



优创股份
NEEQ: 831904

大连优创液压股份有限公司
Dalian UNITROL Hydraulic Co.,Ltd.



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王魁、主管会计工作负责人常雯雯及会计机构负责人（会计主管人员）2025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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司出具的与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
	附件会计信息调整及差异情况	111

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、优创股份	指	大连优创液压股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本报告	指	大连优创液压股份有限公司 2025 年度报告
报告期	指	2025 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	财通证券
会计师、会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
锐志科技	指	大连锐志科技发展有限公司
凯旋重工	指	大连凯旋重工装备制造有限公司
奥莱流体	指	大连奥莱流体技术有限公司
流遍润滑	指	沈阳流遍润滑机械设备有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大连优创液压股份有限公司		
英文名称及缩写	Dalian UNITROL Hydraulic Co., Ltd		
法定代表人	王魁	成立时间	2004年4月23日
控股股东	控股股东为（杨小文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨小文），一致行动人为（大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C34 通用设备制造业-C344 泵、阀门、压缩机及类似机制造-C3444 液压和起亚动力机械及元件制造		
主要产品与服务项目	液压系统和液压元件的设计、制造和销售		
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	优创股份	证券代码	831904
挂牌时间	2015年2月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	45,000,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	常雯雯	联系地址	大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区
电话	0411-66007793	电子邮箱	43679751@qq.com
传真	0411-66007792		
公司办公地址	大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区	邮政编码	116039
公司网址	http://www.dlyouchuang.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	91210200760769541G		
注册地址	辽宁省大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区		

注册资本（元）	45,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	---------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是典型的机械产品加工企业，专注于液压系统的生产，自主研发、生产、销售，形成了较为丰富的技术储备；公司拥有一支技术过硬、经验丰富、工种齐全的专业研发队伍和多项实用新型专利，具备生产制造各种大型液压设备的雄厚实力。

公司的液压系统为个性化定制产品，采用“以销定产”的商业模式，接到客户订单后，首先要研究客户的需求并据此研发、设计，在设计的基础上向采购部门提出采购需求，由生产部门制定生产计划，完成生产、加工、组装后，经客户验收，完成产品的提供。

采购模式

公司生产经营所需的各项设备、原辅材料、办公用品等，均从市场自主采购。公司采购部主要负责生产所需的原材料、毛坯、标准件等的采购。公司综合考虑质量、价格、供货速度及稳定性等因素，选取合格供应商进行采购。常用的主要原材料，公司会选择与信誉好、有竞争力的供应商建立长期的合作关系，签订长期供货协议，分批次订货，以满足生产需要。零星采购会根据生产部门的生产需求单，对外购设备或配件编制采购计划，同时进行库存确认并开始对外询价，进行采购。公司建立了价格、质量、数量和资金监督程序，对采购过程实行全程监督。

生产模式

由于不同客户对液压系统的需求不同，公司根据客户的差异化需求，进行订单生产，实行“以销定产”的生产模式。公司根据订单和生产计划制定原材料采购计划，有效控制原材料的库存量和采购价格；公司采取接单生产的方式，接单后，以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产。

销售模式

公司建立了相对完善的营销网络，采用直销的销售模式。公司销售部负责根据公司经营目标制定营销计划、协调计划执行，并进行客户管理，长期跟踪客户的动态。

定价模式

由于液压系统属于非标准定制产品，公司一般采取成本加成的定价模式，即公司根据产品加工复杂程度及客户要求的原材料、零部件的不同，在成本基础上增加设计费和合理的毛利，同时参考市场同类产品售价进行定价。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025年12月14日复审认定高新技术企业，有效期三年

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,192,619.84	18,494,017.37	9.18%
毛利率%	17.37%	23.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,266,627.10	-1,789,198.76	-26.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,478,546.26	-2,274,121.26	-8.99%
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）	-15.25%	-10.59%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-16.67%	-13.46%	-
基本每股收益	-0.05	-0.04	-26.68%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	58,732,376.89	56,545,535.61	3.87%
负债总计	45,534,383.13	40,968,972.63	11.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,730,962.13	15,997,589.23	-14.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.36	-14.17%
资产负债率%（母公司）	39.52%	31.82%	-
资产负债率%（合并）	77.53%	72.45%	-
流动比率	0.88	0.87	-
利息保障倍数	-49.08	-37.31	-
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	757,418.33	-618,196.26	222.52%
应收账款周转率	2.69	1.23	-
存货周转率	2.36	2.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.87%	4.08%	-
营业收入增长率%	9.18%	6.22%	-
净利润增长率%	20.61%	43.39%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	996,629.62	1.70%	514,056.19	0.91%	93.88%

应收票据	7,299,721.49	12.43%	3,010,199.67	5.32%	142.50%
应收账款	13,272,765.86	22.60%	11,840,581.33	20.94%	12.10%
存货	6,712,610.61	11.43%	6,587,464.82	11.65%	1.90%
固定资产	16,805,842.32	28.61%	18,818,284.00	33.28%	-10.69%
无形资产	12,836,882.12	21.86%	13,203,649.64	23.35%	-2.78%
短期借款	2,039,285.84	3.47%	740,000.00	1.31%	175.58%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期比上期增加了 482,573.43 元，同比增加了 93.88%。主要由于本期期末收到货款。
- 2、应收票据：本期比上期增加了 4,289,521.82 元，同比增加了 142.5%。主要由于本期的货款以承兑汇票方式收回的多。
- 3、短期借款：本期比上期增加了 1,299,285.84 元，同比增加了 175.88%。主要由于本期增加了未到期票据金额。

(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	20,192,619.84	-	18,494,017.37	-	9.18%
营业成本	16,685,962.53	82.63%	14,141,861.50	76.47%	17.99%
毛利率%	17.37%	-	23.53%	-	-
管理费用	4,645,200.04	23.00%	4,979,655.09	26.93%	-6.72%
研发费用	1,091,364.20	5.40%	1,052,920.15	5.69%	3.65%
销售费用	85,965.68	0.43%	111,808.72	0.60%	-23.11%
财务费用	50,349.67	0.25%	54,667.82	0.30%	-7.90%
信用减值损失	-422,590.13	-2.09%	-273,660.85	-1.48%	-54.42%
资产减值损失	0.00	0.00%	26,835.35	0.15%	-100.00%
其他收益	595,986.61	2.95%	531,741.99	2.88%	12.08%
投资收益			-337,569.96	-1.83%	100.00%
营业利润	-2,450,155.55	-12.13%	-2,082,761.04	-11.26%	-17.64%
营业外收入	71,586.33	0.35%	118,048.37	0.64%	-39.36%
净利润	-2,378,569.22	-11.78%	-1,972,084.98	-10.66%	-20.61%

项目重大变动原因

- 1、营业成本：由于本期液压系统下管路制作及安装业务较上期成本增加，影响整体成本上涨。
- 2、毛利率：由于本期液压系统下管路制作及安装业务较上期收入和利润都下降，影响整体毛利率下降。

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	19,240,238.88	18,354,563.57	4.83%
其他业务收入	952,380.96	139,453.80	582.94%
主营业务成本	16,685,962.53	14,090,724.33	18.42%
其他业务成本	0	51,137.17	-100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
液压元件	149,392.02	104,183.75	30.26%	33.96%	26.73%	3.98%
液压系统	19,090,846.86	16,581,778.78	13.14%	4.65%	18.37%	-10.07%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

本期收入构成无重大变化。

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	齐重数控装备股份有限公司	8,516,077.89	44.62%	否
2	中国机械总院集团哈尔滨焊接研究所有限公司	1,548,672.57	8.11%	否
3	中国电建集团长春发电设备有限公司	1,375,221.25	7.21%	否
4	大连华锐重工集团股份有限公司	1,347,079.64	7.06%	否
5	西马克技术（北京）有限公司	1,167,079.64	6.11%	否
合计		13,954,130.99	73.11%	-

