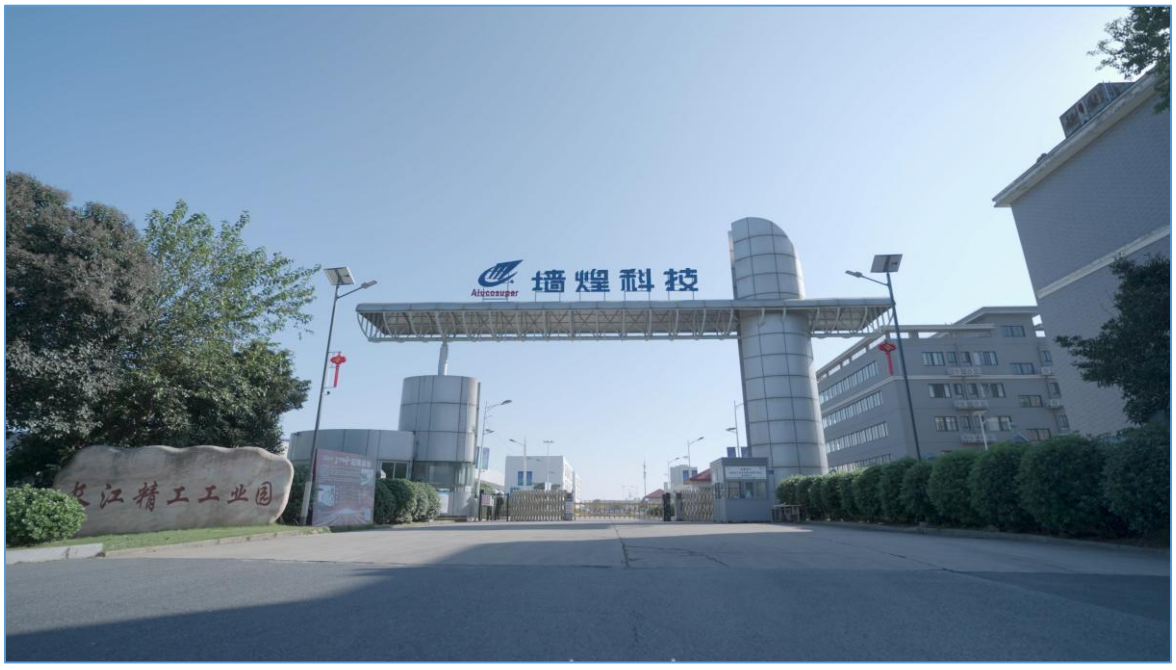
# 墙煌科技

NEEQ: 874587

# 墙煌科技股份有限公司




# 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、公司负责人陈国明、主管会计工作负责人李倩及会计机构负责人（会计主管人员）张冉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。**

**三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。**

**四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。**

**五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。**

**六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。**

**七、未按要求披露的事项及原因**

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，避免竞争对手的不当竞争，最大限度的保护公司及股东利益，在披露2025年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称。

# 目 录

第一节 公司概况 ..... 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... 6
第三节 重大事件 ..... 18
第四节 股份变动、融资和利润分配 ..... 22
第五节 行业信息 ..... 26
第六节 公司治理 ..... 27
第七节 财务会计报告 ..... 32
附件 会计信息调整及差异情况 ..... 141

| | |
|---|---|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
| | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件 |
| | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 安徽省六安市经济技术开发区长江精工工业园内公司证券办 |

# 释义

| 释义项目 | | 释义 |
| --- | --- | --- |
| 公司、本公司、墙煌科技 | 指 | 墙煌科技股份有限公司 |
| 精工控股、精工集团 | 指 | 精工控股集团有限公司 |
| 安徽精工 | 指 | 安徽精工控股集团有限公司 |
| 安徽墙煌 | 指 | 安徽墙煌新材料有限公司 |
| 浙江墙煌 | 指 | 浙江墙煌新材料有限公司 |
| 湖北墙煌 | 指 | 湖北墙煌新材料有限公司 |
| 中建信集团 | 指 | 中建信控股集团有限公司 |
| 经开产投 | 指 | 六安经开产业投资有限公司（原名：六安东都产业投资基金有限公司） |
| 股东会 | 指 | 墙煌科技股份有限公司股东会 |
| 董事会 | 指 | 墙煌科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 墙煌科技股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 股东会、董事会、监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监 |
| 股转系统/股转公司/全国中小企业股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《墙煌科技股份有限公司章程》 |
| 报告期、本期 | 指 | 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日 |
| 上期 | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日 |
| 元、万元、亿元 | 指 | 人民币元、人民币万元、人民币亿元 |

注:本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

# 第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|---|---|---|---|
| 公司中文全称 | 墙煌科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Wonderful-wall Science Technology Co., Ltd. | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 陈国明 | 成立时间 | 2008 年 7 月 28 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（精工控股集团有限公司） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（方朝阳），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业-金属制品业-金属表面处理及热处理加工-金属表面处理及热处理加工 | | |
| 主要产品与服务项目 | 公司的主要产品包括彩色涂层金属板、铝单板、铝塑复合板和保温装饰一体板等，核心产品主要应用于建筑装饰业、食品包装业、家用电器制造业、交通运输业等多个领域。 | | |
| 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 | 墙煌科技 | 证券代码 | 874587 |
| 挂牌时间 | 2024 年 9 月 18 日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | √集合竞价交易<br>□做市交易 | 普通股总股本（股） | 61,538,462 |
| 主办券商（报告期内） | 首创证券股份有限公司 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 张姗姗 | 联系地址 | 安徽省六安市经济技术开发区长江精工工业园内 |
| 电话 | 0564-3632262 | 电子邮箱 | Qhkj874587@163.com |
| 传真 | 0564-3632262 | | |
| 公司办公地址 | 安徽省六安市经济技术开发区长江精工工业园内 | 邮政编码 | 237161 |
| 公司网址 | www.ah-alucosuper.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91341500677587317H | | |
| 注册地址 | 安徽省六安市经济技术开发区长江精工工业园 | | |
| 注册资本（元） | 61,538,462 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

# 第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

## 一、　业务概要

### (一)　商业模式与经营计划实现情况

公司是集专业研发、生产、销售各类彩涂铝板、铝单板、铝塑复合板、装饰节能复合板等产品于一体的科技型新材料企业。公司为“国家高新技术企业”、国家级专精特新“小巨人”企业、中国建筑装饰材料百强企业、中国建筑装饰材料铝塑板行业十强企业。公司拥有省级企业技术中心，积累了多项发明专利、实用新型专利等，亦是国家标准《GBT17748-2016 建筑幕墙用铝塑复合板》《GBT23443-2024 建筑装饰用铝单板》《保温装饰板外墙外保温系统材料》主要起草单位之一。公司产品荣获绿色建材产品认证，是国内首家通过国家建筑材料检验认证中心验收合格的 CTC 认证单位。

1、商业模式

（1）生产模式

公司设有三大产品事业部：彩涂事业部、幕墙事业部、建筑节能事业部，三大业务板块均采取“以销定产”的生产策略。彩涂事业部负责彩涂金属卷产品的生产和销售；幕墙事业部负责铝单板产品、复合板产品的生产和销售；建筑节能事业部主要负责保温装饰一体板的生产和销售。

（2）采购模式

公司采购的原材料主要包括铝材和涂料两部分。由于客户对原材料的品类等需求不一，公司主要采用“以产定采”的采购模式。为避免突发状况致使墙煌科技难以开展原材料采购或原材料价格大幅度波动，公司通常会留存一定量的原材料作为安全库存。

（3）销售模式

公司通过营销人员推广、老客户口碑推荐、定期参加展会、集团公司下属企业 EPC 工程推荐、国内工程信息平台的甲方信息转化等渠道获得销售订单。产品销售主要采取直销的业务模式。为避免一线销售人员的流动而导致的客户流失，公司采取三级销售管理模式：即“一线销售人员+销售区域经理+销售部门负责人”。一线销售人员负责日常客户的拓展与获取；销售区域经理每月对于所管辖区域内的客户进行走访、维护；销售部门负责人对于老客户或订单金额较大客户进行长期跟踪、定期拜访，从而保证客户粘性。

公司产品彩涂铝卷、铝单板整体定价模式为：“基础铝价+销售加工费”。其中彩涂铝卷的具体定价模式为：基础铝价+铝材加工费+辊涂加工费；铝单板的具体定价模式为：基础铝价+铝材加工费+喷涂加工费+钣金加工费。

（4）研发模式

公司主要采取自主研发模式。公司的研发方向主要根据行业发展趋势和市场需求确定。营销、技术中心等部门定期对行业的发展趋势和竞争态势进行分析判断，确定技术储备和产品研发方向，开发新产品，以满足市场需求。

报告期，公司主要商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

2025 年度，公司营业收入 14.09 亿元，同比减少 22.80%；归属于挂牌公司股东的净利润 6,731.77 万元，同比减少 7.98%；毛利率 8.48%，同比增长 0.51 个百分点。

### (二)　行业情况

一、行业发展状况与周期波动情况

报告期内，公司所处彩色涂层铝板行业在绿色低碳政策深化、新兴需求增长、产业结构升级三重驱动下，呈现“传统领域稳中有升、新兴赛道高速增长、高端化转型加速”的发展态势。铝材凭借轻质高强、节能低碳、100%可循环回收的核心优势，在建筑装饰、新能源、交通运输、家电电子等领域应用广度与深度持续拓展，“以铝代钢”“以铝代木”的产业趋势全面强化。

建筑装饰领域：（1）城市更新与存量改造释放海量需求：中国城镇化已全面进入存量提质、精细更新阶段，大规模新建转向老旧小区节能改造、城市外立面翻新、商业空间迭代升级。彩涂铝材凭借耐候性强、安装便捷、美观耐久、全生命周期低碳等特性，成为幕墙、屋面、吊顶、内墙装饰的首选材料，市场渗透率持续提升。（2）装配式与绿色建筑标准再升级：“双碳目标”与超低能耗建筑政策深入推进，装配式建筑、节能保温装饰一体板成为行业主流。报告期内，绿色建筑用环保彩涂铝材需求同比增长，工厂化预制、现场装配的一体板产品，因节能保温、防火阻燃、防水抗渗、装饰一体化等综合优势，在高端住宅、商业综合体、公共建筑中广泛应用。BIM 技术普及与建筑工业化深化，进一步推动彩涂铝板向定制化、模块化、精准化发展。（3）高端化与美学化趋势凸显：建筑审美升级驱动彩涂铝材从基础功能向高附加值、艺术化、个性化转型。仿石纹、仿木纹、金属拉丝、哑光磨砂、双曲异形、抗菌自洁等高端表面处理技术规模化应用；氟碳涂层、粉末喷涂、水性涂料等环保工艺渗透率超 80%。高端系统门窗、绿色幕墙铝材需求同比明显增长，传统低端产品市场逐步萎缩，行业呈现“品质替代规模、价值替代价格”的竞争格局。

家电领域：家电轻量化与高端化带动需求：全球家电市场复苏，新兴市场需求稳步增长。家电轻量化、节能化、智能化趋势深化，冰箱、空调、洗衣机、厨卫电器等产品壳体、结构件、装饰面板铝材替代钢材、塑料加速。高端家电对外观质感、耐蚀性、环保性要求提升，高耐候彩涂铝板、抗菌铝板、自清洁铝板应用比例显著提高。

新能源领域：新能源汽车轻量化需求带动新能源的车身结构件、电池托盘、电机壳体、盖板等核心部件铝合金化率持续提升，成为拉动彩涂铝板、铝箔带材需求的最强引擎。

交通运输与高端制造需求稳健：轨道交通、船舶、航空航天、高端装备等领域，铝材凭借减重增效、耐蚀耐久、安全环保优势，应用持续渗透。“铝代钢”“铝代铜”在电力、机械、五金等领域加速推进，进一步拓宽彩涂铝材市场空间。

二、行业政策与法律法规变动及影响

报告期内，国家围绕绿色低碳、新材料创新、循环经济出台系列政策，为绿色建材、新材料产业构建全方位支持体系。如《铝产业高质量发展实施方案（2025—2027 年）》明确高端化、智能化、绿色化方向，支持绿色铝材、精深加工、新能源用铝材发展；《有色金属行业稳增长工作方案（2025—2026 年）》支持高端新材料、绿色建材拓展应用，鼓励技术创新与智能化升级；《“十四五”建筑节能与绿色建筑发展规划》持续落地，装配式建筑占比、绿色建材使用率、超低能耗建筑规模量化目标推进；老旧小区改造、城市更新政策加码，明确绿色低碳建材优先应用。这些政策的实施为公司带来重大发展机遇：公司生产的彩色涂层铝板及保温装饰一体板符合绿色、节能、可循环的产业导向，政策推动下游需求增长，尤其在高端建筑、城市更新、新能源、交通等领域应用拓展。

三、公司经营情况的影响分析

公司作为国家级专精特新“小巨人”企业、多项国家及行业标准起草单位，具备较强的技术研发能力和品牌优势。报告期内，公司积极应对行业变化，持续优化产品结构，拓展功能性铝材和新材料应用领域，如石墨烯抗菌板、自清洁板等，增强市场竞争力。公司产品契合绿色经济发展趋势，在“碳达峰、碳中和”政策背景下，市场需求预期持续向好。尤其是一体板产品受益于城镇化与城市更新带来的巨大市场空间，未来增长动力充足。公司将继续依托技术优势和客户资源，深化与知名企业的合作，推动智能化升级，提升产品附加值，巩固行业领先地位。

### （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 | 1、2022 年 8 月，公司被工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业。<br>2、2025 年 10 月 28 日，公司取得高新技术企业证书（证书编号：GR202534004123），有效期为 3 年。 |

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 1,409,163,702.00 | 1,825,433,044.30 | -22.80% |
| 毛利率% | 8.48% | 7.97% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 67,317,712.70 | 73,151,864.45 | -7.98% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 45,500,345.82 | 53,607,835.04 | -15.12% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 20.15% | 27.72% | - |
| 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） | 13.62% | 20.31% | - |
| 基本每股收益 | 1.09 | 1.19 | -8.40% |
| **偿债能力** | **本期期末** | **上年期末** | **增减比例%** |
| 资产总计 | 825,966,477.47 | 978,664,542.18 | -15.60% |
| 负债总计 | 457,814,640.62 | 678,261,339.28 | -32.50% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 368,151,836.85 | 300,403,202.90 | 22.55% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 5.98 | 4.88 | 22.54% |
| 资产负债率%（母公司） | 76.45% | 80.70% | - |
| 资产负债率%（合并） | 55.43% | 69.30% | - |
| 流动比率 | 1.38 | 1.14 | - |
| 利息保障倍数 | 19.35 | 7.54 | - |
| **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 | 76,942,547.89 | 161,245,345.14 | -52.28% |
| 应收账款周转率 | 4.51 | 5.38 | - |
| 存货周转率 | 11.94 | 13.62 | - |
| **成长情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 总资产增长率% | -15.60% | -16.00% | - |
| 营业收入增长率% | -22.80% | 10.63% | - |
| 净利润增长率% | -7.98% | 11.26% | - |

## 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 | 139,958,920.55 | 16.94% | 233,834,862.02 | 23.89% | -40.15% |
| 应收票据 | 365,904.84 | 0.04% | 273,950.73 | 0.03% | 33.57% |
| 应收账款 | 267,149,525.43 | 32.34% | 291,519,128.27 | 29.79% | -8.36% |
| 预付款项 | 2,712,519.17 | 0.33% | 8,128,865.77 | 0.83% | -66.63% |
| 其他流动资产 | 1,225,931.97 | 0.15% | 8,130,871.72 | 0.83% | -84.92% |
| 其他非流动资产 | 663,650 | 0.08% | 462,300.00 | 0.05% | 43.55% |
| 短期借款 | 146,451,797.50 | 17.73% | 253,178,055.56 | 25.87% | -42.15% |
| 衍生金融负债 | - | - | 74,000.00 | 0.00% | 100% |
| 应付票据 | 10,000,000.00 | 1.21% | 30,000,000.00 | 3.07% | -66.67% |
| 应付职工薪酬 | 20,351,858.81 | 2.46% | 31,323,212.89 | 3.20% | -35.03% |
| 一年内到期的非流动负债 | 9,507,111.81 | 1.15% | 50,034,027.78 | 5.11% | -81.00% |
| 递延收益 | 4,521,467.12 | 0.55% | 903,367.07 | 0.09% | 400.51% |
| 递延所得税负债 | 46,353.75 | 0.01% | 0 | 0% | - |
| 其他综合收益 | 362,471.25 | 0.04% | -68,450.00 | -0.01% | 629.54% |
| 盈余公积 | 20,951,116.84 | 2.54% | 15,813,118.33 | 1.62% | 32.49% |
| 未分配利润 | 249,215,855.44 | 30.17% | 187,036,141.25 | 19.11% | 33.24% |

**项目重大变动原因**

1、货币资金变动原因：主要因贷款归还所致。
2、应收票据变动原因：主要因支付给供应商的货款尚未到支付节点，期末票据未支付。
3、预付款项变动原因：主要因材料预付款减少所致。
4、其他流动资产变动原因：主要因增值税期末留抵减少所致。
5、其他非流动资产变动原因：主要系预付设备款增加所致。
6、短期借款变动原因：主要因贷款归还所致。
7、衍生金融负债变动原因：主要因期货价格波动所致。
8、应付票据变动原因：主要因票据到期归还所致。
9、应付职工薪酬变动原因：主要因人员结构及薪酬政策调整原因所致。
10、一年内到期的非流动负债变动原因：主要因贷款归还所致。
11、递延收益变动原因：主要因资产类补贴增加所致。
12、递延所得税负债变动原因：主要因期货价格变动影响所致。
13、其他综合收益变动原因：主要因套期保值浮动盈利增加所致。
14、盈余公积变动原因：主要因公司盈利计提所致。
15、未分配利润变动原因：主要因公司盈利累积所致。

