

深圳市铭利达精密技术股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 260000544 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

# 深圳市铭利达精密技术股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-102

## 审 计 报 告

政旦志远审字第260000544号

深圳市铭利达精密技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市铭利达精密技术股份有限公司(以下简称铭利达公司)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，公允反映了铭利达公司 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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于铭利达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1.收入确认

### 2.存货的存在及减值

#### (一)收入确认事项

##### 1.事项描述

根据铭利达公司财务报表附注注释 40 所述，铭利达公司 2025 年度营业收入 35.17 亿元，主要包括精密压铸结构件、精密注塑结构件、型材冲压结构件、精密模具和其他业务收入。收入是铭利达公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将铭利达收入确认事项识别为关键审计事项。

##### 2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解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执行的有效性；

（2）检查销售合同、订单，了解主要合同、订单条款或条件，评估收入确认政策是否恰当；

（3）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）执行收入细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售出库单、销售发票、对账单、出口报关单、银行回单等；

(5) 抽样对主要客户的销售额及期末应收账款余额进行函证，检查销售回款及期后收款情况，核查销售收入的真实性；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

## (二)存货的存在及减值事项

### 1.事项描述

根据铭利达公司财务报表附注注释 8 所述，2025 年 12 月 31 日，铭利达的存货账面余额为 13.26 亿元，计提的存货跌价准备余额为 1.45 亿元。

由于存货金额重大，并且存货的减值涉及重大会计估计和判断，对财务报表影响较为重大，因此将公司存货的存在及减值确定为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们对于存货的存在及减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与存货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) 了解生产成本核算方法，对期末存货实施分析性复核程序，包括测算存货周转率、与当期销售收入匹配情况，识别重大或异常波动并查明原因；

(3) 对报告期内存货执行计价测试，检查发出结转金额和结存金额是否准确；

(4) 结合存货监盘，对库龄较长的存货进行分析性复核，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(5) 获取了管理层的存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行了评价，如选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同、订单价格等一致，评估销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等的合理性，评估存货跌价准备是否已足额计提；

(6) 检查与存货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

铭利达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

铭利达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，铭利达公司管理层负责评估铭利达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铭利达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铭利达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。

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，就可能导致对铭利达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铭利达公司不能持续经营。

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. 就铭利达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。

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

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

政旦志远（深圳）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·深圳

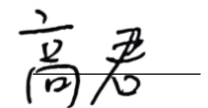
中国注册会计师：



李启有



中国注册会计师：



高君



二〇二五年四月二十六日



## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市铭利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	433,264,131.41	584,008,468.37
交易性金融资产	注释2	356,366,418.23	585,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	77,166,369.35	108,975,317.19
应收账款	注释4	1,202,632,672.15	808,049,508.64
应收款项融资	注释5	56,466,298.94	63,726,240.80
预付款项	注释6	56,898,405.94	29,877,803.24
其他应收款	注释7	27,495,986.36	67,514,612.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释8	1,180,184,870.54	983,819,573.89
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	注释9	36,047,562.31	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	239,529,341.72	190,935,614.83
<b>流动资产合计</b>		<b>3,666,052,056.95</b>	<b>3,421,907,139.36</b>
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	2,015,326,499.34	1,917,274,070.20
在建工程	注释12	383,532,108.96	179,208,548.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13	106,327,649.94	70,902,242.12
无形资产	注释14	142,712,811.58	206,792,147.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释15	101,734,843.41	90,234,868.30
递延所得税资产	注释16	44,711,426.89	72,754,227.46
其他非流动资产	注释17	126,124,045.01	144,551,610.41
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,920,469,385.13</b>	<b>2,681,717,714.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,586,521,442.08</b>	<b>6,103,624,853.82</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳

# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：浙江上纬利达精密技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释19	1,701,249,590.50	1,625,303,516.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	226,869,437.78	139,948,070.47
应付账款	注释21	1,529,139,018.04	920,268,952.43
预收款项			
合同负债	注释22	7,196,657.77	24,129,848.04
应付职工薪酬	注释23	72,332,714.82	63,506,396.96
应交税费	注释24	22,824,458.40	17,884,739.16
其他应付款	注释25	8,786,724.25	31,430,315.92
其中：应付利息			
应付股利		316,991.28	316,991.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	295,176,751.91	102,613,357.31
其他流动负债	注释27	34,913,739.18	38,713,810.87
<b>流动负债合计</b>		<b>3,898,489,092.65</b>	<b>2,963,799,007.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释28	53,460,000.00	233,000,000.00
应付债券	注释29	840,853,503.38	800,452,100.02
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30	79,847,862.11	59,935,052.58
长期应付款	注释31		75,775,874.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释32	112,815,068.84	46,521,113.40
递延所得税负债	注释16		20,370,711.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,086,976,434.33</b>	<b>1,236,054,851.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,985,465,526.98</b>	<b>4,199,853,858.51</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释33	400,396,880.00	400,011,282.00
其他权益工具	注释34	86,518,427.11	121,396,363.43
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	1,060,665,904.28	1,044,744,346.16
减：库存股	注释36	160,034,677.74	100,028,586.40
其他综合收益	注释37	20,838,584.53	9,601,234.67
专项储备			
盈余公积	注释38	36,495,579.78	36,495,579.78
未分配利润	注释39	156,175,217.14	391,550,775.67
归属于母公司股东权益合计		<b>1,601,055,915.10</b>	<b>1,903,770,995.31</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,601,055,915.10</b>	<b>1,903,770,995.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,586,521,442.08</b>	<b>6,103,624,853.82</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

陶城  
陶城

主管会计工作负责人：

韩芳  
韩芳

会计机构负责人：

韩芳  
韩芳



# 合并利润表

2025年度

编制单位：深圳市科利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业总收入		3,516,844,093.27	2,558,887,640.94
其中：营业收入	注释40	3,516,844,093.27	2,558,887,640.94
二、营业总成本		3,688,114,960.25	2,878,430,135.93
其中：营业成本	注释40	3,135,317,661.15	2,354,819,949.72
税金及附加	注释41	17,131,832.74	14,246,059.90
销售费用	注释42	51,325,380.28	46,764,093.27
管理费用	注释43	200,436,514.16	199,243,307.57
研发费用	注释44	155,682,527.30	137,800,120.12
财务费用	注释45	108,221,044.62	125,556,605.35
其中：利息费用		106,473,406.80	90,304,143.11
利息收入		2,653,202.99	10,069,900.57
加：其他收益	注释46	14,254,308.55	12,307,801.32
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	11,882,571.89	17,518,823.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释48	366,418.23	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-18,275,393.92	-3,821,745.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-107,824,278.53	-178,302,973.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	478,054.09	1,532,028.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-250,389,186.67	-470,308,560.07
加：营业外收入	注释52	243,207.30	322,857.83
减：营业外支出	注释53	4,737,881.46	5,904,848.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-254,883,860.83	-475,890,550.77
减：所得税费用	注释54	-19,508,302.30	-6,553,267.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-235,375,558.53	-469,337,283.61
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-235,375,558.53	-469,337,283.61
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-235,375,558.53	-469,337,283.61
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		11,237,349.86	3,788,864.56
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,237,349.86	3,788,864.56
（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净变动额			
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		11,237,349.86	3,788,864.56
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		11,237,349.86	3,788,864.56
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
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		-224,138,208.67	-465,548,419.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		-224,138,208.67	-465,548,419.05
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）		-0.59	-1.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.59	-1.17

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶城

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳

# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：深圳弘利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,287,238,413.64	1,530,463,073.73
收到的税费返还		105,576,581.81	43,649,859.15
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	96,227,214.85	195,660,979.13
经营活动现金流入小计		2,489,042,210.30	1,769,773,912.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,468,734,139.68	960,448,039.79
支付给职工以及为职工支付的现金		544,952,960.65	557,419,990.67
支付的各项税费		50,193,716.69	55,217,876.24
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	456,311,399.42	916,886,347.71
经营活动现金流出小计		2,520,192,216.44	2,489,972,254.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,150,006.14</b>	<b>-720,198,342.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,377,321.38	17,826,278.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,873,854.56	958,911.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释55	2,947,738,416.66	3,075,330,200.00
投资活动现金流入小计		2,971,989,592.60	3,094,115,389.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		421,810,489.84	380,655,983.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释55	2,697,000,000.00	3,355,068,016.66
投资活动现金流出小计		3,118,810,489.84	3,735,724,000.13
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-146,820,897.24</b>	<b>-641,608,610.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		874,736,226.57	848,567,523.04
收到其他与筹资活动有关的现金	注释55	1,537,610,829.48	1,093,396,997.94
筹资活动现金流入小计		2,412,347,056.05	1,941,964,520.98
偿还债务支付的现金		1,645,115,284.55	536,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,287,761.75	123,225,125.79
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55	794,210,575.65	484,420,436.05
筹资活动现金流出小计		2,467,613,621.95	1,144,545,561.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-55,266,565.90</b>	<b>797,418,959.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,496,613.09</b>	<b>-2,907,704.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-231,740,856.19</b>	<b>-567,295,697.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		472,483,836.05	1,039,779,533.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>240,742,979.86</b>	<b>472,483,836.05</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2025年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	400,011,282.00			121,396,363.43	1,044,744,346.16	100,028,586.40	9,601,234.67		36,495,579.78	391,550,775.67		1,903,770,995.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	400,011,282.00			121,396,363.43	1,044,744,346.16	100,028,586.40	9,601,234.67		36,495,579.78	391,550,775.67		1,903,770,995.31
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	385,598.00			-34,877,936.32	15,921,558.12	60,006,091.34	11,237,349.86		-235,375,558.53	-235,375,558.53		-302,715,080.21
(一) 综合收益总额							11,237,349.86			-235,375,558.53		-224,138,208.67
(二) 股东投入和减少资本	385,598.00			-34,877,936.32	15,921,558.12	60,006,091.34						-78,576,571.54
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	385,598.00			-1,041,495.82	7,607,052.27							6,561,154.45
3. 股份支付计入股东权益的金额					8,314,495.85							8,314,495.85
4. 其他				-33,836,440.50		60,006,091.34						-23,842,531.84
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	400,396,880.00			86,518,427.11	1,060,665,904.28	160,034,677.74	20,838,584.53		36,495,579.78	158,175,217.14		1,601,055,915.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚

陶诚

主管会计工作负责人：

韩芳

韩芳

会计机构负责人：

韩芳

韩芳



### 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2024年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	400,010,000.00			140,676,141.10	1,035,326,946.48		5,812,370.11		36,495,579.78	960,890,605.03		2,579,211,542.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	400,010,000.00			140,676,141.10	1,035,326,946.48		5,812,370.11		36,495,579.78	960,890,605.03		2,579,211,542.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,262.00			-19,279,777.67	9,417,399.68	100,028,566.40	3,788,864.56			-569,339,829.36		-575,440,547.19
（一）综合收益总额							3,788,864.56			-469,337,283.61		-465,548,419.05
（二）股东投入和减少资本	1,262.00			-19,279,777.67	9,417,399.68	100,028,566.40						-109,559,582.39
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,262.00			-6,794.65	49,735.10							44,222.45
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,362,770.19							3,362,770.19
4. 其他				-19,272,983.02	6,004,894.39	100,028,566.40						-113,296,575.03
（三）利润分配										-100,002,545.75		-100,002,545.75
1. 提取盈余公积										-100,002,545.75		-100,002,545.75
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	400,011,262.00			121,396,363.43	1,044,744,346.16	100,028,566.40	9,601,234.67		36,495,579.78	391,550,775.67		1,503,770,995.31

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶斌

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十六	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		187,274,570.02	231,781,333.05
交易性金融资产		356,366,232.37	583,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		12,103,396.08	82,363,340.45
应收账款	注释1	413,283,910.76	308,843,978.25
应收款项融资		1,429,750.70	4,215,790.44
预付款项		478,717,089.80	7,258,944.38
其他应收款	注释2	1,100,218,019.60	1,710,276,882.68
其中：应收利息			
应收股利		390,000,000.00	390,000,000.00
存货		26,189,424.34	81,992,545.30
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		12,136,311.44	27,771,143.51
<b>流动资产合计</b>		<b>2,587,718,705.11</b>	<b>3,037,503,958.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,910,314,097.17	1,498,474,329.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,224,480.44	5,006,985.34
在建工程		1,082,569.00	533,896.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,034,609.66	3,560,566.98
无形资产		3,474,097.39	4,462,438.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		906,953.27	1,160,472.66
递延所得税资产		991,243.81	22,110,315.38
其他非流动资产		432,231.86	24,150,471.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,922,460,282.60</b>	<b>1,559,459,475.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,510,178,987.71</b>	<b>4,596,963,434.02</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳



# 母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：深圳市格利达精密技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,192,742,146.83	1,059,005,353.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		395,900,000.00	254,795,387.53
应付账款		196,264,836.30	521,567,270.43
预收款项			
合同负债		293,248,444.05	98,300,390.15
应付职工薪酬		2,094,233.10	2,143,810.60
应交税费		395,162.15	9,084,180.81
其他应付款		98,253,877.74	128,932,018.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		113,394,954.36	89,220,263.11
其他流动负债		50,181,061.54	90,773,143.38
<b>流动负债合计</b>		<b>2,342,474,716.07</b>	<b>2,253,821,818.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		53,460,000.00	85,000,000.00
应付债券		840,853,503.38	800,452,100.02
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		571,580.58	2,191,066.61
长期应付款			26,146,010.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>894,885,083.96</b>	<b>913,789,176.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,237,359,800.03</b>	<b>3,167,610,995.51</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		400,396,880.00	400,011,282.00
其他权益工具		86,518,427.11	121,396,363.43
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,065,812,270.77	1,049,890,712.65
减：库存股		160,034,677.74	100,028,586.40
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,495,579.78	36,495,579.78
未分配利润		-156,369,292.24	-78,412,912.95
<b>股东权益合计</b>		<b>1,272,819,187.68</b>	<b>1,429,352,438.51</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,510,178,987.71</b>	<b>4,596,963,434.02</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳