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	沈阳博洲机电设备销售有限公司	1,389,689.33	11.02%	否
2	哈尔滨昊达传动技术开发有限公司	1,378,087.58	10.93%	否
3	涌镇液压机械（上海）有限公司	1,035,487.17	8.21%	否
4	沈阳沃森机电设备有限公司	661,654.07	5.25%	否
5	上海佳旷机械有限公司	646,902.68	5.13%	否
合计		5,111,820.83	40.54%	-

(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	757,418.33	-618,196.26	222.52%
投资活动产生的现金流量净额	-97,345.13	-118,053.98	17.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-177,499.77	714,358.59	-124.85%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期发生 757,418.33 元,同比现金流入增加 222.52%，主要由于本期回款增加。
- 2、筹资活动产生的现金流量金额：本期发生-177,499.77 元，同比现金流出增加 124.85%，主要由于本期抵押贷款下降。

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
大连凯旋重工装备制造有限公司	控股子公司	搅拌机的研发、设计、制造；流体设备的设计、制造；机械加工、铆焊加工	15,000,000	28,291,159.02	-3,998,052.54	952,380.96	-839,565.89

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、税收政策风险	公司于 2025 年被重新认定为高新技术企业，根据《企业所得税法》及其实施条例，2026 年度公司企业所得税税率减按 15%征收。
2、租赁土地被收回，存在搬迁的风险	公司目前用于生产经营的土地系向大连市辛寨子镇由家村村委会租赁的集体建设性用地土地面积 15 亩，双方于 2004 年 4 月 18 日签订合同，本公司获得该土地使用权，租赁期为 50 年，自 2004 年 4 月 18 日起至 2054 年 4 月 17 日止。由于国家相关土地法律法规，对于集体土地使用与流转存在一定限制，该合同并不受法律保护，存在被法院判定无效并被收回的可能性。鉴于此，由家村村委会出具《声明》如下：“本村作为该宗土地的证载使用权人，兹确认大连优创液压股份有限公司（以及其前身大连优创液压设备有限公司，以下简称“优创股份”）有权占用、使用该宗土地及其上建筑物用于其生产经营活动，因国有土地指标暂未落实，暂未办理房地产权证。本村将遵守将该宗土地使用权于 2004 年 4 月 18 日出租给优创股份时签署的《合同》的约定，保证优创股份在 2054 年 4 月 17 日前有权使用该土地用于工业用途，且无需就使用该土地再向本村缴纳任何费用。该土地上已建成的建筑物归优创股份所有，本村亦不会对该等土地上建设的房屋行使任何权利。该声明由本村村委会代表行使。”
3、应收账款余额较大的风险	报告期末，公司应收账款账面余额为 1327.28 万元，占总资产的比例为 22.60%，比重偏高，虽然公司已按账龄正常计提坏账准备，但如不能及时回款或者发生坏账损失，将对公司现金流和经营业绩产生较大影响，从而影响公司的可持续经营。
4、公司存在一定的偿债风险	报告期末，公司资产负债率为 77.53%，流动比率为 0.88，公司资产负债率较高，流动比率指标较低，主要原因系公司之子公司凯旋重工新厂房建设产生的工程欠款、大额关联方借款以及与资产相关的政府补助产生的其他非流动负债。
5、对关联方资金存在一定依赖的风险	报告期末，公司对锐志科技的其他应付款 5,490,900.67 元，而公司报告期内经营活动现金流量金额为 757,418.33 元，公司获取经营活动现金流的能力弱，存在对关联方资金具有一定依赖风险
6、实际控制人不当控制的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司实际控制人王魁、杨小文夫妇直接持有本公司 73.33%的股份。报告期内，杨小文任股份公司

	<p>董事长；王魁任股份公司董事、总经理。王魁、杨小文夫妇能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司及中小股东利益的风险。针对上述风险，公司建立健全公司治理机制，制定并严格执行三会议事规则、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《重大事项决策管理办法》等制度，保护公司及股东的各项权利，以避免实际控制人不当控制的风险。</p>
7、公司治理的风险	<p>目前治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
8、技术人员流失的风险	<p>公司所处行业是液压和气压动力机械及元件制造行业，属于技术密集型产业，技术人才是公司的核心资源之一。公司所处行业需要技术人员不仅具备相关技术实力，还应具备目标客户所在行业的应用经验，市场准入条件较高。公司的核心技术人员在研发、技术服务等主要环节积累了丰富的经验，因此，公司业务发展对上述人员有一定的依赖程度。一旦公司不能留住核心技术人员，将对公司的竞争力带来负面影响，公司面临一定的人才流失风险。</p>
9、地上建筑物被拆除，相关房产账值一次性计入非经常性损益，影响当期经营业绩的风险	<p>公司承租集体建设用地用于生产经营活动存在一定瑕疵，该地上建筑物有可能在未来生产经营过程中被拆除，届时公司相关房产的账面价值需一次性计入非经常性损益，存在对公司当期经营业绩产生较大影响的风险。</p>
10、子公司产能过剩的风险	<p>子公司凯旋重工经营范围为：搅拌机的研发、设计、制造；流体设备的设计、制造；机械加工、铆焊加工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。目前受整体宏观经济形势的影响，凯旋重工所在地长兴岛相关企业尤其是机械设备制造业均受到不同程度的影响，截至 2025 年 12 月 31 日，公司尚未满负荷投产。存在子公司产能过剩的风险。</p>
11、公司盈利能力较弱的风险	<p>报告期内，公司亏损 237.86 万，由于近年传统制造业市场下行，公司主要下游客户受到波及，进而对公司的营业收入和净利润产生较大影响。报告期内公司的主要产品销售成套液压系统、润滑系统销售额虽有所提升，签订合同额有所增加，但公司仍处于亏损状态。</p>
12、公司经营业绩下滑的风险	<p>公司从 2015 年经营业绩持续下滑，截至 2025 年 12 月 31 日，公司未分配利润为-39,482,382.20 元，公司累计亏损已达注册资本的 87.74%。从当前面临的内外部环境看，本公司经营业绩受到以下因素影响：一方面，公司所处的行业环境，由于近几年传统制造业市场下行，公司下游客户受到波及导致订单量较之前降</p>

	低；另一方面，子公司二凯旋重工尚未满负荷投产。若未来经营环境未发生良好变化，公司仍将面临经营业绩持续下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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		
销售产品、商品，提供劳务		
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	363,965.00	363,965.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方为公司提供无息财务资助，且公司无需提供任何担保。有利于公司日常生产经营。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年2月2日		挂牌	其他承诺 (因经营地土地造成的损失补偿)	其他(确保优创股份不会因生产经营场地遭受任何损失。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月2日		挂牌	其他承诺 (公积金补偿)	其他(将充分保障公司员工权益。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月2日		挂牌	其他承诺 (合并承诺)	其他(在条件成熟时,将把大连锐志科技发展有限公司和沈阳流遍润滑机械设备有限公司合并进入本公司)	正在履行中
其他股东	2014年10月13日		挂牌	同业竞争承诺	其他(《关于避免同业竞争的承诺》)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年10月13日		挂牌	同业竞争承诺	其他(《关于避免同业竞争的承诺》)	正在履行中
董监高	2014年10月13日		挂牌	同业竞争承诺	其他(《关于避免同业竞争的承诺》)	正在履行中
其他	2014年10		挂牌	同业竞争	其他(《关于避	正在履行中

	月 13 日			承诺	免同业竞争的承诺》)	
其他股东	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
董监高	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
其他	2014 年 10 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（《竞业限制承诺函》）	正在履行中
董监高	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（规避关联交易）	其他（《关于减少及避免关联交易的承诺函》）	正在履行中
其他股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	其他承诺（规避关联交易）	其他（《关于减少及避免关联交易的承诺函》）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司实际控制人并出具的《承诺书》，“如大连优创液压股份有限公司（以下简称“优创股份”）使用辛寨子镇由家村土地作为生产经营的租赁合同无效或者出现任何纠纷，导致优创股份需要另租其他生产经营场地进行搬迁、或被有权的政府部门罚款、或者被有关当事人要求赔偿，本人将以连带责任方式全额补偿优创股份的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用，确保优创股份不会因此遭受任何损失。”