## （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 | 1,409,163,702.00 | - | 1,825,433,044.30 | - | -22.80% |
| 营业成本 | 1,289,671,255.97 | 91.52% | 1,679,888,935.67 | 92.03% | -23.23% |
| 毛利率% | 8.48% | - | 7.97% | - | - |
| 管理费用 | 22,608,085.36 | 1.60% | 32,878,303.61 | 1.80% | -31.24% |
| 研发费用 | 1,851,666.75 | 0.13% | 3,279,653.07 | 0.18% | -43.54% |
| 财务费用 | 1,635,076.86 | 0.12% | 704,956.44 | 0.04% | 131.94% |
| 利息费用 | 3,983,285.59 | 0.28% | 11,238,155.9 | 0.62% | -64.56% |
| 利息收入 | 1,571,567.86 | 0.11% | 8,257,206.77 | 0.45% | -80.97% |
| 投资收益 | -108,763.89 | -0.01% | -4,373,555.81 | -0.24% | 97.51% |
| 信用减值损失 | -502,914.63 | -0.04% | 5,833,376.86 | 0.32% | -108.62% |
| 资产减值损失 | -1,473,427.70 | -0.10% | -2,477,592.81 | -0.14% | 40.53% |
| 资产处置收益 | 239,217.43 | 0.02% | -21,656.40 | 0.00% | -1,204.60% |
| 营业外收入 | 978,832.11 | 0.07% | 325,978.99 | 0.02% | 200.27% |
| 营业外支出 | 670,295.82 | 0.05% | 146,418.40 | 0.01% | 357.79% |
| 所得税费用 | 5,786,622.16 | 0.41% | 306,367.67 | 0.02% | 1,788.78% |

**项目重大变动原因**

1、管理费用变动原因：主要因公司费用管控原因所致。
2、研发费用变动原因：主要因研发部门人员架构调整所致。
3、财务费用变动原因：主要受利息收入及汇兑收益影响所致。
4、利息费用变动原因：主要因贷款偿还原因所致。
5、利息收入变动原因：主要因存款余额降低所致。
6、投资收益变动原因：主要因支出的贴现利息减少所致。
7、信用减值损失变动原因：主要因应收款项账龄增加所致。
8、资产减值损失变动原因：主要因存货跌价损失减少所致。
9、资产处置收益变动原因：主要因固定资产处置收益增加所致。
10、营业外收入变动原因：主要因往来款清理等原因所致。
11、营业外支出变动原因：主要因本期固定资产报废损失增加所致。
12、所得税费用变动原因：主要因公司可弥补亏损减少所致。

### 2. 收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---|---|---|---|
| 主营业务收入 | 1,348,155,046.07 | 1,753,335,445.79 | -23.11% |
| 其他业务收入 | 61,008,655.93 | 72,097,598.51 | -15.38% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 主营业务成本 | 1,236,549,803.62 | 1,621,708,806.05 | -23.75% |
| 其他业务成本 | 53,121,452.35 | 58,180,129.62 | -8.69% |

**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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 彩涂板 | 920,049,888.83 | 878,632,005.67 | 4.50% | -26.26% | -26.06% | -0.26% |
| 铝单板 | 346,469,822.45 | 298,068,835.75 | 13.97% | -16.91% | -16.33% | -0.60% |
| 保温一体板 | 69,732,650.06 | 55,354,782.82 | 20.62% | 8.22% | 0.74% | 5.90% |
| 复合板 | 1,175,722.34 | 635,377.71 | 45.96% | -91.70% | -95.46% | 44.82% |
| 来料加工服务 | 10,726,962.39 | 8,098,144.53 | 24.51% | 5.86% | -1.73% | 5.83% |
| 物料收入 | 59,993,468.61 | 48,013,590.42 | 19.97% | -15.74% | -16.33% | 0.57% |
| 其他 | 1,015,187.32 | 868,519.07 | 14.45% | 13.02% | 9.04% | 3.13% |

**按地区分类分析**

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 境内 | 1,291,240,024.83 | 1,182,867,993.18 | 8.39% | -17.58% | -17.72% | 0.16% |
| 境外 | 117,923,677.17 | 106,803,262.79 | 9.43% | -54.44% | -55.92% | 3.03% |

**收入构成变动的原因**

1、报告期，公司复合板业务营业收入较去年同期减少 91.70%，主要因公司复合板出口业务较多，产品受出口退税取消影响导致境外销售订单减少所致。

2、报告期，公司境外业务营业收入较去年同期减少 54.44%，主要公司的彩涂板、复合板产品受出口退税取消影响导致境外销售订单减少所致。

**主要客户情况**

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 客户一 | 43,742,741.16 | 3.10% | 否 |
| 2 | 客户二 | 28,787,620.12 | 2.04% | 否 |
| 3 | 客户三 | 27,695,368.38 | 1.97% | 否 |
| 4 | 客户四 | 18,170,699.80 | 1.29% | 否 |
| 5 | 客户五 | 16,194,692.73 | 1.15% | 否 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合计 | 134,591,122.19 | 9.55% | - |

**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 | 供应商一 | 112,973,833.67 | 8.91% | 否 |
| 2 | 供应商二 | 103,489,919.78 | 8.17% | 否 |
| 3 | 供应商三 | 93,779,031.51 | 7.40% | 否 |
| 4 | 供应商四 | 79,100,471.43 | 6.24% | 否 |
| 5 | 供应商五 | 63,884,383.55 | 5.04% | 否 |
| 合计 | | 453,227,639.94 | 35.76% | - |

### （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 | 76,942,547.89 | 161,245,345.14 | -52.28% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -12,926,229.18 | -16,430,807.74 | 21.33% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -156,300,338.19 | -262,365,704.88 | 40.43% |

**现金流量分析**

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要因公司收入规模下降及出口退税减少所致。
2、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要因公司本期偿还贷款支付的现金减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 浙江墙煌新材料有限公司 | 控股子公司 | 金属材料产品的研发、制造与销售 | 111,800,000.00 | 943,604,208.04 | 300,403,202.90 | 385,856,897.33 | 14,389,383.62 |
| 安徽墙煌 | 控股子公 | 为公司生 | 20,000,000.00 | 71,879,906.29 | 2,804,923.79 | 172,976,803.43 | 1,487,503.93 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 新材料有限公司 | 司 | 产进行物料集中采购 | | | | | |
| 湖北墙煌新材料有限公司 | 控股子公司 | 金属材料制造、金属表面处理加工、建筑材料销售等 | 10,000,000.00 | 1,967,104.40 | 661,288.69 | 180,834.14 | 60,840.03 |

**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 |
|---|---|---|
| 北京绿建优材科技服务有限公司 | 协助对研发成果转化，在行业内新产品新技术的推广 | 行业协会服务 |

**报告期内取得和处置子公司的情况**

□适用 √不适用

## （二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

## （三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
| --- | --- | --- |
| 研发支出金额 | 68,795,602.45 | 76,844,996.63 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 4.88% | 4.21% |
| 研发支出中资本化的比例% | 0% | 0% |

### (二) 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
| --- | --- | --- |
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 1 |
| 本科以下 | 101 | 71 |
| 研发人员合计 | 101 | 72 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 12.72% | 9.74% |

备注：上述研发人员按照研发支出口径统计。

### (三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
| --- | --- | --- |
| 公司拥有的专利数量 | 101 | 91 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 46 | 38 |

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司为促进公司产品结构优化，进一步增强企业综合竞争力，开展了石墨烯涂层板、高耐候阳极氧化涂层板、纤维 PTFE 覆膜铝单板、万能模双曲面铝单板、汽车用粘结彩涂板关键技术及产业化等多项产品研发项目，同时为保持技术先进性，公司在加强自身研发实力的同时，积极开展校企合作，通过校企互动强化理论与实践的结合，发挥协同效应，努力提升公司整体的技术水平。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一)收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、(三十二)及附注五、注释 36 之说明。

墙煌科技公司的营业收入主要来自于铝材产品的销售。2025 年度，墙煌科技公司营业收入金额为人民币 1,409,163,702.00 元。

由于营业收入是墙煌科技公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)检查销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

(3)结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4)实施细节测试，采用抽样方式，检查与收入相关的销售合同、订单、出库单、发货单、客户签收单、出口报关单、货运提单、销售发票等材料，评估收入的真实性和完整性；

(5)对销售收入金额和应收款项余额向主要客户进行函证，并检查应收账款的期后收回情况；

(6)对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间；

(7)获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二)应收账款减值

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注三(十四)之说明。

截至 2025 年 12 月 31 日，墙煌科技公司应收账款账面余额为人民币 300,597,964.42 元，坏账准备为人民币 33,448,438.99 元，账面价值为人民币 267,149,525.43 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3)复核管理层对应收账款进行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账款的信用风险特征；

(4)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5)对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6)结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终秉持“以人为本，科技为先”理念，用优质的产品和专业的服务，积极履行作为企业的社会责任。

公司深耕环保型建筑装饰材料研发，推出的降温节能覆膜金属板、装饰节能复合板等系列绿色产品，

广泛应用于医院、学校、交通等领域。通过水性漆替代油性涂料、废气余热回收等技改项目，实现 VOCs、颗粒物等污染物排放量显著降低，践行全流程低碳生产；

公司扎根绍兴、六安两地，创造众多就业岗位，吸纳本地劳动力、高校毕业生就业，助力乡村振兴与稳就业大局；依法合规经营，积极履行纳税义务，为地方财政收入、经济建设贡献坚实力量；

公司关注员工精神文化需求，举办团建活动、节日晚会、职工运动会、生日关怀等活动；建立员工关怀机制，帮扶困难员工、慰问退休职工，营造温暖、包容、奋进的企业文化氛围。

未来，公司将持续推进可持续发展战略，持续优化运营管理能力，推动经济效益、环境效益与社会责任价值同步提升、协同发展。

## 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 |
| --- | --- |
| 宏观经济波动风险 | 公司所处制造业领域与宏观经济形势相关，当出现宏观经济波动及产业政策调整，公司生产经营及市场开拓将受到一定影响。<br>应对措施：针对此风险，公司对宏观经济及市场情况保持密切关注和深入研究，不定期地发布指导性文件，调整经营方针；加强技术创新能力和内外部资源的整合能力，创新产品体系，引导客户需求；此外，公司整合各业务的营销力量，提高项目承接能力；加强对项目的风险评估，增强应收账款管理。 |
| 原材料价格波动风险 | 铝材为公司生产所需主要原材料，从采购原材料到生产直至销售存在一定时间周期，这其中铝价格受多种因素综合影响而存在不确定性，因此公司面临原材料价格波动引起的业绩波动风险。<br>应对措施：针对此风险，公司一是提高集中采购的比例，以提高公司议价能力，降低采购成本，加强与战略供应商和其他合格供应商的关系管理，争取优惠政策；二是建立铝价波动的跟踪机制，采取合适的采购时机等措施减少原材料成本波动带来的影响。 |
| 竞争风险 | 在市场需求拉动、国产化技术推动下，近年来国内彩色涂层铝材产能逐步扩张，行业竞争主体数量增加，市场竞争激烈，可能导致公司所处的彩涂铝行业竞争加剧，存在利润率下降的风险。<br>应对措施：对于上述风险，公司一方面加大核心技术的研发与应用，打造公司的技术壁垒；另一方面以客户需求为出发点，提高为客户提供更优质化服务的能力；此外，公司深入开展精益管理，狠抓降本增效工作，提高运营效率、控制产品成本，力争管理出效益。 |
| 环境保护的风险 | 公司所处行业属于金属制品业，在生产过程中会产生废水、废 |

| | |
|---|---|
| | 气、固废等污染物，在生产经营过程中或因突发事件等情形，存在发生环境污染事故的风险。同时，随着国家环保政策日益完善，环境污染治理标准日趋严格，公司存在未来因环保投入持续增加，进而影响企业经营业绩的风险。<br>应对措施：对于上述风险，公司目前已建设了较高水平的环保设施，建立并执行了一整套环保管理制度；公司将通过采购环保设备、技改等有效措施来降低环境保护风险。 |
| 安全生产的风险 | 公司生产所用涂料属化学原料，其中部分品种属于危险化学品。危险化学品在生产、经营、储存、运输过程中如果出现操作不当存在容易引起安全事故的风险。<br>应对措施：对于上述风险，公司的管理团队均具有较为丰富的行业生产、管理经验，公司亦制定并严格执行了相关安全生产管理制度，加强了对危险化学品的存放管理、安全生产的相关管理工作，配备相关的安全生产措施，并定期开展员工安全培训，提供员工整体安全生产意识。 |
| 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

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
| --- | --- | --- |
| 作为原告/申请人 | 12,158,874.21 | 3.30% |
| 作为被告/被申请人 | 1,030,932.88 | 0.28% |
| 作为第三人 | - | - |
| 合计 | 13,189,807.09 | 3.58% |

#### 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

### 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

单位：元

| 占用主体 | 占用性质 | 占用形成时间 | 占用金额 | 已归还金额 | 占用余额 | 单日最高占用余额 | 是否已被采取监管措施 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 金刚幕墙集团有限公司 | 其他 | 2025 年 1 月 10 日 | 185,949.52 | 185,949.52 | 0 | 185,949.52 | 否 |
| 合计 | - | - | 185,949.52 | 185,949.52 | 0 | 185,949.52 | - |

### 发生原因、整改情况及对公司的影响

本次公司与关联方非经营性资金往来是公司应法院判决及执行结果所履行的责任与义务所形成的被动性关联方非经营性资金往来。具体如下:

2023 年 7 月，公司关联方金刚幕墙集团有限公司(以下简称“金刚幕墙”)与自然人姚延忠因 2016 年双方的工程施工合同纠纷进行诉讼，涉案工程款金额 162,267.09 元。公司下属子公司浙江墙煌新材料有限公司(以下简称“浙江墙煌”)因涉案债务发生时作为金刚幕墙的一人股东，被原告列为被告之一。根据广东省珠海市香洲区人民法院民事判决书((2023)粤 0402 民初 14733 号)、珠海市中级人民法院作出的民事判决书((2024)粤 04 民终 2248 号)，裁定浙江墙煌按对金刚幕墙的上述案件的债务承担连带责任。2025 年 1 月，浙江墙煌收到广东省珠海市香洲区人民法院执行通知书((2025)粤 0402 执 248 号)，要求执行上述涉案 162,267.09 元金额及对应的利息以及其他保全等费用 7,078 元的支付。

因上述案件浙江墙煌属于被告方之一，且到双方司法执行阶段。故 2025 年 1 月，浙江墙煌应法院执行要求，履行其自身的责任，向珠海市香洲区人员法院支付了执行款 185,949.52 元。2025 年 12 月，金刚幕墙将上述金额足额支付给浙江墙煌。

本次公司与关联方非经营性资金往来是公司下属子公司应法院判决及执行结果所履行的责任与义务，所形成的被动性关联方非经营性资金往来，金额 185,949.52 元，占公司 2025 年营业收入 0.01%，净利润 0.28%，总资产 0.02%，净资产 0.05%。所涉金额及占比均非常小。上述情形已消除，未对公司实际经营产生重大影响。

## (四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| --- | --- | --- |
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 10,000,000 | 4,520,786.83 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 35,000,000 | 26,262,683.05 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | - | - |
| 其他 | 1,000,000 | 752,885.83 |
| **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**

上述关联交易系公司正常业务发展及生产经营所需，是合理的、必要的。公司与关联方交易均按照公允价值原则执行，交易的定价符合市场定价的原则，关联交易未影响公司经营成果的真实性和独立性，不存在损害公司及全体股东利益的情况，公司独立性也没有因为关联交易受到影响。

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

**(五)承诺事项的履行情况**

| 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 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 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 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 承诺不对公司进行非法资金占用等 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 关联交易承诺 | 减少或规范关联交易 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 解决产权瑕疵的承诺 | 对无法取得不动产权的建筑、因未办理房屋租赁登记备案手续而受到的行政处罚等对公司进行补偿 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2024 年 7 月 26 日 | - | 挂牌 | 对公司子公司历史沿革合规承诺 | 确保对公司子公司浙江墙煌的历史沿革合规，若 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 将来由历史股权纠纷所产生的费用及赔偿，由控股股东承担。 | |
| 董监高 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 关联交易承诺 | 减少或规范关联交易 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 承诺不对公司进行非法资金占用等 | 正在履行中 |
| 公司 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 避免控股股东、实际控制人及其控制的其他企业与公司发生除正常业务外的一切资金往来 | 正在履行中 |
| 公司 | 2024 年 3 月 5 日 | - | 挂牌 | 关联交易承诺 | 减少或规范关联交易 | 正在履行中 |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

承诺事项均正在履行中，无超期未履行完毕的承诺事项。

### (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 | 37,992,288.76 | 4.60% | 借款抵押 |
| 土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 10,214,410.25 | 1.24% | 借款抵押 |
| 房屋建筑物及土地使用权 | 投资性房地产 | 抵押 | 1,943,299.74 | 0.24% | 借款抵押 |
| 资金 | 货币资金 | 其他（保证金、冻结） | 24,003,532.98 | 2.91% | 保函、信用证等保证金及诉讼冻结 |
| **总计** | - | - | 74,153,531.73 | 8.98% | - |