# 母公司利润表

2025年度

编制单位：深圳市利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	1,705,702,835.32	1,225,460,746.18
减：营业成本	注释4	1,657,938,248.25	1,185,440,671.15
税金及附加		1,079,971.53	1,765,802.83
销售费用		11,881,838.49	13,671,321.08
管理费用		53,033,222.40	51,470,021.29
研发费用		-	-
财务费用		86,371,728.50	74,944,155.82
其中：利息费用		86,829,175.45	75,178,055.98
利息收入		1,389,365.05	2,581,760.53
加：其他收益		409,375.75	191,466.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	11,573,493.39	13,246,729.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
（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）		366,232.37	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		939,640.43	-5,510,686.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-350,850.53	-344,305.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,036,424.70	2,167,483.09
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-90,627,857.74</b>	<b>-92,080,538.66</b>
加：营业外收入			514.03
减：营业外支出		33,650.48	242,776.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-90,661,508.22</b>	<b>-92,322,800.68</b>
减：所得税费用		-12,705,128.93	-8,328,088.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-77,956,379.29</b>	<b>-83,994,711.72</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-77,956,379.29	-83,994,711.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-77,956,379.29</b>	<b>-83,994,711.72</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳



# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市铭利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,438,995,527.38	638,971,880.94
收到的税费返还		28,175,688.66	20,693,454.65
收到其他与经营活动有关的现金		2,585,856,560.67	1,509,850,611.06
经营活动现金流入小计		4,053,027,776.71	2,169,515,946.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,774,479,225.72	730,312,858.96
支付给职工以及为职工支付的现金		30,407,586.96	31,554,315.87
支付的各项税费		9,717,086.33	3,410,523.53
支付其他与经营活动有关的现金		1,645,713,418.55	1,222,277,264.03
经营活动现金流出小计		3,460,317,317.56	1,987,554,962.39
经营活动产生的现金流量净额		592,710,459.15	181,960,984.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,068,242.88	13,246,729.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,861,738,416.66	2,205,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,873,846,659.54	2,218,246,729.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,641,806.07	7,303,478.12
投资支付的现金		250,634,104.32	160,160,017.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,613,000,000.00	2,709,738,416.66
投资活动现金流出小计		2,867,275,910.39	2,877,201,912.38
投资活动产生的现金流量净额		6,570,749.15	-658,955,182.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		562,710,473.40	784,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000,000.00	11,985,922.22
筹资活动现金流入小计		622,710,473.40	796,885,922.22
偿还债务支付的现金		655,200,000.00	374,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,369,982.25	115,947,228.43
支付其他与筹资活动有关的现金		699,004,650.57	446,951,200.45
筹资活动现金流出小计		1,373,574,632.82	937,798,428.88
筹资活动产生的现金流量净额		-750,864,159.42	-140,912,506.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		81,086.66	-54,938.75
五、现金及现金等价物净增加额		-151,501,864.46	-617,961,643.99
加：期初现金及现金等价物余额		184,695,681.44	802,657,325.43
六、期末现金及现金等价物余额		33,193,816.98	184,695,681.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚

主管会计工作负责人：

韩芳

会计机构负责人：

韩芳

## 母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市铭利达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2025年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,011,282.00		121,396,363.43	1,049,890,712.65	100,028,586.40			36,495,579.78	-78,412,912.95	1,429,352,438.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	400,011,282.00		121,396,363.43	1,049,890,712.65	100,028,586.40			36,495,579.78	-78,412,912.95	1,429,352,438.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	385,598.00		-34,877,936.32	15,921,558.12	60,006,091.34				-77,956,379.29	-156,533,250.83
（一）综合收益总额									-77,956,379.29	-77,956,379.29
（二）股东投入和减少资本	385,598.00		-34,877,936.32	15,921,558.12	60,006,091.34					-78,576,571.54
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本	385,598.00		-1,041,495.82	7,607,062.27						6,951,164.45
3. 股份支付计入股东权益的金额				8,314,495.85						8,314,495.85
4. 其他			-33,836,440.50		60,006,091.34					-93,642,511.84
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	400,396,880.00		86,518,427.11	1,065,812,270.77	160,034,677.74			36,495,579.78	-156,369,292.24	1,272,819,187.58

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚  


主管会计工作负责人：

韩芳  


会计机构负责人：

韩芳  


## 母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市拓尔达精密技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2024年度										
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			永续债	其他							
一、上年年末余额	400,010,000.00			140,676,141.10	1,040,473,312.97				36,495,579.78	105,584,344.52	1,721,239,378.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,010,000.00			140,676,141.10	1,040,473,312.97				36,495,579.78	105,584,344.52	1,721,239,378.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,282.00			-19,279,777.67	9,417,399.68	100,028,586.40				-183,997,257.47	-293,886,939.85
（一）综合收益总额										-83,994,711.72	-83,994,711.72
（二）股东投入和减少资本	1,282.00			-19,279,777.67	9,417,399.68	100,028,586.40				-100,002,545.75	-209,892,228.14
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,282.00			-6,794.65	49,735.10						44,222.45
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,362,770.19						3,362,770.19
4. 其他				-19,272,983.02	6,004,894.39	100,028,586.40				-100,002,545.75	-213,299,220.78
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	400,011,282.00			121,396,363.43	1,049,890,712.65	100,028,586.40			36,495,579.78	-78,412,912.95	1,429,352,438.51

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陶诚  


主管会计工作负责人：

韩芳  


会计机构负责人：

韩芳  


## 深圳市铭利达精密技术股份有限公司 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

深圳市铭利达精密技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市铭利达精密机械有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2024 年 7 月 27 日成立。根据 2022 年 2 月 22 日中国证券监督管理委员会《关于同意深圳市铭利达精密技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]377 号)核准,同意公司发行人民币普通股 4,001 万股。公司于 2022 年 4 月 7 日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 91440300764970779B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 40,039.69 万股,注册资本为 40,039.69 万元,注册地址:深圳市南山区西丽街道松坪山社区朗山路 11 号同方信息港 F 栋 3202。

#### (二)公司业务性质和主要经营活动

公司专业从事精密结构件及模具的设计、研发、生产及销售。一般经营项目:塑胶模具、合金压铸模具、压铸产品、铝型材、五金制品、塑胶产品(不含注塑工艺)的销售;经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。许可经营项目:塑胶模具、合金压铸模具、压铸产品、铝型材、五金制品、塑胶产品(不含注塑工艺)的生产、加工(具体范围凭环保批复经营);普通货运;铸件、塑胶件、线缆、电子产品的装配组装业务。

#### (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 18 户,详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 3 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

#### (四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 26 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。除投资性房地产及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）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。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）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。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### （五）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账款	公司将单项应收账款金额超过 100 万元的应收账款 认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元的应 付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的在建工程	公司将单个项目的发生额大于 1500 万元认定为重要在建工程

## (六)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，作为改按成本法核算的初始投资成本。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在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其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直接转入留存收益。

#### **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。

### **(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

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

### 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。

## （八）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。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

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

## （十）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间

价将外 币金额折算为人民币金额。

(2)于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入 当期损益。

②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，并根据非币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3)境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

①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；

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；③按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4)公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5)公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## **(十一)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

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）。

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，本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,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。本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。

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，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。

### (十二) 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（十一）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
应收票据	以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### (十三) 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（十一）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收账款组合	本组合以合并范围外应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### (十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

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（十一）

#### 6.金融工具减值。

#### (十五)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（十一）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（1）债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

（2）已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；

（3）已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

（4）现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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
其他应收款组合	本组合以合并范围外其他应收款的账龄作为信用风险特征	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项	来 12 个月内或整个存续期预期 信用损失率, 计算预期信用损失 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外, 不计提预期信用损失

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	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

## (十六) 存货

### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上, 持有的存货同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业; ;
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

### 2. 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。主要包括存货主要有原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等等。

#### (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

低值易耗品采用一次转销法进行摊销;

### 3. 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。

### **(十七)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（十一）6. 金融工具减值。

### **(十八)持有待售的非流动资产或处置组**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

合同所产生的权利。

## **(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（六）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为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其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直接转入留存收益。

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

### （4）成本法转权益法

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

### （5）成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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）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。

同时，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，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### 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。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

（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（%）
房屋及构筑物	年限平均法	10-20 年	5.00%
机器设备	年限平均法	3-10 年	5.00%
运输设备	年限平均法	4-5 年	5.00%
其他设备	年限平均法	3-5 年	5.00%

#### （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，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### （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（二十五）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。

### （二十一）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（二十五）长期资产减值。

## (二十二)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

算确定。

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

### **(二十三)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（二十五）长期资产减值。

### **(二十四)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、专利权及非专利技术等。

#### **1. 无形资产的确认条件**

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

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

#### **2. 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。

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。

### 3. 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摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	3-5 年	直线法
土地使用权	按权证规定年限	直线法
专利权	3-5 年	直线法

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

### 4. 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。

### 5. 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、内部数据资源研究开发项目的支出，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。

### (二十五)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产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。

#### **(二十六)长期待摊费用**

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

本公司的长期待摊费用主要包括模具费、装修费等。装修费在预计受益期间按直线法摊销，模具费根据合同约定按照工作量法进行分摊。

#### **(二十七)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。

#### **(二十八)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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划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。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九)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)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。

### **(三十一)股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### **4. 会计处理方法**

##### **（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

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

### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

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

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### （3）股份支付取消的会计处理

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

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

### **(三十二)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

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

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(三十三)收入**

#### **1. 收入确认的一般原则**

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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

公司销售收入主要为精密结构件的销售，收入的具体确认原则：

1) 国内销售：直接销售模式：根据与客户签订的销售合同或订单，将产品送至客户指定地点，客户对产品进行签收或验收，并完成货物及款项核对无误后确认收入；寄售模式：根据与客户签订的合同或订单，将产品送至客户指定地点，每月根据客户实际领用清单确认销售收入。

### 2) 出口销售：

直接销售：根据与客户签订的销售合同或订单，开具出口销售发票、货物已办理离境手续、取得出口报关单、客户确认单(如需)时按照报关金额确认销售收入；寄售模式：根据与客户签订的销售合同或订单，开具出口销售发票、货物已办理离境手续、取得出口报关单、并且以客户到中间仓提货为产品销售收入确认时点。

3) 模具收入：模具销售模式包括一次性销售模式和分摊模式：在一次性销售模式下，模具经过客户认可，并取得客户确认文件时确认收入；在分摊模式下，模具分摊每月根据客户结算内容确认收入。

## (三十四)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。

## **(三十五) 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**

对期末有证据表明本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。

### (三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十七)租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## 5. 售后租回交易

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

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

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。

## (三十八) 终止经营

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

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **(三十九)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。

#### **(四十)回购股份**

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转让或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

本公司转让库存股时,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

## **(四十一)债务重组**

### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

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

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

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

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

### **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

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

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

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### (四十二)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变更。

##### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务产生的增值额	27%、16%、13%、9%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、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	30%、25%、21%、16.5%、15%、9%	

##### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市铭利达精密技术股份有限公司	25%
广东铭利达科技有限公司	15%
香港铭利达科技有限公司	16.5%
江苏铭利达科技有限公司	15%
四川铭利达科技有限公司	15%
重庆铭利达科技有限公司	15%
重庆达因纳美传动技术有限公司	25%
肇庆铭利达科技有限公司	15%
益阳铭利达科技有限公司	25%
江西铭利达科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
安徽铭利达科技有限公司	25%
铭利达(匈牙利)科技有限公司	9%
MAQUIMEX OPERADOR,S DE RLDE CV	30%
Minglida(USA)Technology,INC.	21%
MINGLIDAMEXICOTECHNOLOGY,S.A.DEC.V	30%
东莞市讯凌新科技有限公司	25%
惠州市讯凌新科技有限公司	25%
讯凌新(深圳)科技有限公司	25%
江西铭利达新材料有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

子公司广东铭利达科技有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得证书编号为 GR202544004846 的高新技术企业证书,有效期三年,有效期内企业所得税按 15%税率缴纳。

子公司江苏铭利达科技有限公司于 2025 年 11 月 18 日取得证书编号为 GR202532010328 的高新技术企业证书,有效期三年,有效期内企业所得税按 15%税率缴纳。

子公司重庆铭利达科技有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得证书编号为 GR202351100101 的高新技术企业证书,有效期三年,有效期内企业所得税按 15%税率缴纳。

广东铭利达科技有限公司之子公司肇庆铭利达科技有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得证书编号为 GR202344003062 的高新技术企业证书,有效期三年,有效期内企业所得税按 15%税率缴纳。

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税(2011)58 号文第二条、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号),子公司四川铭利达科技有限公司主营业务符合西部地区鼓励类产业,报告期内企业所得税按 15%税率缴纳。

根据《国家税务总局赣州市税务局关于支持信丰县建设革命老区高质量发展示范先行区的若干意见》,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在信丰县并以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业减按 15%的税率征收企业所得税。报告期内子公司江西铭利达科技有限公司享受上述税收优惠。

