科源新材

NEEQ: 870779

福建科源新材料股份有限公司

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、公司负责人陈亮、主管会计工作负责人揭珍英 及会计机构负责人（会计主管人员）揭珍英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。

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、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。

五、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 6
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 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
福建科源新材料股份有限公司全体股东： 28
福建科源新材料股份有限公司 53
（除特别说明外，金额单位为人民币元） 53
一、公司基本情况 53
二、财务报表的编制基础 53
三、重要会计政策和会计估计 53
四、税项 76
五、合并财务报表项目注释 77
六、研发支出 97
七、在其他主体中的权益 98
八、与金融工具相关的风险 99
（续） 100
九、关联方及关联交易 101
十、承诺及或有事项 103
十一、资产负债表日后事项 103
十二、其他重要事项 103
十三、公司财务报表主要项目注释 103
十四、补充资料 108
附件会计信息调整及差异情况 110

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	福建科源新材料股份有限公司证券办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	福建科源新材料股份有限公司
报告期	指	2025 年度
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东会	指	福建科源新材料股份有限公司股东会
董事会	指	福建科源新材料股份有限公司董事会
监事会	指	福建科源新材料股份有限公司监事会
主办券商、华福证券	指	华福证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	福建科源新材料股份有限公司公司章程

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建科源新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Keyuan New MaterialsCo,.LTD		
法定代表人	陈诒宝	成立时间	2009 年 9 月 21 日
控股股东	控股股东为（陈亮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈亮），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工业-C32 有色金属冶炼和压延加工业-C3240 有色金属合金制造		
主要产品与服务项目	铝合金材料及重力铸造铸件的研发、制造、加工、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	科源新材	证券代码	870779
挂牌时间	2017 年 2 月 13 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	52,500,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	揭珍英	联系地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层
电话	0598-8778877	电子邮箱	Keyuna@fj-keyuan.cn
传真	0598-8778877		
公司办公地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层	邮政编码	353300
公司网址	www.fj-keyuan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350428694375914M		
注册地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层		
注册资本（元）	52,500,000.00	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

公司所在行业为有色金属合金制造业，上游主要为铝冶炼与电解铝制造业。公司依托将乐县铝合金产业集群工业园区的资源、地域优势，降低生产及运输成本，充分满足公司生产加工的需求。下游主要客户为汽车零部件制造商与 3C 产品（计算机、通信和消费类电子产品）的生产商，对公司产品的需求具有持续性和稳定性。公司以完善高效的加工工艺、培训有素的技术工人为基础，通过加工销售铝合金锭，一方面不断完善与上游供应链的衔接，另一方面以可靠的产品品质与良好的服务巩固拓展下游客户，在整个产业链中发挥着重要作用。

1、生产模式

由于客户对产品规格等要求具有差异性，公司采用“以销定产”的订单式生产模式，以销售部的销售合同为基础制定生产计划进行合理生产。首先依据生产计划，向铝锭，硅、镁、铜、镍等精炼矿的供货方购进生产原料，检验入库，随后根据客户提供的产品要求，调配不同的合金元素含量，按照不同要求进行精加工等工序操作，最终生产出符合客户个性化要求的高质量产品。

2、采购模式

公司对外采购的原材料主要为纯铝铝锭，硅、镁、铜、镍等精炼矿。公司建立了完善的原料供应体系和供应商管理制度，公司所需的原材料、设备及其它物资均通过公司采购部集中统一采购。采购部审核各部呈报的采购计划，统筹策划和确定采购方案。在实施采购时，采取“以销定产”、“以产定购” 的方式，以销售订单和生产计划安排为指引持续分批量向供应商采购铝锭，目前已与主要的供应商形成了长期稳定的合作关系。

3、销售模式

公司主要通过直销的销售模式，减少了中间环节，具有较高的毛利率，实现了利润最大化。优质客户是公司发展的重要保障，公司重视优质客户的培育和维护，不断积累国内外客户资源，拓宽销售渠道，提高市场竞争能力。

4、盈利模式

公司通过对纯铝铝锭、精炼有色金属矿石等材料进行精深加工生产特种铝合金锭和铝合金液，并向客户售出，实现产品销售收入。产品采用特种铝合金锭价格或铝合金铝液价格作为产品结算单价的定价模式，采取以加工难度、加工精度、特殊合金等区分的差异化定价策略，获取相对稳定的销售收入和利润。公司未来将根据业务发展情况适时延伸产业链，提高产品附加值，提升企业竞争力，从而获取更多的订单、持续的销售收入、利润和现金流量。

(二)　行业情况

公司所在行业为有色金属合金制造业，公司现有生产线产能 3万吨/年，专注于面向压铸制造行业的半固态铝合金材料的开发、生产与销售，系铸造类高端铝合金新材料及解决方案提供商。主要包括：

1. 汽车轻量化“以铝代钢”即高强韧铸造铝合金材料；
2. 5G通信半固态高导热铝合金材料；
3. 高耐磨性的高硅铝合金材料。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025 年 7 月获国家级专精特性“小巨人”企业，2025 年复审获得“高新技术企业认定”证书编号：GR202535000600。

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	217,417,802.34	152,263,938.51	42.79%
毛利率%	8.39%	3.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,601,375.83	-6,583,087.66	124.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	798,839.67	-7,795,459.03	110.25%
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）	2.70%	-10.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.35%	-12.68%	-
基本每股收益	0.03	-0.13	123.08%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	121,380,681.01	112,210,123.1	8.17%
负债总计	61,107,481.36	54,042,531.17	13.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,768,967.76	58,167,591.93	3.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.11	3.43%
资产负债率%（母公司）	48.54%	47.02%	-
资产负债率%（合并）	50.34%	48.16%	-
流动比率	1.31	1.33	-
利息保障倍数	1.34	-4.78	-
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	1,213,290.31	-3,321,921.56	
应收账款周转率	5.85	4.15	-
存货周转率	13.03	10.44	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**

总资产增长率%	8.17%	12.14%	-
营业收入增长率%	42.79%	33.13%	-
净利润增长率%	124.33%	-389.91%	-

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	4,185,505.26	3.45%	2,106,579.18	1.88%	98.69%
应收票据	34,770.56	0.03%			
应收账款	38,785,079.66	31.95%	35,531,378.00	31.67%	9.16%
存货	18,266,155.81	15.05%	12,298,117.84	10.96%	48.53%
长期股权投资	983,051.56	0.81%	1,011,716.68	0.90%	-2.83%
固定资产	36,559,581.85	30.12%	36,437,063.09	32.47%	0.34%
在建工程			2,021,524.50	1.80%	100%
无形资产	2,773,879.43	2.29%	2,845,344.71	2.54%	-2.51%
短期借款	40,900,000.00	33.70%	30,000,000.00	26.74%	36.33%
长期借款	9,512,415.50	7.84%	11,144,282.36	9.93%	-14.64%
应付账款	8,700,431.35	7.17%	4,555,567.92	4.06%	90.98%

项目重大变动原因

1、报告期内，货币资金 4,185,505.26 元，较上年同期增加 98.69%，主要是公司年末收回货款，所以银行存款比上年同期增加,从而货币资金同比增加。

2、报告期内，存货 18,266,155.81 元，较上年同期增加 48.53%，主要是公司年末增加原材料的储

备，所以存货比上年同期增加。

3、报告期内，短期借款 40,900,000.00 元，较上年同期增加 36.33%，主要是公司增加了厦门银行、工商银行的短期借款本金,所以期末短期借款同比增加。

4、报告期内，应付账款 8,700,431.35 元，较上年同期增加 90.98%，主要是公司年末增加原材料的储备，所以应付账款比上年同期增加。

5、报告期内,在建工程 0 元，较上年同期增减少 100%，主要是公司本年度工程完工，在建工程结转到固定资产，所以在建工程当期为 0 元。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	217,417,802.34	-	152,263,938.51	-	42.79%
营业成本	199,185,158.13	91.61%	146,631,792.84	96.30%	35.84%
毛利率%	8.39%	-	3.70%	-	-
销售费用	649,011.40	0.30%	501,463.55	0.33%	29.42%
管理费用	5,961,808.03	2.74%	5,576,724.18	3.66%	6.91%
研发费用	10,739,342.46	4.94%	8,512,521.71	5.59%	26.16%
财务费用	1,743,001.36	0.80%	1,508,652.59	0.99%	15.53%
信用减值损失	-52,450.98	-0.02%	146,634.12	0.10%	-135.77%
其他收益	1,712,591.25	0.79%	2,423,208.30	1.59%	-29.33%
投资收益	8,835.41	0.00%	-338,700.55	-0.22%	102.61%
营业利润	258,816.77	0.27%	-8,543,181.94	-5.61%	103.03%
营业外收入	308,959.86	0.14%	40,648.24	0.03%	660.08%
营业外支出	16.67	0.00%	141,100.98	0.09%	-99.99%
净利润	1,615,607.72	0.74%	-6,583,087.66	-4.32%	124.54%