**资产权利受限事项对公司的影响**

资产使用权受限主要为公司向金融机构存入保证金和向银行取得借款而办理的抵押，目前各项履约情况良好，上述资产权利受限对公司的正常生产经营活动没有产生不利影响。

# 第四节 股份变动、融资和利润分配

## 一、 普通股股本情况

### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 0 | 0% | 44,871,794 | 44,871,794 | 72.92% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0% | 33,333,332 | 33,333,332 | 54.17% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 61,538,462 | 100% | -44,871,794 | 16,666,668 | 27.08% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 50,000,000 | 81.25% | -33,333,332 | 16,666,668 | 27.08% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 总股本 | | 61,538,462 | - | 0 | 61,538,462 | - |
| 普通股股东人数 | | 3 | | | | |

**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 | 精工控股集团有限公司 | 47,500,000 | 0 | 47,500,000 | 77.19% | 15,833,334 | 31,666,666 | 0 | 0 |
| 2 | 六安经开产业投资有限公司 | 11,538,462 | 0 | 11,538,462 | 18.75% | 0 | 11,538,462 | 0 | 0 |
| 3 | 安徽精工控股集团有限公司 | 2,500,000 | 0 | 2,500,000 | 4.06% | 833,334 | 1,666,666 | 0 | 0 |
| 合计 | | 61,538,462 | 0 | 61,538,462 | 100% | 16,666,668 | 44,871,794 | 0 | 0 |

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

安徽精工为精工控股全资子公司，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露**

□是 √否

### （一）控股股东情况

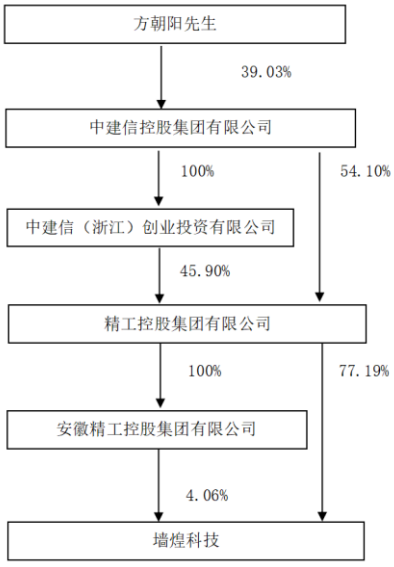
控股股东名称：精工控股集团有限公司
统一社会信用代码：9133062174702069H
法定代表人：方朝阳
设立日期：2003 年 2 月 12 日
注册资本：35,556.00 万元
主营业务：钢结构建筑、钢结构件的设计、生产制作、施工安装（凭资质经营）；经销：化纤原料、建筑材料（除危险化学品外）、金属材料（贵稀金属除外）及相关零配件；货物进出口及代理；物业管理。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为方朝阳先生。

方朝阳先生，中国国籍，无境外永久居留权。中欧国际工商学院 EMBA，正高级经济师、高级工程师。2003 年 2 月至今任精工控股集团有限公司董事长，2003 年 7 月至今历任长江精工钢结构（集团）股份有限公司董事长、总裁，2004 年 8 月至今任中建信集团董事长，2017 年 7 月至今任中建信（浙江）创业投资有限公司执行董事；2023 年 2 月至今任会稽山绍兴酒股份有限公司董事长，2023 年 3 月至今任浙江精工集成科技股份有限公司董事；同时兼任浙江省绍兴市第九届人大常委、上海浙江商会执行副会长、浙江省青少年发展基金会副理事长等。

控制关系图如下：




**是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款**

√是 □否

**是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项**

√是 □否

| 对赌目标 | 对赌期间 | 补偿方式 |
| --- | --- | --- |
| 发行上市 | 2026 年 9 月 17 日之前 | 股份回购 |
| 财务业绩 | 2024 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日 | 股份回购 |

**详细情况**

精工集团、安徽精工、中建信集团与经开产投（原名“六安东都产业投资基金有限公司”、简称“投资方”）2024 年 3 月签署的《关于安徽墙煌科技股份有限公司增资协议之补充协议（二）》（以下简称“《补充协议（二）》”）第一 条关于股权回购：如果遇有下列情形之一，投资方有权在知晓下述任一情形发生后立即提出回购要求，现有股东及担保方承担回购责任：（1）在 2024 年 6 月 30 日前，未向全国股转系统提交挂牌申请；（2）标的公司在全国股转系统受理挂牌申请文件后，主动撤回全国股转系统挂牌申请；（3）标的公司未能通过全国股转系统审核、核准、注册；（4）标的公司挂牌申请未被受理、被终止等原因导致挂牌申请失败；（5）自新三板挂牌之日起 24 个月内或 2026 年 12 月 31 日前（以在先日期为准）未能在北京证券交易所或经投资方同意的其他证券交易所上市。（6）业绩承诺：2024 年度未实现净利润 6,000 万元或 2025 年度未实现净利润 7,000 万元，上述净利润均为扣非后数额。

## 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 | | | | |
| 陈国明 | 董事长 | 男 | 1967 年 9 月 | 2024 年 12 月 23 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陈国明 | 董事 | 男 | 1967 年 9 月 | 2023 年 12 月 25 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 孙国君 | 董事 | 男 | 1976 年 4 月 | 2024 年 2 月 17 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 孙国君 | 董事长 | 男 | 1976 年 4 月 | 2024 年 2 月 17 日 | 2024 年 12 月 23 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 王圣磊 | 董事、总经理 | 男 | 1982 年 10 月 | 2024 年 2 月 17 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 吴昊 | 董事 | 男 | 1972 年 11 月 | 2023 年 12 月 25 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张蕾磊 | 董事 | 男 | 1986 年 10 月 | 2023 年 12 月 25 日 | 2025 年 12 月 8 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 方迅 | 董事 | 男 | 1991 年 7 月 | 2025 年 12 月 29 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张小英 | 监事会主席 | 女 | 1977 年 10 月 | 2023 年 12 月 25 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 倪子丹 | 监事 | 男 | 1981 年 3 月 | 2023 年 12 月 25 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 陈齐超 | 职工代表监事 | 男 | 1989 年 10 月 | 2023 年 12 月 25 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李倩 | 财务总监 | 女 | 1985 年 1 月 | 2024 年 2 月 17 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李倩 | 董事会秘书 | 女 | 1985 年 1 月 | 2024 年 2 月 17 日 | 2025 年 4 月 26 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李康良 | 副总经理 | 男 | 1980 年 12 月 | 2025 年 4 月 27 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 夏登宏 | 副总经理 | 男 | 1972 年 8 月 | 2025 年 4 月 27 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张姗姗 | 董事会秘书 | 女 | 1985 年 5 月 | 2025 年 4 月 27 日 | 2026 年 12 月 24 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事陈国明为控股股东下属部分子公司董事、总经理；
公司董事孙国君为控股股东精工控股的董事、总裁；为安徽精工法定代表人、执行董事、总经理；控股股东下属部分子公司董事、董事长、总经理；
公司董事吴昊为控股股东副总裁；控股股东下属部分子公司董事长；
公司董事方迅为股东经开产投投资部经理；
公司监事会主席张小英在控股股东精工控股任总裁助理、财务总监；控股股东下属部分子公司监事。

## （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 |
|---|---|---|---|---|
| 李倩 | 财务总监、董事会秘书 | 离任 | 财务总监 | 职务变动 |
| 张姗姗 | 无 | 新任 | 董事会秘书 | 职务变动 |
| 李康良 | 无 | 新任 | 副总经理 | 职务变动 |
| 夏登宏 | 无 | 新任 | 副总经理 | 职务变动 |
| 张蕾磊 | 董事 | 离任 | 无 | 职务变动 |
| 方迅 | 无 | 新任 | 董事 | 职务变动 |

备注：1、2025 年 4 月 26 日李倩女士辞去董事会秘书职务，辞职后仍担任公司财务总监职务；2025 年 4 月 27 日经公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》，聘任张姗姗女士

为公司董事会秘书。
2、2025 年 4 月 27 日经公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》，聘任李康良先生、夏登宏先生为公司副总经理。
3、2025 年 12 月 8 日张蕾磊先生辞去公司董事职务，辞任后不再担任公司其它职务。
4、2025 年 12 月 29 日经公司 2025 年第二次临时股东会会议审议通过了《关于选举公司董事的议案》，选举方迅先生为公司第一届董事会董事。

**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

方迅先生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，中级经济师。2018 年 7 月至 2021 年 2 月在中国民生银行合肥望江路支行担任银行客户经理;2021 年 3 月至 2023 年 7 月在中信银行股份有限公司六安分行担任银行客户经理:2023 年 8 月至今在六安经开产业投资有限公司投资部工作。

李康良先生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，中级工程师。2003 年至 2004 年在东莞谢岗展瀚铝制品厂任职材料科科长；2004 年至 2007 年在绍兴华夏包装有限公司担任生产厂长、总经理助理；2007 年至 2019 年就职于浙江墙煌新材料有限公司任车间主任、生产总监、总经理助理；2019 年至 2023 年在浙江墙煌新材料有限公司担任公司副总经理兼彩涂事业部总经理；2023 年至今任公司彩涂事业部总经理等职。

夏登宏先生，中国国籍，无境外永久居留权。2004 年至 2016 年，任长江精工钢结构（集团）股份有限公司安徽分公司车间主任；2017 年至 2018 年，任安徽鸿路钢结构（集团）股份有限公司厂长；2018 年 5 月至 2018 年 12 月，任公司幕墙事业部生产副总监；2019 年 1 月至 2020 年 12 月，任公司生产总监；2021 年 1 月至今，任公司总经理助理兼生产管理中心总监。

张姗姗女士，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，持有上海证券交易所董事会秘书资格证书。2006 年至 2011 年在长江精工钢结构（集团）股份有限公司任证券事务专员；2011 年至 2025 年 4 月在长江精工钢结构（集团）股份有限公司任证券事务代表。

### （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 |
|---|---|---|---|---|
| 生产人员 | 446 | 79 | 103 | 422 |
| 销售人员 | 101 | 24 | 18 | 107 |
| 行政管理人员 | 54 | 4 | 12 | 46 |
| 研发技术人员 | 101 | 3 | 32 | 72 |
| 质检人员 | 37 | 15 | 8 | 44 |
| 财务人员 | 25 | 2 | 5 | 22 |
| 采购人员 | 14 | 0 | 0 | 14 |
| 人力综合人员 | 8 | 0 | 1 | 7 |
| 市场人员 | 8 | 1 | 4 | 5 |
| 员工总计 | 794 | 128 | 183 | 739 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
| --- | --- | --- |
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 2 |
| 本科 | 149 | 155 |
| 专科 | 144 | 134 |
| 专科以下 | 501 | 448 |
| **员工总计** | 794 | 739 |

**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**

一、员工薪酬政策

1、岗位等级体系建设：公司结合经营发展目标和外部市场行业水平，对岗位等级体系进行了调整，强调岗位价值导向。

2、职业发展双通道：设置了管理与专业岗位独立的职业发展双通道，建立了岗位任职资格标准及职称评聘的机制，真正实现员工双通道职业发展。

3、薪酬标准体系建设：以战略为目标，实施多项激励政策，公司的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性。

二、培训计划

报告期，公司加快推进人才培养计划，加速后备人才成长，出台四级人才梯队建设，对现有人才进行盘点，按照“雏鹰预备队、雏鹰梯队、金鹰梯队、翔鹰梯队”的四级人才梯队进行培养，加快中、基层高潜后备人才成长。

三、公司承担离退休职工人数为 4 人。

### （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

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运营。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规、履行各自的权利和义务。公司治理实际情况符合股份公司的相关规则。公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

### （二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，积极对公司经营、财务运行、董事及高级管理人员履职的合法合规等进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与控股股东、实际控制人及其他关联方相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的重大决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

## 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<br>□其他事项段　□持续经营重大不确定性段落<br>□其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | 大华审字[2026] 0011011178 号 | | | |
| 审计机构名称 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 | | | |
| 审计报告日期 | 2026 年 4 月 24 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 王传兵 | 王磊 | | |
| | 1 年 | 2 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 是 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 1 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 33 | | | |

**审　计　报　告**

**大华审字[2026] 0011011178号**

**墙煌科技股份有限公司全体股东：**

**一、　审计意见**

我们审计了墙煌科技股份有限公司(以下简称墙煌科技公司)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，公允反映了墙煌科技公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**二、　形成审计意见的基础**

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

**三、　关键审计事项**

(一)收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、(三十二)及附注五、注释 36 之说明。

墙煌科技公司的营业收入主要来自于铝材产品的销售。2025 年度，墙煌科技公司营业收入金额为人民币 1,409,163,702.00 元。

由于营业收入是墙煌科技公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)检查销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

(3)结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4)实施细节测试，采用抽样方式，检查与收入相关的销售合同、订单、出库单、发货单、客户签收单、出口报关单、货运提单、销售发票等材料，评估收入的真实性和完整性；

(5)对销售收入金额和应收款项余额向主要客户进行函证，并检查应收账款的期后收回情况；

(6)对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间；

(7)获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二)应收账款减值

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注三(十四)之说明。

截至 2025 年 12 月 31 日，墙煌科技公司应收账款账面余额为人民币 300,597,964.42 元，坏账准备为人民币 33,448,438.99 元，账面价值为人民币 267,149,525.43 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3)复核管理层对应收账款进行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账款的信用风险特征；

(4)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5)对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6)结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

**四、 其他信息**

墙煌科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括墙煌科技公司2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

**五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，墙煌科技公司管理层负责评估墙煌科技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墙煌科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督墙煌科技公司的财务报告过程。

**六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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，就可能导致对墙煌科技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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致墙煌科技公司不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：王传兵
（项目合伙人）

中国 北京　　中国注册会计师：王磊

二〇二六年四月二十四日

## 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 | 注释 1 | 139,958,920.55 | 233,834,862.02 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | 注释 2 | 408,825.00 | |
| 应收票据 | 注释 3 | 365,904.84 | 273,950.73 |
| 应收账款 | 注释 4 | 267,149,525.43 | 291,519,128.27 |
| 应收款项融资 | 注释 5 | 120,853,368.26 | 115,135,161.17 |
| 预付款项 | 注释 6 | 2,712,519.17 | 8,128,865.77 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 注释 7 | 727,593.63 | 911,913.27 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 注释 8 | 94,060,246.39 | 113,838,176.45 |
| 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 | 注释 9 | 1,225,931.97 | 8,130,871.72 |
| **流动资产合计** | | 627,462,835.24 | 771,772,929.40 |
| **非流动资产：** | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | 注释 10 | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 注释 11 | 13,395,794.46 | 13,900,288.83 |
| 固定资产 | 注释 12 | 155,743,109.44 | 169,611,870.17 |
| 在建工程 | 注释 13 | 4,630,905.19 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 注释 14 | 20,698,166.61 | 20,081,106.31 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 注释 15 | 3,372,016.53 | 2,836,047.47 |
| 其他非流动资产 | 注释 16 | 663,650.00 | 462,300.00 |
| **非流动资产合计** | | 198,503,642.23 | 206,891,612.78 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **资产总计** | | 825,966,477.47 | 978,664,542.18 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 注释 18 | 146,451,797.50 | 253,178,055.56 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | 注释 19 | | 74,000.00 |
| 应付票据 | 注释 20 | 10,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 应付账款 | 注释 21 | 119,814,116.88 | 162,537,074.49 |
| 预收款项 | 注释 22 | 8,818,368.87 | 9,663,763.21 |
| 合同负债 | 注释 23 | 16,970,550.36 | 15,384,437.74 |
| 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 | 注释 24 | 20,351,858.81 | 31,323,212.89 |
| 应交税费 | 注释 25 | 4,194,534.29 | 5,805,019.16 |
| 其他应付款 | 注释 26 | 14,907,025.04 | 15,945,248.64 |
| 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 | 注释 27 | 9,507,111.81 | 50,034,027.78 |
| 其他流动负债 | 注释 28 | 102,231,456.19 | 103,413,132.74 |
| **流动负债合计** | | 453,246,819.75 | 677,357,972.21 |
| **非流动负债：** | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 注释 29 | | |
| 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 | 注释 30 | 4,521,467.12 | 903,367.07 |
| 递延所得税负债 | 注释 15 | 46,353.75 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 4,567,820.87 | 903,367.07 |
| **负债合计** | | 457,814,640.62 | 678,261,339.28 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | 注释 31 | 61,538,462.00 | 61,538,462.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释 32 | 36,083,931.32 | 36,083,931.32 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 注释 33 | 362,471.25 | -68,450.00 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释 34 | 20,951,116.84 | 15,813,118.33 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 注释 35 | 249,215,855.44 | 187,036,141.25 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 368,151,836.85 | 300,403,202.90 |
| 少数股东权益 | | | |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 368,151,836.85 | 300,403,202.90 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 825,966,477.47 | 978,664,542.18 |