此项承诺正在履行中。

2、为充分保证公司员工权益，公司承诺，在未来条件成熟时，将进一步规范社会保险及住房公积金缴纳行为，在此期间，将充分保障公司员工权益。公司实际控制人承诺，如公司因前述行为被有关主管部门要求补缴社会保险费或住房公积金的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，其将对公司承担全额补偿义务；并将积极推动公司在未来条件成熟时，尽快完全规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动公司保障全体员工权益。

此项承诺正在履行中。

为了彻底解决潜在的同业竞争问题，公司实际控制人承诺在条件成熟时，将把大连锐志科技发展有限公司和沈阳流遍润滑机械设备有限公司合并进入本公司。

此项承诺正在履行中，上述公司尚未合并入优创股份。

4、为避免未来可能发生的同业竞争，公司实际控制人、持股 5%以上（含 5%）的股东和董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺》。2014 年 10 月 13 日，公司实际控制人、持股 5%以上（含 5%）的股东出具了《关于避免同业竞争的承诺》，承诺内容如下：

“本人在作为公司股东期间或虽不是公司股东但与公司存在关联关系期间，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争，本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。如本人及本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

2014 年 10 月 13 日，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具了《竞业限制承诺函》，承诺

内容如下：自本人公司任职期间至从公司离职后 6 个月内，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用自身地位损害公司的合法权益，本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

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	27,750,000	61.67%	0	27,750,000	61.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,749,000	35.00%	0	15,749,000	35.00%	
	董事、监事、高管	15,749,000	35.00%	0	15,749,000	35.00%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,250,000	38.33%	0	17,250,000	38.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,250,000	38.33%	0	17,250,000	38.33%	
	董事、监事、高管	17,250,000	38.33%	0	17,250,000	38.33%	
	核心员工			0			
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-	
普通股股东人数							19

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨小文	18,400,000	0	18,400,000	40.89%	13,800,000	4,600,000	0	0
2	大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙）	9,999,000	0	9,999,000	22.22%	0	9,999,000	0	0
3	中国对外经济贸易信托有限	6,787,700	0	6,787,700	15.08%	0	6,787,700	0	0

	公司-外贸信托·万思艾瑞斯 2 号新三板投资集合资金信托计划								
4	王魁	4,600,000	0	4,600,000	10.22%	3,450,000	1,150,000	0	0
5	陈连增	2,003,051	0	2,003,051	4.45%	0	2,003,051	0	0
6	财通证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.22%	0	1,000,000	0	0
7	海通证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.22%	0	1,000,000	0	0
8	方正证券股份有限公司	800,000	0	800,000	1.78%	0	800,000	0	0
9	华林证券股份有限公司做市专用证券账户	400,000	0	400,000	0.89%	0	400,000	0	0
10	大连恒泽管理咨询有限公司	3,100	0	3,100	0.01%	0	3,100	0	0
	合计	44,992,851	0	44,992,851	99.98%	17,250,000	27,742,851	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：王魁与杨小文为夫妻。截至 2025 年 12 月 31 日，杨小文持有公司 1840 万股股份，持股比例为 40.89%，为公司控股股东。王魁持有公司 460 万股股份，持股比例为 10.22%。大连源丰锦汇资产管理中心（有限合伙）（以下简称：源丰锦汇）持股 999.9 万股股份，持股比例为 22.22%，其中王魁是普通合伙人，并享有源丰锦汇 99%的出资额，杨小文是有限合伙人，享有 1%的出资额。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

控股股东情况：截至 2025 年 12 月 31 日，杨小文持有公司 1840 万股股份，持股比例为 40.89%，为公司控股股东。

杨小文，女，1967 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1991 年 7 月至 1998 年 8 月，担任大连组合机床研究所工程师；1998 年 8 月至 2014 年 10 月，担任锐志科技监事；2014 年

10月起担任锐志科技执行董事兼总经理；2004年4月至2014年10月，担任有限公司执行董事、总经理；2014年10月至2017年9月，担任公司第一届董事会董事长；2017年9月至2021年5月，担任公司第二届董事会董事长；2021年5月至2024年5月，担任公司第三届董事会董事长；2024年5月至今，担任第四届董事会董事长。

报告期内，公司控股股东无变化。

实际控制人情况：杨小文担任公司董事长，王魁担任董事兼总经理。王魁与杨小文系夫妻关系，于2004年共同创办本公司。公司实际控制人为王魁、杨小文夫妇。

王魁，男，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997年1月至1998年4月，任职汕头远东（集团）大连公司总经理；1998年4月至2014年10月，担任锐志科技执行董事兼总经理；2014年10月起任锐志科技监事；2004年4月至2014年10月，担任有限公司监事；2014年10月至2017年9月，担任公司第一届董事会董事、总经理兼财务负责人；2017年9月至2020年4月，担任公司财务负责人；2017年9月至2021年5月，担任公司第二届董事会董事、总经理；2021年5月至今，担任公司第三届董事会董事兼总经理；2024年5月至今，担任第四届董事会董事兼总经理。

杨小文，详见控股股东情况。

报告期内，实际控制人无变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨小文	董事长	女	1967年6月	2024年5月21日	2027年5月20日	18,400,000		18,400,000	40.89%
王魁	董事、总经理、	男	1968年10月	2024年5月21日	2027年5月20日	4,600,000		4,600,000	10.22%
王婧璇	董事	女	1995年6月	2024年5月21日	2027年5月20日				
郭咏梅	职工代表监事	女	1971年3月	2024年5月21日	2027年5月20日				
王楠	监事会主席	女	1985年6月	2024年5月21日	2027年5月20日				
王国萍	董事	男	1977年3月	2024年5月21日	2027年5月20日				
阎崇伟	监事	男	1971年6月	2024年5月21日	2027年5月20日				
常雯雯	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1983年7月	2024年5月21日	2027年5月20日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王魁与杨小文系夫妻关系，为公司的实际控制人。王婧璇为杨小文、王魁子女

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3			3
技术人员	8		1	7
销售人员	2			2
财务人员	2			2
生产人员	31	1	1	31
员工总计	46	1	2	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	10	9
专科	6	6
专科以下	28	28
员工总计	46	45

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动情况

报告期内，公司员工正常变化。

2、培训计划

公司成立骨干员工训练营，进行定期培训学习，以增强员工的凝聚力，提高工作技能。制定详细的作业指导书，规范员工操作，指定业务能力强的员工来培训新员工。公司在 2016 年通过各项制度安排，稳定骨干员工队伍，提高工作效率。

3、员工薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养

老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

报告期内，员工薪酬均依据劳动合同中关于劳动报酬的约定及公司绩效考核制度等规定，按月计发工资，年末根据公司效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。

培训是公司加强队伍建设重要的一个环节。公司每年按计划，多层次、多渠道、多领域、多形式的加强员工培训，包括新员工入职、在职人员业务培训、管理者提升培训等。加强员工的综合培训，努力提升人力资源的竞争力。

4、公司没有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

股份公司成立后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，结合公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权以及其他合法权益，并对纠纷解决机制、关联股东和董事的回避、投资者关系管理等制度作出了规定。由于股份公司成立时间尚短，公司仍需加强管理层在公司治理和规范运作方面的培训，熟悉《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定，强化规范运作的意识，严格履行职责执行《公司法》、《公司章程》及相关细则，并于 2025 年根据国家新公司法的规定，重新制定了章程及三会制度以及各管理制度，保障股东各项权利，使公司规范治理更加完善。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务分开情况

报告期内，公司主要从事设计、制造液压元件及成套系统、非标机械设备。公司接受客户委托，提供设计、制造、搭建系统等一系列服务，以实现客户的装备配套，主要为机床、冶金、重机、矿山、石化、电力、汽车等行业提供各类液压系统。公司具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公允的关联交易。

2、资产分开情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，正在办理相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的机器设备、办公设备及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务分开情况

公司建立了独立的财务部门，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、独立纳税。

5、机构分开情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方相独立，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 关于会计核算体系

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

2. 关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中名国成审字（2026）第 3411 号
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心一座 910
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	郝伦 1 年 彭琳 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	10