## 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)

### 注释 1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	801,513.23	218,812.30
银行存款	239,941,466.63	473,316,869.79
其他货币资金	192,521,151.55	110,472,786.28
<b>合计</b>	<b>433,264,131.41</b>	<b>584,008,468.37</b>
其中：存放在境外的款项总额	55,238,650.29	19,615,849.25

货币资金说明：

截至 2025 年 12 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	169,135,826.56	110,472,786.28
用于担保的定期存款或通知存款	20,350,000.00	
司法冻结等	3,035,324.99	1,051,846.04
<b>合计</b>	<b>192,521,151.55</b>	<b>111,524,632.32</b>

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
银行理财产品	356,366,418.23	585,000,000.00
<b>合计</b>	<b>356,366,418.23</b>	<b>585,000,000.00</b>

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	77,166,369.35	108,975,317.19
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>77,166,369.35</b>	<b>108,975,317.19</b>

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

#### 2. 期末公司无已质押的应收票据

#### 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票据

项目	2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		17,654,308.03
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>17,654,308.03</b>

#### 注释 4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,254,877,722.55	849,543,770.92
1—2 年	11,204,495.88	917,442.78
2—3 年	592,556.35	224,611.12
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>1,266,674,774.78</b>	<b>850,685,824.82</b>
减: 坏账准备	64,042,102.63	42,636,316.18
<b>合计</b>	<b>1,202,632,672.15</b>	<b>808,049,508.64</b>

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	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	1,266,674,774.78	100.00	64,042,102.63	5.06	1,202,632,672.15
其中: 账龄组合	1,266,674,774.78	100.00	64,042,102.63	5.06	1,202,632,672.15
<b>合计</b>	<b>1,266,674,774.78</b>	<b>100.00</b>	<b>64,042,102.63</b>	<b>5.06</b>	<b>1,202,632,672.15</b>

续:

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	850,685,824.82	100.00	42,636,316.18	5.01	808,049,508.64
其中: 账龄组合	850,685,824.82	100.00	42,636,316.18	5.01	808,049,508.64
<b>合计</b>	<b>850,685,824.82</b>	<b>100.00</b>	<b>42,636,316.18</b>	<b>5.01</b>	<b>808,049,508.64</b>

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,254,877,722.55	62,743,886.14	5.00
1—2 年	11,204,495.88	1,120,449.59	10.00
2—3 年	592,556.35	177,766.90	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>1,266,674,774.78</b>	<b>64,042,102.63</b>	<b>5.06</b>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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	42,636,316.18	21,497,363.59		54,505.13	-37,072.01	64,042,102.63
其中：账龄组合	42,636,316.18	21,497,363.59		54,505.13	-37,072.01	64,042,102.63
<b>合计</b>	<b>42,636,316.18</b>	<b>21,497,363.59</b>		<b>54,505.13</b>	<b>-37,072.01</b>	<b>64,042,102.63</b>

4. 本期实际核销的应收账款

本年核销应收账款 54,505.13 元。

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	2025 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产 坏账准备余额
宁德时代新能源科技股份有限公司	217,372,037.86		217,372,037.86	17.16	10,868,601.89
Jabil St Pete Bd	112,235,881.38		112,235,881.38	8.86	5,611,794.07
SOLAREEDGE Technologies Ltd.	118,824,855.87		118,824,855.87	9.38	5,941,242.80
宜宾三江时代新能源科技有限公司	51,285,835.35		51,285,835.35	4.05	2,564,291.77

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
麦田能源股份有 限公司	38,780,879.05		38,780,879.05	3.06	1,939,043.95
<b>合计</b>	<b>538,499,489.51</b>	<b>-</b>	<b>538,499,489.51</b>	<b>42.51</b>	<b>26,924,974.48</b>

## 注释 5. 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	50,597,493.84	40,444,395.07
数字化应收账款债权凭证	6,177,689.58	24,507,206.02
减：坏账准备	308,884.48	1,225,360.29
<b>合计</b>	<b>56,466,298.94</b>	<b>63,726,240.80</b>

### 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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	1,225,360.29		916,475.81			308,884.48
其中：银行承兑汇票						
数字化应收账款债权凭证	1,225,360.29		916,475.81			308,884.48
<b>合计</b>	<b>1,225,360.29</b>		<b>916,475.81</b>			<b>308,884.48</b>

### 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	1,062,616,837.45	
数字化应收账款债权凭证	1,085,366,323.18	
<b>合计</b>	<b>2,147,983,160.63</b>	

### 4. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	19,861,760.00
商业承兑汇票	
<b>合计</b>	<b>19,861,760.00</b>

## 注释 6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	31,855,698.68	55.99	23,516,063.91	78.71
1 至 2 年	24,701,966.16	43.41	4,786,266.69	16.02
2 至 3 年	331,723.25	0.58	1,429,409.57	4.78
3 年以上	9,017.85	0.02	146,063.07	0.49
合计	<b>56,898,405.94</b>	<b>100.00</b>	<b>29,877,803.24</b>	<b>100.00</b>

### 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

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	未及时结算原因
桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司	24,000,000.00	1-2 年	诉讼

### 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	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司	24,000,000.00	42.18	1-2 年	诉讼
SOGEFI Air & Cooling S.A.S	7,231,602.53	12.71	1 年以内	未到结算期
国网江苏省电力有限公司南通供电分公司	1,059,999.57	1.86	1 年以内	未到结算期
南通新奥能源发展有限公司	1,000,000.00	1.76	1 年以内	未到结算期
海安市庆羽装饰材料经营部	936,550.00	1.65	1 年以内	未到结算期
合计	<b>34,228,152.10</b>	<b>60.16</b>		

### 4. 预付款项的其他说明

截至 2025 年 12 月 31 日，公司预付账款中桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司的大额款项尚未结算，占预付账款总额的比例为 42.18%。该款项系因 2024 年与该公司就原材料采购业务而形成。由于桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司未按合同约定履行交货/提供服务等义务，公司已积极采取法律措施。目前该笔预付账款尚未结转成本或收回，后续将根据诉讼进展及对方履约能力进行相应会计处理。

就上述预付账款所涉合同纠纷，公司 2026 年 1 月 22 日已向深圳市南山区人民法院提起诉讼，请求判令交易桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司返还预付款 24,000,000.00 元并承担相应的违约金、资金占用损失及诉讼费用。

截至年报披露日，法院已正式受理本案件，案号为（2026）粤 0305 民初 7033 号，目前尚处于立案审查阶段。公司将密切关注案件进展，并依法及时履行信息披露义务。

### 注释 7. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	27,495,986.36	67,514,612.40
<b>合计</b>	<b>27,495,986.36</b>	<b>67,514,612.40</b>

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	24,299,426.32	60,131,265.94
1-2 年	2,153,651.14	5,617,840.39
2-3 年	2,500,067.26	6,629,540.44
3-4 年	1,374,763.67	1,328,692.97
4-5 年	1,221,400.00	144,143.10
5 年以上	153,143.10	19,000.00
<b>小计</b>	<b>31,702,451.49</b>	<b>73,870,482.84</b>
减: 坏账准备	4,206,465.13	6,355,870.44
<b>合计</b>	<b>27,495,986.36</b>	<b>67,514,612.40</b>

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金	15,456,880.06	47,272,367.54
应收出口退税	7,437,677.05	19,082,062.16
员工往来	5,314,188.45	5,998,395.02
其他	3,493,705.93	1,517,658.12
<b>小计</b>	<b>31,702,451.49</b>	<b>73,870,482.84</b>
减: 坏账准备	4,206,465.13	6,355,870.44
<b>合计</b>	<b>27,495,986.36</b>	<b>67,514,612.40</b>

##### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	402,382.08	1.27	402,382.08	100.00	0.0
按组合计提坏账准备	31,300,069.41	98.73	3,804,083.05	12.15	27,495,986.36
其中: 账龄组合	31,300,069.41	98.73	3,804,083.05	12.15	27,495,986.36
<b>合计</b>	<b>31,702,451.49</b>	<b>100.00</b>	<b>4,206,465.13</b>	<b>13.27</b>	<b>27,495,986.36</b>

续:

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	73,870,482.84	100.00	6,355,870.44	8.60	67,514,612.40
其中：账龄组合	73,870,482.84	100.00	6,355,870.44	8.60	67,514,612.40
<b>合计</b>	<b>73,870,482.84</b>	<b>100.00</b>	<b>6,355,870.44</b>	<b>8.60</b>	<b>67,514,612.40</b>

按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海安万峰叉车租赁服务部	384,200.67	192,100.34	384,200.67	384,200.67	100.00	长期挂账、可收回可能性较小
东莞市迅凌科技有限公司			18,181.41	18,181.41	100.00	已注销
<b>合计</b>	<b>384,200.67</b>	<b>192,100.34</b>	<b>402,382.08</b>	<b>402,382.08</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,300,069.41	3,804,083.05	12.15
<b>合计</b>	<b>31,300,069.41</b>	<b>3,804,083.05</b>	<b>12.15</b>

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	6,355,870.44			6,355,870.44
2025 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段	-192,100.34		192,100.34	-
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提			210,281.74	210,281.74
本期转回	2,515,775.60			2,515,775.60
本期转销				
本期核销				
其他变动	156,088.55			156,088.55

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 12 月 31 日余额	3,804,083.05		402,382.08	4,206,465.13

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		402,382.08			402,382.08
按组合计提坏账准备	6,355,870.44		2,707,875.94		3,804,083.05
其中：账龄组合	6,355,870.44		2,707,875.94		3,804,083.05
<b>合计</b>	<b>6,355,870.44</b>	<b>402,382.08</b>	<b>2,707,875.94</b>	<b>156,088.55</b>	<b>4,206,465.13</b>

#### 5. 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	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备
国家税务总局东莞市税务局清溪税务分局	出口退税	7,175,948.08	1 年以内	22.64	358,797.40
Others guarantee deposits	押金、保证金	5,574,897.71	1 年以内	17.59	278,744.89
代交社保费	员工往来	3,356,981.56	1 年以内	10.59	167,849.08
广东威悦电器有限公司	保证金、押金	3,055,455.00	1 至 5 年	9.64	1,558,888.35
Deposits of realty lease	保证金、押金	2,918,631.38	1 年以内	9.21	145,931.57
<b>合计</b>		<b>22,081,913.73</b>		<b>69.67</b>	<b>2,510,211.29</b>

### 注释 8. 存货

#### 1. 存货分类

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	268,042,115.66	876,502.31	267,165,613.35	177,842,251.50	10,786,849.32	167,055,402.18
在产品	259,760,605.54	33,005,478.94	226,755,126.60	245,128,189.21	71,848,699.74	173,279,489.47
库存商品	629,974,154.26	106,848,553.73	523,125,600.53	597,297,171.57	77,832,124.12	519,465,047.45
发出商品	93,905,265.17	4,132,303.82	89,772,961.35	68,314,159.88	5,774,222.97	62,539,936.91
委托加工物资	73,984,351.06	618,782.35	73,365,568.71	61,676,882.29	197,184.41	61,479,697.88
<b>合计</b>	<b>1,325,666,491.69</b>	<b>145,481,621.15</b>	<b>1,180,184,870.54</b>	<b>1,150,258,654.45</b>	<b>166,439,080.56</b>	<b>983,819,573.89</b>

#### 2. 存货跌价准备

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	10,786,849.32	28,765.29			9,939,112.30		876,502.31
在产品	71,848,699.74	16,661,734.77			55,484,057.26	20,898.31	33,005,478.94
库存商品	77,832,124.12	86,357,590.17			57,246,307.21	94,853.35	106,848,553.73
发出商品	5,774,222.97	4,050,857.28			5,692,776.43		4,132,303.82
委托加工物资	197,184.41	618,782.35			113,799.86	83,384.55	618,782.35
<b>合计</b>	<b>166,439,080.56</b>	<b>107,717,729.86</b>			<b>128,476,053.06</b>	<b>199,136.21</b>	<b>145,481,621.15</b>

### 注释 9. 持有待售资产

项目	2025 年 12 月 31 日					
	期末余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
土地	36,047,562.31		36,047,562.31	36,840,000.00		一年以内
<b>合计</b>	<b>36,047,562.31</b>		<b>36,047,562.31</b>	<b>36,840,000.00</b>		

#### 持有待售资产说明：

本公司全资子公司肇庆铭利达科技有限公司（以下简称“肇庆铭利达”）于 2025 年 11 月 28 日与肇庆高新技术产业开发区土地储备中心（以下简称“肇庆土储中心”）签订《土地收储协议书》，肇庆土储中心收储肇庆铭利达位于肇庆高新区亚铝及周边区域、动力大街北面的 70156.30 平方米(折合 105.23 亩)土地[不动产权证证号:粤(2023)肇庆大旺不动产权第 0019636 号]。肇庆土储中心应按肇庆高新区管委会批复同意的总补偿款 3684.00 万元(大写:叁仟陆佰捌拾肆万元整)对肇庆铭利达进行补偿。自本协议签订之日起 15 个工作日内，肇庆土储中心协助肇庆铭利达办理土地注销及变更等相关手续。本宗收储土地经重新出让并收取土地出让金后，由肇庆高新区财政部门将收取的土地出让金统筹安排并划拨给肇庆土储中心后向肇庆铭利达进行支付。

根据《土地收储协议书》，报告期末确认持有待售资产 36,047,562.31 元。

### 注释 10. 其他流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	160,230,834.44	112,989,657.13
待认证进项税	63,405,381.90	47,742,456.71
预缴所得税	6,663,649.51	1,113,080.52
大额存单		21,738,416.66