法定代表人：陈国明　　主管会计工作负责人：李倩　　会计机构负责人：张冉

## （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 | | 79,382,560.30 | 97,150,144.07 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | 309,025.00 | |
| 应收票据 | | 365,904.84 | 273,950.73 |
| 应收账款 | 注释 1 | 166,933,619.11 | 176,460,279.19 |
| 应收款项融资 | | 61,566,161.22 | 44,746,215.19 |
| 预付款项 | | 1,470,267.37 | 420,973.64 |
| 其他应收款 | 注释 2 | 5,907,698.51 | 5,218,911.84 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 55,105,620.64 | 55,614,662.63 |
| 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 | | 94,015.45 | 4,835,057.29 |
| **流动资产合计** | | 371,134,872.44 | 384,720,194.58 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **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 | 注释 3 | 762,498,378.61 | 762,498,378.61 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | 13,908,222.94 | 14,450,082.01 |
| 固定资产 | | 120,996,333.59 | 130,149,033.35 |
| 在建工程 | | 4,630,905.19 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 19,163,593.62 | 18,366,115.60 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 3,372,016.53 | 2,812,720.58 |
| 其他非流动资产 | | 180,150.00 | |
| **非流动资产合计** | | 924,749,600.48 | 928,276,330.15 |
| **资产总计** | | 1,295,884,472.92 | 1,312,996,524.73 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | 85,033,687.50 | 45,037,500.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | 37,000.00 |
| 应付票据 | | 65,000,000.00 | 123,000,000.00 |
| 应付账款 | | 83,502,272.82 | 91,073,771.17 |
| 预收款项 | | 8,818,368.87 | 9,640,827.43 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 12,789,811.47 | 17,321,388.24 |
| 应交税费 | | 2,930,496.32 | 4,380,709.10 |
| 其他应付款 | | 651,889,687.13 | 655,395,784.41 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 8,522,856.20 | 7,191,770.57 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 9,507,111.81 | 50,034,027.78 |
| 其他流动负债 | | 58,184,731.57 | 55,516,856.97 |
| **流动负债合计** | | 986,179,023.69 | 1,058,629,635.67 |
| **非流动负债：** | | | |
| 长期借款 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 4,521,467.12 | 903,367.07 |
| 递延所得税负债 | | 46,353.75 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 4,567,820.87 | 903,367.07 |
| **负债合计** | | 990,746,844.56 | 1,059,533,002.74 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | | 61,538,462.00 | 61,538,462.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 135,229,834.86 | 135,229,834.86 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 262,671.25 | -31,450.00 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 10,810,666.02 | 5,672,667.51 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 97,295,994.23 | 51,054,007.62 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 305,137,628.36 | 253,463,521.99 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）合计** | | 1,295,884,472.92 | 1,312,996,524.73 |

## （三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 注释 36 | 1,409,163,702.00 | 1,825,433,044.30 |
| 其中：营业收入 | 注释 36 | 1,409,163,702.00 | 1,825,433,044.30 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | | 1,358,697,867.10 | 1,771,599,933.99 |
| 其中：营业成本 | 注释 36 | 1,289,671,255.97 | 1,679,888,935.67 |
| 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 | 注释 37 | 8,725,402.77 | 8,255,038.71 |
| 销售费用 | 注释 38 | 34,206,379.39 | 46,593,046.49 |
| 管理费用 | 注释 39 | 22,608,085.36 | 32,878,303.61 |
| 研发费用 | 注释 40 | 1,851,666.75 | 3,279,653.07 |
| 财务费用 | 注释 41 | 1,635,076.86 | 704,956.44 |
| 其中：利息费用 | 注释 41 | 3,983,285.59 | 11,238,155.90 |
| 利息收入 | 注释 41 | 1,571,567.86 | 8,257,206.77 |
| 加：其他收益 | 注释 42 | 24,175,852.46 | 20,484,989.38 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 43 | -108,763.89 | -4,373,555.81 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | 注释 43 | -108,763.89 | -4,379,556.77 |
| 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） | 注释 44 | -502,914.63 | 5,833,376.86 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 注释 45 | -1,473,427.70 | -2,477,592.81 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释 46 | 239,217.43 | -21,656.40 |
| **三、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | 72,795,798.57 | 73,278,671.53 |
| 加：营业外收入 | 注释 47 | 978,832.11 | 325,978.99 |
| 减：营业外支出 | 注释 48 | 670,295.82 | 146,418.40 |
| **四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | 73,104,334.86 | 73,458,232.12 |
| 减：所得税费用 | 注释 49 | 5,786,622.16 | 306,367.67 |
| **五、净利润（净亏损以“—”号填列）** | | 67,317,712.70 | 73,151,864.45 |
| 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） | | 67,317,712.70 | 73,151,864.45 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 67,317,712.70 | 73,151,864.45 |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | 430,921.25 | -414,315.00 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 430,921.25 | -414,315.00 |
| 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 | | 430,921.25 | -414,315.00 |
| （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 | | 430,921.25 | -414,315.00 |
| （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** | | 67,748,633.95 | 72,737,549.45 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 67,748,633.95 | 72,737,549.45 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 1.09 | 1.19 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 1.09 | 1.19 |

法定代表人：陈国明　　主管会计工作负责人：李倩　　会计机构负责人：张冉

## （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 注释 4 | 1,055,867,045.57 | 1,127,101,021.44 |
| 减：营业成本 | 注释 4 | 977,238,786.01 | 1,030,988,634.94 |
| 税金及附加 | | 6,057,286.94 | 4,644,989.26 |
| 销售费用 | | 18,322,012.95 | 24,050,029.91 |
| 管理费用 | | 12,758,795.73 | 20,585,861.92 |
| 研发费用 | | 436,046.94 | 2,252,647.40 |
| 财务费用 | | 2,428,818.66 | 5,174,130.38 |
| 其中：利息费用 | | 3,778,961.36 | 7,116,044.77 |
| 利息收入 | | 1,242,165.27 | 1,641,182.83 |
| 加：其他收益 | | 18,504,547.85 | 14,165,677.13 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 5 | -108,763.89 | -4,379,343.66 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | 注释 5 | -108,763.89 | -4,379,343.66 |
| 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） | | -496,727.77 | 1,068,655.83 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | 102,681.65 | -560,805.55 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 239,217.43 | -123,997.39 |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | 56,866,253.61 | 49,574,913.99 |
| 加：营业外收入 | | 264,871.21 | 15,019.69 |
| 减：营业外支出 | | 64,683.32 | 25.50 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | 57,066,441.50 | 49,589,908.18 |
| 减：所得税费用 | | 5,686,456.38 | 246,678.29 |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | 51,379,985.12 | 49,343,229.89 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 51,379,985.12 | 49,343,229.89 |
| （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** | | 294,121.25 | -377,315.00 |
| （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 | | 294,121.25 | -377,315.00 |
| 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 | | 294,121.25 | -377,315.00 |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| **六、综合收益总额** | | 51,674,106.37 | 48,965,914.89 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

## （五） 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,279,382,794.53 | 1,617,974,473.79 |
| 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 | | 9,471,143.13 | 25,107,858.09 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 50 | 15,069,807.82 | 123,909,044.63 |
| **经营活动现金流入小计** | | 1,303,923,745.48 | 1,766,991,376.51 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,063,282,346.87 | 1,343,031,628.23 |
| 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 | | 98,761,465.78 | 104,436,909.82 |
| 支付的各项税费 | | 29,601,871.74 | 10,367,039.22 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 50 | 35,335,513.20 | 147,910,454.10 |
| **经营活动现金流出小计** | | 1,226,981,197.59 | 1,605,746,031.37 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 76,942,547.89 | 161,245,345.14 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 5,026,304.08 |
| 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 | | 887,209.54 | 297,738.06 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | 887,209.54 | 5,324,042.14 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 13,813,438.72 | 21,754,800.50 |
| 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 | | | 49.38 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 13,813,438.72 | 21,754,849.88 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -12,926,229.18 | -16,430,807.74 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 150,000,000.00 | 160,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 150,000,000.00 | 160,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 303,500,000.00 | 396,990,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,691,574.30 | 11,551,468.44 |
| 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 | 注释 50 | 108,763.89 | 13,824,236.44 |
| **筹资活动现金流出小计** | | 306,300,338.19 | 422,365,704.88 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -156,300,338.19 | -262,365,704.88 |
| **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** | | -92,284,019.48 | -117,551,167.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 208,239,407.05 | 325,790,574.53 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 115,955,387.57 | 208,239,407.05 |

法定代表人：陈国明　　主管会计工作负责人：李倩　　会计机构负责人：张冉

## （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 | | 996,614,329.08 | 892,940,821.68 |
| 收到的税费返还 | | 8,187,649.35 | 8,949,946.35 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 13,582,685.18 | 225,294,489.93 |
| **经营活动现金流入小计** | | 1,018,384,663.61 | 1,127,185,257.96 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 915,017,068.63 | 767,680,885.68 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 60,214,599.31 | 59,571,444.33 |
| 支付的各项税费 | | 23,716,693.06 | 6,600,223.20 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 21,710,768.85 | 26,678,765.08 |
| **经营活动现金流出小计** | | 1,020,659,129.85 | 860,531,318.29 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | -2,274,466.24 | 266,653,939.67 |
| **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 | | 886,997.15 | 31,920.35 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | 886,997.15 | 31,920.35 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 11,812,534.63 | 19,945,021.37 |
| 投资支付的现金 | | | 600,348.64 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 11,812,534.63 | 20,545,370.01 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -10,925,537.48 | -20,513,449.66 |
| **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 | | 95,000,000.00 | 45,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 95,000,000.00 | 45,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 95,500,000.00 | 281,990,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,449,115.97 | 7,429,357.31 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 108,763.89 | 541,194.92 |
| **筹资活动现金流出小计** | | 98,057,879.86 | 289,960,552.23 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -3,057,879.86 | -244,960,552.23 |
| **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** | | -16,257,883.58 | 1,179,937.78 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 72,690,351.79 | 71,510,414.01 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 56,432,468.21 | 72,690,351.79 |

## （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** | 61,538,462.00 | | | | 36,083,931.32 | | -68,450.00 | | 15,813,118.33 | | 187,036,141.25 | | 300,403,202.90 |
| 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** | 61,538,462.00 | | | | 36,083,931.32 | | -68,450.00 | | 15,813,118.33 | | 187,036,141.25 | | 300,403,202.90 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | 430,921.25 | | 5,137,998.51 | | 62,179,714.19 | | 67,748,633.95 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 430,921.25 | | | | 67,317,712.70 | | 67,748,633.95 |
| （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 | | | | | | | | | 5,137,998.51 | | -5,137,998.51 | | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 5,137,998.51 | | -5,137,998.51 | | |
| 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** | 61,538,462.00 | | | | 36,083,931.32 | | 362,471.25 | | 20,951,116.84 | | 249,215,855.44 | | 368,151,836.85 |

| 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** | 61,538,462.00 | | | | 36,083,931.32 | | 345,865.00 | | 10,878,795.34 | | 118,818,599.79 | | 227,665,653.45 |
| 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** | 61,538,462.00 | | | | 36,083,931.32 | | 345,865.00 | | 10,878,795.34 | | 118,818,599.79 | | 227,665,653.45 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | -414,315.00 | | 4,934,322.99 | | 68,217,541.46 | | 72,737,549.45 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -414,315.00 | | | | 73,151,864.45 | | 72,737,549.45 |
| （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 | | | | | | | | | 4,934,322.99 | | -4,934,322.99 | | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,934,322.99 | | -4,934,322.99 | | |
| 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** | 61,538,462.00 | | | | 36,083,931.32 | | -68,450.00 | | 15,813,118.33 | | 187,036,141.25 | | 300,403,202.90 |

法定代表人：陈国明　　主管会计工作负责人：李倩　　会计机构负责人：张冉

## （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** | 61,538,462.00 | | | | 135,229,834.86 | | -31,450.00 | | 5,672,667.51 | | 51,054,007.62 | 253,463,521.99 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 61,538,462.00 | | | | 135,229,834.86 | | -31,450.00 | | 5,672,667.51 | | 51,054,007.62 | 253,463,521.99 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | 294,121.25 | | 5,137,998.51 | | 46,241,986.61 | 51,674,106.37 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 294,121.25 | | | | 51,379,985.12 | 51,674,106.37 |
| （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 | | | | | | | | | 5,137,998.51 | | -5,137,998.51 | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 5,137,998.51 | | -5,137,998.51 | |
| 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** | 61,538,462.00 | | | | 135,229,834.86 | | 262,671.25 | | 10,810,666.02 | | 97,295,994.23 | 305,137,628.36 |

| 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** | 61,538,462.00 | | | | 135,229,834.86 | | 345,865.00 | | 738,344.52 | | 6,645,100.72 | 204,497,607.10 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 61,538,462.00 | | | | 135,229,834.86 | | 345,865.00 | | 738,344.52 | | 6,645,100.72 | 204,497,607.10 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | -377,315.00 | | 4,934,322.99 | | 44,408,906.90 | 48,965,914.89 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -377,315.00 | | | | 49,343,229.89 | 48,965,914.89 |
| （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 | | | | | | | | | 4,934,322.99 | | -4,934,322.99 | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,934,322.99 | | -4,934,322.99 | |
| 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** | 61,538,462.00 | | | | 135,229,834.86 | | -31,450.00 | | 5,672,667.51 | | 51,054,007.62 | 253,463,521.99 |

# 墙煌科技股份有限公司

# 2025 年度财务报表附注

## 一、公司基本情况

### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

墙煌科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2008 年 07 月 28 日成立，由精工控股集团有限公司（以下简称“精工集团”）、安徽精工控股集团有限公司（以下简称“安徽精工”）共同投资设立，公司注册资本为人民币 10,000 万元，其中：精工集团以土地使用权出资 5,362.28 万元，占注册资本的 53.62%，安徽精工以货币资金出资 4,638.72 万元，占注册资本的 46.38%。

2008 年 12 月，根据公司股东会决议，精工集团及安徽精工将持有的公司全部股权转让给长江精工钢结构（集团）股份有限公司，变更后长江精工钢结构（集团）股份有限公司持有公司 100.00%股权。

2010 年 11 月，长江精工钢结构(集团)股份有限公司将持有的公司 55.00%股权转让给精工集团，2011 年 5 月，长江精工钢结构(集团)股份有限公司将持有的公司剩余 45.00%股权转让给精工集团，变更后精工集团持有公司 100.00%股权。

2014 年 01 月，根据公司股东会决议，浙江墙煌新材料有限公司（以下简称“浙江墙煌”，原称墙煌新材料股份有限公司）以货币资金方式对公司增资人民币 10,000 万元，公司注册资本由人民币 10,000 万元增加至人民币 20,000 万元，变更后精工集团持有公司 50.00%股权，浙江墙煌持有公司 50.00%股权。

2015 年 06 月，精工集团将持有的公司 50.00%股权转让给浙江墙煌，变更后浙江墙煌持有公司 100.00%股权。

2022 年 03 月，根据股权转让协议，浙江墙煌将持有的公司 100.00%股权转让给精工集团，变更后精工集团持有公司 100.00%股权。

2022 年 10 月，根据股东会决议，公司减少注册资本 15,000 万元，减资后公司注册资本为 5,000 万元，并于 2022 年 10 月 28 日完成减资程序。

2022 年 10 月，根据股权转让协议，精工集团将持有的公司 5.00%股权转让给安徽精工，变更后精工集团持有公司 95.00%股权，安徽精工持有公司 5.00%股权。

2023 年 04 月，根据股东会决议，公司以经审计的 2022 年 10 月 31 日净资产折股整体变更为股份有限公司，共折合股份 5,000 万股。

2023 年 08 月，根据增资协议，六安经开产业投资有限公司（更名前：六安东都产业投资基金有限公司）以货币资金方式对公司增资人民币 1,153.8462 万元，公司注册资本由人民币 5,000 万元增加至人民币 6,153.8462 万元，变更后精工集团持有公司 77.1875%股权，

六安经开产业投资有限公司持有公司 18.7500%股权、安徽精工持有公司 4.0625%股权。

2023 年 09 月，根据股东会决议，公司由股份有限公司变更为有限责任公司。

2023 年 12 月，根据股东会决议，公司以经审计的 2023 年 10 月 31 日净资产折股整体变更为股份有限公司，共折合股份 6,153.8462 万股。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司持有在六安市市场监督管理局注册登记的统一社会信用代码为 91341500677587317H 号的营业执照，注册地址为安徽省六安市经济开发区长江精工工业园，法定代表人姓名为陈国明，公司类型为其他股份有限公司（非上市），注册资本为人民币 6,153.8462 万元，股本为人民币 6,153.8462 万元，股东分别为精工控股集团有限公司、六安经开产业投资有限公司、安徽精工控股集团有限公司，注册资本及股本情况如下：

单位：元　币种：人民币

| 股东名称 | 认缴注册资本 | 认缴出资比例 | 实缴出资额 | 实缴出资比例 |
|---|---|---|---|---|
| 精工控股集团有限公司 | 47,500,000.00 | 77.1875% | 47,500,000.00 | 77.1875% |
| 六安经开产业投资有限公司 | 11,538,462.00 | 18.7500% | 11,538,462.00 | 18.7500% |
| 安徽精工控股集团有限公司 | 2,500,000.00 | 4.0625% | 2,500,000.00 | 4.0625% |
| 合计 | 61,538,462.00 | 100.0000% | 61,538,462.00 | 100.0000% |

**(二)公司业务性质和主要经营活动**

本公司经营范围：生产、销售彩涂铝板、彩涂钢板及其延伸产品、食品包装材料、PE 涂料、外墙保温材料、粘结砂浆及其它新型建筑装饰材料；本企业所售建筑装饰材料的安装；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零部件、原辅材料及技术的进口业务，一般进出口贸易，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

**(三)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

**(四)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 04 月 24 日批准报出。

**二、财务报表的编制基础**

**(一)财务报表的编制基础**

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

**(二)持续经营**

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

**(三)记账基础和计价原则**

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

**三、重要会计政策、会计估计**

**(一)具体会计政策和会计估计提示**

本公司应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本公司相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

**(二)遵循企业会计准则的声明**

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

**(三)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(四)营业周期**

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

**(五)记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(六)重要性标准确定方法和选择依据**

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化 |
| 重要应收款项坏账准备收回或转回 | 影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化 |
| 重要的应收款项核销 | 占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元 |
| 重要的或有事项 | 金额超过 1,000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上 |

**(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

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

**3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

**4. 为合并发生的相关费用**

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

**(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**1. 控制的判断标准**

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

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

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

**2. 合并范围**

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

**3. 合并程序**

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

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

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

度对该交易予以调整。

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

**(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1. 合营安排的分类**

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

合营安排。

**2. 共同经营会计处理方法**

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

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

**(十)现金及现金等价物的确定标准**

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

**（十一） 外币业务和外币报表折算**

**1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

**2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

**（十二） 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

**1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的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下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