审计报告

中名国成审字（2026）第 3411 号

大连优创液压股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连优创液压股份有限公司（以下简称大连优创）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，公允反映了大连优创 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于大连优创，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，优创股份 2025 年度营业收入 2,019.26 万元，净利润为-237.86 万元，资产负债率为 77.53%，截止本期末累计亏损 3,948.24 万元，占公司股本的 87.74%。优创股份已在财务报表附注充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

大连优创管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

大连优创管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估大连优创的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大连优创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连优创的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大连优创的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大连优创不能持续经营。

(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) 就大连优创液压股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

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
流动资产：			
货币资金	五、1	996,629.62	514,056.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	7,299,721.49	3,010,199.67
应收账款	五、3	13,272,765.86	11,840,581.33
应收款项融资	五、4		1,436,660.50
预付款项	五、5	261,433.64	577,377.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	42,152.35	35,484.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	6,712,610.61	6,587,464.82
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	22,981.34	22,981.34
流动资产合计		28,608,294.91	24,024,805.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	16,805,842.32	18,818,284.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、10	12,836,882.12	13,203,649.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	481,357.54	498,796.18
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,124,081.98	32,520,729.82
资产总计		58,732,376.89	56,545,535.61
流动负债：			
短期借款	五、13	2,039,285.84	740,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	15,202,833.44	14,865,610.55
预收款项	五、15	1,000,000.00	1,000,000.00
合同负债	五、16	4,110,686.90	2,583,610.76
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、17	0.02	7,564.00
应交税费	五、18	437,854.00	232,028.47
其他应付款	五、19	5,612,900.67	5,596,900.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	4,286,872.56	2,720,962.85
流动负债合计		32,690,433.43	27,746,677.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	7,067.58	18,645.69
递延收益	五、22	12836882.12	13,203,649.64
递延所得税负债	五、12		
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,843,949.70	13,222,295.33
负债合计		45,534,383.13	40,968,972.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	8,107,767.31	8,107,767.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	105,577.02	105,577.02
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-39,482,382.20	-37,215,755.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,730,962.13	15,997,589.23
少数股东权益		-532,968.37	-421,026.25
所有者权益（或股东权益）合计		13,197,993.76	15,576,562.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		58,732,376.89	56,545,535.61

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：2025

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		194,017.54	209,613.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,299,721.49	3,010,199.67
应收账款		13,272,765.86	11,840,581.33
应收款项融资			1,436,660.50
预付款项		261,433.64	577,377.80
其他应收款		6,524,952.85	6,737,567.64

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,712,610.61	6,587,464.82
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			
流动资产合计		34,265,501.99	30,399,465.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,177,158.84	2,644,761.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		481,357.54	498,796.18
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,658,516.38	16,143,557.86
资产总计		49,924,018.37	46,543,023.40
流动负债：			
短期借款		2,039,285.84	740,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,353,804.50	3,016,581.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0.02	
应交税费		395,354.00	209,272.19

其他应付款		5,534,900.67	5,518,900.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,110,686.90	2,583,610.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,286,872.56	2,720,962.85
流动负债合计		19,720,904.49	14,789,328.08
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,067.58	18,645.69
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,067.58	18,645.69
负债合计		19,727,972.07	14,807,973.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,107,767.31	8,107,767.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		180,915.59	180,915.59
一般风险准备			
未分配利润		-23,092,636.60	-21,553,633.27
所有者权益（或股东权益）合计		30,196,046.30	31,735,049.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		49,924,018.37	46,543,023.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	五、27	20,192,619.84	18,494,017.37
其中：营业收入	五、27	20,192,619.84	18,494,017.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,816,171.87	20,524,124.94
其中：营业成本		16,685,962.53	14,141,861.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	257,329.75	183,211.66
销售费用	五、29	85,965.68	111,808.72
管理费用	五、30	4,645,200.04	4,979,655.09
研发费用	五、31	1,091,364.20	1,052,920.15
财务费用	五、32	50,349.67	54,667.82
其中：利息费用	五、32	47,499.77	51,278.47
利息收入	五、32	63.58	496.47
加：其他收益	五、33	595,986.61	531,741.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34		-337,569.96
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、35	-422,590.13	-273,660.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		26,835.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,450,155.55	-2,082,761.04
加：营业外收入	五、37	71,586.33	118,048.37
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,378,569.22	-1,964,712.67
减：所得税费用	五、38		7,372.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,378,569.22	-1,972,084.98
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）		-2,378,569.22	-1,972,084.98
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）		-111,942.12	-182,886.22
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,266,627.10	-1,789,198.76
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,378,569.22	-1,972,084.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,266,627.10	-1,789,198.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-111,942.12	-182,886.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.05

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：2025

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入		19,240,238.88	18,492,178.25
减：营业成本		16,685,962.53	14,090,724.33
税金及附加		103,972.63	93,203.00
销售费用		85,965.68	111,808.72
管理费用		2,640,159.71	2,935,885.83

研发费用		1,091,364.20	1,052,920.15
财务费用		50,032.75	54,019.49
其中：利息费用		47,499.77	51,278.47
利息收入			470.80
加：其他收益		229,219.09	164,974.47
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）		-422,590.13	-423,405.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-417,664.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,610,589.66	-522,478.65
加：营业外收入		71,586.33	118,048.37
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,539,003.33	-404,430.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,539,003.33	-404,430.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-1,539,003.33	-404,430.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,539,003.33	-404,430.28
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.03	-0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.03	-0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,907,320.69	20,442,997.05
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		88,886.26	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	140,396.41	579.32
经营活动现金流入小计		21,136,603.36	20,443,576.37
购买商品、接受劳务支付的现金		15,116,568.47	15,398,146.52
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		3,660,103.38	4,648,053.10
支付的各项税费		435,337.65	427,295.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	1,167,175.53	588,277.06
经营活动现金流出小计		20,379,185.03	21,061,772.63
经营活动产生的现金流量净额		757,418.33	-618,196.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,345.13	118,053.98
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		97,345.13	118,053.98
投资活动产生的现金流量净额		-97,345.13	-118,053.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,640,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		363,965.00	202,349.84
筹资活动现金流入小计		363,965.00	1,842,349.84
偿还债务支付的现金		130,000.00	900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,499.77	27,991.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	363,965.00	200,000.00
筹资活动现金流出小计		541,464.77	1,127,991.25
筹资活动产生的现金流量净额		-177,499.77	714,358.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		482,573.43	-21,891.65
加：期初现金及现金等价物余额		514,056.19	535,947.84
六、期末现金及现金等价物余额		996,629.62	514,056.19

法定代表人：王魁主管会计工作负责人：常雯雯会计机构负责人：2025

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,876,726.24	19,803,521.93
收到的税费返还		88,886.26	
收到其他与经营活动有关的现金		140,396.41	553.65
经营活动现金流入小计		20,106,008.91	19,804,075.58
购买商品、接受劳务支付的现金		15,116,568.47	15,798,146.52
支付给职工以及为职工支付的现金		3,602,071.38	4,512,514.85
支付的各项税费		258,320.31	329,909.36

支付其他与经营活动有关的现金		1,089,083.09	477,400.03
经营活动现金流出小计		20,066,043.25	21,117,970.76
经营活动产生的现金流量净额		39,965.66	-1,313,895.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			700,184.63
投资活动现金流入小计			700,184.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,345.13	118,053.98
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			293,831.25
投资活动现金流出小计		97,345.13	411,885.23
投资活动产生的现金流量净额		-97,345.13	288,299.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,640,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		763,965.00	202,349.84
筹资活动现金流入小计		763,965.00	1,842,349.84
偿还债务支付的现金		130,000.00	900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,499.77	27,991.25
支付其他与筹资活动有关的现金		544,682.00	200,000.00
筹资活动现金流出小计		722,181.77	1,127,991.25
筹资活动产生的现金流量净额		41,783.23	714,358.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,596.24	-311,237.19
加：期初现金及现金等价物余额		209,613.78	520,850.97
六、期末现金及现金等价物余额		194,017.54	209,613.78