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待摊销的信用证利息	8,928,677.71	7,347,593.51
预付费用	300,798.16	4,410.30
<b>合计</b>	<b>239,529,341.72</b>	<b>190,935,614.83</b>

### 注释 11. 固定资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	2,015,326,499.34	1,917,274,070.20
<b>固定资产清理</b>		
<b>合计</b>	<b>2,015,326,499.34</b>	<b>1,917,274,070.20</b>

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (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	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2024 年 12 月 31 日	576,405,726.06	1,947,718,714.89	20,426,352.20	76,305,826.82	2,620,856,619.97
2. 本期增加金额	72,729,768.54	255,547,611.81	1,222,764.06	11,961,966.28	341,462,110.69
重分类					-
购置	3,287,696.00	4,755,893.46	3,200.00	364,060.13	8,410,849.59
在建工程转入	59,261,422.54	253,128,880.29	1,033,301.66	11,544,512.42	324,968,116.91
外币报表折算差额	10,180,650.00	-2,337,161.94	186,262.40	53,393.73	8,083,144.19
3. 本期减少金额	-	93,167,485.31	1,765,115.95	4,059,636.86	98,992,238.12
处置或报废		93,167,485.31	1,765,115.95	4,059,636.86	98,992,238.12
划分为持有待售的资产					-
其他减少					-
4. 2025 年 12 月 31 日	649,135,494.60	2,110,098,841.39	19,884,000.31	84,208,156.24	2,863,326,492.54
二. 累计折旧					-
1. 2024 年 12 月 31 日	135,160,971.97	504,300,540.43	11,205,683.74	37,293,454.75	687,960,650.89
2. 本期增加金额	30,786,527.31	186,032,908.14	3,392,903.71	14,678,919.66	234,891,258.82
重分类					-
本期计提	30,621,196.43	185,698,626.75	3,328,114.30	14,591,881.97	234,239,819.45
外币报表折算差额	165,330.88	334,281.39	64,789.41	87,037.69	651,439.37
其他增加					-
3. 本期减少金额	-	82,510,166.01	1,855,381.29	6,214,816.76	90,580,364.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
处置或报废		82,510,166.01	1,855,381.29	6,214,816.76	90,580,364.06
划分为持有待售的资产					-
其他减少					-
4. 2025 年 12 月 31 日	165,947,499.28	607,823,282.56	12,743,206.16	45,757,557.65	832,271,545.65
三. 减值准备					-
1. 2024 年 12 月 31 日		13,430,571.27	174,869.94	2,016,457.67	15,621,898.88
2. 本期增加金额		106,548.67			106,548.67
重分类					-
本期计提		106,548.67			106,548.67
其他增加					-
3. 本期减少金额					-
处置或报废					-
划分为持有待售的资产					-
其他减少					-
4. 2025 年 12 月 31 日	-	13,537,119.94	174,869.94	2,016,457.67	15,728,447.55
四. 账面价值					
1. 2025 年 12 月 31 日	483,187,995.32	1,488,738,438.89	6,965,924.21	36,434,140.92	2,015,326,499.34
2. 2024 年 12 月 31 日	441,244,754.09	1,429,987,603.19	9,045,798.52	36,995,914.40	1,917,274,070.20

## 2. 固定资产的其他说明

本期用于担保的固定资产账面价值为 162,532,909.81 元。

## 注释 12. 在建工程

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	383,532,108.96	179,208,548.75
合计	<b>383,532,108.96</b>	<b>179,208,548.75</b>

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	278,949,992.62		278,949,992.62	175,657,756.25		175,657,756.25
厂区建设工程	96,074,165.45		96,074,165.45	2,345,824.13		2,345,824.13

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	8,507,950.89		8,507,950.89	1,204,968.37		1,204,968.37
<b>合计</b>	<b>383,532,108.96</b>		<b>383,532,108.96</b>	<b>179,208,548.75</b>		<b>179,208,548.75</b>

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2025 年 12 月 31 日
D098CNC 自动化产线		19,789,317.38			19,789,317.38
LEE 生产线		60,153,163.77			60,153,163.77
重庆二期厂房	1,076,846.31	127,936,569.90	45,009,738.46		84,003,677.75

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
D098CNC 自动化产线	2,020.43	97.95	97.95				自有资金
LEE 生产线	6,974.29	86.25	86.25				自有资金
重庆二期厂房	13,607.70	94.81	94.81				自有资金、募集资金

## 注释 13. 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日	90,616,994.09	90,616,994.09
2. 本期增加金额	66,090,476.38	66,090,476.38
租赁	64,636,330.22	64,636,330.22
外币报表折算差额	1,454,146.16	1,454,146.16
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2025 年 12 月 31 日	156,707,470.47	156,707,470.47
二. 累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日	19,714,751.97	19,714,751.97
2. 本期增加金额	30,665,068.56	30,665,068.56
本期计提	29,714,435.50	29,714,435.50
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额	950,633.06	950,633.06

项目	房屋及建筑物	合计
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2025 年 12 月 31 日	50,379,820.53	50,379,820.53
三. 减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
4. 2025 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2025 年 12 月 31 日	106,327,649.94	106,327,649.94
2. 2024 年 12 月 31 日	70,902,242.12	70,902,242.12

#### 注释 14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 2024 年 12 月 31 日	215,509,552.74	24,460,107.75		239,969,660.49
2. 本期增加金额	27,620,686.00	386,353.59	485,849.05	28,492,888.64
购置	27,620,686.00	365,746.91	485,849.05	28,472,281.96
股东投入				-
外币报表折算差额		20,606.68		20,606.68
3. 本期减少金额	88,028,800.51	485,849.05	-	88,514,649.56
处置	50,083,600.51	485,849.05		50,569,449.56
划分为持有待售的资产	37,945,200.00			37,945,200.00
4. 2025 年 12 月 31 日	155,101,438.23	24,360,612.29	485,849.05	179,947,899.57
二. 累计摊销				-
1. 2024 年 12 月 31 日	19,308,612.03	13,868,901.24		33,177,513.27
2. 本期增加金额	3,334,339.88	2,562,599.51	58,273.02	5,955,212.41
本期计提	3,334,339.88	2,558,522.00	53,790.48	5,946,652.36
外币报表折算差额		4,077.51	4,482.54	8,560.05

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
3. 本期减少金额	1,897,637.69	-	-	1,897,637.69
处置				-
划分为持有待售的资产	1,897,637.69			1,897,637.69
4. 2025 年 12 月 31 日	20,745,314.22	16,431,500.75	58,273.02	37,235,087.99
三. 减值准备				-
1. 2024 年 12 月 31 日				-
2. 本期增加金额				-
3. 本期减少金额				-
4. 2025 年 12 月 31 日				-
四. 账面价值				-
1. 2025 年 12 月 31 日	134,356,124.01	7,929,111.54	427,576.03	142,712,811.58
2. 2024 年 12 月 31 日	196,200,940.71	10,591,206.51	-	206,792,147.22

## 2. 无未办妥产权证书的土地使用权情况

### 注释 15. 长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 12 月 31 日
装修费	78,698,286.76	33,399,940.78	27,727,396.78	-4,362,618.94	88,733,449.70
模具费	11,207,268.19	8,099,293.12	6,373,511.60	-	12,933,049.71
服务费	329,313.35	209,381.57	470,350.92	-	68,344.00
合计	90,234,868.30	41,708,615.47	34,571,259.30	-4,362,618.94	101,734,843.41

### 注释 16. 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	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	190,171,345.64	30,257,193.42	189,367,416.48	30,842,632.86
递延收益	110,626,343.46	16,593,951.51	46,521,113.40	6,978,167.01
内部交易未实现利润	8,913,018.50	1,336,952.78	5,675,100.74	851,265.11
可抵扣亏损	107,363,633.59	16,104,545.04	107,363,633.59	16,104,545.05
可转债利息			71,503,078.54	17,875,769.64
租赁负债	52,265,477.18	8,058,928.24	28,906,098.32	4,718,282.82
股权激励	6,219,855.80	1,554,963.95		
合计	475,559,674.17	73,906,534.94	449,336,441.07	77,370,662.49

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
固定资产加速折旧	113,780,571.28	17,067,085.69	135,804,740.41	20,370,711.06
使用权资产	48,396,148.95	7,462,883.31	28,285,089.27	4,616,435.03
可转债利息	18,294,212.34	4,573,553.08		
公允价值变动	366,418.23	91,585.97		
<b>合计</b>	<b>180,837,350.80</b>	<b>29,195,108.05</b>	<b>164,089,829.68</b>	<b>24,987,146.09</b>

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	29,195,108.05	44,711,426.89	4,616,435.03	72,754,227.46
递延所得税负债	29,195,108.05		4,616,435.03	20,370,711.06

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
资产减值准备	33,207,705.09	42,911,109.87
租赁负债	61,919,768.26	2,261,360.34
可抵扣亏损	625,407,763.47	314,953,947.44
<b>合计</b>	<b>720,535,236.82</b>	<b>360,126,417.65</b>

## 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	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2026	4,489.99	1,480,038.31	
2027	7,768,115.72	2,978,848.52	
2028	75,253,637.10	46,197,910.23	
2029	273,528,283.38	264,297,150.38	
2030	268,853,237.28		
<b>合计</b>	<b>625,407,763.47</b>	<b>314,953,947.44</b>	

## 注释 17. 其他非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	126,124,045.01		126,124,045.01	144,551,610.41		144,551,610.41
<b>合计</b>	<b>126,124,045.01</b>		<b>126,124,045.01</b>	<b>144,551,610.41</b>		<b>144,551,610.41</b>

### 注释 18. 所有权或使用权受到限制资产

项目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	192,521,151.55	192,521,151.55	质押、冻结	银行承兑汇票保证金、司法冻结等
应收款项融资	19,861,760.00	19,861,760.00	质押	票据池质押
固定资产	198,749,371.55	162,532,909.81	抵押	借款抵押
<b>合计</b>	<b>411,132,283.10</b>	<b>374,915,821.36</b>		

续：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	111,524,632.32	111,524,632.32	质押、冻结	信用证保证金、银行承兑汇票保证金、司法冻结等
应收票据	30,540,923.82	30,540,923.82	质押	票据池质押
固定资产	198,749,371.55	174,719,598.92	抵押	借款抵押
固定资产	119,275,109.79	78,199,743.84	抵押担保	其他受限
无形资产	50,980,256.12	43,249,884.87	抵押担保	其他受限
<b>合计</b>	<b>511,070,293.60</b>	<b>438,234,783.77</b>		

其他说明：

上年其他抵押受限系子公司江苏铭利达科技有限公司根据向江苏省海安高新技术产业开发区管委会购买资产，根据双方签订的投资协议书的约定，购买资产相关款项未付清前，以涉及的标的资产办理抵押担保，不得用于对外抵押或处置。截至 2025 年 12 月 31 日，相关款项已支付完毕。

### 注释 19. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
质押借款	20,000,000.00	6,500,000.00
保证	534,138,918.90	497,167,523.04
信用证借款	852,710,000.00	664,637,715.10
票据贴现款	293,666,978.75	456,630,639.10
未到期利息	733,692.85	367,638.89
<b>合计</b>	<b>1,701,249,590.50</b>	<b>1,625,303,516.13</b>

### 注释 20. 应付票据

种类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

种类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	226,869,437.78	139,948,070.47
<b>合计</b>	<b>226,869,437.78</b>	<b>139,948,070.47</b>

## 注释 21. 应付账款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	1,298,654,534.00	669,896,460.59
设备、工程款	230,484,484.04	250,372,491.84
<b>合计</b>	<b>1,529,139,018.04</b>	<b>920,268,952.43</b>

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转原因
常熟市景弘盛通信科技股份有限公司	7,934,117.76	未结算
东莞市茂正电子科技有限公司	3,928,483.32	未结算
广东合一五金制品有限公司	4,423,423.26	未结算
深圳宏辉精智科技有限公司	3,720,259.37	未结算
史陶比尔（杭州）精密机械电子有限公司	9,500,093.45	未结算
肇庆市宏创精密科技有限公司	3,843,516.77	未结算
Shenzhen Create Century Automation Technology Co.,Ltd	4,090,242.31	未结算
shenzhen sinvo automation co.,ltd	3,516,920.79	未结算
肇庆市宏创精密科技有限公司	6,762,838.93	未结算
深圳市创世纪机械有限公司	3,486,443.20	未结算
SIAT BAJIO S DE RL DE CV	3,160,606.34	未结算
<b>合计</b>	<b>54,366,945.50</b>	

### 2. 应付账款账龄

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	1,372,030,322.37	873,944,042.62
1 至 2 年	133,639,836.59	34,040,125.75
2 至 3 年	12,494,962.17	8,047,096.32
3 年以上	10,973,896.92	4,237,687.74
<b>合计</b>	<b>1,529,139,018.04</b>	<b>920,268,952.43</b>

## 注释 22. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	7,196,657.77	24,129,848.04

合计	7,196,657.77	24,129,848.04
----	--------------	---------------

### 注释 23. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	63,504,904.46	508,613,955.04	499,938,347.24	72,180,512.26
离职后福利-设定提存计划	1,492.50	37,970,837.20	37,820,127.14	152,202.56
辞退福利				
合计	63,506,396.96	546,584,792.24	537,758,474.38	72,332,714.82

