	-	1,903,166.30	1,903,166.30	-
社会保险费	-	1,288,939.88	1,288,939.88	-
其中：基本医疗保险费	-	1,089,501.08	1,089,501.08	-

工伤保险费	-	199,438.80	199,438.80	-
工会经费和职工教育经费		191,780.20	191,780.20	-
合计	3,299,457.15	44,267,966.54	43,967,709.65	3,599,714.04

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,166,602.40	2,166,602.40	-
失业保险费		67,635.82	67,635.82	-
合计	-	2,234,238.22	2,234,238.22	-

### 注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	346,006.63	257,342.14
房产税	175,516.33	174,209.32
土地使用税	106,770.15	106,770.15
个人所得税	151,239.69	69,325.39
教育费附加	148,288.58	113,910.90
其他税费	190,841.08	148,481.96
合计	1,118,662.46	870,039.86

### 注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	468,100.67	450,000.00
其他应付款	253,297.77	5,501,826.68
合计	721,398.44	5,951,826.68

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息	468,100.67	450,000.00
合计	468,100.67	450,000.00

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金拆借		5,000,000.00
押金及其他	253,297.77	501,826.68
合计	253,297.77	5,501,826.68

##### 2. 无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

### 注释22. 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	2,248,426.60	4,763,984.32
合计	2,248,426.60	4,763,984.32

### 注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	606,855.49	416,769.66
已背书/贴现未终止确认的应收票据	6,000,000.00	16,885,000.00
合计	6,606,855.49	17,301,769.66

### 注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	2,248,426.60	7,012,410.92
减：一年内到期的长期借款	2,248,426.60	4,763,984.32
合计		2,248,426.60

### 注释25. 其他非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
非金融机构借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

### 注释26. 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	74,580,000.00						74,580,000.00

### 注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	10,409,099.04			10,409,099.04
其他资本公积	20,100.87			20,100.87
合计	10,429,199.91			10,429,199.91

### 注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,048.82			17,048.82
合计	17,048.82			17,048.82

### 注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	2,257,543.23	4,939,181.58
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	2,257,543.23	4,939,181.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,524,832.42	-2,681,638.35
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	-10,267,289.19	2,257,543.23

### 注释30. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	359,659,860.50	328,470,098.78	362,127,951.28	320,817,048.37
其他业务	1,601,721.86	223,552.49	681,189.72	285,460.95
合计	361,261,582.36	328,693,651.27	362,809,141.00	321,102,509.32

#### 2. 合同产生的收入情况

分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	359,659,860.50	328,470,098.78	362,127,951.28	320,817,048.37
在某一时段内转让				
合计	359,659,860.50	328,470,098.78	362,127,951.28	320,817,048.37

### 注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	456,903.96	536,237.67
教育费附加	195,816.02	229,816.12
地方教育附加	130,544.00	153,210.76
房产税	743,075.16	689,257.50
土地使用税	427,080.60	427,080.60
印花税	193,957.60	174,867.02
其他	32,820.12	162,721.97
合计	2,180,197.46	2,373,191.64

### 注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,187,762.31	1,739,259.64
包装及推广物料	16,338,168.90	17,131,130.02
参展费	1,497,947.51	1,343,926.90
广告费	270,344.05	189,395.00
招待费	230,940.49	395,409.30
其他费用	135,371.79	422,455.21
合计	20,660,535.05	21,221,576.07

### 注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,094,363.37	5,537,446.76
折旧及摊销	1,594,547.12	1,421,329.14
招待费用	672,523.31	672,010.40
财产综合保险费	520,668.49	388,701.76
中介服务费	679,791.40	666,253.52
技术服务费	398,028.64	301,963.60
固废处理费	1,002,328.80	576,831.18
其他费用	1,219,564.32	834,018.66
合计	11,181,815.45	10,398,555.02

### 注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,937,249.69	3,563,272.20
直接投入费用	3,494,730.36	2,682,833.63
折旧及摊销	100,959.45	244,692.30
其他	70,826.02	1,486.17
合计	7,603,765.52	6,492,284.30

### 注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,492,042.21	3,896,266.75
减：利息收入	2,517.36	217,775.07
汇兑损益	-686,693.96	-1,076,339.46
银行手续费及其他	73,651.51	198,159.46
合计	2,876,482.40	2,800,311.68