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

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

**2. 金融负债的分类、确认和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

**3. 金融资产和金融负债的终止确认**

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

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分

的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

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

**6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按

照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**（十三） 应收票据**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险一般的银行 | 不计提坏账准备 |

**（十四） 应收账款**

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 组合 2 | 合并范围内关联方 | 不计提坏账准备 |

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5% |
| 1－2 年 | 10% |
| 2－3 年 | 30% |

| | |
|---|---|
| 3—4 年 | 50% |
| 4—5 年 | 80% |
| 5 年以上 | 100% |

**（十五） 应收款项融资**

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

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为银行 | 不计提坏账准备 |

**（十六） 其他应收款**

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---|---|---|
| 组合 1 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 组合 2 | 合并范围内关联方 | 不计提坏账准备 |

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 其他应收款预期信用损失率 |
|---|---|
| 1 年以内 | 5% |
| 1—2 年 | 10% |
| 2—3 年 | 30% |
| 3—4 年 | 50% |
| 4—5 年 | 80% |

| | |
|---|---|
| 5 年以上 | 100% |

## （十七） 存货

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

（1） 存货类别

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

（2） 存货发出计价方法

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

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十八） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

金融工具减值。

**（十九） 长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

**3. 长期股权投资核算方法的转换**

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

**4. 长期股权投资的处置**

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

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

**5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**（二十） 投资性房地产**

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
| --- | --- | --- | --- |
| 土地使用权 | 土地使用年限 | - | - |
| 房屋建筑物 | 30 年 | 3-5 | 3.17-3.23 |

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十六)长期资产减值。

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

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

**(二十一) 固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

**3. 固定资产后续计量及处置**

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 直线法 | 20-30 | 3-5 | 3.17-3.23 |
| 机器设备 | 直线法 | 5-18 | 3-5 | 5.28-19.40 |
| 运输设备 | 直线法 | 5-10 | 3-5 | 9.5-19.40 |
| 办公及电子设备 | 直线法 | 5-10 | 0-5 | 9.5-20.00 |

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

**（二十二） 在建工程**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

**（二十三） 借款费用**

**1. 借款费用资本化的确认原则**

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

损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

**2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

**3. 暂停资本化期间**

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

**4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

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

**（二十四） 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

**（二十五） 无形资产与开发支出**

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

**1. 无形资产的初始计量**

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

**2. 无形资产的后续计量**

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

的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 土地使用权 | 土地使用年限 | 法律规定的有效年限 |
| 软件 | 预计使用年限 | 合理估计 |
| 其他 | 预计使用年限 | 合理估计 |

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

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

**3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

**（二十六） 长期资产减值**

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

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

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

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

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

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

**（二十七） 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

**（二十八） 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

**（二十九） 职工薪酬**

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

**1． 短期薪酬**

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

**2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

**3. 辞退福利**

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

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

**4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

**（三十） 预计负债**

**1. 预计负债的确认标准**

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

**2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

**（三十一） 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

**（三十二） 收入**

**1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整

个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

**2. 收入确认的具体方法**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品的控制权时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司主要销售彩涂板、铝单板、保温一体板、复合板等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，公司取得签收单表明客户已实质性接受所交付商品的要件，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关并取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

**（三十三） 合同成本**

**1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

**2. 合同取得成本**

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

**3. 合同成本摊销**

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

**4. 合同成本减值**

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

**（三十四） 政府补助**

**1. 类型**

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

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

**2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

**3. 会计处理方法**

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

**（三十五） 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

**1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

**2. 确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

**（三十六） 租赁**

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

**1. 租赁合同的分拆**

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部

分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

**2. 租赁合同的合并**

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注 （二十四）和（三十一）。

**4. 本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

**5. 售后租回交易**

（1）本公司为卖方兼承租人

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

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

（2）本公司为买方兼出租人适用会计政策表述

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

**（三十七） 套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

**1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

**2. 公允价值套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项

目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

**3. 现金流量套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

**4. 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

（1） 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2） 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

**5. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

**6. 信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

**（三十八） 重要会计政策、会计估计的变更**

**1. 会计政策变更**

本期重要会计政策未发生变更。

**2. 会计估计变更**

本期重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

**（一）公司主要税种和税率**

| 税种 | 计税依据/收入类型 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当年允计抵扣的进项税后的余额计算） | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
| --- | --- |
| 墙煌科技 | 15% |
| 浙江墙煌 | 15% |
| 安徽墙煌 | 25% |
| 湖北墙煌 | 25% |

**（二）税收优惠政策及依据**

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，安徽省工业和信息化厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合认定本公司为高新技术企业，本公司于 2025 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202534004123，认定有效期为三年，企业所得税税率按照 15%执行。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定浙江墙煌为高新技术企业，浙江墙煌于 2025 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202533005993，认定有效期为三年，企业所得税税率按照 15%执行。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号）规定，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（以下称加计抵减政策），本公司及子公司浙江墙煌符合上述加计抵减政策。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司安徽墙煌、湖北墙煌被认定为小型微利企业，享受减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

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

**注释1. 货币资金**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 13,727.02 | 31,538.73 |
| 银行存款 | 108,552,298.50 | 204,623,000.72 |
| 其他货币资金 | 31,392,895.03 | 29,180,322.57 |
| 合计 | 139,958,920.55 | 233,834,862.02 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |

| | | |
|---|---|---|
| 银行存款-冻结资金 | 737,382.69 | 987,237.69 |
| 其他货币资金-期货保证金 | 1,266,089.00 | 314,060.00 |
| 其他货币资金-票据保证金 | 5,000,000.00 | 10,061,065.06 |
| 其他货币资金-信用证保证金 | 17,000,000.00 | 12,000,000.00 |
| 其他货币资金-保函保证金 | | 2,033,000.00 |
| 其他货币资金-外汇掉期保证金 | 61.29 | 200,092.22 |
| 合计 | 24,003,532.98 | 25,595,454.97 |

**注释2. 衍生金融资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 现金流量套期工具 | 408,825.00 | |
| 合计 | 408,825.00 | |

**注释3. 应收票据**

**1. 应收票据分类列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 商业承兑汇票 | 365,904.84 | 273,950.73 |
| 合计 | 365,904.84 | 273,950.73 |

**2. 按坏账计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 385,162.99 | 100.00 | 19,258.15 | 5.00 | 365,904.84 |
| 其中：商业承兑汇票组合 | 385,162.99 | 100.00 | 19,258.15 | 5.00 | 365,904.84 |
| 银行承兑汇票组合 | | | | | |
| 合计 | 385,162.99 | 100.00 | 19,258.15 | 5.00 | 365,904.84 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 288,369.19 | 100.00 | 14,418.46 | 5.00 | 273,950.73 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 其中：商业承兑汇票组合 | 288,369.19 | 100.00 | 14,418.46 | 5.00 | 273,950.73 |
| 银行承兑汇票组合 | | | | | |
| 合计 | 288,369.19 | 100.00 | 14,418.46 | 5.00 | 273,950.73 |

**按单项计提坏账准备**

无

**按组合计提坏账准备**

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 商业承兑汇票组合 | 385,162.99 | 19,258.15 | 5.00 |
| 银行承兑汇票组合 | | | |
| 合计 | 385,162.99 | 19,258.15 | 5.00 |

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 14,418.46 | 4,839.69 | | | | 19,258.15 |
| 其中：商业承兑汇票组合 | 14,418.46 | 4,839.69 | | | | 19,258.15 |
| 银行承兑汇票组合 | | | | | | |
| 合计 | 14,418.46 | 4,839.69 | | | | 19,258.15 |

**4. 本期实际核销的应收票据情况**

无

**5. 期末公司已质押的应收票据**

无

**6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 商业承兑汇票 | | 385,162.99 |
| 合计 | | 385,162.99 |

**注释4. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 248,519,630.66 | 274,707,423.93 |
| 1—2 年 | 28,071,423.91 | 29,978,772.57 |
| 2—3 年 | 6,483,265.43 | 4,544,326.96 |

| | | |
|---|---|---|
| 3－4 年 | 2,877,002.87 | 3,221,024.91 |
| 4－5 年 | 2,925,902.54 | 1,623,271.15 |
| 5 年以上 | 11,720,739.01 | 10,887,198.43 |
| 小计 | 300,597,964.42 | 324,962,017.95 |
| 减：坏账准备 | 33,448,438.99 | 33,442,889.68 |
| 合计 | 267,149,525.43 | 291,519,128.27 |

**2. 按坏账计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,334,847.70 | 1.44 | 4,334,847.70 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 296,263,116.72 | 98.56 | 29,113,591.29 | 9.83 | 267,149,525.43 |
| 其中：组合 1 | 296,263,116.72 | 98.56 | 29,113,591.29 | 9.83 | 267,149,525.43 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 300,597,964.42 | 100.00 | 33,448,438.99 | 11.13 | 267,149,525.43 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,515,317.70 | 1.39 | 4,515,317.70 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 320,446,700.25 | 98.61 | 28,927,571.98 | 9.03 | 291,519,128.27 |
| 其中：组合 1 | 320,446,700.25 | 98.61 | 28,927,571.98 | 9.03 | 291,519,128.27 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 324,962,017.95 | 100.00 | 33,442,889.68 | 10.29 | 291,519,128.27 |

**按单项计提坏账准备**

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 期末余额 | 坏账准备 | 预计信用损失率（%） | 计提理由 |
| 重庆鼎东建筑装饰工程有限责任公司 | 520,000.00 | 520,000.00 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 宁国创迪新材料建筑工程有限公司 | 178,149.60 | 178,149.60 | 100.00 | 法律判决书 |
| 海宁市科博贸易有限公司 | 238,660.20 | 238,660.20 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 江苏三友科技有限公司 | 21,976.96 | 21,976.96 | 100.00 | 法律判决书 |
| 天津亿家金鼎铜木门窗有限公司 | 465,716.08 | 465,716.08 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 山东勇进集团有限公司 | 80,000.00 | 80,000.00 | 100.00 | 法律判决书 |
| 衢州市禾兴商贸有限公司 | 89,168.60 | 89,168.60 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 福建万合建设股份有限公司 | 1,171,258.97 | 1,171,258.97 | 100.00 | 票据追索纠纷 |
| 安徽鸿融装饰工程有限公司 | 1,261,392.52 | 1,261,392.52 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 常州勤丰轨道交通新材料科技有限公司 | 308,524.77 | 308,524.77 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 合计 | 4,334,847.70 | 4,334,847.70 | | |

**按组合计提坏账准备**

**（1）组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 248,519,630.66 | 12,425,981.53 | 5.00 |
| 1—2 年 | 28,071,423.91 | 2,807,142.40 | 10.00 |
| 2—3 年 | 6,483,265.43 | 1,944,979.63 | 30.00 |
| 3—4 年 | 2,136,543.87 | 1,068,271.94 | 50.00 |
| 4—5 年 | 925,185.28 | 740,148.22 | 80.00 |
| 5 年以上 | 10,127,067.57 | 10,127,067.57 | 100.00 |
| 合计 | 296,263,116.72 | 29,113,591.29 | |

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,515,317.70 | | 191,832.14 | -11,362.14 | | 4,334,847.70 |
| 按组合计提坏账准备 | 28,927,571.98 | 848,403.33 | | 662,384.02 | | 29,113,591.29 |
| 其中：组合 1 | 28,927,571.98 | 848,403.33 | | 662,384.02 | | 29,113,591.29 |
| 组合 2 | | | | | | |
| 合计 | 33,442,889.68 | 848,403.33 | 191,832.14 | 651,021.88 | | 33,448,438.99 |

**4. 本期实际核销的应收账款**

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 651,021.88 |

**5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况**

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海精锐金属建筑系统有限公司 | 9,738,348.25 | | 9,738,348.25 | 3.24 | 514,703.17 |
| 客户五 | 7,400,731.24 | | 7,400,731.24 | 2.46 | 370,036.56 |
| 客户二 | 7,032,274.91 | | 7,032,274.91 | 2.34 | 351,613.75 |
| 浙江中南建设集团有限公司 | 5,857,789.14 | | 5,857,789.14 | 1.95 | 293,475.63 |
| 浙江北恒建设有限公司 | 5,842,097.98 | | 5,842,097.98 | 1.94 | 352,886.31 |
| 合计 | 35,871,241.52 | | 35,871,241.52 | 11.93 | 1,882,715.42 |

**注释5. 应收款项融资**

**1. 应收款项融资分类列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收票据 | 120,853,368.26 | 115,135,161.17 |
| 其中：银行承兑汇票 | 120,853,368.26 | 115,135,161.17 |
| 合计 | 120,853,368.26 | 115,135,161.17 |

**2. 应收款项融资公允价值变动情况**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 120,853,368.26 | | 115,135,161.17 | |
| 其中：银行承兑汇票 | 120,853,368.26 | | 115,135,161.17 | |
| 合计 | 120,853,368.26 | | 115,135,161.17 | |

关于公允价值的参考说明：

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长或剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

**3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 71,047,850.52 | 91,073,745.18 |
| 合计 | 71,047,850.52 | 91,073,745.18 |

**4. 期末公司已质押的应收款项融资**

无

**注释6. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 2,532,593.16 | 93.37 | 7,912,163.44 | 97.33 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 至 2 年 | 171,837.35 | 6.34 | 212,502.33 | 2.62 |
| 2 至 3 年 | 3,888.66 | 0.14 | 4,200.00 | 0.05 |
| 3 年以上 | 4,200.00 | 0.15 | | |
| 合计 | 2,712,519.17 | 100.00 | 8,128,865.77 | 100.00 |

**2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明**

无

**3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|
| 绍兴柯桥中国轻纺城管道燃气有限公司 | 743,716.04 | 27.42 | 1 年以内 | 预付费用 |
| 江苏丰翼装饰材料科技有限公司 | 489,227.60 | 18.04 | 1 年以内 | 预付原材料款 |
| 六安新奥能源发展有限公司 | 461,523.05 | 17.01 | 1 年以内 | 预付费用 |
| 供应商一 | 260,584.94 | 9.61 | 1 年以内 | 预付原材料款 |
| 淄博浩海新材料科技有限公司 | 144,017.71 | 5.31 | 1-2 年 | 预付原材料款 |
| 合计 | 2,099,069.34 | 77.39 | | |

**注释7. 其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 727,593.63 | 911,913.27 |
| 合计 | 727,593.63 | 911,913.27 |

**（一）应收利息**

无

**（二）应收股利**

无

**（三）其他应收款**

**1. 按账龄披露**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 723,382.14 | 785,828.71 |
| 1—2 年 | 334.00 | 65,640.00 |
| 2—3 年 | | 120,000.00 |
| 3—4 年 | 80,000.00 | 400.00 |
| 4—5 年 | 400.00 | 110,500.00 |
| 5 年以上 | 309,271.21 | 373,834.53 |

| | | |
|---|---|---|
| 小计 | 1,113,387.35 | 1,456,203.24 |
| 减：坏账准备 | 385,793.72 | 544,289.97 |
| 合计 | 727,593.63 | 911,913.27 |

**2. 按款项性质分类情况**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 往来款项 | 118,314.53 | 313,377.85 |
| 保证金及押金 | 241,400.00 | 141,334.00 |
| 备用金 | 80,000.00 | 200,000.00 |
| 其他 | 673,672.82 | 801,491.39 |
| 小计 | 1,113,387.35 | 1,456,203.24 |
| 减：坏账准备 | 385,793.72 | 544,289.97 |
| 合计 | 727,593.63 | 911,913.27 |

**3. 按坏账计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,113,387.35 | 100.00 | 385,793.72 | 34.65 | 727,593.63 |
| 其中：组合 1 | 1,113,387.35 | 100.00 | 385,793.72 | 34.65 | 727,593.63 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 1,113,387.35 | 100.00 | 385,793.72 | 34.65 | 727,593.63 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,456,203.24 | 100.00 | 544,289.97 | 37.38 | 911,913.27 |
| 其中：组合 1 | 1,456,203.24 | 100.00 | 544,289.97 | 37.38 | 911,913.27 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 1,456,203.24 | 100.00 | 544,289.97 | 37.38 | 911,913.27 |

**按单项计提坏账准备**

无

**按组合计提坏账准备**

**（1）组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 723,382.14 | 36,169.11 | 5.00 |
| 1—2 年 | 334.00 | 33.40 | 10.00 |
| 2—3 年 | | | 30.00 |
| 3—4 年 | 80,000.00 | 40,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 400.00 | 320.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 309,271.21 | 309,271.21 | 100.00 |
| 合计 | 1,113,387.35 | 385,793.72 | |

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 544,289.97 | | | 544,289.97 |
| 期初余额在本期 | —— | —— | —— | —— |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | -158,496.25 | | | -158,496.25 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 385,793.72 | | | 385,793.72 |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 544,289.97 | -158,496.25 | | | | 385,793.72 |
| 其中：组合 1 | 544,289.97 | -158,496.25 | | | | 385,793.72 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 组合 2 | | | | | | |
| 合计 | 544,289.97 | -158,496.25 | | | | 385,793.72 |

**5. 本期实际核销的其他应收款**

无。

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海华芸实业有限公司 | 往来款 | 118,314.53 | 5 年以上 | 10.63 | 118,314.53 |
| 中冶（上海）钢结构科技有限公司 | 保证金及押金 | 100,000.00 | 5 年以上 | 8.98 | 100,000.00 |
| 李帅 | 备用金 | 80,000.00 | 3-4 年 | 7.19 | 40,000.00 |
| 中铝（北京）招标管理有限公司 | 保证金及押金 | 60,000.00 | 1 年以内 | 5.39 | 3,000.00 |
| 广东宏石激光技术股份有限公司 | 保证金及押金 | 40,000.00 | 1-2 年 | 3.59 | 2,016.70 |
| 合计 | | 398,314.53 | | 35.78 | 263,331.23 |