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	63,283,651.46	476,981,242.51	468,859,778.33	71,405,115.64
职工福利费		8,359,127.78	7,831,797.91	527,329.87
社会保险费	16.00	17,059,534.52	17,051,546.77	8,003.75
其中：基本医疗保险费	16.00	14,845,286.40	14,839,225.34	6,077.06
工伤保险费		2,178,361.00	2,176,434.31	1,926.69
生育保险费		35,887.12	35,887.12	
住房公积金	221,237.00	6,181,371.40	6,162,545.40	240,063.00
工会经费和职工教育经费		32,678.83	32,678.83	
短期累积带薪缺勤				
合计	63,504,904.46	508,613,955.04	499,938,347.24	72,180,512.26

#### 3. 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,492.50	36,589,747.80	36,440,579.18	150,661.12
失业保险费		1,381,089.40	1,379,547.96	1,541.44
合计	1,492.50	37,970,837.20	37,820,127.14	152,202.56

### 注释 24. 应交税费

税费项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	15,319,265.00	8,618,276.40
企业所得税	3,340,622.69	4,062,405.81
个人所得税	699,099.45	1,683,183.35
城市维护建设税	534,530.04	661,262.52
房产税	449,453.50	409,558.18

税费项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
土地使用税	671,861.40	267,506.20
印花税	1,210,367.57	935,921.26
教育费附加	319,184.40	302,931.61
地方教育费附加	212,789.60	201,954.40
其他	67,284.75	741,739.43
合计	<b>22,824,458.40</b>	<b>17,884,739.16</b>

#### 注释 25. 其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付股利	316,991.28	316,991.28
其他应付款	8,469,732.97	31,113,324.64
合计	<b>8,786,724.25</b>	<b>31,430,315.92</b>

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (二) 应付股利

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
郑素贞	316,991.28	316,991.28
合计	<b>316,991.28</b>	<b>316,991.28</b>

#### (三) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
政府补助		27,390,000.00
应付费用	2,373,873.75	409,338.59
往来款	6,095,859.22	3,313,986.05
合计	<b>8,469,732.97</b>	<b>31,113,324.64</b>

#### 注释 26. 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	233,540,000.00	53,500,000.00
一年内到期的长期应付款	26,146,010.01	35,151,853.94
一年内到期的租赁负债	35,269,728.01	13,849,558.93
未到期利息	221,013.89	111,944.44
合计	<b>295,176,751.91</b>	<b>102,613,357.31</b>

#### 注释 27. 其他流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	648,523.55	739,781.76
已背书未到期未终止确认的应收票据	34,265,215.63	37,974,029.11
<b>合计</b>	<b>34,913,739.18</b>	<b>38,713,810.87</b>

### 注释 28. 长期借款

借款类别	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	148,000,000.00	148,000,000.00
保证借款	85,000,000.00	85,000,000.00
信用借款	54,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	233,540,000.00	
<b>合计</b>	<b>53,460,000.00</b>	<b>233,000,000.00</b>

长期借款说明：

#### (1)抵押、保证借款

子公司重庆铭利达科技有限公司向重庆农村商业银行股份有限公司借款 15,000.00 万元，期限 3 年，截至 2025 年 12 月 31 日，长期借款余额 14,800.00 万元，其中一年内到期的长期借款余额 14,800.00 万元，由重庆铭利达以权证号为渝(2022)铜梁区不动产权第 000865246、000865521、000865674、000865885、000866017、000866151、000866304、000866434、000866521、000866723、000866864、000866926、000867040、000941927 号的房屋建筑物提供抵押担保，公司提供连带责任担保。已重分类至一年内到期的非流动负债。

#### (2)保证借款

公司向中国银行股份有限公司深圳龙华支行借款 15,000.00 万元，期限 2 年，截至 2025 年 12 月 31 日，长期借款余额 8,500.00 万元，其中一年内到期的长期借款余额 8,500.00 万元，子公司广东铭利达科技有限公司、江苏铭利达科技有限公司提供连带责任担保。已重分类至一年内到期的非流动负债。

#### (3)信用借款

公司向中信银行股份有限公司东莞清溪支行借款 5,400.00 万元用于股票回购/股票增持，期限 3 年，截至 2025 年 12 月 31 日，长期借款余额 5,400.00 万元，其中一年内到期的长期借款余额 54.00 万元。

### 注释 29. 应付债券

#### 1. 应付债券类别

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可转换公司债券	840,853,503.38	800,452,100.02
<b>合计</b>	<b>840,853,503.38</b>	<b>800,452,100.02</b>

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2024 年 12 月 31 日
铭利转债 (123215)	100.00	2023 年 8 月 23 日	6 年	1,000,000,000.00	800,452,100.02

续:

债券名称	本期 发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本 期 偿 还	其他变动	2025 年 12 月 31 日	是否 违约
铭利转债 (123215)		6,081,827.67	45,548,471.15		11,228,895.46	840,853,503.38	否

## 3. 可转换公司债券的说明

经证监会证监许可[2023]1516 号文核准,公司于 2023 年 8 月 23 日发行票面金额为人民币 100 元的可转换债券(以下简称“铭利转债”)10,000,000 张,募集总额人民币 10 亿元,债券期限为 6 年。

公司发行的可转换公司债券的票面利率设定为:第一年 0.30%、第二年为 0.50%、第三年为 1.00%、第四年为 1.50%、第五年为 2.00%、第六年为 3.00%。本次发行的可转债用每年付息一次的付息方式,计息起始日为可转债发行首日。每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日。转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币 37.67 元。

其他变动主要系本期可转债存续期间出现转股、提前赎回的情况。

### 注释 30. 租赁负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁负债	115,117,590.12	73,784,611.51
减:一年内到期的租赁负债	35,269,728.01	13,849,558.93
<b>合计</b>	<b>79,847,862.11</b>	<b>59,935,052.58</b>

### 注释 31. 长期应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款		75,775,874.16

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计		<b>75,775,874.16</b>

### (一) 长期应付款

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
分期付款购买资产		49,629,864.15
融资租赁款	26,146,010.01	61,297,863.95
减：一年内到期的长期应付款	26,146,010.01	35,151,853.94
合计		<b>75,775,874.16</b>

### 注释 32. 递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
递延收益	46,521,113.40	71,302,368.00	5,008,412.56	112,815,068.84	政府补助
合计	<b>46,521,113.40</b>	<b>71,302,368.00</b>	<b>5,008,412.56</b>	<b>112,815,068.84</b>	

#### 1. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 注释 33. 股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2025 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	400,011,282.00				385,598.00	385,598.00	400,396,880.00

股本变动情况说明：

2025 年度，可转换债券因转股减少 74,035 张，共计转换股票 385,598 股，除去可转换债券的影响因素，其余计入资本公积

### 注释 34. 其他权益工具

发行在外的金融工具	2024 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		其他减少	2025 年 12 月 31 日	
	数量 (万)	账面价值	数量	账面价值	数量 (万)	账面价值		数量 (万)	账面价值
铭利转债	862.95	121,396,363.43			7.4035	1,041,495.82	33,836,440.50	855.55	86,518,427.11
合计	<b>862.95</b>	<b>121,396,363.43</b>			<b>7.4035</b>	<b>1,041,495.82</b>	<b>33,836,440.50</b>	<b>855.55</b>	<b>86,518,427.11</b>

#### 1. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

2025 年度，可转换债券因转股减少 7.4035 万张。

### 注释 35. 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,017,983,831.88	7,607,062.27		1,025,590,894.15
其他资本公积	26,760,514.28	8,314,495.85		35,075,010.13
<b>合计</b>	<b>1,044,744,346.16</b>	<b>15,921,558.12</b>	<b>-</b>	<b>1,060,665,904.28</b>

资本公积的说明：

2025 年共有 7.4035 万张债券完成转股，票面金额共计 7,403,500.00 元，权益部分价值 1,041,495.82 元，合计转成 385,598 股本公司股票。溢价部分扣除债券利息及转股手续费后，差额计入资本公积--股本溢价。

本年度其他资本公积增加 8,314,495.85 元，系股份支付产生。

### 注释 36. 库存股

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
库存股	100,028,586.40	60,006,091.34		160,034,677.74
<b>合计</b>	<b>100,028,586.40</b>	<b>60,006,091.34</b>		<b>160,034,677.74</b>

库存股情况说明：

2025 年度公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购本公司股份 3,224,843 股，占本公司总股本的 0.8054%，最高成交价为 22.00 元/股，最低成交价为 16.70 元/股，支付的总金额为 60,006,091.34 元(不含交易费用)。

### 注释 37. 其他综合收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期发生额							2025 年 12 月 31 日	
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
一、将重分类进损益的其他综合收益	9,601,234.67	11,237,349.86					11,237,349.86			20,838,584.53

1.外币报表折算差额	9,601,234.67	11,237,349.86			11,237,349.86		20,838,584.53
其他综合收益合计	<b>9,601,234.67</b>	<b>11,237,349.86</b>			<b>11,237,349.86</b>		<b>20,838,584.53</b>

### 注释 38. 盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	36,495,579.78			36,495,579.78
<b>合计</b>	<b>36,495,579.78</b>			<b>36,495,579.78</b>

### 注释 39. 未分配利润

项目	2025 年	2024 年
调整前上期期末未分配利润	391,550,775.67	960,890,605.03
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	391,550,775.67	960,890,605.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-235,375,558.53	-469,337,283.61
减：提取法定盈余公积		16,417,511.13
提取任意盈余公积		
减：分配现金股利		100,002,545.75
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	156,175,217.14	391,550,775.67

### 注释 40. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,477,988,483.80	3,060,938,114.88	2,534,378,234.36	2,343,560,813.19
其他业务	38,855,609.47	74,379,546.27	24,509,406.58	11,259,136.53
<b>合计</b>	<b>3,516,844,093.27</b>	<b>3,135,317,661.15</b>	<b>2,558,887,640.94</b>	<b>2,354,819,949.72</b>

#### 2. 营业收入扣除情况明细表

项目	2025 年度	具体扣除情况	2024 年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,516,844,093.27		2,558,887,640.94	
营业收入扣除项目合计金额	38,855,609.47		24,509,406.58	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.10%		0.96%	

项目	2025 年度	具体扣除情况	2024 年度	具体扣除情况
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	38,855,609.47	销售材料、废料等收入	24,509,406.58	销售材料、废料等收入
与主营业务无关的业务收入小计	38,855,609.47		24,509,406.58	
营业收入扣除后金额	3,477,988,483.80		2,534,378,234.36	

### 3. 主营业务（分产品）

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
精密压铸结构件	1,611,481,706.17	1,428,736,480.26	1,309,556,533.21	1,221,028,487.12
精密注塑结构件	666,856,682.96	531,023,694.70	466,607,701.33	395,256,262.62
型材冲压结构件	1,087,974,210.76	999,952,339.04	675,824,166.32	652,450,054.31
精密模具	111,675,883.91	101,225,600.88	82,389,833.50	74,826,009.14
合计	<b>3,477,988,483.80</b>	<b>3,060,938,114.88</b>	<b>2,534,378,234.36</b>	<b>2,343,560,813.19</b>

### 4. 主营业务（分地区）

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	2,275,342,726.16	2,195,012,435.81	1,768,459,147.77	1,682,248,018.70
境外	1,202,645,757.64	915,195,928.86	765,919,086.59	661,312,794.49
合计	<b>3,477,988,483.80</b>	<b>3,060,938,114.88</b>	<b>2,534,378,234.36</b>	<b>2,343,560,813.19</b>

#### 注释 41. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	2,215,552.00	2,143,871.80
教育费附加	1,149,132.97	1,125,189.27
房产税	4,711,975.38	4,813,415.34
土地使用税	3,089,842.35	2,570,819.73
印花税	3,902,182.06	2,820,141.78
地方教育费附加	766,088.60	750,126.18
其他	1,297,059.38	22,495.80
合计	<b>17,131,832.74</b>	<b>14,246,059.90</b>

#### 注释 42. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
咨询服务费	7,162,649.57	965,832.79
职工薪酬	17,440,054.65	17,369,132.78
车辆使用费	946,887.62	354,863.90
品质扣款	8,558,321.79	9,139,648.83
租金	144,916.01	252,845.68
宣传费	164,357.07	1,207,025.40
业务招待费	9,236,232.24	13,201,867.27
差旅费	2,392,163.18	2,712,023.81
其他	5,279,798.15	1,560,852.81
<b>合计</b>	<b>51,325,380.28</b>	<b>46,764,093.27</b>

#### 注释 43. 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
业务招待费	6,296,578.06	7,828,340.51
职工薪酬	78,299,771.49	74,139,635.68
办公费	7,506,070.19	13,182,678.07
差旅费及车辆使用费	5,568,112.67	8,066,091.40
咨询顾问费	9,893,315.08	14,155,284.89
政府规费	3,502,536.48	1,495,356.10
股份支付	7,171,424.49	3,362,770.19
折旧摊销费	59,003,518.33	52,875,169.84
租金及水电费	7,300,595.30	17,609,338.55
<b>其他</b>	<b>15,894,592.07</b>	<b>6,528,642.34</b>
<b>合计</b>	<b>200,436,514.16</b>	<b>199,243,307.57</b>

#### 注释 44. 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	55,046,268.97	65,197,601.72
材料费	84,449,932.00	55,895,392.66
水电费	6,489,943.21	5,992,669.08
折旧费	8,801,174.88	9,099,454.02
其他费用	895,208.24	1,615,002.64
<b>合计</b>	<b>155,682,527.30</b>	<b>137,800,120.12</b>

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

#### 注释 45. 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	106,473,406.80	90,304,143.11
减：利息收入	2,653,202.99	10,069,900.57
汇兑损益	-4,884,292.85	41,563,392.48
银行手续费	9,285,133.66	3,758,970.33
<b>合计</b>	<b>108,221,044.62</b>	<b>125,556,605.35</b>