### 注释36. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,164,993.16	936,166.27
进项税加计扣除	605,124.96	1,362,651.34
其他	76,403.47	12,573.75
合计	1,846,521.59	2,311,391.36

## 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-135,387.49	-1,000,397.18
其他应收款坏账准备	197.28	2,782.80
合计	-135,190.21	-997,614.38

### 注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-	-2,482,157.78
合计	-	-2,482,157.78

### 注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,137,313.58	46,046.23
合计	-2,137,313.58	46,046.23

### 注释40. 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
赔偿收入		43,739.65	
其他		13.60	
合计		43,753.25	

### 注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	23,985.43	2,650.00	23,985.43
赔偿金	140,000.00		140,000.00
捐赠支出		20,000.00	
其他		1,120.00	
合计	163,985.43	23,770.00	163,985.43

## 注释42. 所得税费用

### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-12,524,832.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,873,489.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	54,207.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,959,846.00
研发费用加计扣除	-1,140,564.83
其他	
所得税费用	

## 注释43. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	1,257,473.16	927,716.27
利息收入及其他	78,920.83	212,614.97
合计	1,336,393.99	1,140,331.24

#### (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
费用性支出	9,915,471.82	5,783,175.56
罚款及滞纳金支出	163,985.43	2,650.00
往来款及其他	286,865.77	74,199.44
合计	10,366,323.02	5,860,025.00

### 2. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融机构借款	10,150,000.00	7,600,000.00
收到承兑汇票保证金净额	3,355,000.00	1,920,000.00
合计	13,505,000.00	9,520,000.00

#### (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
支付非金融机构借款	15,150,000.00	2,000,000.00
支付融资服务费		290,000.00
合计	15,150,000.00	2,290,000.00

#### 注释44. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,524,832.42	-2,681,638.35
加：信用减值损失	135,190.21	997,614.38
资产减值准备	-	2,482,157.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,165,754.19	16,842,466.76
使用权资产折旧		
无形资产摊销	325,134.95	325,596.60
长期待摊费用摊销	547,012.54	451,542.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	2,137,313.58	-46,046.23
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	2,897,828.25	2,949,927.29
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-17,352,824.72	-3,561,139.03
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	10,833,863.31	-23,681,350.39
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-1,563,437.97	5,362,394.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,601,001.92	-558,473.60
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,469,097.51	1,988,810.05
减：现金的期初余额	1,988,810.05	3,283,651.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	480,287.46	-1,294,841.84

##### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,469,097.51	1,988,810.05
其中：库存现金	32,620.72	31,530.28
可随时用于支付的银行存款	2,436,476.79	1,957,279.77
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	2,469,097.51	1,988,810.05
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		

### 3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

报告期内，公司无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

### 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金		3,355,000.00	不能随时用于支付
合计		3,355,000.00	

### 5. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

报告期内，公司以银行承兑票据支付货款等交易共计发生 3,228.00 万元，由于该背书行为不涉及实际现金收付，公司未在现金流量表中模拟现金流进行列报，上述应收票据背书在现金流量表中没有反映。

## 注释45. 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
应收账款			
其中：美元	1,760,494.43	7.0288	12,374,163.25

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,937,249.69	3,563,272.20
直接投入费用	3,494,730.36	2,682,833.63
折旧及摊销	100,959.45	244,692.30
其他	70,826.02	1,486.17
合计	7,603,765.52	6,492,284.30
其中：费用化研发支出	7,603,765.52	6,492,284.30
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并情况。

### (二) 同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并情况。

### (三) 本期发生的反向购买

报告期内，公司未发生反向购买情况。

### (四) 处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司情况。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽富利卡铝业科技有限公司	100万	安徽广德	安徽广德	制造	100.00		收购

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

报告期内，公司未发生在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司情况。

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，公司无合营安排或联营企业。

## 九、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末无按应收金额确认的政府补助。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

报告期末无按应收金额确认的政府补助。

### (三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,770,118.12	2,298,817.61
合计	1,770,118.12	2,298,817.61

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前

瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	6,000,000.00	
应收账款	30,997,819.33	1,628,972.95
其他应收款	880,685.47	774.12
合计	37,878,504.80	1,629,747.07