**7. 因资金集中管理而列报于其他应收款**

无

**注释8. 存货**

**1. 存货分类**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 48,158,650.35 | 3,609,180.57 | 44,549,469.78 | 45,409,316.39 | 3,783,906.57 | 41,625,409.82 |
| 在产品 | 7,342,814.17 | | 7,342,814.17 | 9,236,833.06 | | 9,236,833.06 |
| 库存商品 | 35,375,276.79 | 277,465.98 | 35,097,810.81 | 44,420,485.05 | 541,039.17 | 43,879,445.88 |
| 发出商品 | 6,252,085.62 | | 6,252,085.62 | 3,531,683.06 | | 3,531,683.06 |
| 委托加工物资 | 818,066.01 | | 818,066.01 | 15,564,804.63 | | 15,564,804.63 |
| 合计 | 97,946,892.94 | 3,886,646.55 | 94,060,246.39 | 118,163,122.19 | 4,324,945.74 | 113,838,176.45 |

**2. 存货跌价准备**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 原材料 | 3,783,906.57 | 1,490,651.15 | | | 1,665,377.15 | | 3,609,180.57 |
| 库存商品 | 541,039.17 | -17,223.45 | | | 246,349.74 | | 277,465.98 |
| 合计 | 4,324,945.74 | 1,473,427.70 | | | 1,911,726.89 | | 3,886,646.55 |

**3. 存货期末余额中利息资本化率的情况**

无

**4. 存货受限情况**

无

**5. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据**

无

**注释9. 其他流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税留抵扣额 | 565,253.87 | 7,282,239.65 |
| 其他 | 660,678.10 | 848,632.07 |
| 合计 | 1,225,931.97 | 8,130,871.72 |

**注释10. 其他权益工具投资**

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得或损失 | 其他 | |
| 北京绿建优材科技服务有限公司 | 300,000.00 | | | | | 300,000.00 |
| 合计 | 300,000.00 | | | | | 300,000.00 |

续：

| 项目 | 本期确认的股利收入 | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京绿建优材科技服务有限公司 | | | 300,000.00 | 不以出售为目的 |
| 合计 | | | 300,000.00 | |

本期存在终止确认的情况说明

无

**注释11. 投资性房地产**

**1. 投资性房地产情况**

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 16,845,450.21 | 16,845,450.21 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 16,845,450.21 | 16,845,450.21 |
| 二. 累计折旧（摊销） | | |
| 1. 期初余额 | 2,945,161.38 | 2,945,161.38 |

| | | |
|---|---|---|
| 2. 本期增加金额 | 504,494.37 | 504,494.37 |
| 本期计提 | 504,494.37 | 504,494.37 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 3,449,655.75 | 3,449,655.75 |
| 三. 减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四. 账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 13,395,794.46 | 13,395,794.46 |
| 2. 期初账面价值 | 13,900,288.83 | 13,900,288.83 |

**2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况**

无

**注释12. 固定资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 155,743,109.44 | 169,611,870.17 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 155,743,109.44 | 169,611,870.17 |

**（一）固定资产**

**1. 固定资产情况**

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公及电子设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 205,488,552.87 | 186,345,288.72 | 2,174,920.25 | 8,806,941.77 | 402,815,703.61 |
| 2. 本期增加金额 | 80,975.10 | 2,823,814.03 | 47,184.56 | 901,080.20 | 3,853,053.89 |
| 购置 | 80,975.10 | 2,823,814.03 | 47,184.56 | 901,080.20 | 3,853,053.89 |
| 在建工程转入 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 9,370,870.19 | 948,150.43 | | 10,319,020.62 |
| 处置或报废 | | 8,533,637.33 | 948,150.43 | | 9,481,787.76 |
| 其他减少 | | 837,232.86 | | | 837,232.86 |
| 4. 期末余额 | 205,569,527.97 | 179,798,232.56 | 1,273,954.38 | 9,708,021.97 | 396,349,736.88 |
| 二. 累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 100,636,479.42 | 124,777,081.36 | 1,272,065.30 | 6,518,207.36 | 233,203,833.44 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2. 本期增加金额 | 6,494,108.98 | 9,068,716.73 | 206,729.55 | 627,811.77 | 16,397,367.03 |
| 本期计提 | 6,494,108.98 | 9,068,716.73 | 206,729.55 | 627,811.77 | 16,397,367.03 |
| 3. 本期减少金额 | | 8,124,877.94 | 869,695.09 | | 8,994,573.03 |
| 处置或报废 | | 7,632,978.18 | 869,695.09 | | 8,502,673.27 |
| 其他减少 | | 491,899.76 | | | 491,899.76 |
| 4. 期末余额 | 107,130,588.40 | 125,720,920.15 | 609,099.76 | 7,146,019.13 | 240,606,627.44 |
| 三. 减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 98,438,939.57 | 54,077,312.41 | 664,854.62 | 2,562,002.84 | 155,743,109.44 |
| 2. 期初账面价值 | 104,852,073.45 | 61,568,207.36 | 902,854.95 | 2,288,734.41 | 169,611,870.17 |

**2. 期末暂时闲置的固定资产**

无

**3. 通过经营租赁租出的固定资产**

无

**4. 期末未办妥产权证书的固定资产**

无

**（二）固定资产清理**

无

**注释13. 在建工程**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 4,630,905.19 | |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 4,630,905.19 | |

**（一）在建工程**

**1. 在建工程情况**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 设备工程 | 4,630,905.19 | | 4,630,905.19 | | | |
| 合计 | 4,630,905.19 | | 4,630,905.19 | | | |

**2. 本期计提在建工程减值准备情况**

无

**（二）工程物资**

无

**注释14．无形资产**

**1． 无形资产情况**

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 特许权 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 30,999,666.82 | 1,703,419.54 | 975,250.00 | 33,678,336.36 |
| 2. 本期增加金额 | | 1,608,014.67 | | 1,608,014.67 |
| 购置 | | 1,608,014.67 | | 1,608,014.67 |
| 3. 本期减少金额 | | | 262,950.00 | 262,950.00 |
| 处置 | | | 262,950.00 | 262,950.00 |
| 4. 期末余额 | 30,999,666.82 | 3,311,434.21 | 712,300.00 | 35,023,401.03 |
| 二. 累计摊销 | | | | |
| 1. 期初余额 | 11,687,608.06 | 1,012,259.04 | 897,362.95 | 13,597,230.05 |
| 2. 本期增加金额 | 680,697.39 | 232,369.93 | 77,887.05 | 990,954.37 |
| 本期计提 | 680,697.39 | 232,369.93 | 77,887.05 | 990,954.37 |
| 3. 本期减少金额 | | | 262,950.00 | 262,950.00 |
| 处置 | | | 262,950.00 | 262,950.00 |
| 4. 期末余额 | 12,368,305.45 | 1,244,628.97 | 712,300.00 | 14,325,234.42 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 18,631,361.37 | 2,066,805.24 | - | 20,698,166.61 |
| 2. 期初账面价值 | 19,312,058.76 | 691,160.50 | 77,887.05 | 20,081,106.31 |

**2． 未办妥产权证书的土地使用权情况**

无

**注释15．递延所得税资产和递延所得税负债**

**1． 未经抵销的递延所得税资产**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 信用减值准备 | 17,579,196.27 | 2,636,879.43 | 17,228,764.27 | 2,593,645.40 |
| 资产减值准备 | 379,446.87 | 56,917.03 | 675,646.71 | 101,347.01 |
| 衍生金融负债公允价值变动 | | | 37,000.00 | 5,550.00 |
| 递延收益 | 4,521,467.12 | 678,220.07 | 903,367.07 | 135,505.06 |
| 合计 | 22,480,110.26 | 3,372,016.53 | 18,844,778.05 | 2,836,047.47 |

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 衍生金融资产公允价值变动 | 309,025.00 | 46,353.75 | | |
| 合计 | 309,025.00 | 46,353.75 | | |

**3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

无

**4. 未确认递延所得税资产明细**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 19,781,494.27 | 20,422,132.86 |
| 可抵扣亏损 | 41,453,545.35 | 63,674,697.86 |
| 合计 | 61,235,039.62 | 84,096,830.72 |

**5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

| 年份 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2025 年 | | | |
| 2026 年 | | | |
| 2027 年 | | | |
| 2028 年 | | | |
| 2029 年 | | | |
| 2030 年 | | | |
| 2031 年 | 41,245,124.83 | 63,466,277.34 | |
| 2032 年 | 107,738.04 | 107,738.04 | |
| 2033 年 | 599.03 | 599.03 | |
| 2034 年 | 100,083.45 | 100,083.45 | |
| 2035 年 | | | |
| 合计 | 41,453,545.35 | 63,674,697.86 | |

**注释16. 其他非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付工程款及设备款 | 663,650.00 | | 663,650.00 | 462,300.00 | | 462,300.00 |
| 合计 | 663,650.00 | | 663,650.00 | 462,300.00 | | 462,300.00 |

**注释17．所有权或使用权受到限制的资产**

| 项目 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 24,003,532.98 | 24,003,532.98 | 冻结、经过银行审批后方可使用账户金额 | 诉讼冻结、票据及期货保证金 |
| 固定资产 | 73,325,362.81 | 37,992,288.76 | 抵押 | 贷款担保 |
| 无形资产 | 16,495,510.30 | 10,214,410.25 | 抵押 | 贷款担保 |
| 投资性房地产 | 3,712,907.24 | 1,943,299.74 | 抵押 | 贷款担保 |
| 合计 | 117,537,313.33 | 74,153,531.73 | | |

**注释18．短期借款**

**1． 短期借款分类**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 抵押+质押借款 | 50,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 抵押+保证借款 | | 115,000,000.00 |
| 保证借款 | 55,000,000.00 | 128,000,000.00 |
| 质押借款 | 35,000,000.00 | |
| 未终止确认的票据 | 6,418,110.00 | |
| 未到期应付利息 | 33,687.50 | 178,055.56 |
| 合计 | 146,451,797.50 | 253,178,055.56 |

**2． 已逾期未偿还的短期借款**

无

**注释19．衍生金融负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 现金流量套期工具 | | 74,000.00 |
| 合计 | | 74,000.00 |

**注释20．应付票据**

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 10,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 银行信用证 | | 10,000,000.00 |
| 合计 | 10,000,000.00 | 30,000,000.00 |

**注释21．应付账款**

**1． 应付账款情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 材料款及加工费等 | 114,844,111.78 | 147,482,459.75 |
| 工程及设备款等 | 2,053,252.13 | 6,480,203.29 |
| 运输费 | 2,547,039.57 | 8,556,736.45 |
| 其他 | 369,713.40 | 17,675.00 |
| 合计 | 119,814,116.88 | 162,537,074.49 |

**2． 账龄超过一年的重要应付账款**

无

**注释22．预收款项**

**1． 预收款项情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 租金 | 8,818,368.87 | 9,663,763.21 |
| 合计 | 8,818,368.87 | 9,663,763.21 |

**2． 账龄超过一年的重要预收款项**

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转原因 |
| --- | --- | --- |
| 长江精工钢结构（集团）股份有限公司 | 8,818,368.87 | 尚未结算 |
| 合计 | 8,818,368.87 | |

**注释23．合同负债**

**1． 合同负债情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收商品款 | 19,151,661.24 | 18,222,765.82 |
| 待转销项税额 | -2,181,110.88 | -2,838,328.08 |
| 合计 | 16,970,550.36 | 15,384,437.74 |

**2． 账龄超过一年的重要合同负债**

无

## 注释24. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 30,700,776.66 | 80,724,288.38 | 91,334,730.27 | 20,090,334.77 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 622,436.23 | 7,035,330.12 | 7,396,242.31 | 261,524.04 |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 31,323,212.89 | 87,759,618.50 | 98,730,972.58 | 20,351,858.81 |

### 2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 29,674,057.29 | 71,412,305.53 | 81,452,990.43 | 19,633,372.39 |
| 职工福利费 | 267,600.00 | 4,335,834.30 | 4,305,445.50 | 297,988.80 |
| 社会保险费 | 326,779.54 | 3,742,576.68 | 3,912,890.64 | 156,465.58 |
| 其中：基本医疗保险费 | 284,591.21 | 3,165,610.02 | 3,313,890.87 | 136,310.36 |
| 工伤保险费 | 42,188.33 | 576,966.66 | 598,999.77 | 20,155.22 |
| 生育保险费 | | | | |
| 住房公积金 | 47,462.00 | 1,148,093.10 | 1,193,047.10 | 2,508.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 384,877.83 | 85,478.77 | 470,356.60 | - |
| 短期累积带薪缺勤 | | | | |
| 短期利润（奖金）分享计划 | | | | |
| 以现金结算的股份支付 | | | | |
| 其他短期薪酬 | | | | |
| 合计 | 30,700,776.66 | 80,724,288.38 | 91,334,730.27 | 20,090,334.77 |

### 3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 602,867.15 | 6,818,007.34 | 7,167,275.45 | 253,599.04 |
| 失业保险费 | 19,569.08 | 217,322.78 | 228,966.86 | 7,925.00 |
| 合计 | 622,436.23 | 7,035,330.12 | 7,396,242.31 | 261,524.04 |

## 注释25. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 519,233.52 | 157,490.77 |
| 企业所得税 | 1,397,754.43 | 3,098,998.39 |

| | | |
|---|---|---|
| 个人所得税 | 70,257.22 | 100,750.42 |
| 城市维护建设税 | 26,768.34 | 54,016.18 |
| 教育费附加 | 17,043.57 | 23,149.80 |
| 地方教育费附加 | 11,362.37 | 15,433.19 |
| 房产税 | 867,040.65 | 894,887.31 |
| 土地使用税 | 898,006.97 | 898,007.07 |
| 印花税 | 261,521.43 | 370,404.91 |
| 水利基金 | 68,802.84 | 117,666.84 |
| 环境保护税 | 56,742.95 | 74,214.28 |
| 合计 | 4,194,534.29 | 5,805,019.16 |

**注释26．其他应付款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 14,907,025.04 | 15,945,248.64 |
| 合计 | 14,907,025.04 | 15,945,248.64 |

**（一）应付利息**

无

**（二）应付股利**

无

**（三）其他应付款**

**1． 按款项性质列示的其他应付款**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 往来款项 | | 680,699.14 |
| 保证金及押金 | 10,876,379.45 | 10,399,370.96 |
| 其他 | 4,030,645.59 | 4,865,178.54 |
| 合计 | 14,907,025.04 | 15,945,248.64 |

**2． 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款**

无

**注释27．一年内到期的非流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 9,500,000.00 | 50,000,000.00 |
| 小计 | 9,500,000.00 | 50,000,000.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 未到期应付利息 | 7,111.81 | 34,027.78 |
| 合计 | 9,507,111.81 | 50,034,027.78 |

**注释28．其他流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待转销项税额 | 2,181,110.88 | 2,838,328.08 |
| 未终止确认的票据及供应链 | 100,050,345.31 | 100,574,804.66 |
| 合计 | 102,231,456.19 | 103,413,132.74 |

**注释29．长期借款**

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 9,500,000.00 | |
| 抵押借款 | | 50,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 7,111.81 | 34,027.78 |
| 小计 | 9,507,111.81 | 50,034,027.78 |
| 减：一年内到期的长期借款本金 | 9,500,000.00 | 50,000,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款利息 | 7,111.81 | 34,027.78 |
| 合计 | - | - |

**注释30．递延收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 与资产相关政府补助 | 903,367.07 | 3,879,000.00 | 260,899.95 | 4,521,467.12 | 收到政府补助 |
| 合计 | 903,367.07 | 3,879,000.00 | 260,899.95 | 4,521,467.12 | |

**注释31．股本**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 持股比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 精工控股集团有限公司 | 47,500,000.00 | | | 47,500,000.00 | 77.1875% |
| 六安经开产业投资有限公司 | 11,538,462.00 | | | 11,538,462.00 | 18.7500% |
| 安徽精工控股集团有限公司 | 2,500,000.00 | | | 2,500,000.00 | 4.0625% |
| 合计 | 61,538,462.00 | | | 61,538,462.00 | 100.0000% |

**注释32．资本公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 36,083,931.32 | | | 36,083,931.32 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | 36,083,931.32 | | | 36,083,931.32 |

## 注释33．其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -68,450.00 | 408,825.00 | -68,450.00 | | | 46,353.75 | | | 430,921.25 | | 362,471.25 |
| 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 | -68,450.00 | 408,825.00 | -68,450.00 | | | 46,353.75 | | | 430,921.25 | | 362,471.25 |
| 6. 外币报表折算差额 | | | | | | | | | | | |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益 | | | | | | | | | | | |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 投资性房地产 | | | | | | | | | | | |
| 其他综合收益合计 | -68,450.00 | 408,825.00 | -68,450.00 | | | 46,353.75 | | | 430,921.25 | | 362,471.25 |

## 注释34．盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 法定盈余公积 | 15,813,118.33 | 5,137,998.51 | | 20,951,116.84 |
| 合计 | 15,813,118.33 | 5,137,998.51 | | 20,951,116.84 |

## 注释35．未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
| --- | --- | --- |
| 调整前上期期末未分配利润 | 187,036,141.25 | 118,818,599.79 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | 187,036,141.25 | 118,818,599.79 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 67,317,712.70 | 73,151,864.45 |
| 减：提取法定盈余公积 | 5,137,998.51 | 4,934,322.99 |
| 期末未分配利润 | 249,215,855.44 | 187,036,141.25 |

## 注释36．营业收入和营业成本

### 1． 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,348,155,046.07 | 1,236,549,803.62 | 1,753,335,445.79 | 1,621,708,806.05 |
| 其他业务 | 61,008,655.93 | 53,121,452.35 | 72,097,598.51 | 58,180,129.62 |
| 合计 | 1,409,163,702.00 | 1,289,671,255.97 | 1,825,433,044.30 | 1,679,888,935.67 |