#### 注释 46. 其他收益

##### 2. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
<b>与资产相关的政府补助</b>		
基础设施建设补贴	1,275,795.64	371,409.39
重庆市铜梁区企业基础设施建设补助	300,302.16	300,302.16
东莞市经济和信息化局 2015 年技术改造事后奖补	287,000.04	287,000.04
东莞市工业和信息化局 2020 年度省工业企业技术改造事后奖补(普惠性资金)	262,536.36	262,536.36
东莞市工业和信息化局专精特新企业技术改造项目	253,999.96	253,999.92
东莞市工业和信息化产业发展专项资金智能工厂项目(第二期)资金资助	250,990.00	146,410.81
东莞市经济和信息化局省级工业和信息化专项(支持企业技术改造)事后奖补	249,999.96	249,999.96
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项(工业企业转型升级)产业创新能力和平台建设企业技术中心项目资金	198,099.96	198,099.96
东莞市经济和信息化局 2016 年度第三批东莞市“机器换人”应用项目资金	194,190.00	194,190.00
东莞市工业和信息化局 2020 年稳增长市技改项目	186,219.96	186,219.96
东莞市经济和信息化局 2017 年度自动化智能化改造资助	184,620.00	184,620.00
东莞市工业和信息化产业发展专项资金智能工厂项目资助资金	147,970.00	147,969.96
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项(工业企业转型升级)企业技术改造资金	116,083.56	116,083.56
东莞市工业和信息化局 2020 年度广东省工业企业技术改造事后奖补(普惠性资金)	109,390.08	109,390.08
东莞市经济和信息化局 2018 年促进经济发展专项资金补助(企业技术改造用途)	108,000.00	108,000.00
东莞市经济和信息化局 2017 年第二批和 2018 年工业企业技术改造事后奖补资金	106,850.04	106,850.04
东莞市经济和信息化局 2016 年度工业企业技术改造事后奖补	97,359.96	97,359.96
东莞市经济和信息化局 2016 年度东莞市“机器换人”专项资金	97,089.96	97,089.96
东莞市工业和信息化局 2019 年度自动化改造资助	96,600.00	96,600.00
东莞市工业和信息化局倍增计划自动化项目	96,600.00	96,600.00

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
东莞市工业和信息化局 2020 年省工业企业技术改造事后奖补	87,512.16	87,512.16
东莞市工业和信息化局 2019 年度广东省工业企业技术改造事后奖补(普惠性资金)	82,048.56	82,048.56
东莞市“专精特新”企业技改项目补贴	75,980.00	75,980.04
东莞市工业和信息化局 2018 年度自动化改造资助	64,620.00	64,620.00
购地款补贴	27,642.28	
2025 年东莞市企业技术改造项目资金补助	24,318.75	
东莞市工业和信息化局工业设计技术提升项目政府补助	23,259.84	23,259.96
东莞市工业和信息化局省级绿色发展项目	3,333.33	
<b>与资产相关的政府补助小计</b>	<b>5,008,412.56</b>	<b>3,944,152.84</b>
<b>与收益相关的政府补助:</b>		
先进制造业进项加计抵减	2,505,113.78	3,350,366.43
202501 高企加计扣除减免	1,986,285.96	950,504.20
稳岗补贴、社保及返还	852,531.01	401,064.01
春节重点企业慰问金	843,400.00	
往期市重点领域研发项目(2025 年第二批)验收后资助资金东莞市财政款	723,328.00	
2023 工业高质量 10 条——数字化车间或智能工厂认定奖励、技术改造补助、绿色发展扶持等资金	471,000.00	
其他	350,942.61	
用房补贴	300,121.72	305,000.00
个税返还	258,222.64	282,558.17
工业经济奖励	253,000.00	
就业补贴	156,476.00	
人才政策补贴	155,874.27	
广安市前锋区教育和体育局转 2024 年研发投入后补助资金	122,600.00	
科技创新奖励	107,000.00	
经信委拨-2022 年度重庆市铜梁区扶持市场主体升规升限专项资金	100,000.00	
先进制造业高质量发展专项资金	60,000.00	
2021 年研发增量奖励资金		172,000.00
2022 年第一批省级工业发展资金		5,180.00
2024 年第二批就业创业补贴资金(吸纳脱贫人口就业)		15,000.00
2024 年第九批就业创业补贴(吸纳就业困难)		14,941.60
2024 年第六批就业创业补贴资金(吸纳就业困难)		31,920.47
2024 年第六批就业创业补贴资金(吸纳脱贫人口就业)		5,000.00
东莞市工业和信息化局优质企业培育一大型民营工业企业新增订单奖励项目		33,499.00
东莞市科学技术局 2023 年东莞市工程技术研究中心奖励评估结果为良好的, 市财政一次性奖励不超过 20 万		200,000.00

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
东莞市人力资源和社会保障局清溪分局就业补贴		348,702.53
东莞市市场监督管理局 2022 年东莞市发明专利资助项目(第二批)		9,000.00
附加税享受重点人群政策税费减免		689,000.00
赣州行政审批局-兑付新建投产企业入规奖励资金 0618		100,000.00
高新区科技人才局支付 2023 年科技人才奖励		10,000.00
广安市前锋区经济和信息化局付一季度工业经济稳步开局激励资金		50,000.00
海安高新技术产业开发区财政局(高新区经济发展局经发局支 2021 年企业招聘市外人员补贴费)		60,500.00
海安高新技术产业开发区财政局(高新区科技人才局支付企业人才政策资助)		84,824.00
海安高新技术产业开发区财政局 2023 项目建设成绩突出补贴款		250,000.00
海安高新区技术产业开发区财政局科技人才局 2023 年上半年产学研奖励		10,000.00
海安高新区技术产业开发区财政局招待市外人员补贴费		33,850.00
海安市就业处就业补贴款		1,000.00
杭州尚尚签网络科技有限公司企业打款认证款		0.07
江西信丰高新技术产业园区管理委员会专精特新或市级技术创新中心或稳产扩产奖		100,000.00
教科体局转 22 年科技创新发展专项资金		185,000.00
经信局转 2020 年广安市企业技术中心奖励资金		100,000.00
信丰高新技术产业园区管理委员会“把不可能变成可能”奖励		150,000.00
信丰县工信局突出贡献奖金		192,800.00
信丰县政府春节慰问金		30,000.00
增值税减免		108,550.00
肇庆高新技术产业开发区发展规划和国土资源局四上统计人员补贴		1,200.00
肇庆高新技术产业开发区经济贸易和科技局代付 2023 年省科技创新战略专项资金		29,716.00
肇庆高新技术产业开发区劳动和社会保障局 2024 第一批就业创业补贴资金(吸纳脱贫人口就业)		35,000.00
重庆市铜梁区医疗保障局款项		17,472.00
<b>与收益相关的政府补助小计</b>	<b>9,245,895.99</b>	<b>8,363,648.48</b>
<b>合计</b>	<b>14,254,308.55</b>	<b>12,307,801.32</b>

### 3. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助(二)计入当期损益的政府补助。

## 注释 47. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-307,455.37
理财产品收益	11,882,571.89	17,826,278.96
<b>合计</b>	<b>11,882,571.89</b>	<b>17,518,823.59</b>

#### 注释 48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	366,418.23	
<b>合计</b>	<b>366,418.23</b>	

#### 注释 49. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
坏账损失	-18,275,393.92	-3,821,745.63
<b>合计</b>	<b>-18,275,393.92</b>	<b>-3,821,745.63</b>

上表中，损失以“—”号填列。

#### 注释 50. 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-107,717,729.86	-162,681,074.40
固定资产减值损失	-106,548.67	-15,621,898.88
<b>合计</b>	<b>-107,824,278.53</b>	<b>-178,302,973.28</b>

上表中，损失以“—”号填列。

#### 注释 51. 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置收益	478,054.09	1,532,028.92
<b>合计</b>	<b>478,054.09</b>	<b>1,532,028.92</b>

#### 注释 52. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		58,139.13	
与日常活动无关的政府补助	1,200.00		1,200.00
其他	242,007.30	264,718.70	242,007.30
<b>合计</b>	<b>243,207.30</b>	<b>322,857.83</b>	<b>243,207.30</b>

#### 1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

### 注释 53. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		50,000.00	
违约赔偿	1,516,826.43	183,300.79	1,516,826.43
非流动资产毁损报废损失	972,586.76	4,719,948.35	972,586.76
滞纳金及罚款	1,712,855.24	950,198.81	1,712,855.24
其他	535,613.03	1,400.58	535,613.03
合计	<b>4,737,881.46</b>	<b>5,904,848.53</b>	<b>4,737,881.46</b>

### 注释 54. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	6,657,270.15	9,866,080.41
递延所得税费用	-26,165,572.45	-16,419,347.57
合计	<b>-19,508,302.30</b>	<b>-6,553,267.16</b>

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	-254,883,860.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-63,720,965.21
子公司适用不同税率的影响	13,882,318.68
调整以前期间所得税的影响	2,602,114.22
以前确认的递延所得税资产本期转回	1,878,660.29
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,478,676.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,006,112.19
研发费用加计扣除影响	-23,635,219.25
所得税费用	<b>-19,508,302.30</b>

### 注释 55. 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	2025 年度	2024 年度
往来款	40,718,535.18	22,103,251.03
政府补助	34,954,636.56	16,343,608.73

项目	2025 年度	2024 年度
利息收入	2,653,202.99	9,229,224.50
承兑保证金	17,900,840.12	114,392,309.52
退税款		33,592,585.35
<b>合计</b>	<b>96,227,214.85</b>	<b>195,660,979.13</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
往来款	13,810,847.77	6,733,351.66
银行承兑汇票保证金	277,043,325.50	753,922,877.80
付现费用	165,457,226.15	156,230,118.25
<b>合计</b>	<b>456,311,399.42</b>	<b>916,886.347.71</b>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
银行理财资金	2,947,738,416.66	3,075,330,200.00
<b>合计</b>	<b>2,947,738,416.66</b>	<b>3,075,330,200.00</b>

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
银行理财资金	2,697,000,000.00	3,333,329,600.00
大额存单		21,738,416.66
<b>合计</b>	<b>2,697,000,000.00</b>	<b>3,355,068.016.66</b>

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

项目	2025 年度	2024 年度
信用证贴现款	726,825,542.79	629,018,945.22
融资租赁借款		10,000,000.00
信用证保证金		
票据贴现款	742,948,317.73	454,378,052.72
收到其他借款	67,836,968.96	
<b>合计</b>	<b>1,537,610,829.48</b>	<b>1,093.396.997.94</b>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
信用证借款	594,832,544.65	201,047,485.73
信用证贴息费用	5,798,872.72	6,950,097.36

项目	2025 年度	2024 年度
使用权资产租金	28,343,271.82	29,355,352.96
融资租赁借款	37,301,331.51	9,485,000.00
股票回购款	60,020,000.00	100,030,000.00
可转债赎回		137,002,500.00
融资服务费		550,000.00
支付其他借款	67,914,554.95	
<b>合计</b>	<b>794,210,575.65</b>	<b>484,420,436.05</b>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款(含利息)	1,625,303,516.13	2,290,510,087.09		2,206,484,462.85	8,079,549.87	1,701,249,590.50
长期借款(含利息)	286,611,944.44	54,000,000.00	9,881,339.27	63,272,269.82		287,221,013.89
应付债券	800,452,100.02		44,679,134.36	4,277,731.00		840,853,503.38
租赁负债	85,850,988.62		57,609,873.32	28,343,271.82		115,117,590.12
长期应付款	63,447,341.52			37,301,331.51		26,146,010.01
其他应付款		67,836,968.96	77,585.99	67,914,554.95		
<b>合计</b>	<b>2,861,665,890.73</b>	<b>2,412,347,056.05</b>	<b>112,247,932.94</b>	<b>2,407,593,621.95</b>	<b>8,079,549.87</b>	<b>2,970,587,707.90</b>

注释 56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-235,375,558.53	-469,337,283.61
加：资产减值准备	107,824,278.53	178,302,973.28
信用减值损失	18,275,393.92	3,821,745.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	234,239,819.46	184,020,645.23
使用权资产折旧	29,714,435.50	11,447,909.25
无形资产摊销	5,946,652.36	6,182,730.58
长期待摊费用摊销	34,571,259.30	50,520,097.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-478,054.09	-1,532,028.92
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	972,586.76	4,719,948.35
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	366,418.23	
财务费用(收益以“—”号填列)	106,473,406.80	90,304,143.11

项目	2025 年度	2024 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,882,571.89	-17,518,823.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,042,800.57	-13,744,852.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-20,370,711.06	-2,674,494.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-303,883,890.31	-315,755,686.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-416,785,907.16	-85,994,476.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	382,885,139.62	-346,323,659.15
股份支付	8,314,495.85	3,362,770.19
经营活动产生的现金流量净额	-31,150,006.14	-720,198,342.40
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	64,636,330.22	
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	240,742,979.86	472,483,836.05
减：现金的期初余额	472,483,836.05	1,039,779,533.77
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	-231,740,856.19	-567,295,697.72