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保的情况。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 46.53%（2024 年 12 月 31 日：46.98%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	94,079,046.29				94,079,046.29
应付账款	51,048,526.68				51,048,526.68
其他应付款	721,398.44				721,398.44
一年内到期的非流动负债	2,248,426.60				2,248,426.60
其他非流动负债				15,000,000.00	15,000,000.00
合计	148,097,398.01	-	-	15,000,000.00	163,097,398.01

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、越南盾和卢布）依然

存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截止 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
应收账款	12,374,163.25	12,374,163.25
小计	12,374,163.25	12,374,163.25

3) 敏感性分析：

截止 2025 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 123.74 万元（2024 年度约 101.49 万元）。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 敏感性分析：

截止 2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 47 万元（2024 年度约 37 万元）。

## 十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似

资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 报告期末无以公允价值计量的金融工具

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目中的应收款项融资系公司期末尚未背书或者贴现的银行承兑汇票，该类金融资产的剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业控股股东、实际控制人

卢军直接持有公司 35.80%股份，并通过控制广德顺邦投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 7.78%股份，合并控制公司 43.58%的股份，为公司第一大股东和实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司无合营和联营企业情况

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周云正	持有本公司 17.86%股份、董事
金顺桃	持有本公司 14.19%股份、董事
赵振财	持有本公司 4.96%股份
刘东	持有本公司 0.67%股份、总经理
郑莹	持有本公司 5.93%股份
张玉平	持有本公司 0.40%股份
郑楠	持有本公司 8.31%股份
吴志森	持有本公司 3.43%股份
吴云飞	持有本公司 0.67%股份
广德顺邦投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 7.78%股份
应雪平	周云正之配偶
陈素芳	应雪平之母亲
叶琴华	卢军之配偶
周楠	周云正之子

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
叶玲飞	金顺桃之配偶
浙江杰仕力机电有限公司	卢军控制的企业
浙江正派机械科技有限公司	周云正控制的企业
台州市东贸机电有限公司	金顺桃控制的企业

#### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江杰仕力机电有限公司	配件	10,527.43	18,302.13
浙江正派机械有限公司	配件	6,017.70	
合计		16,545.13	18,302.13

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金顺桃	轮毂	2,527.43	5,575.22
合计		2,527.43	5,575.22

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘东、金顺桃、卢军、叶琴华	2,248,426.60	2024-12-20	2026-12-8	否
卢军、叶琴华	4,000,000.00	2025-12-22	2026-12-22	否
卢军、叶琴华、金桃顺	20,000,000.00	2025-8-12	2026-8-11	否
卢军、叶琴华、金桃顺	10,000,000.00	2025-9-11	2026-9-10	否
卢军	8,000,000.00	2025-7-25	2026-7-25	否
卢军、叶琴华	5,000,000.00	2025-1-21	2026-1-9	否
卢军、叶琴华	5,000,000.00	2025-1-23	2026-1-21	否
卢军、叶琴华、金顺桃、叶玲飞	7,000,000.00	2025-1-6	2026-1-5	否
卢军、叶琴华、金顺桃、叶玲飞	2,000,000.00	2025-1-6	2026-1-5	否
合计	63,248,426.60			

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期借入	本期偿还	期末余额
金顺桃	1,000,000.00	1,150,000.00	2,150,000.00	-
吴云飞	1,000,000.00	2,100,000.00	3,100,000.00	-

关联方	期初余额	本期借入	本期偿还	期末余额
浙江杰仕力机电有限公司	3,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	-
浙江正派机械有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00
浙江杰仕力机电有限公司	700,000.00			700,000.00
金顺桃	5,000,000.00			5,000,000.00
陈素芳	1,600,000.00			1,600,000.00
叶丽丽	4,300,000.00			4,300,000.00
周楠	2,000,000.00			2,000,000.00
卢军		5,000,000.00	5,000,000.00	-
台州市东贸机电有限公司		900,000.00	900,000.00	-
合计	20,000,000.00	10,150,000.00	15,150,000.00	15,000,000.00

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	浙江杰仕力机电有限公司	4,112.38	1,989.17
	浙江正派机械科技有限公司	2,655.14	2,655.14
其他应付款			
	金顺桃		1,000,000.00
	吴云飞		1,000,000.00
	浙江杰仕力机电有限公司		3,000,000.00
应付利息			
	浙江正派机械科技有限公司		102,000.00
	浙江杰仕力机电有限公司		21,000.00
	卢军		129,000.00
	金顺桃		150,000.00
	陈素芳		48,000.00
其他非流动负债			
	浙江正派机械有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00
	浙江杰仕力机电有限公司	700,000.00	700,000.00
	金顺桃	5,000,000.00	5,000,000.00
	陈素芳	1,600,000.00	1,600,000.00
	叶丽丽	4,300,000.00	4,300,000.00
	周楠	2,000,000.00	2,000,000.00