项目重大变动原因

1、报告期内，营业收入 217,417,802.34 元，比上年同期增加 42.79%，主要是因为订单增加，所以营业收入比上年同期增加。

2、报告期内，营业成本 199,185,158.13 元，比上年同期增加 35.84%，主要是因为报告期内公司营业收入增加,从而成本相应增加，所以营业成本同比增加。

3、报告期内,信用减值损失-52,450.98 元,比上年同期减少 135.77%,是因为前期计提的坏账准备被转回或冲减，计提的信用减值损失减少,所以信用减值损失同比减少。

4、报告期内，投资收益 8,835.41 元,比上年同期增加 102.61%，主要是因为去年增加对外投资设立子公司福建融源新材料有限公司，福建融源新材料有限公司 2025 年产生利润，公司投资的期货产品产生收益，所以投资收益比上年同期增加。

5、报告期内，营业利润 258816.77 元,比上年同期增加 103.03%，主要原因今年收入增加，毛利率增加，所以营业利润比上年同期增加。

6、报告期内，营业外收入 308,959.86 元，比上年同期增加 660.08%，主要是因为本年度进项税额加计递减增加，所以营业外收入比上年同期增加。

7、报告期内，营业外支出 16.67 元,比上年同期减少 99.99%，主要是因为去年有捐赠支出，今年没有,所以报告期内营业外支出同比减少。

8、报告期内，净利润 1,615,607.72 元，比上年同期增加 124.54%，主要是因为公司今年毛利率增加，营业外收入增加，利润总额增加，净利润相应增加，所以净利润比上年同期增加。

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	190,561,258.72	147,136,963.25	29.51%
其他业务收入	26,856,543.62	5,126,975.26	423.83%
主营业务成本	172,632,903.71	141,896,319.7	21.66%
其他业务成本	26,552,254.42	4,735,473.14	460.71%

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
铝合金	190,239,351.56	172,376,005.84	9.39%	29.57%	21.71%	165.25%
加工费	321,907.16	256,897.87	20.20%	2.23%	-4.43%	37.94%
检测费	2,641.51					
材料销售	26,819,677.57	26,552,254.42	1.00%	493.49%	539.37%	-87.69%
其他	34,224.54					
合计	217,417,802.34	199,185,158.13	8.39%	42.79%	35.84%	126.71%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本报告期内，公司铝合金营业收入比上年同期增加 29.57%，加工费比上年同期增加 2.23%，材料销售同期增加 493.49%主要因为订单增加，所以营业收入增加，营业成本增加。所以铝合金毛利率同比增加 165.25%，加工费毛利率同比增加 37.94%。

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	漳州灿坤实业有限公司	16,125,789.20	8.15%	否
2	三明科盼新材料科技有限公司	15,300,229.72	7.73%	否

3	马克力(上海)汽车科技有限公司	10,724,231.18	5.42%	否
4	福建省金瑞高科有限公司	10,572,623.88	5.34%	否
5	明鸿（福州）金属工业有限公司	9,211,985.21	4.66%	否
合计		61,934,859.19	31.30%	-

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	泰和县合悦金属有限公司	23,426,730.81	12.91%	否
2	抚州市恒昌金属有限公司	23,409,998.94	12.90%	否
3	漳州市腾承宏金属材料有限公司	21,773,809.76	12.00%	否
4	江苏亿洲再生资源科技有限公司	13,299,912.48	7.33%	否
5	福建国信铝业有限公司	10,161,578.19	5.60%	否
合计		92,072,030.18	50.74%	-

（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	1,213,290.31	-3,321,921.56	136.52%
投资活动产生的现金流量净额	-2,444,137.97	-13,048,460.03	-81.27%
筹资活动产生的现金流量净额	3,309,773.74	16,917,474.24	-80.44%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 1,213,290.31 元，比上年同期增加 136.52%，是因为公司订单增加，销售增加，收到的经营活动现金增加，因此现金流量净额同比增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-2,444,137.97 元，比上年同期减少 81.27%，是因为公司今年购建固定资产比上年减少,所以投资活动产生的现金支出比上年同期减少。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 3,309,773.74 元，比上年同期减少 80.44%，是因为子公司的借款减少,所以筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少。

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
顶　誉	控股子	有色金	1000 万	5,600,315.58	3,335,912.55	20,166,947.62	-2,066,219.06

(福建)精密部件有限公司	公司	属铸造	元				
福建众颖科技有限公司	参股公司	汽车零部件的制造及研发		5,085,962.1	3,276,838.53	10,245,320.95	-95,550.39
科源（福建）近净成形科研院有限公司	控股子公司	新材料、金属制品的研发	1000万元	0	0	0	0
福建融源新材料有限公司	控股子公司	金属材料制造	1000万元	1,073,649.31	1,029,044.67	8,133,633.35	29,044.67

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
顶誉(福建)精密部件有限公司	出售原材料	投资
福建众颖科技有限公司	出售原材料	投资
福建融源新材料有限公司	出售原材料	投资

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用□不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
福建融源新材料有限公司	投资	属于公司业务发展正常的投资，对业绩增加有一定影响。

（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	10,739,342.46	8,512,521.71
研发支出占营业收入的比例%	4.94%	5.59%
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	2	2
硕士		
本科以下	11	11
研发人员合计	13	13
研发人员占员工总量的比例%	22.03%	22.41%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	34	24
公司拥有的发明专利数量	10	8

（四） 研发项目情况

今年公司总共研发了四个项目：闭门器用挤压铸造高强韧铝合金铸件开发、带涂层废铝的回收工艺研究、3C 电子产品用可阳极高强韧流变压铸铝合金新材料开发、高镁压铸铝合金熔炼工艺研究，研发费用总计 10,739,342.46 元。

六、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

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
市场竞争加剧风险	铝合金材料行业广阔的市场前景吸引了众多的企业进入，随着行业的进一步发展，竞争也将进一步趋于激烈，优胜劣汰的效应也将逐渐显现。
公司治理的风险	股份公司成立以来，公司已建立了合理的法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，虽建立了较为完善的公司治理机制，但在公司实际经营管理过程中，仍需管理层不断深化公司治理理念，提高规范运作意识，切实履行相关规则制度，以保证公司治理机制有效执行；同时，根据公司管理深化和业务发展需要，公司需不断健全和完善公司治理机制、补充和优化内部控制制度，以保障公司健康持续发展、更好地维护全体股东利益。新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。
下游需求波动的风险	铝合金材料的下游产业为铝合金铸件，主要应用于清洁电器、汽车、办公设备、电子电器和纺织机械等行业，铝合金材料的相关下游行业受国家宏观经济运行波动影响较大。当宏观经济出现较大下滑时，将会导致下游行业市场需求减少、投资规模缩减等情况的出现，从而对铝合金材料行业产生不利影响。因此，若宏观经济出现较大幅度波动，铝合金材料行业将面临由此带来的运营风险。
原材料价格波动的风险	公司作为规模较大的铝合金材料制造企业，在生产过程中需要消耗大量的电解铝，电解铝在产品生产成本中的占比较大，国内铝合金锭的价格主要参照上海期货交易所原铝锭价格和长江有色金属现货市场铝锭价格，铝合金锭的价格形成主要受国内外经济环境变化的影响，若上游铝锭价格变动较快，公司采购价格增加过快，公司无法快速将其转移到下游客户，公司将面临较大的亏损风险。
产品更新换代的风险	随着市场的变化和客户需求的提高，铝合金产品将面临更新换代，若公司不能在产品研发、技术创新、客户服务等方面进一步增强实力，开发新一代产品，公司现有产品将面临淘汰，收

	入将面临大幅度下降的风险。
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

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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	932,056.53
销售产品、商品，提供劳务	13,000,000.00	2,090,967.4
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		
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

上述关联交易为公司日常性关联交易，是为完成公司生产经营的任务，促进公司持续稳定发展的需要而发生的，是合理的和必须的。本次关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益对公司业务的独立性没有影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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 8 月 1 日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 1 日		发行	福利保障承诺	科源新材控股股东、一致行动人已出具书面承诺:如果科源新材经营过程中未依法向员工提供	正在履行中

					相应福利被要求补缴或被相关部门追究责任，本人愿意承担全部责任，保证科源新材不受到任何经济损失。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	19,418,760.24	16%	贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	2,773,879.43	2.29%	贷款抵押
总计	-	-	22,192,639.67	18.29%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述固定资产、无形资产的抵押是公司业务发展及经营的需要，有助于公司日常经营资金周转，对公司财务状况和经营成果不构成不利影响，不会损害公司及股东的利益。

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	33,183,100	63.21%	0	33,183,100	63.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,972,750	5.66%	0	2,972,750	5.66%
	董事、监事、高管	481,950	0.92%	-10,000	471,950	0.9%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,316,900	36.79%	0	19,316,900	36.79%
	其中：控股股东、实际控制人	8,918,250	16.99%	0	8,918,250	16.99%
	董事、监事、高管	396,750	0.76%	0	396,750	0.76%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,500,000	-	0	52500000	-
普通股股东人数						34