### 2． 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 一、 业务或商品类型 | | | | |
| 彩涂板 | 920,049,888.83 | 878,632,005.67 | 1,247,622,493.28 | 1,188,277,891.14 |
| 铝单板 | 346,469,822.45 | 298,068,835.75 | 416,983,051.30 | 356,241,110.13 |
| 保温一体板 | 69,732,650.06 | 55,354,782.82 | 64,436,275.79 | 54,949,885.07 |
| 复合板 | 1,175,722.34 | 635,377.71 | 14,160,195.45 | 13,999,406.49 |
| 来料加工服务 | 10,726,962.39 | 8,098,144.53 | 10,133,429.97 | 8,240,513.22 |
| 物料收入 | 59,993,468.61 | 48,013,590.42 | 71,199,398.07 | 57,383,611.58 |
| 其他 | 1,015,187.32 | 868,519.07 | 898,200.44 | 796,518.04 |
| 二、 按经营地区分类 | | | | |
| 境内 | 1,291,240,024.83 | 1,182,867,993.18 | 1,566,588,415.60 | 1,437,599,362.12 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 境外 | 117,923,677.17 | 106,803,262.79 | 258,844,628.70 | 242,289,573.55 |
| 三、 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 在某一时点转让 | 1,408,364,944.68 | 1,288,950,083.93 | 1,824,625,112.66 | 1,679,164,785.96 |
| 在某一时段转让 | 798,757.32 | 721,172.04 | 807,931.64 | 724,149.71 |
| 合计 | 1,409,163,702.00 | 1,289,671,255.97 | 1,825,433,044.30 | 1,679,888,935.67 |

**注释37．税金及附加**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 1,487,289.68 | 1,048,386.11 |
| 教育费附加 | 637,409.85 | 453,606.29 |
| 地方教育费附加 | 424,939.86 | 305,078.49 |
| 房产税 | 1,811,663.55 | 1,924,797.10 |
| 土地使用税 | 1,816,651.34 | 1,816,568.88 |
| 水利基金 | 943,284.93 | 1,072,601.54 |
| 印花税 | 1,371,084.63 | 1,363,037.84 |
| 环境保护税 | 233,078.93 | 270,962.46 |
| 合计 | 8,725,402.77 | 8,255,038.71 |

**注释38．销售费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬等 | 14,444,727.62 | 23,377,690.71 |
| 办公费 | 912,800.65 | 686,243.06 |
| 差旅费 | 3,317,510.42 | 4,277,977.01 |
| 业务招待费 | 11,518,704.18 | 8,620,722.11 |
| 广告、宣传展览费 | 758,352.05 | 1,286,881.55 |
| 水电费、租赁费及物业费 | 175,487.46 | 142,099.08 |
| 佣金 | 644,660.12 | 2,333,647.03 |
| 其他 | 2,434,136.89 | 5,867,785.94 |
| 合计 | 34,206,379.39 | 46,593,046.49 |

**注释39．管理费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬等 | 6,514,235.99 | 12,982,181.43 |
| 办公费 | 558,496.49 | 817,892.69 |
| 差旅费 | 422,894.31 | 693,639.47 |

| | | |
|---|---|---|
| 业务招待费 | 3,177,013.64 | 2,558,426.81 |
| 车辆费用 | 317,627.08 | 331,552.94 |
| 水电费、租赁费及物业费 | 2,274,363.04 | 1,123,968.22 |
| 修理费 | 1,572,043.31 | 1,438,494.70 |
| 中介机构费用 | 1,044,827.41 | 3,695,946.84 |
| 折旧及摊销 | 3,357,256.82 | 3,564,151.07 |
| 诉讼费 | 472,450.60 | 603,247.31 |
| 其他 | 2,896,876.67 | 5,068,802.13 |
| 合计 | 22,608,085.36 | 32,878,303.61 |

**注释40． 研发费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 1,781,946.33 | 3,219,483.54 |
| 其他 | 69,720.42 | 60,169.53 |
| 合计 | 1,851,666.75 | 3,279,653.07 |

**注释41．财务费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利息支出 | 3,983,285.59 | 11,238,155.90 |
| 减：利息收入 | 1,571,567.86 | 8,257,206.77 |
| 汇兑损益 | -1,066,781.81 | -3,387,075.72 |
| 银行手续费、担保费及其他 | 290,140.94 | 1,111,083.03 |
| 合计 | 1,635,076.86 | 704,956.44 |

**注释42．其他收益**

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 递延收益转入 | 260,899.95 | 246,464.76 |
| 政府补助 | 8,426,436.11 | 7,890,300.00 |
| 增值税加计抵减 | 13,352,563.07 | 11,954,280.31 |
| 税费返还 | 1,948,195.01 | 281,915.24 |
| 税费减免 | 187,758.32 | 112,029.07 |
| 合计 | 24,175,852.46 | 20,484,989.38 |

**注释43．投资收益**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | 6,000.96 |

| | | |
|---|---|---|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -108,763.89 | -4,379,556.77 |
| 合计 | -108,763.89 | -4,373,555.81 |

**注释44．信用减值损失**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 应收票据坏账损失 | -4,839.69 | 132,629.27 |
| 应收账款坏账损失 | -656,571.19 | 5,726,476.48 |
| 其他应收款坏账损失 | 158,496.25 | -25,728.89 |
| 合计 | -502,914.63 | 5,833,376.86 |

上表中，损失以“－”号填列。

**注释45．资产减值损失**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -1,473,427.70 | -2,477,592.81 |
| 合计 | -1,473,427.70 | -2,477,592.81 |

上表中，损失以“－”号填列。

**注释46．资产处置收益**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 固定资产处置利得或损失 | 239,217.43 | -21,656.40 |
| 合计 | 239,217.43 | -21,656.40 |

**注释47．营业外收入**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废收益 | | | |
| 无需支付的应付款项 | 838,715.80 | 121,855.82 | 838,715.80 |
| 赔偿金、违约金及罚款收入 | 100,829.50 | 175,003.61 | 100,829.50 |
| 其他 | 39,286.81 | 29,119.56 | 39,286.81 |
| 合计 | 978,832.11 | 325,978.99 | 978,832.11 |

**注释48．营业外支出**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 331,122.38 | 13,518.57 | 331,122.38 |
| 对外捐赠 | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 违约金、罚款及滞纳金支出 | 334,165.19 | 132,874.33 | 334,165.19 |
| 其他 | 8.25 | 25.50 | 8.25 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合计 | 670,295.82 | 146,418.40 | 670,295.82 |

**注释49．所得税费用**

**1． 所得税费用表**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 6,328,141.22 | 3,123,459.10 |
| 递延所得税费用 | -541,519.06 | -2,817,091.43 |
| 合计 | 5,786,622.16 | 306,367.67 |

**2． 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 利润总额 | 73,104,334.86 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 10,965,650.23 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -159,848.41 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -2,037,215.24 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 605,816.42 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -1,339,362.89 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 251,713.31 |
| 税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列） | -2,500,131.26 |
| 所得税费用 | 5,786,622.16 |

**注释50．现金流量表附注**

**1． 与经营活动有关的现金**

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 往来款项 | 185,949.52 | 100,010,056.00 |
| 保证金、押金及备用金 | 1,153,977.49 | 7,278,348.01 |
| 利息收入 | 675,610.18 | 7,528,740.13 |
| 政府补助 | 12,305,436.11 | 7,890,300.00 |
| 资金解冻 | 249,855.00 | 1,074,019.14 |
| 其他 | 498,979.52 | 127,581.35 |
| 合计 | 15,069,807.82 | 123,909,044.63 |

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 往来款项 | 185,949.52 | 100,020,000.00 |
| 期间费用中的现金支出 | 32,378,742.21 | 36,550,176.41 |
| 保证金、押金及备用金 | 1,296,119.95 | 9,640,493.65 |
| 资金冻结 | | 948,873.66 |
| 滞纳金及罚款支出 | 334,165.19 | 132,874.33 |
| 其他 | 1,140,536.33 | 618,036.05 |
| 合计 | 35,335,513.20 | 147,910,454.10 |

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

**2. 与投资活动有关的现金**

无

**3. 与筹资活动有关的现金**

（1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

（2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 偿还非金融机构的借款及利息 | | 13,309,086.45 |
| 金融手续费、顾问费等 | 108,763.89 | 515,149.99 |
| 合计 | 108,763.89 | 13,824,236.44 |

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

**注释51. 现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 67,317,712.70 | 73,151,864.45 |
| 加：信用减值损失 | 502,914.63 | -5,833,376.86 |
| 资产减值准备 | 1,473,427.70 | 2,477,592.81 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 16,901,861.40 | 15,958,279.46 |
| 使用权资产折旧 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 无形资产摊销 | 990,954.37 | 1,048,678.37 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列） | -239,217.43 | 21,656.40 |
| 固定资产报废损失（收益以“一”号填列） | 331,122.38 | 13,518.57 |
| 公允价值变动损失（收益以“一”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“一”号填列） | 2,520,290.27 | 11,753,305.89 |
| 投资损失（收益以“一”号填列） | 108,763.89 | -6,000.96 |
| 递延所得税资产减少（增加以“一”号填列） | -541,519.06 | -2,814,045.96 |
| 递延所得税负债增加（减少以“一”号填列） | | -3,045.47 |
| 存货的减少（增加以“一”号填列） | 18,304,502.36 | 8,764,290.95 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列） | 38,572,164.99 | 54,088,712.87 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列） | -69,300,430.31 | 2,623,914.62 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 76,942,547.89 | 161,245,345.14 |
| 2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 当期新增使用权资产 | | |
| 3．现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 115,955,387.57 | 208,239,407.05 |
| 减：现金的期初余额 | 208,239,407.05 | 325,790,574.53 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -92,284,019.48 | -117,551,167.48 |

## 2． 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一、现金 | 115,955,387.57 | 208,239,407.05 |
| 其中：库存现金 | 13,727.02 | 31,538.73 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 107,814,915.81 | 203,635,763.03 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 8,126,744.74 | 4,572,105.29 |
| 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 | 115,955,387.57 | 208,239,407.05 |

| | | |
|---|---|---|
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

**注释52．外币货币性项目**

**1． 外币货币性项目**

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|---|---|---|---|
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,759,617.22 | 7.0288 | 12,367,997.53 |
| 欧元 | 186.54 | 8.2355 | 1,536.25 |

**2． 境外经营实体说明**

无

**3． 记账本位币发生变化的说明**

无

## 六、 研发支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 直接投入 | 53,126,868.23 | 59,779,399.53 |
| 人工费用 | 12,383,286.44 | 11,516,221.92 |
| 折旧与摊销费 | 2,923,723.71 | 3,537,205.84 |
| 其他 | 361,724.07 | 2,012,169.34 |
| 合计 | 68,795,602.45 | 76,844,996.63 |
| 其中：结转至营业成本/存货/管理费用等 | 66,943,935.70 | 73,565,343.56 |
| 费用化研发支出 | 1,851,666.75 | 3,279,653.07 |
| 资本化研发支出 | | |

## 七、合并范围的变更

**（一） 非同一控制下企业合并**

无

**（二） 同一控制下企业合并**

无

**（三） 本期发生的反向购买**

无

**（四） 处置子公司**

无

**（五） 其他原因的合并范围变动**

无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 浙江墙煌 | 11,180 万元 | 绍兴 | 绍兴 | 金属材料制造、贸易等 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 安徽墙煌 | 2,000 万元 | 六安 | 六安 | 金属材料制造、贸易等 | 100.00 | | 投资设立 |
| 湖北墙煌 | 1,000 万元 | 武汉 | 武汉 | 金属材料制造、贸易等 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |

#### 2. 其他说明

无

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

无

### (四) 重要的共同经营

无

### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

### (六) 其他

无

## 九、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0.00 元。

### （二）涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额 | 本期其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 递延收益 | 903,367.07 | 3,879,000.00 | | 260,899.95 | | | 4,521,467.12 | 与资产相关 |
| 合计 | 903,367.07 | 3,879,000.00 | | 260,899.95 | | | 4,521,467.12 | |

### （三）计入当期损益的政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 与资产相关 | 260,899.95 | 246,464.76 |
| 与收益相关 | 23,914,952.51 | 20,238,524.62 |
| 合计 | 24,175,852.46 | 20,484,989.38 |

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、股权投资、借款、应收款项、应付款项等，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，使股东及其它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并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**金融工具产生的各类风险**

**1. 信用风险**

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

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况，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，本公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款中，前五名金额合计：35,871,241.52 元，占本公司应收账款总额的 11.93%。

于 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。

**2. 流动性风险**

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

**3. 市场风险**

（1） 汇率风险

本公司的经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。对于外汇风险，本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并在合同中安排有利的结算条款。同时在出口销售业务中，若发生人民币升值等本公司不可控制的风险时，本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

（2） 利率风险

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

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

## 十一、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | — | — | — | — |
| （一）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产 | 408,825.00 | | 120,853,368.26 | 121,262,193.26 |
| （1）应收款项融资 | | | 120,853,368.26 | 120,853,368.26 |
| （2）衍生金融资产 | 408,825.00 | | | 408,825.00 |
| （二）其他权益工具投资 | | | | |
| **持续以公允价值计量的资产总额** | 408,825.00 | | 120,853,368.26 | 121,262,193.26 |
| （一）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融负债 | | | | |
| （1）衍生金融负债 | | | | |
| **持续以公允价值计量的负债总额** | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **二、非持续的公允价值计量** | —— | —— | —— | —— |
| **非持续以公允价值计量的资产总额** | | | | |
| **非持续以公允价值计量的负债总额** | | | | |

**（二） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值，其中衍生金融资产为期货持仓的浮动盈亏，根据期末期货公司出具的资金结算单确定其公允价值。

**（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息**

无

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

第三层次公允价值计量项目系应收款项融资、其他权益工具投资。应收款项融资剩余期限较短，公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为公允价值；其他权益工具投资为非上市公司股权，根据公司对其影响程度及其经营环境和经营情况合理估计公允价值。

## 十二、 关联方及关联交易

### （一） 本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 精工集团 | 绍兴 | 钢结构建筑、制造业等 | 35,556 万元 | 81.2500 | 81.2500 |

注：截至 2025 年 12 月 31 日，精工集团直接持有公司 77.1875%股权，通过全资子公司安徽精工间接持有公司 4.0625%股权，直接及间接合计持有公司 81.2500%股权。

**本企业最终控制方是**中建信控股集团有限公司，最终控制自然人是方朝阳先生。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

### （三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

### （四） 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---|---|
| 金刚幕墙集团有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 上海精锐金属建筑系统有限公司 | 母公司控制的公司 |

| | |
|---|---|
| 精工工业建筑系统集团有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 浙江精工建设集团有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 长江精工钢结构（集团）股份有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 安徽长江紧固件有限责任公司 | 母公司控制的公司 |
| 浙江诺派建筑系统有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 浙江精工钢结构集团有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 精工绿筑科技集团有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 安徽精工建设集团有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 绍兴精工绿筑集成建筑系统工业有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 绍兴精鼎物业管理服务有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 安徽皖西宾馆有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 绍兴精工商业管理有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 绍兴精鼎企业服务有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 绍兴精泰餐饮管理有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 美建建筑系统（中国）有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 绍兴精泰四号餐饮服务有限公司 | 母公司控制的公司 |
| 中建信控股集团上海置业有限公司 | 最终控制方控制的公司 |
| 九仙尊霍山石斛股份有限公司 | 最终控制方控制的公司 |
| 浙江精工智能建材机械有限公司 | 最终控制方控制的公司 |
| 绍兴会稽山酒业销售有限公司 | 最终控制方控制的公司 |
| 会稽山绍兴酒股份有限公司 | 最终控制方控制的公司 |
| 绍兴会稽山黄酒文化发展有限公司 | 最终控制方控制的公司 |
| 六安精工能源科技有限公司 | 最终控制方子公司投资的公司 |

## （五） 关联方交易

### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 六安精工能源科技有限公司 | 电费 | 979,654.73 | 1,161,773.10 |
| 绍兴精鼎物业管理服务有限公司 | 物业费 | 718,345.92 | 279,444.39 |
| 九仙尊霍山石斛股份有限公司 | 福利品等 | 905,155.31 | 555,573.00 |
| 精工控股集团有限公司 | 培训费 | 70,519.42 | 176,216.64 |
| 安徽皖西宾馆有限公司 | 住宿、招待等 | 140,244.86 | 248,131.00 |
| 会稽山绍兴酒股份有限公司 | 福利品等 | | 492,670.90 |
| 绍兴会稽山黄酒文化发展有限公司 | 福利品等 | 28,200.00 | 100.00 |
| 绍兴会稽山酒业销售有限公司 | 福利品等 | 648,201.41 | 380,906.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 精工工业建筑系统集团有限公司 | 加工费 | 26,548.67 | 28,301.89 |
| 绍兴精鼎企业服务有限公司 | 物业服务 | | 716,677.36 |
| 绍兴精泰餐饮管理有限公司 | 餐饮服务 | 73,280.00 | 473,630.07 |
| 绍兴精泰四号餐饮服务有限公司 | 餐饮服务 | 844,732.58 | |
| 长江精工钢结构(集团)股份有限公司 | 货款 | 3,273.35 | |
| 浙江精工钢结构集团有限公司 | 货款 | 22,189.38 | |
| 中建信控股集团上海置业有限公司 | 餐饮服务 | 2,726.00 | |
| 安徽精工建设集团有限公司 | 福利品等 | 57,715.20 | |