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

### （二）债务重组

本报告期未发生重要的债务重组事项。

### （三）资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	29,556,397.85	29,710,556.41
1—2年	1,371,312.31	80,576.39
2—3年	70,109.17	
小计	30,997,819.33	29,791,132.80
减：坏账准备	1,628,972.95	1,493,585.46
合计	29,368,846.38	28,297,547.34

#### 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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,997,819.33	100.00	1,628,972.95	5.26	29,368,846.38
其中：账龄组合	30,997,819.33	100.00	1,628,972.95	5.26	29,368,846.38
合计	30,997,819.33	100.00	1,628,972.95		29,368,846.38

续：

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					
按组合计提坏账准备	29,791,132.80	100.00	1,493,585.46	5.01	28,297,547.34
其中：账龄组合	29,791,132.80	100.00	1,493,585.46	5.01	28,297,547.34
合计	29,791,132.80	100.00	1,493,585.46		28,297,547.34

#### 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,556,397.85	1,477,819.89	5.00
1—2年	1,371,312.31	137,131.23	10.00
2—3年	70,109.17	14,021.83	20.00
合计	30,997,819.33	1,628,972.95	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,493,585.46	135,387.49				1,628,972.95
其中：账龄组合	1,493,585.46	135,387.49				1,628,972.95
合计	1,493,585.46	135,387.49				1,628,972.95

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户二	4,721,751.38		4,721,751.38	15.23	236,087.57
Js International trading limited	4,010,335.78		4,010,335.78	12.94	200,516.79
客户三	2,713,948.32		2,713,948.32	8.76	135,697.42
宁波天砺贸易有限公司	1,682,419.00		1,682,419.00	5.43	84,120.95
淮安超群铝车轮有限公司	1,291,762.13		1,291,762.13	4.17	64,588.11
合计	14,420,216.61	-	14,420,216.61	46.53	721,010.84

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	880,685.47	833,577.42

账龄	期末余额	期初余额
5年以上		508.40
小计	880,685.47	834,085.82
减：坏账准备	774.12	971.40
合计	879,911.35	833,114.42

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	865,203.15	824,317.42
往来款及其他	15,482.32	9,768.40
小计	880,685.47	834,085.82
减：坏账准备	774.12	971.40
合计	879,911.35	833,114.42

## 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		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	880,685.47	100.00	774.12	0.09	879,911.35
其中：账龄组合	15,482.32	1.76	774.12	5.00	14,708.20
应收出口退税	865,203.15	98.24	-		865,203.15
合计	880,685.47	100.00	774.12		879,911.35

续：

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	834,085.82	100.00	971.40	0.12	833,114.42
其中：账龄组合	9,768.40	1.17	971.40	9.94	8,797.00
应收出口退税	824,317.42	98.83			824,317.42
合计	834,085.82	100.00	971.40		833,114.42

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,482.32	774.12	5.00
合计	15,482.32	774.12	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	971.40			971.40
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-197.28			-197.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	774.12			774.12

(1) 各阶段的划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见本附注三、(十二) 6.金融工具减值及(十六) 其他应收款。

(2) 对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动的情况

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	971.40	-197.28				774.12
其中：账龄组合	971.40	-197.28				774.12
合计	971.40	-197.28				774.12

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	979,899.13		979,899.13	979,899.13		979,899.13
合计	979,899.13		979,899.13	979,899.13		979,899.13

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	359,659,860.50	328,470,098.78	362,127,951.28	320,817,048.37
其他业务	1,601,721.86	223,552.49	681,189.72	285,460.95
合计	361,261,582.36	328,693,651.27	362,809,141.00	321,102,509.32

## 十七、 补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,137,313.58	
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	1,257,473.16	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,581.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-967,422.38	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.46%	-0.1679	-0.1679
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.26%	-0.1550	-0.1550

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因 请填写具体原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》(财资〔2025〕101 号)

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,137,313.58
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	1,257,473.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,581.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-967,422.38</b>
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-967,422.38</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用