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	陈亮	11,891,000	0	11,891,000	22.6495	8,918,250	2,972,750		
2	陈昕怡	5,833,200	-1,200	5,832,000	11.1086				
3	陈兰英	5,011,800	1,200	5,013,000	9.5486	5,001,900	11,100	5,000,000	
4	三明市创业创新风险投资有限公司	5,000,000	0	5,000,000	9.5238	5,000,000	0		
5	翁学琛	4,458,950	0	4,458,950	8.4932		4,458,950		
6	三明恒景资产投资管理有限公司	2,951,900	92,200	3,044,100	5.7983		3,044,100		
7	福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	2,999,000	0	2,999,000	5.7124		2,999,000		
8	孙而祥	2,870,950	0	2,870,950	5.4685		2,870,950		
9	福建泽林林业有限公司	2,500,000	0	2,500,000	4.7619		2,500,000		
10	魏昌安	2,398,100	0	2,398,100	4.5678		2,398,100		
合计		45,914,900	92,200	46,007,100	87.63%	18,920,150	21,254,950	5,000,000	0.00

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：

公司前十大股东中，陈昕怡系陈兰英之侄女，孙而祥系翁学琛配偶孙恒之叔叔。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

陈亮，男，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1978 年 12 月至 1987 年 2 月，任将乐三华轴瓦股份有限公司公司职员；1987 年 3 月至 1987 年 12 月，自由职业；1987 年 12 月至 1989 年 9 月，任将乐县台板厂副厂长；1989 年 10 月至 1992 年 12 月，任将乐县二轻台板厂厂长；1992 年 11 月至今，任将乐县顺亿体育运动器材有限公司监事；1993 年 1 月至 2015 年 12 月，任将乐县恒康运动器材有限公司董事长；1993 年 1 月至今，任惠州市朝鹏运动器材有限公司董事长；2000 年 8 月至今，任深圳市沸点运动器材有限公司监事；2007 年 12 月至今，任贵州朝鹏投资有限责任公司执行董事兼总经理；2008 年 6 月至今，任福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司董事长兼总经理；2010 年 12 月至今，任贵州和坤投资有限公司执行董事；2012 年 11 月至今，任机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司董事；2013 年 6 月至今，任荔波县水春河旅游发展有限公司执行董事；2014 年 9 月至今，任惠州市金新压铸有限公司董事；2014 年 11 月至今，任荔波小七孔综合服务有限公司执行董事；2014 年 11 月至今，任福建省将乐县瑞晨压铸有限公司董事；2015 年 8 月至今，任惠州市朝鲲科技有限公司执行董事；2016 年 5 月至今，任福建科源新材料股份有限公司董事。

截止报告期末，陈亮先生直接持有公司股权比例 22.6495%，间接通过福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司持有公司股权比例 2.1805%，合计持有公司股权的比例为 24.83%。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

□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				
陈诒宝	董事长	男	1971 年 8 月	2023 年 6 月 27 日	2026 年 6 月 26 日	0	0	0	0%
陈亮	董事	男	1962 年 8 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	11,891,000	0	11,891,000	22.6495%
杨先锋	董事	男	1981 年 1 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	209,900	0	209,900	0.3998%
赖士培	董事	男	1968 年 7 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
揭珍英	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1972 年 12 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	308,800	0	308,800	0.5882%
刘兆龙	监事会主席、职工代表	男	1978 年 4 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
侯泉良	监事	男	1976 年 8 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	
陈代宝	监事	男	1972 年 6 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	350,000	0	350,000	0.6667%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间无任何关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无任何关系。

（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
陈培	无	新任	副总经理	工作需要

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

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

陈培，男，1981 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中央财经大学，本科学历，中国注册会计师，美国注册会计师（华盛顿州）。2004 年 9 月至 2010 年 12 月，任中国农业发展银行厦门市分行信贷员；2011 年 1 月至 2021 年 2 月，任立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计项目经理、高级经理；2021 年 4 月至 2021 年 12 月，任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计高级经理；2022 年 2 月至今，任福建科源新材料股份有限公司董事长助理。

（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	5	1		6
生产人员	27			27
销售人员	3			3
技术人员	9		4	5
财务人员	7			7
行政人员	8	2		10
员工总计	59	3	4	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士		
本科	9	9
专科	12	8
专科以下	34	37
员工总计	59	58

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

无

（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	□是√否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
报告期内是否新增关联方	□是√否

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，公司制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等一系列管理制度。公司股东会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内监事会独立运作，对本年度内监事事项未提出异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股

股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度不存在重大缺陷。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □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	中兴华审字（2025）第 190022 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄文姬	洪亮彤		
	5 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	7			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00005573 号

福建科源新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建科源新材料股份有限公司（以下简称“科源新材料公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了科源新材料公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科源新材料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

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）应收账款坏账准备

1、事项描述

贵公司 2025 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 41,242,798.03 元，坏账准备 2,457,718.37 元。

由于应收账款金额重大，且贵公司管理层在确定应收账款坏账准备时作出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

相关信息披露详见附注三、11 和附注五、3

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：

（1）了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，评价这些内部控制设计的合理性，并测试相关内部控制执行的有效性；

（2）获取科源新材料公司的坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账准备的计提金额是否正确；

（3）分析科源新材料公司坏账准备会计估计的合理性，复核应收款项坏账准备的计提过程，包含按组合计提以及单项计提的判断是否正确；

（4）通过查阅销售合同比较以往货款的回收情况、通过与管理层沟通等程序了解和复核管理层对应收账款坏账准备计提时对信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征；

（5）分析应收账款的账龄及客户的信誉情况，对主要客户实施独立的函证程序并检查期后回款，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）重点对超过结算期的应收款项进行检查，查明逾期原因，考虑坏账准备计提是否充分，并检查期后回款情况；

（7）检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。

（二）收入确认

1、事项描述

贵公司主要从事铝合金材料及重力铸造铸件的研发；铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售等，2025 年度营业收入为 217,417,802.34 元。

由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期而操纵的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

相关信息披露详见附注三、23 和附注五、28

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试相关内部控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同及关键合同条款，分析评估与收入确认有关的控制权转移时点，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入相关的支持性文件，包括合同、订单、出库单、验收单等，评价相关收入确认是否符合新收入准则确认的会计政策；

（4）结合对应收账款、合同资产、质保金的审计，选择主要客户函证本期销售额，了解其收入确认的真实性及是否按合同要求确认收入；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本进行收入截止性测试，核对出库单、验收单、发票、收款及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、恰当。

四、其他信息

科源新材料公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科源新材料公司 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

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

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

治理层负责监督科源新材料公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就科源新材料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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2026 年 4 月 23 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）	4,185,505.26	2,106,579.18

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)	34,770.56	
应收账款	五(3)	38,785,079.66	35,531,378.00
应收款项融资			
预付款项	五(4)	1,962,067.94	3,571,811.25
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(5)	30,886.60	29,815.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(6)	18,266,155.81	12,298,117.84
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(7)	4,528,301.27	3,613,005.90
流动资产合计		67,792,767.10	57,150,707.99
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	五(8)	983,051.56	1,011,716.68
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)	36,559,581.85	36,437,063.09
在建工程	五（10）		2,021,524.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(11)	2,773,879.43	2,845,344.71
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（12）		170,741.48
递延所得税资产	五(13)	9,516,362.41	8,466,985.99

其他非流动资产	五(14)	3,755,038.66	4,106,038.66
非流动资产合计		53,587,913.91	55,059,415.11
资产总计		121,380,681.01	112,210,123.1
流动负债：			
短期借款	五（16）	40,900,000.00	30,000,000.00
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(17)	8,700,431.35	4,555,567.92
预收款项			
合同负债	五(18)	14,574.35	1,374,022.24
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(19)	486,412.47	579,195.79
应交税费	五(20)	158,802.25	293,329.8
其他应付款	五(21)	468,342.43	696,133.1
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(22)	866,503.01	5,399,999.96
其他流动负债			
流动负债合计		51,595,065.86	42,898,248.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(23)	9,512,415.50	11,144,282.36
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			
非流动负债合计		**9,512,415.50**	**11,144,282.36**
负债合计		61,107,481.36	54,042,531.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（24）	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（25）	8,200,206.62	8,200,206.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（26）	1,320,731.15	961,034.06
一般风险准备			
未分配利润	五（27）	-2,251,970.01	-3,493,648.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		59,768,967.76	58,167,591.93
少数股东权益		504,231.89	
所有者权益（或股东权益）合计		60,273,199.65	58,167,591.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		121,380,681.01	112,210,123.10

法定代表人：陈诒宝　　主管会计工作负责人：揭珍英　　会计机构负责人：揭珍英

（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		4,143,723.94	1,986,403.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(1)	38,995,115.00	34,670,062.91
应收款项融资			