(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	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31				105,577.02		-37,215,755.10	-421,026.25	15,576,562.98
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	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31				105,577.02		-37,215,755.10	-421,026.25	15,576,562.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,266,627.10	-111,942.12	-2,378,569.22
(一) 综合收益总额											-2,266,627.10	-111,942.12	-2,378,569.22
(二) 所有者投入和减少资本													

(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												188,380.98	188,380.98
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	105,577.02		-37,215,755.10	-421,026.25	15,576,562.98

法定代表人：王魁 主管会计工作负责人：常雯雯 会计机构负责人：2025

(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	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,553,633.27	31,735,049.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,553,633.27	31,735,049.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号											-1,539,003.33	-1,539,003.33

填列)													
(一) 综合收益总额												-1,539,003.33	-1,539,003.33
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股												-	
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-	
4. 其他												-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积												-	
2. 提取一般风险准备												-	
3. 对所有者(或股东)的分配												-	
4. 其他												-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)												-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-	
3. 盈余公积弥补亏损												-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-	

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他											-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取											-	
2. 本期使用											-	
(六) 其他											-	
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-23,092,636.60	30,196,046.30

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	45,000,000.00				8,107,767.31				180,915.59		-21,149,202.99	32,139,479.91
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,149,202.99	32,139,479.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-404,430.28	-404,430.28
(一) 综合收益总额											-404,430.28	-404,430.28
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

2. 本期使用											-	
(六) 其他												
四、本期末余额	45,000,000.00	-	-	-	8,107,767.31	-	-	-	180,915.59		-21,553,633.27	31,735,049.63

财务报表附注

一、公司基本情况

大连优创液压股份有限公司(以下简称本公司)成立于 2004 年 4 月 23 日,于 2004 年 4 月 23 日由大连市市场监督管理局换发营业执照,统一社会信用代码:914403003116581250。法定代表人:王魁,注册资金 4500.00 万元。注册地址:辽宁省大连市甘井子区辛寨子镇由家工业园区。

营业期限自 2004 年 4 月 23 日至至无固定期限。

主要经营活动:一般项目:液气密元件及系统制造;工业自动控制系统装置制造;通用设备制造(不含特种设备制造);冶金专用设备制造;船用配套设备制造;海洋工程装备制造;机械零件、零部件加工;金属结构制造;金属表面处理及热处理加工;普通机械设备安装服务;货物进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

2、持续经营

本公司 2025 年度营业收入 2,019.26 万元,净利润为-237.86 万元,资产负债率为 77.53%,截止本期末累计亏损 3,948.24 万元,占公司股本的 87.74%。针对目前状况,公司出台一系列改善措施:

- 1、公司多年来深耕液压设备行业,拥有一定的技术能力,公司将继续不断加强技术研发,可以开发新产品,形成新的设备产品,实现收入增长;
- 2、公司继续增加市场营销能力,同时继续加强管路制造与服务业务量,加强对客户关系的管理;
- 3、公司持续加强研发投入和技术创新,实现高端市场突破。

经管理层评估本公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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	附注三、11

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方

控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可

撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是,对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益,其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据组合

- 应收票据组合 1：商业承兑汇票
- 应收票据组合 2：银行承兑汇票
- 应收票据组合 3：财务公司承兑汇票

B、应收账款组合

- 应收账款组合 1：应收外部客户
- 应收账款组合 2：应收关联方客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

C、其他应收款组合

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

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

D、应收款项融资组合

- 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

对划分为组合的应收款项融资，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。

E、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

14、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形

成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公

司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

24、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

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，结合金融资产、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资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

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

权益中扣除。

26、收入

(1) 一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

①销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司销售的商品主要是液压系统、液压元件的销售收入、机械加工劳务收入，收入确认的具体政策：(1) 液压系统、液压元件的销售收入：以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产，交付客户后确认收入；(2) 机械加工劳务收入：根据客户要求完成对产品的加工程序，待客户验收合格后确认收入。

②提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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

29、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

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

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

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

30、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 售后租回

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
----	------	------

增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加税	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房租租金	12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
大连优创液压股份有限公司	15%
大连凯旋重工装备制造有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

公司 2022 年度被认定为高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022 年起三年内按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,887.26	330.79
银行存款	992,742.36	513,725.40
存放财务公司款项		
其他货币资金		
合计	996,629.62	514,056.19

其中：存放在境外的款项总额

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,280,225.00		6,280,225.00	2,322,108.03		2,322,108.03
商业承兑汇票	150,000.00	7,500.00	142,500.00	265,681.99	13,284.10	252,397.89

财务公司承兑汇票	923,154.20	46,157.71	876,996.49	458,625.00	22,931.25	435,693.75
合计	7,353,379.20	53,657.71	7,299,721.49	3,046,415.02	36,215.35	3,010,199.67

期末，本公司不存在抵押、质押等受到限制的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,835,939.92
商业承兑票据		150,000.00
财务公司承兑汇票		689,154.20
合计		5,675,094.12

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	6,280,225.00	85.41			6,280,225.00
商业承兑汇票	150,000.00	2.04	7,500.00	5.00	142,500.00
财务公司承兑汇票	923,154.20	12.55	46,157.71	5.00	876,996.49
合计	7,353,379.20	100	53,657.71	0.73	7,299,721.49

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	2,322,108.03	76.23			2,322,108.03
商业承兑汇票	265,681.99	8.72	13,284.10	5.00	252,397.89
财务公司承兑汇票	458,625.00	15.05	22,931.25	5.00	435,693.75
合计	3,046,415.02	100	36,215.35	1.19	3,010,199.67

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
商业承兑 汇票	150,000.00	7,500.00	5.00	265,681.99	13,284.10	5.00
合计	150,000.00	7,500.00	5.00	265,681.99	13,284.10	5.00

组合计提项目：财务公司承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
商业承兑 汇票	923,154.20	22,931.25	5.00	458,625.00	22,931.25	5.00
合计	923,154.20	22,931.25	5.00	458,625.00	22,931.25	5.00

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	36,215.35
本期计提	18,442.36
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	53,657.71

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,816,890.41	8,109,060.55
1至2年	1,095,340.14	1,270,509.14
2至3年	541,798.23	3,610,678.95
3至4年	3,610,678.95	
4至5年		209,944.85
5年以上	1,796,105.85	1,826,470.85
小计	16,860,813.58	15,026,664.34
减：坏账准备	3,588,047.72	3,186,083.01
合计	13,272,765.86	11,840,581.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	
青岛捷能物资贸易有 限公司	268,510.74	268,510.74	100	已判决未收回

吉林赛金得智能装备股份有限公司	236,361.40	236,361.40	100	已判决未收回
济南铸造锻压机械研究所有限公司	85,540.00	85,540.00	100	对方经营困难
大连卓远重工有限公司	50,486.00	50,486.00	100	对方经营困难
大连华誉船舶起重运输机械有限公司	48,000.00	48,000.00	100	对方经营困难
合计	688,898.14	688,898.14		

续：

名称	账面余额	上年年末余额		
		坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
青岛捷能物资贸易有限公司	318,604.29	318,604.29	100	已判决未收回
吉林赛金得智能装备股份有限公司	236,361.40	236,361.40	100	已判决未收回
济南铸造锻压机械研究所有限公司	85,540.00	85,540.00	100	对方经营困难
大连卓远重工有限公司	50,486.00	50,486.00	100	对方经营困难
大连华誉船舶起重运输机械有限公司	48,000.00	48,000.00	100	对方经营困难
合计	738,991.69	738,991.69		

按组合计提坏账准备的应收账款

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,816,890.41	490,844.52	5.00	8,109,060.55	405,453.03	5.00
1至2年	1,095,340.14	109,534.01	10.00	1,270,509.14	127,050.91	10.00
2至3年	541,798.23	108,359.65	20.00	3,610,678.95	722,135.79	20.00
3至4年	3,610,678.95	1,083,203.69	30.00			30.00
4至5年			50.00	209,944.85	104,972.43	50.00
5年以上	1,107,207.71	1,107,207.71	100	1,087,479.16	1,087,479.16	100
合计	16,171,915.44	2,899,149.58		14,287,672.65	2,447,091.32	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,186,083.01
本期计提	401,964.71
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	3,588,047.72