## 2. 与租赁相关的总现金流出

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 39,813,149.38 元（2024 年度：人民币 40,848,464.57 元）。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	240,742,979.86	472,483,836.05
其中：库存现金	801,513.23	218,812.30
可随时用于支付的银行存款	239,941,466.63	472,265,023.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	240,742,979.86	472,483,836.05
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 57. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	2025 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,992,090.82	7.0288	35,088,408.07
港币	68,278.58	0.9032	61,670.58
欧元	343,007.47	8.2356	2,824,871.04
比索	13,984,303.07	0.3899	5,452,186.09
福林	1,385,882,843.00	0.0213	29,573,353.99
应收账款			
其中：美元	6,063,712.73	7.0288	42,620,625.23
欧元	762,449.85	8.2356	6,279,229.15
其他应收款			
其中：	-		-
欧元	1,500.00	8.2356	12,353.39
比索	25,198,792.51	0.3899	9,824,480.03
福林	254,079,134.03	0.0213	5,421,794.64
短期借款			
其中：美元	-		-
日元	1,613,700,000.00	0.0448	72,288,918.90
应付账款			
其中：美元	6,645,916.02	7.0288	46,712,817.27
港币	24,307,219.02	0.9032	21,954,766.36
欧元	768,436.19	8.2356	6,328,530.23
比索	83,583,425.78	0.3899	32,589,177.71
福林	308,530,175.04	0.0213	6,583,725.41
其他应付款			
其中：	-		-
欧元	3,686.64	8.2356	30,361.68
福林	233,875,113.11	0.0213	4,990,661.04

## 注释 58. 租赁

### (一) 作为承租人的披露

1. 本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 26、注释 62。

2. 本公司简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 8,171,914.47 元

## 六、研发支出

### (一)按费用性质列示

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	55,046,268.97	65,197,601.72
材料费	84,449,932.00	55,895,392.66
水电费	6,489,943.21	5,992,669.08
折旧费	8,801,174.88	9,099,454.02
其他费用	895,208.24	1,615,002.64
<b>合计</b>	<b>155,682,527.30</b>	<b>137,800,120.12</b>
其中：费用化研发支出	155,682,527.30	137,800,120.12
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

1.公司于 2025 年 11 月 17 日成立江西铭利达新材料有限公司，自成立日起纳入合并范围；

2.公司于 2025 年 12 月 15 日成立惠州市讯凌新科技有限公司，自成立日起纳入合并范围；

3.公司于 2025 年 12 月 10 日成立讯凌新（深圳）科技有限公司，自成立日起纳入合并范围。

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东铭利达科技有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	精密结构件生产、销售	100.00		设立
香港铭利达科技有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00		设立
江苏铭利达科技有限公司	江苏省	江苏省海安市	精密结	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
	海安市		构件生产、销售			
四川铭利达科技有限公司	四川省广安市	四川省广安市	精密结构件生产、销售	100.00		设立
重庆铭利达科技有限公司	重庆市	重庆市	精密结构件生产、销售	100.00		设立
重庆达因纳美传动技术有限公司	重庆市	重庆市	通用设备制造	100.00		设立
肇庆铭利达科技有限公司	广东省肇庆市	广东省肇庆市	有色金属合金制造		100.00	设立
安徽铭利达科技有限公司	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	有色金属合金制造		100.00	设立
江西铭利达科技有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	有色金属合金制造		100.00	设立
益阳铭利达科技有限公司	湖南省益阳市	湖南省益阳市	有色金属合金制造		100.00	设立
铭利达(匈牙利)科技有限公司	布达佩斯	布达佩斯	有色金属合金制造		100.00	设立
MAQUIMEX OPERADOR, S DE RL DE CV	墨西哥	墨西哥	有色金属合金制造		100.00	购买
Minglida (USA) Technology, INC.	美国	美国	有色金属合金制造		100.00	设立
TECHNOLOGY, INC. MINGLIDA MEXICO	墨西哥	墨西哥	有色金属合金制造	10.00	90.00	设立
东莞市讯凌新科技有限公司	东莞	深圳	有色金属合金制造		100.00	设立
讯凌新(深圳)科技有限公司	深圳	深圳	有色金属合金制造	100.00		设立
江西铭利达新材料有限公司	江西	江西	有色金属合金制造		100.00	设立
惠州市讯凌新科技有限公司	惠州	惠州	有色金属合金制造		100.00	设立

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期减少	2025年12月31日	与资产相关/与收益相关
<b>递延收益</b>						
购地款补贴		13,600,000.00	27,642.28		13,572,357.72	与资产相关
科技扶持资金及基础设施配套费用		27,390,000.00			27,390,000.00	与资产相关
江西信丰高新技术产业园区管理委员会新购生产设备补贴	19,912,854.61	6,888,118.00	1,275,795.64		25,525,176.97	与资产相关
东莞市经济和信息化局2016年度工业企业技术改造事后奖补	265,877.78		97,359.96		168,517.82	与资产相关

深圳市铭利达精密技术股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

会计科目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益金额	本期 减少	2025 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
东莞市经济和信息化局 2015 年技术改造事后奖补	717,499.70		287,000.04		430,499.66	与资产相关
东莞市经济和信息化局 2016 年度第三批东莞市“机器换人”应用项目资金	582,570.00		194,190.00		388,380.00	与资产相关
东莞市经济和信息化局省级工业和信息化专项(支持企业技术改造)事后奖补	854,166.93		249,999.96		604,166.97	与资产相关
东莞市经济和信息化局 2017 年度自动化智能化改造资助	736,175.00		184,620.00		551,555.00	与资产相关
东莞市经济和信息化局 2018 年促进经济发展专项资金补助(企业技术改造用途)	414,000.00		108,000.00		306,000.00	与资产相关
东莞市经济和信息化局 2017 年第二批和 2018 年工业企业技术改造事后奖补资金	423,733.93		106,850.04		316,883.89	与资产相关
东莞市经济和信息化局 2016 年度东莞市“机器换人”专项资金	323,633.60		97,089.96		226,543.64	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2019 年度广东省工业企业技术改造事后奖补(普惠性资金)	390,081.96		82,048.56		308,033.40	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2018 年度自动化改造资助	301,560.00		64,620.00		236,940.00	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项(工业企业转型升级)企业技术改造资金	599,765.47		116,083.56		483,681.91	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项(工业企业转型升级)产业创新能力和平台建设企业技术中心项目资金	1,040,025.19		198,099.96		841,925.23	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年度省工业企业技术改造事后奖补(普惠性资金)	1,400,193.32		262,536.36		1,137,656.96	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2019 年度自动化改造资助	523,250.00		96,600.00		426,650.00	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年稳增长市技改项目	1,050,808.50		186,219.96		864,588.54	与资产相关
东莞市工业和信息化局倍增计划自动化项目	547,400.00		96,600.00		450,800.00	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年度广东省工业企业技术改造事后	683,688.45		109,390.08		574,298.37	与资产相关

会计科目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益金额	本期 减少	2025 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
奖补(普惠性资金)						
东莞市工业和信息化局专精特新企业技术改造项目	1,715,166.93		253,999.96		1,461,166.97	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年省工业企业技术改造事后奖补	576,121.12		87,512.16		488,608.96	与资产相关
东莞市工业和信息化局工业设计技术提升项目政府补助	178,326.76		23,259.84		155,066.92	与资产相关
东莞市“专精特新”企业技改项目补贴	664,824.95		75,980.00		588,844.95	与资产相关
东莞市工业和信息化产业发展专项资金智能工厂项目资助资金	1,319,399.29		147,970.00		1,171,429.29	与资产相关
东莞市工业和信息化产业发展专项资金智能工厂项目(第二期)资金资助	2,363,489.19		250,990.02		2,112,499.17	与资产相关
2025 年东莞市企业技术改造项目资金补助		324,250.00	24,318.75		299,931.25	与资产相关
东莞市工业和信息化局省级绿色发展项目		100,000.00	3,333.33		96,666.67	与资产相关
重庆市铜梁区企业基础设施建设补助	8,936,500.72		300,302.14		8,636,198.58	与资产相关
重庆铜梁高新技术产业开发区管理委员会设备升级补贴		23,000,000.00			23,000,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,521,113.40</b>	<b>71,302,368.00</b>	<b>5,008,412.56</b>	<b>-</b>	<b>112,815,068.84</b>	

## (二) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他收益	5,008,412.56	3,944,152.84	与资产相关
其他收益	9,245,895.99	8,363,648.48	与收益相关
营业外收入	1,200.00		与收益相关

## 十、与金融工具相关的风险披露

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于附注六内披露。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。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。

### 1、风险管理目标和政策

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。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。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银行存款应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录等因素评估债务人的信用并进行信用审批。定期对债务进行催收等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截至 2025 年 12 月 31 日，欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例为 42.51%，欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例为 69.67%。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指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。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	1,701,249,590.50			1,701,249,590.50
应付票据	230,669,437.78			230,669,437.78
应付账款	1,529,139,018.04			1,529,139,018.04
其他应付款	8,786,724.25			8,786,724.25
其他流动负债	34,913,739.18			34,913,739.18
长期借款	233,761,013.89	85,000,000.00	53,460,000.00	372,221,013.89
应付债券	12,833,193.00	17,110,924.00	1,009,544,516.00	1,039,488,633.00
长期应付款	26,146,010.01			26,146,010.01
租赁负债	35,269,728.01		79,847,862.11	115,117,590.12
<b>合计</b>	<b>3,812,768,454.66</b>	<b>102,110,924.00</b>	<b>1,142,852,378.11</b>	<b>5,057,731,756.77</b>

## 1. 市场风险

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产、外币负债(主要为美元、欧元)依然存在外汇风险。

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

项目	2025 年 12 月 31 日						
	美元项目	欧元项目	港币项目	比索项目	福林项目	日元项目	合计
外币金融资产：							
货币资金	35,088,408.07	2,824,871.04	61,670.58	5,452,186.09	29,573,353.99		73,000,489.77
应收账款	42,620,625.23	6,279,229.15					48,899,854.38
其他应收款		12,353.39		9,824,480.03	5,421,794.64		15,258,628.07
小计	77,709,033.30	9,116,453.59	61,670.58	15,276,666.12	34,995,148.63		137,158,972.22
外币金融负债：							-
短期借款						72,288,918.90	72,288,918.90
应付账款	46,712,817.27	6,328,530.23	21,954,766.36	32,589,177.71	6,583,725.41		114,169,016.98
其他应付款		30,361.68			4,990,661.04		5,021,022.72
小计	46,712,817.27	6,358,891.91	21,954,766.36	32,589,177.71	11,574,386.44	72,288,918.90	191,478,958.60

### 2) 敏感性分析：

项目	汇率变动	期末余额		期初余额	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	-2,715,999.32	-2,715,999.32	10,101,424.97	10,101,424.97
所有外币	对人民币贬值 5%	2,715,999.32	2,715,999.32	-10,101,424.97	-10,101,424.97

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行存款、短期借款、长期借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。

1) 截止 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的计息金融工具如下：

项目	期末余额	期初余额
浮动利率金融工具		
<b>金融资产</b>		
其中：银行存款	240,008,156.98	473,316,869.79
其他货币资金	192,454,461.20	110,472,786.28
<b>金融负债</b>		
其中：短期借款	1,701,249,590.50	1,295,109,850.76
长期借款	287,000,000.00	286,500,000.00

在其他变量不变的假设下，如果利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，于 2025 年 12 月 31 日，本公司的净利润及所有者权益将减少 1,532,731.77 元。对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

### (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十一、金融资产公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计

交易性金融资产		356,366,418.23		356,366,418.23
应收款项融资			56,466,298.94	56,466,298.94
持续以公允价值计量的资产合计		356,366,418.23	56,466,298.94	412,832,717.17

## 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 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
深圳市达磊投资发展有限责任公司	深圳市	投资	2,000 万元	38.22%	38.22%

深圳市达磊投资发展有限责任公司持有公司 38.22% 股份，陶诚先生通过持有达磊投资 53.56% 股权间接持有公司 81,884,340 股股票，占公司总股本的 20.47%。卢萍芳女士直接持有公司 10,874,880 股股票，占公司总股本的 2.72%；通过持有达磊投资 46.44% 股权间接持有公司 71,009,460 股股票，占公司总股本的 17.75%。卢萍芳女士通过直接和间接的方式合计持有公司 81,884,340 股，占公司 总股本的 20.47%。

根据《一致行动协议》，陶诚先生及其一致行动人(卢萍芳女士、卢常君先生、陶美英女士、陶红梅女士)仍合计控制公司 47.46% 的表决权，陶诚先生仍为公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

无此情形

### (四) 公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张贤明	公司股东、董事
杨德诚	董事、董事会秘书
卢常君	原董事、公司股东、陶诚之一致行动人
孔玉生	独立董事
沈蜀江	独立董事
郑秋红	独立董事
DR. Shutao Li	董事
程东	董事
韩芳	董事、财务总监
王鸿科	原独立董事
米亚夫	原董事
陈娜	原监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蔡咏梅	原监事
韩梅	原监事
匡中华	原副总经理
卢萍芳	陶诚之一致行动人
陶红梅	原董事、公司股东、陶诚之一致行动人
陶美英	公司股东、陶诚之一致行动人
宁波市鄞州瞻岐嵩升五金厂	张贤明亲属控制的公司
江苏华固精密科技有限公司	陶诚亲属控制的公司
广东智源绿连科技有限公司	陶诚参股的公司
深圳市琛绿企业管理咨询有限公司	陶诚参股的公司

### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易 额度 (如适用)	2024 年度
广东智源绿连科技有限公司	采购材料	810,014.41		否	14,867.28
江苏华固精密科技有限公司	采购材料	-		否	430.45
<b>合计</b>		<b>810,014.41</b>			<b>15,297.73</b>

#### 3. 其他关联交易

2024 年 10 月 28 日，公司召开了第二届董事会第二十六次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于控股股东向公司提供借款暨关联交易的议案》，同意公司向控股股东达磊投资借款不超过 1.2 亿元人民币。本年收到并归还达磊投资支付的拆借款 6,000.00 万元。