预付款项		1,817,216.51	3,447,702.40
其他应收款	十三（2）	1,179,000.00	356,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,061,354.16	11,621,878.37
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		3,839,493.64	3,209,084.69
流动资产合计		66,035,903.25	55,291,132.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(3)	8,878,758.74	7,427,423.86
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		33,039,576.82	33,743,479.22
在建工程			2,021,524.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,773,879.43	2,845,344.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			170,741.48
递延所得税资产		9,515,974.40	8,459,397.34
其他非流动资产		3,755,038.66	3,674,038.66
非流动资产合计		57,963,228.05	58,341,949.77
资产总计		123,999,131.30	113,633,082.08
流动负债：			
短期借款		40,900,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		7,915,560.07	4,059,435.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		381,659.48	458,900.60
应交税费		142,972.33	293,329.80
其他应付款		461,496.95	696,133.1
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,574.35	1,374,022.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		866,503.01	5,399,999.96
其他流动负债			
流动负债合计		50,682,766.19	42,281,820.99
非流动负债：			
长期借款		9,512,415.5	11,144,282.36
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			
非流动负债合计		9,512,415.50	11,144,282.36
负债合计		60,195,181.69	53,426,103.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,500,000	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,200,206.62	8,200,206.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,320,731.15	961,034.06
一般风险准备			
未分配利润		1,783,011.84	-1,454,261.95
所有者权益（或股东权益）合计		63,803,949.61	60,206,978.73

负债和所有者权益（或股东权益）合计		123,999,131.30	113,633,082.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五（28）	217,417,802.34	152,263,938.51
其中：营业收入	五（28）	217,417,802.34	152,263,938.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		218,827,961.25	163,038,262.32
其中：营业成本	五（28）	199,185,158.13	146,631,792.84
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(29)	549,639.87	307,107.45
销售费用	五(30)	649,011.40	501,463.55
管理费用	五(31)	5,961,808.03	5,576,724.18
研发费用	五(32)	10,739,342.46	8,512,521.71
财务费用	五(33)	1,743,001.36	1,508,652.59
其中：利息费用		1,680,226.30	1,494,941.18
利息收入		2,312.52	4,049.22
加：其他收益	五(34)	1,712,591.25	2,423,208.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五(35)	8,835.41	-338,700.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-28,665.12	-338,035.26
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（36）	-52,450.98	146,634.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		258,816.77	-8,543,181.94

加：营业外收入	五（37）	308,959.86	40,648.24
减：营业外支出	五（38）	16.67	141,100.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		567,759.96	-8,643,634.68
减：所得税费用		-1,047,847.76	-2,060,547.02
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,615,607.72	-6,583,087.66
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）		1,615,607.72	-6,583,087.66
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）		14,231.89	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,601,375.83	-6,583,087.66
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		1,615,607.72	-6,583,087.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,601,375.83	-6,583,087.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		14,231.89	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.13

法定代表人：陈诒宝　　主管会计工作负责人：揭珍英　　会计机构负责人：揭珍英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三(4)	197,841,436.18	151,789,066.83
减：营业成本	十三(4)	179,479,659.16	146,338,097.98
税金及附加		545,932.74	306,483.64
销售费用		604,408.28	453,770.29
管理费用		5,106,474.13	3,908,613.12
研发费用		9,649,331.80	8,124,428.59
财务费用		1,732,548.74	1,503,164.87
其中：利息费用		1,679,264.05	
利息收入		2,141.85	
加：其他收益		1,712,591.25	2,423,208.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(5)	8,835.41	-338,700.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-28,665.12	-338,035.26
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）		-137,715.15	175,995.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,306,792.84	-6,584,988.86
加：营业外收入		233,600.98	30,527.26
减：营业外支出			100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,540,393.82	-6,654,461.60
减：所得税费用		-1,056,577.06	-2,058,277.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,596,970.88	-4,596,184.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,596,970.88	-4,596,184.19
（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		3,596,970.88	-4,596,184.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.09

（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		240,501,469.02	175,750,759.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(40)	816,524.08	1,810,302.20
经营活动现金流入小计		241,317,993.10	177,561,061.32
购买商品、接受劳务支付的现金		229,635,877.71	172,013,187.28
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		5,988,545.98	5,762,483.92

支付的各项税费		1,801,082.06	1,077,230.28
支付其他与经营活动有关的现金	五(40)	2,679,197.04	2,030,081.40
经营活动现金流出小计		240,104,702.79	180,882,982.88
经营活动产生的现金流量净额		1,213,290.31	-3,321,921.56
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	五(40)	37,500.53	
投资活动现金流入小计		37,500.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,481,638.50	13,047,794.74
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	五（40）		665.29
投资活动现金流出小计		2,481,638.5	13,048,460.03
投资活动产生的现金流量净额		-2,444,137.97	-13,048,460.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	
取得借款收到的现金		49,500,000.00	52,863,089.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,990,000.00	52,863,089.00
偿还债务支付的现金		44,999,999.96	34,450,673.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,680,226.30	1,494,941.18
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			
筹资活动现金流出小计		46,680,226.26	35,945,614.76
筹资活动产生的现金流量净额		3,309,773.74	16,917,474.24
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		2,078,926.08	547,092.65
加：期初现金及现金等价物余额		2,106,579.18	1,559,486.53
六、期末现金及现金等价物余额		4,185,505.26	2,106,579.18

法定代表人：陈诒宝　　主管会计工作负责人：揭珍英　　会计机构负责人：揭珍英

（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		217,233,953.65	175,492,810.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,450,494.53	1,999,784.54
经营活动现金流入小计		222,684,448.18	177,492,595.03
购买商品、接受劳务支付的现金		205,791,076.22	170,800,237.97
支付给职工以及为职工支付的现金		4,627,142.71	4,749,919.16
支付的各项税费		1,797,663.36	1,067,420.17
支付其他与经营活动有关的现金		7,864,343.39	2,257,079.72
经营活动现金流出小计		220,080,225.68	178,874,657.02
经营活动产生的现金流量净额		2,604,222.50	-1,382,061.99
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		37,500.53	
投资活动现金流入小计		37,500.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,825,139.02	12,964,788.50
投资支付的现金		1,480,000.00	2,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			665.29
投资活动现金流出小计		3,305,139.02	14,995,453.79
投资活动产生的现金流量净额		-3,267,638.49	-14,995,453.79
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		49,500,000.00	52,620,589.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,500,000.00	52,620,589.00
偿还债务支付的现金		44,999,999.96	34,208,173.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,679,264.05	1,492,898.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		46,679,264.01	35,701,072.11
筹资活动产生的现金流量净额		2,820,735.99	16,919,516.89
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		2,157,320.00	542,001.11

加：期初现金及现金等价物余额		1,986,403.94	1,444,402.83
六、期末现金及现金等价物余额		4,143,723.94	1,986,403.94

（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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		-3,493,648.75		58,167,591.93
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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		-3,493,648.75		58,167,591.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									359,697.09		1,241,678.74	504,231.89	2,105,607.72
（一）综合收益总额											1,601,375.83	14,231.89	1,615,607.72
（二）所有者投入和减少资本												490,000.00	490,000.00
1．股东投入的普通股												490,000.00	490,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									359,697.09		-359,697.09		
1. 提取盈余公积									359,697.09		-359,697.09		
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	52,500,000.00				8,200,206.62				1,320,731.15		-2,251,970.01	504,231.89	60,273,199.65

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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		3,089,438.91		64,750,679.59
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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		3,089,438.91		64,750,679.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,583,087.66		-6,583,087.66
（一）综合收益总额											-6,583,087.66		-6,583,087.66
（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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		-3,493,648.75		58,167,591.93

法定代表人：陈诒宝　　主管会计工作负责人：揭珍英　　会计机构负责人：揭珍英

（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	52,500,000				8,200,206.62				961,034.06		-1,454,261.95	60,206,978.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		-1,454,261.95	60,206,978.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,596,970.88	3,596,970.88
（一）综合收益总额											3,596,970.88	3,596,970.88
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
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	52,500,000				8,200,206.62				961,034.06		2,142,708.93	63,803,949.61

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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		3,141,922.24	64,803,162.92

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		3,141,922.24	64,803,162.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,596,184.19	-4,596,184.19
（一）综合收益总额											-4,596,184.19	-4,596,184.19
（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	52,500,000.00				8,200,206.62				961,034.06		-1,454,261.95	60,206,978.73

福建科源新材料股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

福建科源新材料股份有限公司（以下简称“科源新材”或“本公司”）前身为福建省科源新型材料有限公司,成立于2009年9月21日。2016年5月，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，2016年6月23日，本公司完成了股份公司的工商变更登记手续。公司于2017年2月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：870779；公司统一信用代码：91350428694375914M。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5,250 万股，注册资本为 5,250 万元，注册地址：福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层。

2、 公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事有色金属合金制造行业，经营范围主要包括：铝合金材料及重力铸造铸件的研发；铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售。（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）

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事铝合金材料及重力铸造铸件的研发;铝合金材料及重力铸造铸件

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；

根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	列入公司合并财务报表范围内的母子公司及子公司之间的应收款项

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	列入公司合并财务报表范围内的母子公司及子公司之间的应收款项

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	列入公司合并财务报表范围内的母子公司及子公司之间的应收款项

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制

权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投

资的成本。

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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0	5.00
机器设备	年限平均法	10	0	10.00
运输设备	年限平均法	4	0	25.00
电子设备	年限平均法	3	0	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