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 12,910,660.54 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 76.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,222,368.40 元。

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比 例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
齐重数控装备 股份有限公司	6,857,482.56		6,857,482.56	40.67	342,874.13
一重集团大连 工程技术有限 公司	4,097,545.51		4,097,545.51	24.30	1,110,678.20
中国重型机械 研究院股份公 司	409,943.02		409,943.02	2.43	20,497.15
齐齐哈尔第一 机床厂有限公 司	839,337.40		839,337.40	4.98	41,966.87
中钢集团吉林 机电设备有限 公司	706,352.05		706,352.05	4.19	706,352.05
合计	12,910,660.54		12,910,660.54	76.57	2,222,368.40

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		1,436,660.50
应收账款		
小计		1,436,660.50
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		1,436,660.50

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。因本公司期末银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值接近。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%

1年以内	256,158.03	86.97	557,048.53	89.70
1至2年	13,719.94	4.66	34,774.52	5.60
2至3年	4,308.14	1.46	966.12	0.16
3至4年	518.07	0.18	10,024.99	1.61
4至5年	3,852.80	1.31	18,188.48	2.93
5年以上	15,965.96	5.42		
小计	294,522.94	100	621,002.64	100
减：坏账准备	33,089.30	11.23	43,624.84	7.02
合计	261,433.64		577,377.80	

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
漯河安润设备有限公司	87,871.79	29.83
上海谛笙机电科技有限公司	31,500.00	10.70
大连金阳升钢铁物资有限公司	30,000.00	10.19
大连鼎创液压设备有限公司	26,735.00	9.08
成都天和液压技术有限公司	19,000.00	6.45
合计	195,106.79	66.25

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,152.35	35,484.14
合计	42,152.35	35,484.14

(1) 应收利息

本期无应收利息发生额和期初期末余额。

(2) 应收股利

本期无应收股利发生额和期初期末余额。

(3) 其他应收款

① 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	
代扣社 保款	19,140.89	957.04	18,183.85	29,351.73	1,467.59	27,884.14

备用金	10,230.00	511.50	9,718.50	8,000.00	400.00	7,600.00
往来款	15,000.00	750.00	14,250.00			
合计	544,370.89	502,218.54	42,152.35	537,351.73	501,867.59	35,484.14

② 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

项目	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
备用金	10,230.00	5	511.50	9,718.50
往来款	15,000.00	5	750.00	14,250.00
社保公积金款	19,140.89	5	957.04	18,183.85
合计	44,370.89		2,218.54	42,152.35

期末处于第二阶段的坏账准备

名称	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
大连长兴岛经济技术开发区 财政金融局	500,000.00	100	500,000.00	
合计	500,000.00		500,000.00	

期末处于第三阶段的坏账准备：无

上年年末处于第一阶段的坏账准备

项目	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
备用金	8,000.00	5.00	400.00	7,600.00
社保公积金款	29,351.73	5.00	1,467.59	27,884.14
合计	37,351.73		1,867.59	35,484.14

上年年末处于第二阶段的坏账准备

名称	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
大连长兴岛经济技术开发区 财政金融局	500,000.00	100	500,000.00	
合计	500,000.00		500,000.00	

上年年末处于第三阶段的坏账准备：无

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,867.59	500,000.00		501,867.59
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	350.95			350.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,218.54	500,000.00		502,218.54

④ 本期实际核销的其他应收款情况

无

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前三名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大连长兴岛经济技术开发区财政金融局	保证金	500,000.00	5 年以上	91.85	500,000.00
保险	社保	19,140.89	1 年以内	3.52	957.04
抚顺特殊钢股份有限公司	往来款	15,000.00	1 年以内	2.76	750.00
合计		534,140.89		98.12	501,707.04

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,953,836.11		2,953,836.11	3,624,608.96		3,624,608.96
在产品	1,557,676.17		1,557,676.17	1,561,484.89		1,561,484.89
发出商品	1,966,756.30	417,664.65	1,549,091.65	1,047,521.97	417,664.65	629,857.32
库存商品	652,006.68		652,006.68	771,513.65		771,513.65

合计	7,130,275.26	417,664.65	6,712,610.61	7,005,129.47	417,664.65	6,587,464.82
----	--------------	------------	--------------	--------------	------------	--------------

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	417,664.65					417,664.65
合计	417,664.65					417,664.65

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	22,981.34	22,981.34
合计	22,981.34	22,981.34

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,805,842.32	18,818,284.00
固定资产清理		
合计	16,805,842.32	18,818,284.00

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	40,970,124.54	6,187,625.96	3,351,945.54	335,932.56	50,845,628.60
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	40,970,124.54	6,284,971.09	3,351,945.54	335,932.56	50,942,973.73
二、累计折旧					
1.期初余额	23,310,327.16	5,241,863.77	3,184,348.23	290,805.44	32,027,344.60
2.本期增加金额					
(1) 计提	1,950,133.53	149,220.98		10,432.30	2,109,786.81
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

(2) 其他减少					
4.期末余额	25,260,460.69	5,391,084.75	3,184,348.27	301,237.70	34,137,131.41
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,709,663.85	893,886.34	167,597.27	34,694.86	16,805,842.32
2.期初账面价值	17,659,797.38	945,762.19	167,597.31	45,127.12	18,818,284.00

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房一期	1,488,719.10	无法办理
子公司厂房	16,173,379.16	无法办理
合计	17,662,098.26	

注：公司目前用于生产经营的土地系向大连市辛寨子镇由家村委会租赁的集体建设性用地，双方 2004 年 4 月 18 日签订合同，本公司获得该土地使用权，租赁期为 50 年，自 2004 年 4 月 18 日起至 2054 年 4 月 17 日止。由于国家相关土地法律法规，对于集体土地使用与流转存在一定限制，只能以承租方式使用该土地，土地上已建的建筑物无法办理产权证。未取得权属证书的房屋建筑物原值为 40,972,425.42 元，折旧为 25,260,460.72 元，账面价值为 15,711,964.70 元。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	18,307,833.62	18,307,833.62
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		

4. 期末余额	18,307,833.62	18,307,833.62
二、累计摊销		
1. 期初余额	5,104,183.98	5,104,183.98
2. 本期增加金额	366,767.52	366,767.52
(1) 计提	366,767.52	366,767.52
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	5,470,951.50	5,470,951.50
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	12,836,882.12	12,836,882.12
2. 期初账面价值	13,203,649.64	13,203,649.64

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
土地使用费摊销	498,796.18		17,438.64		481,357.54
合计	498,796.18		17,438.64		481,357.54

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：无

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	4,177,013.27	3,767,790.79
存货跌价准备	417,664.65	417,664.65
可抵扣亏损	19,802,964.33	20,222,883.49
合计	24,397,642.25	24,408,338.93

注：由于未来本公司能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有将可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	2025年12月31日	2024年12月31日
2025年	3,650,407.40	3,650,407.40
2026年	3,028,775.31	3,028,775.31
2027年	3,175,809.14	3,175,809.14
2028年	4,273,395.53	4,273,395.53
2029年	2,646,397.47	2,646,397.47
2030年	3,028,179.48	
合计	19,802,964.33	16,774,784.85

注：2024年底到期的可抵扣亏损为3,448,098.64元。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	610,000.00	740,000.00
已贴现未到期且不能终止确信的票据	1,429,285.84	
合计	2,039,285.84	740,000.00

14、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款及工程款	15,202,833.44	14,865,610.55
合计	15,202,833.44	14,865,610.55

15、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

16、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	4,151,751.18	2,919,480.16
减：计入其他非流动负债的合同负债	41,064.28	335,869.40

合计	4,110,686.90	2,583,610.76
----	--------------	--------------

(1) 按账龄分类

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,944,471.53	2,583,610.76
1-2年	166,215.37	
合计	4,110,686.90	2,583,610.76

17、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,564.00	3,268,576.36	3,276,140.34	0.02
离职后福利-设定提存计划		383,963.04	383,963.04	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	7,564.00	3,652,539.40	3,660,103.38	0.02