#### 4. 关联担保情况

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
广东铭利达	铭利达	210,000,000.00	2024 年 9 月 18 日	2025 年 9 月 18 日	是
广东铭利达	铭利达	325,000,000.00	2024 年 3 月 4 日	2025 年 3 月 3 日	否

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
广东铭利达	铭利达	200,000,000.00	2025 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 25 日	否
广东铭利达	江苏铭利达	200,000,000.00	2025 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 25 日	否
江苏铭利达	铭利达	100,000,000.00	2025 年 10 月 10 日	2026 年 10 月 10 日	否
江苏铭利达	铭利达	200,000,000.00	2025 年 1 月 9 日	2025 年 12 月 17 日	否
重庆铭利达	铭利达	150,000,000.00	2023 年 6 月 7 日	2026 年 6 月 6 日	否
香港铭利达	铭利达	20,350,000.00	2025 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 9 日	否
香港铭利达	铭利达	40,000,000.00	2025 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 25 日	否
香港铭利达	江苏铭利达	40,000,000.00	2025 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 25 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	100,000,000.00	2023 年 12 月 8 日	2025 年 12 月 10 日	是
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	200,000,000.00	2024 年 8 月 2 日	2025 年 8 月 1 日	是
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	150,000,000.00	2023 年 12 月 13 日	2025 年 10 月 8 日	是
铭利达	广东铭利达	300,000,000.00	2024 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	是
铭利达	广东铭利达	400,000,000.00	2024 年 2 月 4 日	2025 年 2 月 2 日	是
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	500,000,000.00	2024 年 1 月 22 日	2025 年 1 月 21 日	是
铭利达	广东铭利达	300,000,000.00	2025 年 10 月 27 日	2026 年 10 月 26 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	500,000,000.00	2025 年 2 月 26 日	2026 年 2 月 13 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	150,000,000.00	2025 年 8 月 4 日	2027 年 8 月 31 日	否
铭利达	广东铭利达	400,000,000.00	2025 年 4 月 15 日	2026 年 4 月 9 日	否
铭利达	广东铭利达	100,000,000.00	2025 年 11 月 24 日	2026 年 11 月 11 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	300,000,000.00	2025 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 9 日	否
铭利达	广东铭利达	200,000,000.00	2025 年 8 月 8 日	2026 年 8 月 8 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	108,000,000.00	2025 年 3 月 19 日	2025 年 10 月 31 日	否
铭利达	广东铭利达	120,000,000.00	2025 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	200,000,000.00	2024 年 8 月 26 日	2027 年 8 月 25 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	200,000,000.00	2025 年 12 月 10 日	2026 年 11 月 12 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	200,000,000.00	2025 年 4 月 18 日	2026 年 4 月 18 日	否

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
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	100,000,000.00	2025 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 25 日	否
铭利达	广东铭利达、江苏铭利达	200,000,000.00	2025 年 3 月 19 日	2025 年 12 月 10 日	否

### 5. 关键管理人员薪酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	6,673,358.00	5,506,653.50

### 6. 关联方应收应付款项

#### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款			
	江苏华固精密科技有限公司	430.45	430.45
	广东智源绿连科技有限公司		14,867.28
其他应付款			
	张贤明	29,961.60	20,673.00
	韩梅	3,185.00	3,695.87

## 十三、股份支付

### (一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日权益工具的公允价值为基础
授予日权益工具公允价值的重要参数	外部投资者入股价格、授予日公司股票的市价等
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	每个资产负债表日根据激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，并进行修正
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,075,010.13
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,314,495.85

### (二) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	7,171,424.49	
销售人员	1,143,071.36	
合计	8,314,495.85	

#### 十四、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

##### (三) 其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 12 月 31 日，公司预付账款中桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司的大额款项尚未结算，占预付账款总额的比例为 42.18%。该款项系因 2024 年与该公司就原材料采购业务而形成。由于桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司未按合同约定履行交货/提供服务等义务，公司已积极采取法律措施。目前该笔预付账款尚未结转成本或收回，后续将根据诉讼进展及对方履约能力进行相应会计处理。

就上述预付账款所涉合同纠纷，公司 2026 年 1 月 22 日已向深圳市南山区人民法院提起诉讼，请求判令交易桦研科兴新材料科技（东莞）有限公司返还预付款 24,000,000.00 元并承担相应的违约金、资金占用损失及诉讼费用。

截至年报披露日，法院已正式受理本案件，案号为（2026）粤 0305 民初 7033 号，目前尚处于立案审查阶段。公司将密切关注案件进展，并依法及时履行信息披露义务。

#### 十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 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	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	422,042,165.95	322,821,070.10
1—2 年	5,970,789.15	
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	<b>428,012,955.10</b>	<b>322,821,070.10</b>
减：坏账准备	14,729,044.34	13,977,091.85

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	<b>413,283,910.76</b>	<b>308,843,978.25</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	428,012,955.10	100.00	14,729,044.34	3.44	413,283,910.76
其中：账龄组合	293,965,190.97	68.68	14,729,044.34	5.01	279,236,146.63
合并内关联方	134,047,764.13	31.32			134,047,764.13
合计	<b>428,012,955.10</b>	<b>100.00</b>	<b>14,729,044.34</b>	<b>3.44</b>	<b>413,283,910.76</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	322,821,070.10	100.00	13,977,091.85	4.33	308,843,978.25
其中：账龄组合	279,541,836.97	86.59	13,977,091.85	5.00	265,564,745.12
合并内关联方	43,279,233.13	13.41			43,279,233.13
合计	<b>322,821,070.10</b>	<b>100.00</b>	<b>13,977,091.85</b>	<b>4.33</b>	<b>308,843,978.25</b>

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	293,349,495.15	14,667,474.76	5.00
1—2 年	615,695.82	61,569.58	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	<b>293,965,190.97</b>	<b>14,729,044.34</b>	<b>5.01</b>

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额	2025 年 12 月 31 日

		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						
其中：账龄组合	13,977,091.85	751,952.49				14,729,044.34
<b>合计</b>	<b>13,977,091.85</b>	<b>751,952.49</b>				<b>14,729,044.34</b>

#### 4. 本期无核销的应收账款

#### 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 和合同资产坏账 准备余额
江西铭利达科 技有限公司	112,080,837.48		112,080,837.48	26.19	-
深圳比亚迪汽 车实业有限公 司	34,066,229.32		34,066,229.32	7.96	1,703,311.47
阳光储能技术 有限公司	31,989,760.93		31,989,760.93	7.47	1,599,488.05
Flextronics America, LLC	22,662,451.31		22,662,451.31	5.29	1,133,122.57
深圳市比亚迪 锂电池有限公 司坑梓分公司	20,370,788.48		20,370,788.48	4.76	1,018,539.42
合计	221,170,067.52		221,170,067.52	51.67	5,454,461.51

#### 6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 注释 2. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	390,000,000.00	390,000,000.00
其他应收款	710,218,019.60	1,320,276,882.68
<b>合计</b>	<b>1,100,218,019.60</b>	<b>1,710,276,882.68</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 应收股利

被投资单位	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
广东铭利达科技有限公司	390,000,000.00	390,000,000.00
<b>合计</b>	<b>390,000,000.00</b>	<b>390,000,000.00</b>

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	710,085,535.03	1,321,777,976.53
1-2 年	178,550.22	260,500.00
2-3 年	60,500.00	656,413.00
3-4 年	656,413.00	
4-5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>710,980,998.25</b>	<b>1,322,694,889.53</b>
减: 坏账准备	762,978.65	2,418,006.85
<b>合计</b>	<b>710,218,019.60</b>	<b>1,320,276,882.68</b>

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合并范围内关联往来	702,084,945.49	1,277,877,317.44
出口退税	7,175,948.08	10,350,266.64
押金、保证金	879,113.00	33,509,355.00
员工往来	641,533.66	957,950.45
其他	199,458.02	
<b>小计</b>	<b>710,980,998.25</b>	<b>1,322,694,889.53</b>
减: 坏账准备	762,978.65	2,418,006.85
<b>合计</b>	<b>710,218,019.60</b>	<b>1,320,276,882.68</b>

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	710,980,998.25	100.00	762,978.65	0.11	710,218,019.60
其中: 账龄组合	8,896,052.76	1.25	762,978.65	8.58	8,133,074.11
合并范围内关联往来	702,084,945.49	98.75		0.00	702,084,945.49
<b>合计</b>	<b>710,980,998.25</b>	<b>100.00</b>	<b>762,978.65</b>	<b>0.11</b>	<b>710,218,019.60</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,322,694,889.53	100.00	2,418,006.85	0.18	1,320,276,882.68
其中：账龄组合	44,817,572.09	3.39	2,418,006.85	5.40	42,399,565.24
合并范围内关联往来	1,277,877,317.44	96.61			1,277,877,317.44
<b>合计</b>	<b>1,322,694,889.53</b>	<b>100.00</b>	<b>2,418,006.85</b>	<b>0.18</b>	<b>1,320,276,882.68</b>

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,025,836.56	401,291.83	5.00
1—2 年	153,303.20	15,330.32	10.00
2—3 年	60,500.00	18,150.00	30.00
3—4 年	656,413.00	328,206.50	50.00
4—5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>8,896,052.76</b>	<b>762,978.65</b>	<b>8.58</b>

4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	2,418,006.85			2,418,006.85
2025 年 1 月 1 日余额 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				
本期转回	1,655,028.20			1,655,028.20
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	762,978.65			762,978.65

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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	2,418,006.85		1,655,028.20			762,978.65
其中：账龄组合	2,418,006.85		1,655,028.20			762,978.65
合并范围内关联往来						
<b>合计</b>	<b>2,418,006.85</b>		<b>1,655,028.20</b>			<b>762,978.65</b>

### 6. 本期无实际核销的其他应收款

### 7. 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	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆铭利达科技有限公司	合并范围内关联往来	261,287,818.36	1 年以内	36.75	
江西铭利达科技有限公司	合并范围内关联往来	222,944,940.10	1 年以内	31.36	
江苏铭利达科技有限公司	合并范围内关联往来	170,223,435.76	1 年以内	23.94	
肇庆铭利达科技有限公司	合并范围内关联往来	37,147,489.95	1 年以内	5.22	
出口退税	出口退税	7,175,948.08	1 年以内	1.01	358,797.40
<b>合计</b>		<b>698,779,632.25</b>		<b>98.28</b>	<b>358,797.40</b>

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	1,910,314,097.17		1,910,314,097.17	1,498,474,329.41		1,498,474,329.41
<b>合计</b>	<b>1,910,314,097.17</b>		<b>1,910,314,097.17</b>	<b>1,498,474,329.41</b>		<b>1,498,474,329.41</b>

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日(账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
重庆铭利达科技有限公司	200,300,000.00	200,300,000.00		35,200,000.00		235,500,000.00		
重庆达因纳美传动技术有限公司	8,646,367.49	8,646,367.49		-		8,646,367.49		
广东铭利达科技有限公司	354,880,600.00	354,880,600.00		-		354,880,600.00		
HONG KONG MINGLIDA TECHNOLOGY CO., LIMITED	382,847,361.92	382,847,361.92		325,239,767.76		708,087,129.68		
江苏铭利达科技有限公司	480,000,000.00	480,000,000.00		40,000,000.00		520,000,000.00		
四川铭利达科技有限公司	63,200,000.00	63,200,000.00		-		63,200,000.00		
东莞市讯凌新科技有限公司	8,600,000.00	8,600,000.00		11,400,000.00		20,000,000.00		
合计	1,498,474,329.41	1,498,474,329.41	-	411,839,767.76	-	1,910,314,097.17		

#### 注释 4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,119,067,006.74	1,107,354,876.57	1,225,460,746.18	1,185,440,671.15
其他业务	586,635,828.58	550,583,371.68		
合计	<b>1,705,702,835.32</b>	<b>1,657,938,248.25</b>	<b>1,225,460,746.18</b>	<b>1,185,440,671.15</b>

##### 2. 主营业务（分产品）

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
精密压铸结构件	734,455,122.96	732,663,230.86	1,005,625,512.91	986,654,492.00
精密注塑结构件	108,608,072.56	106,552,054.70	84,836,366.61	81,761,447.50
型材冲压结构件	242,929,859.42	238,455,059.41	91,429,538.95	84,882,070.11
精密模具	33,073,951.80	29,684,531.60	43,569,327.71	32,142,661.54
合计	<b>1,119,067,006.74</b>	<b>1,107,354,876.57</b>	<b>1,225,460,746.18</b>	<b>1,185,440,671.15</b>

### 3. 主营业务（分地区）

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	918,708,557.42	906,671,689.98	1,070,090,043.67	1,054,983,455.79
境外	200,358,449.32	200,683,186.59	155,370,702.51	130,457,215.36
合计	<b>1,119,067,006.74</b>	<b>1,107,354,876.57</b>	<b>1,225,460,746.18</b>	<b>1,185,440,671.15</b>

### 注释 5. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,573,493.39	13,246,729.54
合计	11,573,493.39	13,246,729.54

## 十七、补充资料

### （一）非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-449,273.18	
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	14,255,508.55	
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	12,248,990.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
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	-3,523,287.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	737,551.01	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	21,794,387.08	

## （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	-13.55%	-0.59	-0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.80%	-0.64	-0.64

说明：稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算，由于本公司可转换债券实际上产生了反稀释作用，因此无须就稀释性调整计算稀释每股收益，稀释每股收益与基本每股收益一致。

深圳市铭利达精密技术股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十六日