17、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法

项　目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	房屋及建筑物使用寿命	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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公场所装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要销售铝合金产品，采用的是以销定产的模式，从接受客户订单，经批准后交由仓库部门，仓库部门根据订单发货并将商品交由运输公司运输至客户指定交货地点，客户签收发货单，并将经客户签收的发货单交由财务部，财务部以经客户签收的发货单确认收入。公司铝合金产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为30天，最多60天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

27、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额≥200 万元
重要的在建工程	金额≥200 万元

28、其他重要的会计政策和会计估计

无

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
房产税	按房产原值的70%的1.2%计缴。

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

税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部　财政部　国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。

纳税主体名称	所得税税率
顶誉（福建）精密部件有限公司	20%（实际税率为5%）
福建融源新材料有限公司	20%（实际税率为5%）

注：根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司的子公司顶誉（福建）精密部件有限公司、福建融源新材料有限公司在本年度为小型微利企业。

2、税收优惠及批文

根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局2025年12月26日备案的的高新技术企业（证书编号：GR202535000600），福建科源新材料股份有限公司2025年-2027年企业所得税按15%税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	**4,067,627.30**	**2,069,201.75**
其他货币资金	**117,877.96**	**37,377.43**
合　　计	**4,185,505.26**	**2,106,579.18**

注：期初其他货币资金 37,377.43 元，期末其他货币资金 117,877.96 元，均为存放于兴证期货有限公司的期货保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	**36,600.59**	
小计	**36,600.59**	

减：坏账准备	**1,830.03**	
合　计	**34,770.56**	

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：账龄组合	**36,600.59**	**100.00**	**1,830.03**	**5.00**	**34,770.56**
合 计	**36,600.59**	——	**1,830.03**	——	**34,770.56**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	**36,600.59**	**1,830.03**	**5.00**
合　计	**36,600.59**	**1,830.03**	**5.00**

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		**1,830.03**			**1,830.03**
合　计		**1,830.03**			**1,830.03**

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	**37,235,946.22**	**29,939,269.54**
1 至 2 年	**3,727,943.42**	**7,721,797.49**
2 至 3 年		
3 至 4 年		**278,908.39**
4 至 5 年	**278,908.39**	
5 年以上		**129,809.39**
小计	**41,242,798.03**	**38,069,784.81**
减：坏账准备	**2,457,718.37**	**2,538,406.81**
合　计	**38,785,079.66**	**35,531,378.00**

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	**41,242,798.03**	**100.00**	**2,457,718.37**	**5.96**	**38,785,079.66**
其中：账龄组合	**41,242,798.03**	**100.00**	**2,457,718.37**	**5.96**	**38,785,079.66**
合 计	**41,242,798.03**	——	**2,457,718.37**	——	**38,785,079.66**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	**38,069,784.81**	**100.00**	**2,538,406.81**	**6.67**	**35,531,378.00**
其中：账龄组合	**38,069,784.81**	**100.00**	**2,538,406.81**	**6.67**	**35,531,378.00**
合 计	**38,069,784.81**	——	**2,538,406.81**	——	**35,531,378.00**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	**37,235,946.22**	**1,861,797.32**	**5.00**
1 至 2 年	**3,727,943.42**	**372,794.34**	**10.00**
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	**278,908.39**	**223,126.71**	**80.00**
5 年以上			
合　计	**41,242,798.03**	**2,457,718.37**	——

续上表

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	**29,939,269.54**	**1,496,963.48**	**5.00**
1 至 2 年	**7,721,797.49**	**772,179.75**	**10.00**
3 至 4 年	**278,908.39**	**139,454.20**	**50.00**
4 至 5 年			
5 年以上	**129,809.39**	**129,809.39**	**100.00**

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合　计	**38,069,784.81**	**2,538,406.81**	——

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	**2,538,406.81**		**80,688.44**		**2,457,718.37**
合　计	**2,538,406.81**		**80,688.44**		**2,457,718.37**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三明科盼新材料科技有限公司	**18,622,474.85**	**45.15**	**997,784.51**
福州润智新材料开发有限公司	**5,598,479.22**	**13.57**	**358,067.24**
福建省金瑞高科有限公司	**5,368,911.86**	**13.02**	**268,445.59**
漳州灿坤实业有限公司	**3,981,918.80**	**9.65**	**199,095.94**
河源依苏米活塞有限公司	**2,743,336.98**	**6.65**	**137,166.85**
合　计	**36,315,121.71**	**88.04**	**1,960,560.13**

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	**1,462,475.79**	**74.53**	**3,196,584.40**	**89.49**
1 至 2 年	**278,930.30**	**14.22**	**154,565.00**	**4.33**
2 至 3 年			**120,661.85**	**3.38**
3 年以上	**220,661.85**	**11.25**	**100,000.00**	**2.80**
合　计	**1,962,067.94**	**100.00**	**3,571,811.25**	**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	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
漳州市腾承宏金属材料有限公司	**830,098.79**	**42.31**
福建晨宇物流有限公司	**309,992.15**	**15.80**
将乐县天成天然气有限公司	**218,871.96**	**11.16**
重庆金满斗供应链管理有限责任公司	**129,928.77**	**6.62**
内蒙古德杨金属新材料有限公司	**122,100.51**	**6.22**

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
合　计	**1,610,992.18**	**82.11**

5、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	**30,886.60**	**29,815.82**
合　计	**30,886.60**	**29,815.82**

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	**3,886.60**	**1,315.82**
1 至 2 年		
2 至 3 年		**24,000.00**
3 至 4 年	**24,000.00**	**7,000.00**
4 至 5 年	**7,000.00**	
小计	**34,886.60**	**32,315.82**
减：坏账准备	**4,000.00**	**2,500.00**
合　计	**30,886.60**	**29,815.82**

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来款	**5,000.00**	**5,000.00**
代扣款项	**886.60**	**1,315.82**
押金	**26,000.00**	**26,000.00**
保证金	**3,000.00**	
小计	**34,886.60**	**32,315.82**
减：坏账准备	**4,000.00**	**2,500.00**
合　计	**30,886.60**	**29,815.82**

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	**2,500.00**			**2,500.00**
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	**1,500.00**			**1,500.00**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**4,000.00**			**4,000.00**

④坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	**2,500.00**	**1,500.00**			**4,000.00**
合　计	**2,500.00**	**1,500.00**			**4,000.00**

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建省将乐国有林场	押金	**26,000.00**	3-4 年	**74.53**	
将乐县玉华宾馆有限公司	单位往来	**5,000.00**	4-5 年	**14.33**	**4,000.00**
福建省国宏投资有限公司	保证金	**3,000.00**	1 年以内	**8.60**	
合　计	——	**34,000.00**	——	**97.46**	**4,000.00**

6、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	**13,101,194.56**		**13,101,194.56**
库存商品	**2,363,285.17**		**2,363,285.17**
周转材料			
在途物资	**945,401.43**		**945,401.43**
辅助材料	**676,849.83**		**676,849.83**
在产品	**1,179,424.82**		**1,179,424.82**
合　计	**18,266,155.81**		**18,266,155.81**

（续）

项　　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	**7,197,566.59**		**7,197,566.59**
库存商品	**2,611,382.44**		**2,611,382.44**
周转材料	**590,556.86**		**590,556.86**
在途物资	**1,304,780.75**		**1,304,780.75**
辅助材料	**58,031.13**		**58,031.13**
在产品	**535,800.07**		**535,800.07**
合　计	**12,298,117.84**		**12,298,117.84**

7、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	**4,528,301.27**	**3,613,005.90**
合　　计	**4,528,301.27**	**3,613,005.90**

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
福建众颖科技有限公司	**1,011,716.68**			**-28,665.12**		
合　计	**1,011,716.68**			**-28,665.12**		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
福建众颖科技有限公司				**983,051.56**	
合　计				**983,051.56**	

9、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	**36,559,581.85**	**36,437,063.09**
固定资产清理		
减：减值准备		
合　计	**36,559,581.85**	**36,437,063.09**

（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	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、上年年末余额	**34,898,990.92**	**31,314,323.16**	**1,893,302.18**	**872,712.27**	**68,979,328.53**
2、本期增加金额	**4,568,860.03**	**1,580,887.76**	**96,000.00**	**80,347.19**	**6,326,094.98**
（1）购置	**443,530.00**	**1,580,887.76**	**96,000.00**	**80,347.19**	**2,200,764.95**
（2）在建工程转入	**4,125,330.03**				**4,125,330.03**
3、本期减少金额	**3,250,000.00**				**3,250,000.00**
（1）处置或报废					
（2）其他	**3,250,000.00**				**3,250,000.00**
4、期末余额	**36,217,850.95**	**32,481,991.58**	**1,989,302.18**	**1,366,278.80**	**72,055,423.51**
二、累计折旧					
1、上年年末余额	**8,237,067.51**	**22,146,698.15**	**1,473,130.14**	**685,369.64**	**32,542,265.44**
2、本期增加金额	**1,754,400.08**	**2,906,180.13**	**173,265.52**	**123,897.51**	**4,957,743.24**
（1）计提	**1,754,400.08**	**2,906,180.13**	**173,265.52**	**123,897.51**	**4,957,743.24**
3、本期减少金额	**2,004,167.02**				**2,004,167.02**
（1）处置或报废					
（2）其他	**2,004,167.02**				**2,004,167.02**
4、期末余额	**7,987,300.57**	**25,045,991.30**	**1,646,395.66**	**816,154.13**	**35,495,841.66**
三、减值准备					