**2. 销售商品、提供劳务的关联交易**

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 上海精锐金属建筑系统有限公司 | 商品 | 16,647,686.67 | 4,066,369.75 |
| 金刚幕墙集团有限公司 | 商品 | 7,599.56 | 353,846.00 |
| 精工工业建筑系统集团有限公司 | 商品、加工费 | 8,153,001.80 | 5,391,070.70 |
| 长江精工钢结构(集团)股份有限公司 | 商品、租赁费 | 755,598.59 | 1,398,574.11 |
| 浙江精工钢结构集团有限公司 | 商品 | 486,411.19 | 11,024,180.43 |
| 安徽精工建设集团有限公司 | 商品 | 206,126.83 | |
| 浙江精工智能建材机械有限公司 | 商品 | 6,258.41 | |
| 美建建筑系统（中国）有限公司 | 商品 | | 269,697.70 |
| 精工绿筑科技集团有限公司 | 商品 | | 163,569.84 |

**3. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

无

**4. 关联租赁情况**

（1） 本公司作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上期确认的租赁收入 |
|---|---|---|---|
| 长江精工钢结构(集团)股份有限公司 | 房屋建筑物 | 752,885.76 | 752,885.83 |
| 合计 | | 752,885.76 | 752,885.83 |

（2） 本公司作为承租方

无。

**5. 关联担保情况**

（1） 本公司作为担保方

无

（2） 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 精工控股集团有限公司 | 9,500,000.00 | 2025-06-17 | 2028-06-17 | 否 |
| 精工控股集团有限公司 | 45,000,000.00 | 2025-04-29 | 2028-04-10 | 否 |
| 合计 | 54,500,000.00 | | | |

**6. 关联方资金拆借**

无

**7. 关联方资产转让、债务重组情况**

无

**8. 关联方应收应付款项**

（1）本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | | |
| | 金刚幕墙集团有限公司 | 9,733.31 | 543.96 | 9,733.31 | 486.67 |
| | 上海精锐金属建筑系统有限公司 | 9,738,348.25 | 514,703.17 | 12,097,160.98 | 1,023,210.64 |
| | 精工工业建筑系统集团有限公司 | 164,367.86 | 8,218.39 | 505,166.34 | 25,258.32 |
| | 长江精工钢结构(集团)股份有限公司 | 3,065.51 | 153.28 | 553,051.86 | 27,652.59 |
| | 安徽精工建设集团有限公司 | 232,923.33 | 11,646.17 | | |
| | 浙江诺派建筑系统有限公司 | | | 109,299.96 | 10,930.00 |
| | 浙江精工钢结构集团有限公司 | 2,488,029.77 | 221,604.56 | 3,083,007.02 | 154,150.35 |
| | 精工绿筑科技集团有限公司 | | | 17,825.21 | 891.26 |
| | 浙江精工智能建材机械有限公司 | 7,072.00 | 353.60 | | |
| | 绍兴精泰四号餐饮服务有限公司 | 23,763.48 | 1,188.17 | | |

（2）本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应付账款 | | | |
| | 六安精工能源科技有限公司 | 860,072.19 | 146,115.10 |
| | 安徽精工建设集团有限公司 | 5,011.20 | 7,142.40 |
| | 绍兴会稽山酒业销售有限公司 | | 86,400.00 |
| | 九仙尊霍山石斛股份有限公司 | | 105,892.80 |
| | 浙江精工智能建材机械有限公司 | | 149,000.00 |
| 预收款项 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 长江精工钢结构(集团)股份有限公司 | 8,818,368.87 | 9,640,827.43 |
| 合同负债 | | | |
| | 绍兴精工绿筑集成建筑系统工业有限公司 | | 0.09 |
| 其他应付款 | | | |
| | 安徽长江紧固件有限责任公司 | | 662,524.95 |
| | 安徽精工建设集团有限公司 | | 18,174.19 |

**9. 其他**

2025 年 01 月 10 日，因珠海市香洲区人民法院执行金刚幕墙集团有限公司支付姚廷忠建设工程施工合同纠纷一案的工程款(广东省珠海市香洲区人民法院判决(案号:(2025)粤 0402 执 248 号))，子公司浙江墙煌新材料有限公司因法院裁定，支付了执行款 185,949.52 元；2025 年 12 月 31 日，金刚幕墙集团有限公司全额归还该笔款项。

## 十三、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

（1）截至 2025 年 12 月 31 日，本公司从中国银行六安分行取得借款 4,500 万元，借款期限为 2025 年 04 月 29 日到 2026 年 04 月 29 日，该笔借款由精工集团提供全额连带责任保证担保。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，本公司从中国光大银行合肥分行取得借款 950 万元，借款期限为 2025 年 6 月 17 日到 2026 年 7 月 16 日，该笔借款由精工集团提供全额连带责任保证担保。

（3）本公司以福费廷项目从中国农业银行六安开发区支行取得借款 5,000 万元，该笔借款由本公司缴存的保证金提供质押担保。从中国光大银行合肥分行取得借款 1,000 万元，该笔借款由精工集团提供全额连带责任保证担保。从徽商银行六安公安路支行取得借款 3,500 万元，该笔借款由本公司缴存的保证金提供质押担保。

### （二） 重要或有事项

本公司作为被告形成的重要未决诉讼标的金额为 8,732,298.15 元，截至 2025 年 12 月 31 日均尚未结案。本公司牵涉数项日常业务过程中发生的诉讼及其他法律程序。管理层根据其判断及在考虑法律意见后能合理估计诉讼结果时，对诉讼中可能蒙受的损失计提预计负债。如诉讼的结果不能合理估计或管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。

截至 2025 年 12 月 31 日，管理层就未决诉讼未计提预计负债。

## 十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、 其他重要事项说明

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1、 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 154,856,386.93 | 169,406,171.49 |
| 1—2 年 | 16,874,592.17 | 14,062,796.66 |
| 2—3 年 | 4,182,676.19 | 3,906,899.81 |
| 3—4 年 | 2,714,649.04 | 2,783,570.01 |
| 4—5 年 | 2,781,168.01 | 1,456,498.66 |
| 5 年以上 | 2,920,164.26 | 1,641,643.60 |
| 小计 | 184,329,636.60 | 193,257,580.23 |
| 减：坏账准备 | 17,396,017.49 | 16,797,301.04 |
| 合计 | 166,933,619.11 | 176,460,279.19 |

#### 2、 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,334,847.70 | 2.35 | 4,334,847.70 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 179,994,788.90 | 97.65 | 13,061,169.79 | 7.26 | 166,933,619.11 |
| 其中：组合 1 | 168,757,587.47 | 91.55 | 13,061,169.79 | 7.74 | 155,696,417.68 |
| 组合 2 | 11,237,201.43 | 6.10 | | | 11,237,201.43 |
| 合计 | 184,329,636.60 | 100.00 | 17,396,017.49 | 9.44 | 166,933,619.11 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,515,317.70 | 2.34 | 4,515,317.70 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 188,742,262.53 | 97.66 | 12,281,983.34 | 6.51 | 176,460,279.19 |
| 其中：组合 1 | 188,742,262.53 | 97.66 | 12,281,983.34 | 6.51 | 176,460,279.19 |
| 组合 2 | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 合计 | 193,257,580.23 | 100.00 | 16,797,301.04 | 8.69 | 176,460,279.19 |

**按单项计提坏账准备**

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 期末余额 | 坏账准备 | 预计信用损失率（%） | 计提理由 |
| 重庆鼎东建筑装饰工程有限责任公司 | 520,000.00 | 520,000.00 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 宁国创迪新材料建筑工程有限公司 | 178,149.60 | 178,149.60 | 100.00 | 法律判决书 |
| 海宁市科博贸易有限公司 | 238,660.20 | 238,660.20 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 江苏三友科技有限公司 | 21,976.96 | 21,976.96 | 100.00 | 法律判决书 |
| 天津亿家金鼎铜木门窗有限公司 | 465,716.08 | 465,716.08 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 山东勇进集团有限公司 | 80,000.00 | 80,000.00 | 100.00 | 法律判决书 |
| 衢州市禾兴商贸有限公司 | 89,168.60 | 89,168.60 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 福建万合建设股份有限公司 | 1,171,258.97 | 1,171,258.97 | 100.00 | 票据追索纠纷 |
| 安徽鸿融装饰工程有限公司 | 1,261,392.52 | 1,261,392.52 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 常州勤丰轨道交通新材料科技有限公司 | 308,524.77 | 308,524.77 | 100.00 | 买卖合同纠纷 |
| 合计 | 4,334,847.70 | 4,334,847.70 | | |

**按组合计提坏账准备**

**（1）组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 143,619,185.50 | 7,180,959.27 | 5.00 |
| 1—2 年 | 16,874,592.17 | 1,687,459.22 | 10.00 |
| 2—3 年 | 4,182,676.19 | 1,254,802.86 | 30.00 |
| 3—4 年 | 1,974,190.04 | 987,095.02 | 50.00 |
| 4—5 年 | 780,450.75 | 624,360.60 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,326,492.82 | 1,326,492.82 | 100.00 |
| 合计 | 168,757,587.47 | 13,061,169.79 | |

**3、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,515,317.70 | | 191,832.14 | -11,362.14 | | 4,334,847.70 |
| 按组合计提坏账准备 | 12,281,983.34 | 843,536.79 | | 64,350.34 | | 13,061,169.79 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 其中：组合 1 | 12,281,983.34 | 843,536.79 | | 64,350.34 | | 13,061,169.79 |
| 组合 2 | | | | | | |
| 合计 | 16,797,301.04 | 843,536.79 | 191,832.14 | 52,988.20 | | 17,396,017.49 |

**4、 本期实际核销的应收账款**

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 52,988.20 |

**5、 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况**

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 客户五 | 7,400,731.24 | | 7,400,731.24 | 4.01 | 370,036.56 |
| 客户二 | 7,032,274.91 | | 7,032,274.91 | 3.82 | 351,613.75 |
| 浙江北恒建设有限公司 | 5,842,097.98 | | 5,842,097.98 | 3.17 | 352,886.31 |
| 台州远信建设工程有限公司 | 4,390,253.96 | | 4,390,253.96 | 2.38 | 219,512.70 |
| 黄山开投高新供应链有限公司 | 4,232,059.77 | | 4,232,059.77 | 2.30 | 211,602.99 |
| 合计 | 28,897,417.86 | | 28,897,417.86 | 15.68 | 1,505,652.31 |

**注释2. 其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 5,907,698.51 | 5,218,911.84 |
| 合计 | 5,907,698.51 | 5,218,911.84 |

**（一）应收利息**

无

**（二）应收股利**

无

**（三）其他应收款**

**1. 按账龄披露其他应收款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 5,872,570.61 | 5,163,231.19 |
| 1－2 年 | 334.00 | 5,640.00 |
| 2－3 年 | | 80,000.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 3－4 年 | 80,000.00 | 400.00 |
| 4－5 年 | 400.00 | |
| 5 年以上 | 118,314.53 | 293,377.85 |
| 小计 | 6,071,619.14 | 5,542,649.04 |
| 减：坏账准备 | 163,920.63 | 323,737.20 |
| 合计 | 5,907,698.51 | 5,218,911.84 |

**2. 按款项性质分类情况**

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---|---|---|
| 往来款项 | 5,885,831.14 | 5,364,702.10 |
| 保证金及押金 | 100,400.00 | 334.00 |
| 备用金 | 80,000.00 | 80,000.00 |
| 其他 | 5,388.00 | 97,612.94 |
| 小计 | 6,071,619.14 | 5,542,649.04 |
| 减：坏账准备 | 163,920.63 | 323,737.20 |
| 合计 | 5,907,698.51 | 5,218,911.84 |

**3. 按坏账计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 6,071,619.14 | 100.00 | 163,920.63 | 2.70 | 5,907,698.51 |
| 其中：组合 1 | 304,102.53 | 5.01 | 163,920.63 | 53.90 | 140,181.90 |
| 组合 2 | 5,767,516.61 | 94.99 | | | 5,767,516.61 |
| 合计 | 6,071,619.14 | 100.00 | 163,920.63 | 2.70 | 5,907,698.51 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,542,649.04 | 100.00 | 323,737.20 | 5.84 | 5,218,911.84 |
| 其中：组合 1 | 491,324.79 | 8.86 | 323,737.20 | 65.89 | 167,587.59 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 组合 2 | 5,051,324.25 | 91.14 | | | 5,051,324.25 |
| 合计 | 5,542,649.04 | 100.00 | 323,737.20 | 5.84 | 5,218,911.84 |

**按单项计提坏账准备**

无

**按组合计提坏账准备**

**（1）组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 105,054.00 | 5,252.70 | 5.00 |
| 1—2 年 | 334.00 | 33.40 | 10.00 |
| 2—3 年 | | | 30.00 |
| 3—4 年 | 80,000.00 | 40,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 400.00 | 320.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 118,314.53 | 118,314.53 | 100.00 |
| 合计 | 304,102.53 | 163,920.63 | |

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 323,737.20 | | | 323,737.20 |
| 期初余额在本期 | —— | —— | —— | —— |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | -159,816.57 | | | -159,816.57 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 163,920.63 | | | 163,920.63 |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 323,737.20 | -159,816.57 | | | | 163,920.63 |
| 其中：组合 1 | 323,737.20 | -159,816.57 | | | | 163,920.63 |
| 组合 2 | | | | | | |
| 合计 | 323,737.20 | -159,816.57 | | | | 163,920.63 |

**5. 本期实际核销的其他应收款**

无

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 安徽墙煌新材料有限公司 | 往来款 | 5,767,516.61 | 1 年以内 | 94.99 | |
| 上海华芸实业有限公司 | 往来款 | 118,314.53 | 5 年以上 | 1.95 | 118,314.53 |
| 李帅 | 备用金 | 80,000.00 | 3-4 年 | 1.32 | 40,000.00 |
| 中铝（北京）招标管理有限公司 | 保证金及押金 | 60,000.00 | 1 年以内 | 0.99 | 3,000.00 |
| 广东宏石激光技术股份有限公司 | 保证金及押金 | 40,000.00 | 1-2 年 | 0.66 | 2,016.70 |
| 合计 | | 6,065,831.14 | - | 99.91 | 163,331.23 |

**7. 因资金集中管理而列报于其他应收款**

无

**注释3. 长期股权投资**

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 762,498,378.61 | | 762,498,378.61 | 762,498,378.61 | | 762,498,378.61 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | 762,498,378.61 | | 762,498,378.61 | 762,498,378.61 | | 762,498,378.61 |

**1. 对子公司投资**

| 被投资单位 | 期初余额 | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期增加 | 本期减少 | 本期计提减值准备 | 其他 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 浙江墙煌 | 761,898,029.97 | | | | | | 761,898,029.97 | |
| 安徽墙煌 | | | | | | | | |
| 湖北墙煌 | 600,348.64 | | | | | | 600,348.64 | |
| 合计 | 762,498,378.61 | | | | | | 762,498,378.61 | |

**2. 对联营、合营企业投资**

无

**注释4. 营业收入及营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,005,096,416.65 | 933,662,934.35 | 1,075,145,734.73 | 988,034,436.00 |
| 其他业务 | 50,770,628.92 | 43,575,851.66 | 51,955,286.71 | 42,954,198.94 |
| 合计 | 1,055,867,045.57 | 977,238,786.01 | 1,127,101,021.44 | 1,030,988,634.94 |

**2. 营业收入、营业成本的分解信息**

| 合同分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 一、 业务或商品类型 | | | | |
| 彩涂板 | 711,627,448.94 | 687,091,801.59 | 772,908,832.10 | 738,053,189.13 |
| 铝单板 | 212,903,092.14 | 183,029,430.09 | 219,752,902.88 | 182,155,934.54 |
| 保温一体板 | 69,551,815.92 | 55,723,867.12 | 64,436,275.79 | 54,949,885.07 |
| 复合板 | 9,721.35 | 15,732.03 | 12,006.04 | |
| 来料加工服务 | 11,004,338.30 | 8,171,187.82 | 18,035,717.92 | 12,875,427.26 |
| 物料收入 | 49,816,428.82 | 42,757,215.59 | 50,919,860.42 | 42,045,235.19 |
| 其他 | 954,200.10 | 818,636.07 | 1,035,426.29 | 908,963.75 |
| 二、 按经营地区分类 | | | | |
| 境内 | 1,009,473,976.46 | 937,109,716.97 | 1,014,931,612.73 | 928,344,716.35 |
| 境外 | 46,393,069.11 | 40,498,153.34 | 112,169,408.71 | 102,643,918.59 |
| 三、 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 在某一时点转让 | 1,054,942,945.13 | 976,789,234.24 | 1,126,176,921.00 | 1,030,167,027.11 |
| 在某一时段转让 | 924,100.44 | 818,636.07 | 924,100.44 | 821,607.83 |
| 合计 | 1,055,867,045.57 | 977,607,870.31 | 1,127,101,021.44 | 1,030,988,634.94 |

**注释5. 投资收益**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -108,763.89 | -4,379,343.66 |
| 合计 | -108,763.89 | -4,379,343.66 |

## 十七、 补充资料

### （一） 非经常性损益

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 239,217.43 | |
| 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 | 23,914,952.51 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 191,832.14 | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 308,536.29 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 24,654,538.37 | |

| | | |
|---|---|---|
| 减：所得税影响额 | 2,837,171.49 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额 | 21,817,366.88 | |

## （二） 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 20.15 | 1.09 | 1.09 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 13.62 | 0.74 | 0.74 |

**墙煌科技股份有限公司**

二〇二六年四月二十四日

# 附件 会计信息调整及差异情况

## 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 239,217.43 |
| 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 | 23,914,952.51 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 191,832.14 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 308,536.29 |
| **非经常性损益合计** | 24,654,538.37 |
| 减：所得税影响数 | 2,837,171.49 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| **非经常性损益净额** | 21,817,366.88 |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用