(1) 短期薪酬

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	7,564.00	3,054,896.14	3,062,460.12	0.02
职工福利费		9,038.00	9,038.00	
社会保险费		47,072.22	47,072.22	
其中：1. 医疗保险费		5,674.52	5,674.52	
2. 工伤保险费		23,661.95	23,661.95	
3. 生育保险费		17,735.75	17,735.75	
住房公积金		157,570.00	157,570.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	7,564.00	3,268,576.36	3,276,140.34	0.02

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		383,963.04	383,963.04	
其中：基本养老保险费		374,122.56	374,122.56	
失业保险费		9,840.48	9,840.48	
合计		383,963.04	383,963.04	

18、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	234,465.46	59,338.31
城市维护建设税	8,005.61	1,740.00
教育费附加	3,430.97	741.98
地方教育费附加	2,287.32	494.67
印花税	1,616.09	1,634.38
房产税	28,869.56	8,869.56
土地使用税	28,125.00	28,125.00
企业所得税	128,537.64	128,537.64
个人所得税	2,516.35	2,546.93
合计	437,854.00	232,028.47

19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,612,900.67	5,596,900.67
合计	5,612,900.67	5,596,900.67

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款	5,550,900.67	5,550,900.67
费用款	62,000.00	46,000.00
应付退货款		
违约金		
合计	5,612,900.67	5,596,900.67

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
大连锐志科技发展有限公司	5,490,900.67	资金紧张
杨小文	60,000.00	资金紧张
合计	5,550,900.67	

20、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税	41,064.28	335,869.40
已背书未到期且不能终止确认的票据	4,245,808.28	2,385,093.45
合计	4,286,872.56	2,720,962.85

21、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证金	7,067.58	18,645.69	往年存在质保金损失情况
合计	7,067.58	18,645.69	

22、递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
递延收益	12,836,882.12	13,203,649.64
合计	12,836,882.12	13,203,649.64

23、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,107,767.31			8,107,767.31
其他资本公积				
合计	8,107,767.31			8,107,767.31

25、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	105,577.02			105,577.02
任意盈余公积				
合计	105,577.02			105,577.02

26、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-37,215,755.10	-35,426,556.34
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	-37,215,755.10	-35,426,556.34
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-2,266,627.10	-1,789,198.76
使用盈余公积弥补亏损		
使用资本公积弥补亏损		
其他调整		
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		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-39,482,382.20	-37,215,755.10
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,240,238.88	16,685,962.53	18,354,563.57	14,090,724.33
其他业务	952,380.96		139,453.80	51,137.17
合计	20,192,619.84	16,685,962.53	18,494,017.37	14,141,861.50

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
机械机电行业	19,240,238.88	16,685,962.53	18,354,563.57	14,090,724.33
小计	19,240,238.88	16,685,962.53	18,354,563.57	14,090,724.33
其他业务：				
机械机电行业	952,380.96		139,453.80	51,137.17
小计	952,380.96		139,453.80	51,137.17
合计	20,192,619.84	16,685,962.53	18,494,017.37	14,141,861.50

(3) 其他业务收入和其他业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房屋出租收入	952,380.96		139,453.80	51,137.17
小计	952,380.96		139,453.80	51,137.17

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,242.65	10,538.16
教育费附加	8,484.94	4,512.63
地方教育费附加	5,259.79	3,008.41
印花税	5,453.73	6,263.82
土地使用税	112,500.00	112,500.00

房产税	95,478.24	35,478.24
车船使用税	10,910.40	10,910.40
合计	257,329.75	183,211.66

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
修车养路费	21,050.00	34,534.00
汽油	70,783.61	67,079.34
质量保证金	-11,578.11	1,348.48
保险费	5,710.18	8,846.90
合计	85,965.68	111,808.72

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	999,503.20	927,828.17
社保	536,446.11	471,711.53
公积金	110,310.00	89,632.00
福利费	9,038.00	3,650.00
办公费	793,461.86	645,956.86
中介服务费		321,972.73
差旅费	236,927.48	516,411.19
业务招待费	47,907.03	90,886.25
折旧及摊销	1,911,606.36	1,911,606.36
合计	4,645,200.04	4,979,655.09

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	733,391.10	852,027.01
材料费	349,759.22	193,770.10
折旧费	8,213.88	7,123.04
合计	1,091,364.20	1,052,920.15

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
贴现息	47,499.77	23,287.22
减：利息收入	63.58	496.47
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费支出	2,913.48	3,885.82

贷款利息		27,991.25
合计	50,349.67	54,667.82

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计抵减	88,886.26	104,867.86
扣代缴个人所得税手续费返还	332.83	106.61
递延收益摊销	366,767.52	366,767.52
政府补助	140,000.00	60,000.00
合计	595,986.61	531,741.99

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-337,569.96
合计		-337,569.96

35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-422,590.13	-273,660.85
合计	-422,590.13	-273,660.85

36、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		26,835.35
合计		26,835.35

37、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
往来款核销	67,161.55	3,318.58	
其他	4,424.78	114,729.79	
合计	71,586.33	118,048.37	

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		7,372.31
递延所得税费用		

合计		7,372.31
----	--	----------

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,378,568.22	-1,964,712.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用		-294,706.90
某些子公司适用不同税率的影响		-122,271.24
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	441,752.94	8,250.03
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-29,947.00
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		553,349.95
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,091,364.20	-157,938.02
其他		50,635.49
所得税费用		7,372.31

39、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个税返还	332.83	106.61
利息收入	63.58	272.71
政府补助	140,000.00	
押金保证金		200.00
合计	140,396.41	579.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,164,262.05	519,077.98
手续费	2,913.48	3,885.82
押金保证金违约金		65,313.26
合计	1,167,175.53	588,277.06

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借款	363,965.00	202,349.84
收回受限资金		
合计	363,965.00	202,349.84

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借款	363,965.00	200,000.00
合计	363,965.00	200,000.00

(5) 净额列报

报告期公司不涉及以净额列报的现金流量。

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,378,569.22	-1,972,084.98
加：资产减值损失		-26,835.35
信用减值损失	422,590.13	273,660.85
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,109,786.81	2,130,165.57
使用权资产折旧		
无形资产摊销	366,767.52	366,767.52
长期待摊费用摊销	17,438.64	17,438.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	47,499.77	27,991.25
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-125,145.79	-1,170,874.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,834,149.24	-1,314,398.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,400,622.10	1,049,974.15
其他	-269,422.39	
经营活动产生的现金流量净额	757,418.33	-618,196.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	996,629.62	514,056.19
减：现金的期初余额	514,056.19	535,947.84

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	482,573.43	-21,891.65

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	996,629.62	514,056.19
其中：库存现金	3,887.26	330.79
可随时用于支付的银行存款	992,742.36	513,725.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	996,629.62	514,056.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	733,391.10		852,027.01	
材料费	349,759.22		193,770.10	
折旧费	8,213.88		7,123.04	
合计	1,091,364.20		1,052,920.15	

2、开发支出

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本(万)	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
大连凯旋重工装备制造有限公司	1,500.00	大连	大连	制造业	86.67		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
大连凯旋重工装备制造有限公司	13.33	-111,942.12		-532,968.37

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连凯旋重工装备制造有限公司	825,593.42	27,465,565.60	28,291,159.02	19,452,329.44	12,836,882.12	32,289,211.56

续 (1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连凯旋重工装备制造有限公司	327,423.75	29,377,171.96	29,704,595.71	19,659,432.72	13,203,649.64	32,863,082.36

续 (2):

子公司名称	本期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
大连凯旋重工装备制造有限公司	952,380.96	-839,565.89	-839,565.89	717,452.67

续 (3):

子公司名称	上期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
大连凯旋重工装备制造有限公司	1,839.12	-1,371,989.68	-1,371,989.68	703,298.33

2、其他原因导致的合并范围的变动

无。

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
增值税加计抵减额	88,886.26	104,867.86	其他收益
递延收益摊销	366,767.52	366,767.52	其他收益
政府补助	140,000.00	60,000.00	其他收益
合计	228,886.26	531,635.38	