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	**28,230,550.38**	**7,436,000.28**	**342,906.52**	**550,124.67**	**36,559,581.85**
2、上年年末账面价值	**26,661,923.41**	**9,167,625.01**	**420,172.04**	**187,342.63**	**36,437,063.09**

注：固定资产其他减少为办公楼、宿舍楼等年初转入在建工程进行装修,2025 年 12 月已完成装修并转入固定资产核算。

10、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程		**2,021,524.50**
工程物资		
减：减值准备		
合　计		**2,021,524.50**

在建工程

①在建工程情况

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
办公楼改造装修				**2,021,524.50**		**2,021,524.50**
合　计				**2,021,524.50**		**2,021,524.50**

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
办公楼改造装修	**4,100,000.00**	**2,021,524.50**	**2,103,805.53**	**4,125,330.03**		
合 计	**4,100,000.00**	**2,021,524.50**	**2,103,805.53**	**4,125,330.03**		

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
办公楼改造装修	**100.62**	**100.00**				自有资金
合 计	**100.62**	**100.00**				

注：公司 2024 年开始对办公楼、宿舍楼进行改造装修，包括加装空调、将原本一楼办公区改造成产品展示区，楼顶加盖阳光房等，2025 年 12 月在建工程全部完工转入固定资产并投入使用。

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	**3,573,261.40**	**34,716.98**	**114,181.35**	**3,722,159.73**
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
二、累计摊销				
1、上年年末余额	**727,916.69**	**34,716.98**	**114,181.35**	**876,815.02**
2、本期增加金额	**71,465.28**			**71,465.28**
（1）计提	**71,465.28**			**71,465.28**
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	**799,381.97**	**34,716.98**	**114,181.35**	**948,280.30**
三、账面价值				
1、期末账面价值	**2,773,879.43**			**2,773,879.43**
2、上年年末账面价值	**2,845,344.71**			**2,845,344.71**

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况（OK）

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	**2,207,245.45**	**59,387.76**	借款抵押
合 计	**2,207,245.45**	**59,387.76**	

12、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
除尘器	**170,741.48**		**170,741.48**		
布袋除尘环保设备折旧		**438,186.09**	**438,186.09**		
合　计	**170,741.48**	**438,186.09**	**608,927.57**		

13、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	**2,463,548.40**	**368,756.24**	**2,540,906.81**	**371,833.59**
可抵扣亏损	**60,984,041.05**	**9,147,606.17**	**53,948,099.75**	**8,092,214.97**
未实现内部交易收益			**58,748.66**	**2,937.43**
合　计	**63,447,589.45**	**9,516,362.41**	**56,547,755.22**	**8,466,985.99**

14、其他非流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预付固定资产款项	**3,755,038.66**	**4,106,038.66**
合　计	**3,755,038.66**	**4,106,038.66**

15、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	**19,418,760.24**	公司闽（2024）将乐县不动产权第（0003431）号房产、闽(2024)将乐县不动产权第(0003432)号房产、闽(2024)将乐县不动产权第（0003433）号房产、闽（2024）将乐县不动产权第（0003434）号房产用于厦门银行借款抵押
无形资产	**2,773,879.43**	
合　　计	**22,192,639.67**	

16、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
保证借款	**5,000,000.00**	
信用借款	**22,000,000.00**	**20,000,000.00**
抵押+保证借款	**13,900,000.00**	**10,000,000.00**
合　计	**40,900,000.00**	**30,000,000.00**

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五 15。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	**7,890,698.12**	**4,114,980.97**
1-2 年	**745,054.28**	**908.00**
2-3 年		**37,511.11**
3-4 年	**37,511.11**	**7,117.84**
4-5 年	**27,167.84**	**379,050.00**
5 年以上		**16,000.00**
合　　计	**8,700,431.35**	**4,555,567.92**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
福建金垣建设有限公司	**574,060.00**	装修尾款未支付
合　　计	**574,060.00**	——

18、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	**14,574.35**	**1,374,022.24**
合　计	**14,574.35**	**1,374,022.24**

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	**579,195.79**	**5,516,526.08**	**5,609,309.40**	**486,412.47**
二、离职后福利-设定提存计划		**379,666.20**	**379,666.20**	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	**579,195.79**	**5,896,192.28**	**5,988,975.60**	**486,412.47**

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	**579,195.79**	**4,847,979.16**	**4,940,762.48**	**486,412.47**
2、职工福利费		**505,605.03**	**505,605.03**	
3、社会保险费		**131,364.17**	**131,364.17**	
其中：医疗保险费		**105,288.48**	**105,288.48**	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		**19,471.58**	**19,471.58**	
生育保险费		**6,604.11**	**6,604.11**	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		**31,577.72**	**31,577.72**	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	**579,195.79**	**5,516,526.08**	**5,609,309.40**	**486,412.47**

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		**369,847.46**	**369,847.46**	
2、失业保险费		**9,818.74**	**9,818.74**	
合　　计		**379,666.20**	**379,666.20**	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 8%、5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项　　目	期末余额	上年年末余额
增值税	**85,112.18**	**225,558.81**
企业所得税	**1,528.66**	
城市维护建设税	**4,221.13**	**11,277.94**
教育费附加	**2,532.67**	**6,766.76**
地方教育附加	**1,688.45**	**4,511.18**
房产税	**42,772.17**	**25,297.91**
城镇土地使用税	**14,612.40**	**14,612.40**
印花税	**6,334.59**	**5,304.80**
合　　计	**158,802.25**	**293,329.80**

21、其他应付款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	**433,496.95**	**668,133.10**
应付股利		
其他应付款	**34,845.48**	**28,000.00**
合 计	**468,342.43**	**696,133.10**

（1）应付利息

项　　目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		**129,383.42**
等额本金还款的长期借款利息	**433,496.95**	**538,749.68**
合　　计	**433,496.95**	**668,133.10**

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
保证金	**20,000.00**	**20,000.00**
往来款	**14,845.48**	**8,000.00**
合 计	**34,845.48**	**28,000.00**

②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
建瓯市国峰物流有限公司	**20,000.00**	保证金，合作结束后退回
合　　计	**20,000.00**	——

22、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	**866,503.01**	**5,399,999.96**
合　　计	**866,503.01**	**5,399,999.96**

23、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额	利率区间（%）
抵押借款	**10,812,415.46**	**17,212,415.42**	**4.2%**
减：1 年内到期的长期借款（附注五、22）	**866,503.01**	**5,399,999.96**	
减：1 年内到期的长期借款利息（附注五、21）	**433,496.95**	**668,133.10**	
合　计	**9,512,415.50**	**11,144,282.36**	

注：（1）借款年利率依据全国银行间同业拆借中心 2024 年 3 月 20 日公布的 5 年期以上贷款市场报价利率(LPR)加 25 基点(1 基点=0.01%,精确至 1 基点)执行,暂订 4.2%,利率调整方式按照合同或申请书约定为准。

（2）抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、15。

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	**52,500,000.00**						**52,500,000.00**

25、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	**4,716,981.13**			**4,716,981.13**
其他资本公积	**3,483,225.49**			**3,483,225.49**
合　计	**8,200,206.62**			**8,200,206.62**

26、盈余公积

项　　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	**961,034.06**			**961,034.06**
任意盈余公积				
合　　计	**961,034.06**			**961,034.06**

27、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	**-3,493,648.75**	**3,089,438.91**
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	**-3,493,648.75**	**3,089,438.91**
加：本期归属于母公司股东的净利润	**1,601,375.83**	**-6,583,087.66**
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**-1,892,272.92**	**-3,493,648.75**

28、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	**190,561,258.72**	**172,632,903.71**	**147,136,963.25**	**141,896,319.70**
1.铝合金	**190,239,351.56**	**172,376,005.84**	**146,822,080.58**	**141,627,524.58**
2.加工费	**321,907.16**	**256,897.87**	**314,882.67**	**268,795.12**
其他业务	**26,856,543.62**	**26,552,254.42**	**5,126,975.26**	**4,735,473.14**

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1.边角料			603,196.94	582,594.30
2.检测费	2,641.51		4811.32	
3.材料销售	26,819,677.57	26,552,254.42	4,518,967.00	4,152,878.84
4.其他	34,224.54			
合 计	217,417,802.34	199,185,158.13	152,263,938.51	146,631,792.84

29、税金及附加

项　　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	55,683.35	50,456.76
教育费附加	33,406.18	30,217.61
地方教育附加	22,270.78	20,145.08
房产税	195,344.13	101,191.64
城镇土地使用税	58,449.60	58,449.60
印花税	172,743.50	45,795.31
水利建设基金	904.05	851.45
车船税	10,838.28	
合　计	549,639.87	307,107.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	204,684.59	279,353.86
差旅费	136,480.88	144,416.43
广告费	265,346.53	30,000.00
展览费	31,842.39	46,316.98
其他费用	10,657.01	1,376.28
合　计	649,011.40	501,463.55

31、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,113,981.62	2,345,523.41
业务招待费	142,285.14	183,319.31
办公费用	258,399.61	434,189.76
差旅费	291,047.28	372,616.35
资产折旧、摊销	1,750,893.95	1,002,877.01

项　　目	本期金额	上期金额
中介咨询费	**599,087.95**	**539,291.62**
小车费用	**194,142.72**	**207,361.81**
环境安全费	**330,754.69**	
其他	**281,215.07**	**491,544.91**
合　计	**5,961,808.03**	**5,576,724.18**

32、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
人工费	**1,699,575.35**	**1,337,654.39**
直接投入	**7,713,180.36**	**6,045,990.15**
折旧费	**981,733.10**	**760,377.06**
其他费用	**344,853.65**	**368,500.11**
合　计	**10,739,342.46**	**8,512,521.71**

33、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息支出	**1,680,226.30**	**1,494,941.18**
减：利息收入	**2,312.52**	**4,049.22**
手续费	**65,087.58**	**17,760.63**
合　计	**1,743,001.36**	**1,508,652.59**

34、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	**588,852.68**	**1,531,082.00**	**588,852.68**
进项税加计扣除	**1,123,738.57**	**892,126.30**	**1,123,738.57**
合　计	**1,712,591.25**	**2,423,208.30**	**1,712,591.25**

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
轻合金研究平台建设奖励及产业扶持等奖励	**248,337.00**	**105,948.00**	与收益相关
天然气奖励		**75,334.00**	
个税手续费返还	**915.68**		与收益相关
创新实践基地建设资金补助	**150,000.00**		与收益相关
研发经费投入分段补助	**189,600.00**	**44,800.00**	与收益相关
省级工业节能降碳经济奖励		**300,000.00**	

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
展销活动补助		5,000.00	
市级节能循环经济财政奖励		200,000.00	
省科技计划项目		800,000.00	
合　计	588,852.68	1,531,082.00	

35、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,665.12	-338,035.26
处置交易性金融资产取得的投资收益	37,500.53	-665.29
合　　计	8,835.41	-338,700.55

36、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-49,120.95	145,932.24
其他应收款坏账损失	-1,500.00	701.88
应收票据坏账损失	-1,830.03	
合　　计	-52,450.98	146,634.12

37、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
货款逾期利息	165,385.23		165,385.23
铝灰	144,865.55	30,527.26	144,865.55
确实无法偿付的应付账款		9,950.00	
其他	-1,290.92	170.98	-1,290.92
合　　计	308,959.86	40,648.24	308,959.86

38、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		40,600.98	
其中：固定资产		40,600.98	
对外捐赠支出		100,000.00	
违约金		500.00	
其他	16.67		16.67
合　　计	16.67	141,100.98	16.67

39、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	**1,528.66**	
递延所得税费用	**-1,049,376.42**	**-2,060,547.02**
合　　计	**-1,047,847.76**	**-2,060,547.02**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本期金额
利润总额	**567,759.96**
按法定/适用税率计算的所得税费用	**332,982.36**
子公司适用不同税率的影响	**-50,554.99**
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	**4,299.77**
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	**6,488.81**
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	**164,079.47**
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	**-1,505,143.18**
所得税费用	**-1,047,847.76**

40、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
政府补助	**589,211.56**	**1,531,082.00**
利息收入	**22,312.52**	**4,049.22**
其他	**205,000.00**	**275,170.98**
合　　计	**816,524.08**	**1,810,302.20**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
中介机构服务费	**469,962.37**	**349,984.69**
办公费	**254,949.61**	**372,425.95**
差旅费	**428,213.92**	**488,192.90**
业务招待费	**109,012.50**	**169,730.47**
车辆使用费	**110,115.87**	**109,216.36**

支付其他	**1,306,942.77**	**540,531.03**
合　计	**2,679,197.04**	**2,030,081.40**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
购买期货产品投资收益	**37,500.53**	
合　计	**37,500.53**	

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
购买期货产品投资损失		**665.29**
合　计		**665.29**

41、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	**1,615,607.72**	**-6,583,087.66**
加：资产减值准备		
信用减值损失	**52,450.98**	**-146,634.12**
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	**4,957,743.24**	**3,752,361.11**
无形资产摊销	**71,465.28**	**71,465.28**
长期待摊费用摊销	**608,927.57**	**292,699.92**
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）		**40,600.98**
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	**1,680,226.30**	**1,494,941.18**
投资损失（收益以“－”号填列）	**-8,835.41**	**338,700.55**
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	**-1,049,376.42**	**-2,060,547.02**
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）	**-5,968,037.97**	**3,484,676.17**
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	**-2,451,486.38**	**-501,896.43**
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	**1,704,605.40**	**-3,505,201.52**
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	**1,213,290.31**	**-3,321,921.56**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	**4,185,505.26**	**2,106,579.18**
减：现金的上年年末余额	**2,106,579.18**	**1,559,486.53**
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	**2,078,926.08**	**547,092.65**

（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	**4,185,505.26**	**2,106,579.18**
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	**4,067,627.30**	**2,069,201.75**
可随时用于支付的其他货币资金	**117,877.96**	**37,377.43**
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	**4,185,505.26**	**2,106,579.18**

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

（3）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	**30,000,000.00**	**49,500,000.00**		**38,600,000.00**		**40,900,000.00**
长期借款	**17,212,415.42**			**6,399,999.96**		**10,812,415.46**
合 计	**47,212,415.42**	**49,500,000.00**		**44,999,999.96**		**51,712,415.46**

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项　　目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	**10,739,342.46**	**8,512,521.71**
合　计	**10,739,342.46**	**8,512,521.71**

费用化研发支出

项　　目	本期金额	上期金额
人工费	**1,699,575.35**	**1,337,654.39**
直接投入	**7,713,180.36**	**6,045,990.15**
折旧费	**981,733.10**	**760,377.06**
其他费用	**344,853.65**	**368,500.11**
合　计	**10,739,342.46**	**8,512,521.71**

七、在其他主体中的权益

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	
顶誉（福建）精密部件有限公司	**1000.00**	三明市	三明市	有色金属铸造	**100.00**		非同一控制下合并
科源（福建）近净成形科研院有限公司	**1000.00**	三明市	三明市	新材料研发	**70.00**		设立
福建融源新材料有限公司	**1000.00**	三明市	三明市	新材料研发	**51.00**		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建众颖科技有限公司	三明市	三明市	汽车材料制造	**30.00**		权益法

（3）重要联营企业的主要财务信息

项　　目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	众颖公司	众颖公司
流动资产	**2,287,103.44**	**2,047,117.73**
非流动资产	**2,798,858.66**	**3,277,837.88**
资产合计	**5,085,962.10**	**5,324,955.61**
流动负债	**1,809,123.57**	**1,952,566.69**
非流动负债		
负债合计	**1,809,123.57**	**1,952,566.69**
净资产	**3,276,838.53**	**3,372,388.92**

项　　目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	众颖公司	众颖公司
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	**1,900,566.35**	**1,955,985.57**
按持股比例计算的净资产份额	**983,051.56**	**1,011,716.68**
调整事项		
—内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值		
营业收入	**10,245,320.95**	**8,340,689.72**
净利润	**-95,550.39**	**-1,126,784.20**
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注四、短期借款、长期借款)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或

费用；

- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

（2）信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 0.00 元（2024 年 12 月 31 日:人民币 0.00 元）。

项　目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	**40,900,000.00**						**40,900,000.00**
长期借款	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**4,312,415.66**	**10,812,415.46**
应付账款	**8,700,431.35**						**8,700,431.35**
其他应付款	**468,342.43**						**468,342.43**
合　计	**51,368,773.74**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**4,312,415.66**	**60,881,189.24**

(续)

项　目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	**30,000,000.00**						**30,000,000.00**
长期借款	**5,399,999.96**	**2,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**5,612,415.62**	**17,212,415.42**
应付账款	**4,555,567.92**						**4,555,567.92**
其他应付款	**696,133.10**						**696,133.10**

项　目	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合计
合　计	**40,651,700.98**	**2,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**1,299,999.96**	**5,612,415.62**	**52,464,116.44**

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司控股股东及实际控制人为自然人陈亮，持有公司 22.6495%股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3 在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州朝鹏投资有限责任公司	公司控股股东陈亮控制的企业
贵州和坤投资有限公司	公司控股股东陈亮间接控制的企业
贵州荔波农村商业银行股份有限公司	公司控股股东陈亮施加重大影响的企业
荔波小七孔综合服务有限公司	公司控股股东陈亮间接控制的企业
深圳市沸点运动器材有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
福建省将乐县顺亿体育运动器材有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
丹东恒景置业投资有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
丹东恒景热力有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建众志建筑建设劳务有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建恒达隆进出口贸易股份有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
三明恒景资产投资管理有限公司	公司股东翁学琛控制的企业
Heng Jing (Hong Kong)Enterprise Limited （恒景（香港）实业集团有限公司）	公司股东翁学琛控制的企业
福清恒景装饰材料科技研发中心	公司财务总监揭珍英参股的企业
福建恒达隆供应链管理有限公司	公司股东翁学琛控制的企业
福建恒达隆进出口贸易股份有限公司福州分公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建恒达隆建筑劳务有限责任公司	公司股东翁学琛控制的企业
陈亮	公司控股股东、现任董事长
孙而祥	持有公司 5%以上股份的其他股东
陈昕怡	持有公司 5%以上股份的其他股东
陈兰英	持有公司 5%以上股份的其他股东
翁学琛	持有公司 5%以上股份的其他股东