2、本年返还政府补助情况

无。

九、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称 (姓名)	持股比例	与本公司关系
王魁	10.22%	实际控制人、总经理
杨小文	40.89%	实际控制人

2、不存在控制关系的关联方

关联方名称	持股比例	与本公司关系
大连源丰锦汇资产管理中心 (有限合伙)	22.22%	持股 5% 以上的股东, 实际控制人持 100% 的公司
中国对外经济贸易信托有限公司	15.08%	持股 5% 以上的股东
大连锐志科技发展有限公司		实际控制人的全资子公司

大连奥莱流体技术有限公司	实际控制人参股 40% 的公司
大连金诺庆典文化有限公司	实际控制人参股 20% 的公司
王国萍	董事
常雯雯	财务负责人、董事会秘书
郭咏梅	监事
王楠	监事会主席
王婧璇	董事
闫崇伟	监事

3、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况：无

(2) 关联担保情况：无

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
大连锐志科技发展有限公司	363,965.00	2025-04-02	2025-10-23	

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	206,400.00	208,037.80

5、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	大连锐志科技发展有限公司	5,490,900.67	5,490,900.67
其他应付款	杨小文	60,000.00	60,000.00

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,816,890.41	8,109,060.55
1至2年	1,095,340.14	1,270,509.14
2至3年	541,798.23	3,610,678.95
3至4年	3,610,678.95	
4至5年		209,944.85
5年以上	1,784,605.85	1,814,970.85
小计	16,849,313.58	15,015,164.34
减：坏账准备	3,576,547.72	3,174,583.01
合计	13,272,765.86	11,840,581.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
青岛捷能物资贸易有限公司	268,510.74	268,510.74	100	已判决未收回
吉林赛金得智能装备股份有限公司	236,361.40	236,361.40	100	已判决未收回
济南铸造锻压机械研究所有限公司	85,540.00	85,540.00	100	对方经营困难
大连卓远重工有限公司	50,486.00	50,486.00	100	对方经营困难
大连华誉船舶起重运输机械有限公司	48,000.00	48,000.00	100	对方经营困难
合计	688,898.14	688,898.14		

续：

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
青岛捷能物资贸易有限公司	318,604.29	318,604.29	100	已判决未收回
吉林赛金得智能装备股份有限公司	236,361.40	236,361.40	100	已判决未收回

济南铸造锻压机械研究所有限公司	85,540.00	85,540.00	100	对方经营困难
大连卓远重工有限公司	50,486.00	50,486.00	100	对方经营困难
大连华誉船舶起重运输机械有限公司	48,000.00	48,000.00	100	对方经营困难
合计	738,991.69	738,991.69		

按组合计提坏账准备的应收账款

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,816,890.41	490,844.52	5	8,109,060.55	405,453.03	5.00
1至2年	1,095,340.14	109,534.01	10	1,270,509.14	127,050.91	10.00
2至3年	541,798.23	108,359.65	20	3,610,678.95	722,135.79	20.00
3至4年	3,610,678.95	1,083,203.69	30			30.00
4至5年			50	209,944.85	104,972.43	50.00
5年以上	1,095,707.71	1,095,707.71	100	1,075,979.16	1,075,979.16	100
合计	16,160,415.44	2,887,649.58		14,276,172.65	2,435,591.32	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,174,583.01
本期计提	401,964.71
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	
合计	3,576,547.72

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 12,910,660.54 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 76.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,222,368.40 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
齐重数控装备股份有限公司	6,857,482.56		6,857,482.56	40.70	342,874.13
一重集团大连工程技术有限公司	4,097,545.51		4,097,545.51	24.32	1,110,678.20

中国重型机械研究院股份公司	409,943.02	409,943.02	2.43	20,497.15
齐齐哈尔第一机床厂有限公司	839,337.40	839,337.40	4.98	41,966.87
中钢集团吉林机电设备有限公司	706,352.05	706,352.05	4.19	706,352.05
合计	12,910,660.54	12,910,660.54	76.62	2,222,368.40

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,524,952.85	6,737,567.64
合计	6,524,952.85	6,737,567.64

(1) 应收利息

本期无应收利息发生额和期初期末余额。

(2) 应收股利

本期无应收股利发生额和期初期末余额。

(3) 其他应收款

③ 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	
代扣社保款	19,140.89	957.04	18,183.85	29,351.73	1,467.59	27,884.14
关联方款项	6,482,800.50		6,482,800.50	6,702,083.50		6,702,083.50
往来款	15,000.00	750.00	14,250.00			
备用金	10,230.00	511.50	9,718.50	8,000.00	400.00	7,600.00
合计	7,027,171.39	502,218.54	6,524,952.85	7,239,435.23	501,867.59	6,737,567.64

④ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

项目	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值

大连凯旋重工装备制造有限公司	6,482,800.50			6,482,800.50
往来款	15,000.00	5	750.00	14,250.00
备用金	10,230.00	5	511.50	9,718.50
社保公积金款	19,140.89	5	957.04	18,183.85
合计	6,527,171.39		2,218.54	6,524,952.85

期末处于第二阶段的坏账准备：无

期末处于第三阶段的坏账准备

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
大连长兴岛经济技术开发区 财政金融局	500,000.00	100	500,000.00	
合计	500,000.00		500,000.00	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

项目	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
大连凯旋重工装备制造有限公司	6,702,083.50			6,702,083.50
备用金	8,000.00	5.00	400.00	7,600.00
社保公积金款	29,351.73	5.00	1,467.59	27,884.14
合计	6,739,435.23		1,867.59	6,737,567.64

上年年末处于第二阶段的坏账准备：无

上年年末处于第三阶段的坏账准备：无

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
大连长兴岛经济技术开发区 财政金融局	500,000.00	100	500,000.00	500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,867.59		500,000.00	501,867.59
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	350.95		350.95
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	2,218.54	500,000.00	502,218.54

⑥ 本期实际核销的其他应收款情况：无

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
大连凯旋重工装备制造有限公司	关联方往来款	6,482,800.50	92.25	
大连长兴岛临港工业区财政局	保证金	500,000.00	7.12	500,000.00
保险	社保	19,140.89	0.27	957.04
抚顺特殊钢股份有限公司	往来款	15,000.00	0.21	750.00
公积金	备用金	10,230.00	0.15	511.50
合计		7,027,171.39	100	502,218.54

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,000,000.00		13,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合计	13,000,000.00		13,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值 准备 期末 余额
			追加投 资	减少投 资	计提减值 准备	其他		

大连凯旋重工装备制造有限公司	13,000,000.00		13,000,000.00	
合 计	13,000,000.00		13,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,240,238.88	16,685,962.53	18,354,563.57	14,090,724.33
其他业务	952,380.96		137,614.68	
合计	20,192,619.84	16,685,962.53	18,492,178.25	14,090,724.33

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
机械机电行业	19,240,238.88	16,685,962.53	18,354,563.57	14,090,724.33
小计	19,240,238.88	16,685,962.53	18,354,563.57	14,090,724.33
其他业务：				
机械机电行业			137,614.68	
小计			137,614.68	
合计	19,240,238.88	16,685,962.53	18,492,178.25	14,090,724.33

(3) 其他业务收入和其他业务成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出租收入			137,614.68	
小计			137,614.68	

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26 本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货及服务义务。本公司销售的商品主要是液压系统、液压元件的销售收入、机械加工劳务收入，收入确认的具体政策：

(1) 液压系统、液压元件的销售收入：以自有生产设备对原材料进行加工组装，完成产品的生产，交付客户后确认收入；(2) 机械加工劳务收入：根据客户要求完成对产品的加工程序，待客户验收合格后确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，

其余销售则授予一定期限的信用期。

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	140,000.00	附注五.33
个税手续费返还	332.83	附注五.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	71,586.33	附注五.37
小计	211,919.16	
减：所得税影响额		
合计	211,919.16	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	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	-15.25	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.67	-0.06	-0.06

大连优创液压股份有限公司

2026年4月21日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	140,000.00
个税手续费返还	332.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	71,586.33
非经常性损益合计	211,919.16
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	211,919.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用