三明恒景资产投资管理有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
揭珍英	公司股东、现任董事、财务总监
杨先锋	公司股东、现任董事
陈代宝	公司现任监事
侯泉良	公司现任监事
刘兆龙	公司现任监事会主席（职工代表）
将乐县恒康运动器材有限公司	其他关联方
将乐瑞沃康普机械设备有限公司	其他关联方
惠州市朝鹏运动器材有限公司	其他关联方
惠州市朝鲲科技有限公司	其他关联方
惠州市杰诚运动器材有限公司	其他关联方
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司	其他关联方
福建省将乐县瑞晨压铸有限公司	其他关联方
惠州市正泰运动器材有限公司	其他关联方
丹东恒景物业服务有限公司	其他关联方
三明市华屹融资担保股份有限公司	其他关联方
福建恒创伟业投资有限公司	其他关联方
江西正普投资股份有限公司	其他关联方
三明市创业创新风险投资有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
福建泽林林业有限公司	其他关联方

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	商品、材料、设备		**1,592,920.35**
合　　计			**1,592,920.35**

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建众颖科技有限公司	商品	**385,503.56**	**1,841,362.38**
惠州市杰诚运动器材有限公司	商品	**1,704,800.12**	**1,007,919.33**
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司	商品	**707.55**	**21,322.60**
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	商品		**699,972.35**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
合　　计		**2,702,931.41**	**3,570,576.66**

（2）关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	**946,400.00**	**892,000.00**

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	**245,066.91**	**24,506.69**	**341,066.91**	**17,053.35**
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司			**402,004.56**	**38,995.73**
福建众颖科技有限公司	**897,542.49**	**67,973.30**	**997,542.49**	**49,877.12**
惠州市杰诚运动器材有限公司	**504,260.42**	**25,213.02**	**227,193.75**	**11,359.69**
合　计	**1,646,869.82**	**117,693.01**	**1,967,807.71**	**117,285.89**

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司对科源（福建）近净成形科研院有限公司认缴注册资本 700 万元，未完成实缴，除此之外本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 23 日，资产负债表无日后事项。

十二、其他重要事项

无

十三、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	**37,444,051.42**	**29,846,077.50**
1 至 2 年	**3,727,943.42**	**6,863,150.10**
2 至 3 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
3至4年		**278,908.39**
4至5年	**278,908.39**	**129,809.39**
5年以上		
小计	**41,450,903.23**	**37,117,945.38**
减：坏账准备	**2,455,788.23**	**2,447,882.47**
合　计	**38,995,115.00**	**34,670,062.91**

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	**41,450,903.23**	**100.00**	**2,455,788.23**	**5.92**	**38,995,115.00**
其中：账龄组合	**41,450,903.23**	**100.00**	**2,455,788.23**	**5.92**	**38,995,115.00**
合 计	**41,450,903.23**	——	**2,455,788.23**	——	**38,995,115.00**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	**37,117,945.38**	**100.00**	**2,447,882.47**	**6.59**	**34,670,062.91**
其中：账龄组合	**37,117,945.38**	**100.00**	**2,447,882.47**	**6.59**	**34,670,062.91**
合 计	**37,117,945.38**	——	**2,447,882.47**	——	**34,670,062.91**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	**37,444,051.42**	**1,859,867.18**	**4.97**
1至2年	**3,727,943.42**	**372,794.34**	**10.00**
2至3年			
3至4年			
4至5年	**278,908.39**	**223,126.71**	**80.00**
5年以上			
合　计	**41,450,903.23**	**2,455,788.23**	——

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	**29,846,077.50**	**1,492,303.88**	**5.00**
1 至 2 年	**6,863,150.10**	**686,315.01**	**10.00**
2 至 3 年			
3 至 4 年	**278,908.39**	**139,454.20**	**50.00**
5 年以上	**129,809.39**	**129,809.39**	**100.0**
合　计	**37,117,945.38**	**2,447,882.47**	——

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	**2,447,882.47**		**7,905.76**		**2,455,788.23**
合　计	**2,447,882.47**		**7,905.76**		**2,455,788.23**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三明科盼新材料科技有限公司	**18,622,474.85**	**44.93**	**997,784.51**
福州润智新材料开发有限公司	**5,598,479.22**	**13.51**	**358,067.24**
福建省金瑞高科有限公司	**5,368,911.86**	**12.95**	**268,445.59**
漳州灿坤实业有限公司	**3,981,918.80**	**9.61**	**199,095.94**
河源依苏米活塞有限公司	**2,743,336.98**	**6.62**	**137,166.85**
合计	**36,315,121.71**	**87.61**	**1,960,560.13**

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	**1,179,000.00**	**356,000.00**
合　计	**1,179,000.00**	**356,000.00**

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	**1,153,000.00**	**330,000.00**

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年		
2至3年		**24,000.00**
3至4年	**24,000.00**	**2,000.00**
4至5年	**2,000.00**	
5年以上		
小计	**1,179,000.00**	**356,000.00**
减：坏账准备		
合　计	**1,179,000.00**	**356,000.00**

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	**26,000.00**	**26,000.00**
内部单位往来	**1,150,000.00**	**330,000.00**
保证金	**3,000.00**	
小计	**1,179,000.00**	**356,000.00**
减：坏账准备		
合　计	**1,179,000.00**	**356,000.00**

③坏账准备计提情况

注：公司向将乐国有林场、福建省国宏投资有限公司租赁人才房，支付房屋押金、保证金，租赁期满后退房收回押金或抵房屋租金，不计提坏账准备；与子公司福建顶誉铸造有限公司的往来款不计提减值。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
顶誉（福建）精密部件有限公司	内部往来	**1,150,000.00**	1年以内	**97.54**	
福建省将乐国有林场	押金	**26,000.00**	3-4年 4-5年	**2.21**	
福建省国宏投资有限公司	保证金	**3,000.00**	1年以内	**0.25**	
合　计	——	**1,179,000.00**	——	**100.00**	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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	**7,895,707.18**		**7,895,707.18**	**6,415,707.18**		**6,415,707.18**
对联营企业投资	**983,051.56**		**983,051.56**	**1,011,716.68**		**1,011,716.68**
合　计	**8,878,758.74**		**8,878,758.74**	**7,427,423.86**		**7,427,423.86**

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
顶誉（福建）精密铸造有限公司	**6,415,707.18**	**970,000.00**		**7,385,707.18**		
福建融源新材料有限公司		**510,000.00**		**510,000.00**		
合　计	**6,415,707.18**	**1,480,000.00**		**7,895,707.18**		

（3）对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
福建众颖科技有限公司	**1,011,716.68**			**-28,665.12**		
合　计	**1,011,716.68**			**-28,665.12**		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
福建众颖科技有限公司				**983,051.56**	
合　计				**983,051.56**	

4、营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	**190,604,199.86**	**172,806,004.76**	**146,953,278.66**	**141,786,571.19**
1.铝合金	**190,282,292.70**	**172,549,106.89**	**146,638,395.99**	**141,517,776.07**
2.加工费	**321,907.16**	**256,897.87**	**314,882.67**	**268,795.12**

其他业务	**7,237,236.32**	**6,673,654.40**	**4,835,788.17**	**4,551,526.79**
1.边角料			**312,009.85**	**398,647.95**
2.检测费	**10,094.34**		**4,811.32**	
3.材料销售	**6,963,298.50**	**6,673,654.40**	**4,518,967.00**	**4,152,878.84**
4.固定资产出租（房屋）	**229,618.94**			
5.其他	**34,224.54**			
合 计	**197,841,436.18**	**179,479,659.16**	**151,789,066.83**	**146,338,097.98**

5、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	**-28,665.12**	**-338,035.26**
购买期货产品取得的投资收益	**37,500.53**	**-665.29**
合　　计	**8,835.41**	**-338,700.55**

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
1、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、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；	**588,852.68**	
3、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；	**37,500.53**	
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	**308,943.19**	
5、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	**935,296.40**	
减：所得税影响金额	**132,760.24**	
扣除所得税后非经常性损益合计	**802,536.16**	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	**798,839.67**	

2、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	**2.72**	**0.03**	**0.03**

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	**1.35**	**0.02**	**0.02**

福建科源新材料股份有限公司
2026年4月23日

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更□会计差错更正□其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	
计入当期损益的政府补助	588,852.68
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；	37,500.53
除上述各项之外的其他营业外收入与支出	308,943.19
非经常性损益合计	935,296.40
减：所得税影响数	132,760.24
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	802,536.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用