

甘肃亚太实业发展股份有限公司

审计报告

中瑞诚审字[2026]第 610481 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805 室

电话：010-62267688

邮编：100082

传真：62267682

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

报告编码：京26QFB5KWC2



目 录

一、 目录	1
二、 审计报告	2-7
三、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	8-9
2、 合并利润表	10
3、 合并现金流量表	11
4、 合并股东权益变动表	12-13
5、 资产负债表	14-15
6、 利润表	16
7、 现金流量表	17
8、 股东权益变动表	18-19
9、 财务报表附注	20-93



审计报告

中瑞诚审字[2026]第 610481 号

甘肃亚太实业发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了甘肃亚太实业发展股份有限公司（以下简称“亚太实业”或“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、合并及母公司所有者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，公允反映了亚太实业 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于亚太实业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审



计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）破产重整损益

1. 事项描述

如财务报表附注：十二、其他重要事项 1、破产重整所述，2025 年度亚太实业发生破产重整事项，确认破产重整相关的损益 14,832,732.18 元，由于破产重整事项的特殊性，且涉及的破产重整相关损益金额重大，对亚太实业 2025 年度的财务报表影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对破产重整损益实施的审计程序主要包括

（1）获取并检查公司破产重整涉及的相关资料，包括《民事裁定书》、《重整计划》、重整投资协议及重整投资款进账单、债务豁免协议、捐赠协议、转增股票登记材料等；

（2）与管理层及重整管理人进行沟通，了解重整计划的执行情况，讨论重整计划执行的重大不确定因素及消除时点，复核评价管理



层的判断依据是否充分；

(3) 获取公司及重整管理人提供的债权表及债权申报材料等，并与法院裁定文件、公司账面数据等进行核对；

(4) 获取公司重整损益计算表，复核公司对债务重整损益金额的计算过程；

(5) 获取报表日后股票划转明细清单及划转回单、现金偿还债务清单及银行回单（或流水）、职工债权清单及银行回单，随机抽取部分清偿回单与确权表核对，以判断实际清偿与债权人是否一致；

(6) 检查破产重整相关信息在财务报表附注中披露的真实性和完整性。

(二) 收入确认

1、事项描述

亚太实业主要从事化工产品的生产和销售，如财务报表附注五、35 所述，2025 年度营业收入为 52,099.95 万元，较 2024 年度上升 17.61%。由于营业收入是亚太实业关键业绩指标之一，营业收入确认的真实性和完整性对经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险。因此，我们将亚太实业的收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认实施的审计程序主要包括

(1) 了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的



设计和执行的有效性；

(2) 对销售收入执行分析性复核程序，分析销售收入和毛利率变动的合理性；

(3) 选取样本检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(4) 结合应收账款审计，抽样选取客户实施函证及走访程序以确认应收账款余额及销售收入金额，关注应收账款期后回款情况，对未回函的样本进行替代测试；

(5) 选取样本检查与销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、客户签收单等；

(6) 针对外销收入，检查报关单、提单，并和账面数据进行核对；

(7) 对营业收入执行截止测试，确认收入是否计入恰当的会计期间。

(8) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

亚太实业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括亚太实业 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其



他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亚太实业的持续经营能力，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亚太实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚太实业的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

（五）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。



(六) 就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，以对财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2026年3月27日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	509,307,577.19	42,039,128.36
☆交易性金融资产	五、2	-	5,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	120,798,343.24	80,485,018.70
应收账款	五、4	52,933,015.47	66,573,684.70
☆应收款项融资	五、5	22,757,909.88	3,309,456.06
预付款项	五、6	13,135,172.33	7,639,877.09
其他应收款	五、7	560,449.41	610,636.40
存货	五、8	80,314,925.57	91,898,950.70
☆合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	53,418.66	728,422.78
流动资产合计		799,860,811.75	298,285,174.79
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	五、10	220,598,958.00	240,783,863.73
在建工程	五、11	4,527,992.48	7,887,524.41
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
☆使用权资产	五、12	1,071,398.06	2,519,109.43
无形资产	五、13	23,417,516.11	26,069,208.31
开发支出		-	-
商誉	五、14	18,492,460.81	18,492,460.81
长期待摊费用	五、15	1,282,834.51	1,718,945.56
递延所得税资产	五、16	177,822.44	568,250.96
其他非流动资产	五、17	1,438,162.00	2,576,000.00
非流动资产合计		271,007,144.41	300,615,363.21
资产总计		1,070,867,956.16	598,900,538.00

法定代表人：
(签名并盖章)




主管会计工作负责人：
(签名并盖章)




会计机构负责人：
(签名并盖章)






合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、18	97,559,794.72	97,136,338.89
☆交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、19	-	7,980,000.00
应付账款	五、20	35,123,127.92	50,267,547.38
预收款项		-	-
☆合同负债	五、21	3,523,902.74	1,141,974.94
应付职工薪酬	五、22	45,443.95	1,576,925.06
应交税费	五、23	5,133,045.43	303,313.29
其他应付款	五、24	207,729,726.01	258,212,542.48
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、25	1,746,123.10	2,587,116.60
其他流动负债	五、26	105,815,840.69	72,804,173.97
流动负债合计		456,677,004.56	492,009,932.61
非流动负债：			
长期借款	五、27	27,500,000.00	28,500,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
☆租赁负债	五、28	-	755,614.16
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、29	555,649.99	684,799.99
递延所得税负债	五、16	3,374,300.97	4,290,592.47
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		31,429,950.96	34,231,006.62
负债合计		488,106,955.52	526,240,939.23
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五、30	484,905,000.00	323,270,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、31	576,419,041.65	186,164,058.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、32	-	120,437.99
盈余公积	五、33	15,216,301.45	15,216,301.45
未分配利润	五、34	-625,383,089.08	-589,579,945.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		451,157,254.02	-64,809,147.62
*少数股东权益		131,603,746.62	137,468,746.39
所有者权益（或股东权益）合计		582,761,000.64	72,659,598.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,070,867,956.16	598,900,538.00

法定代表人：
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：
(签名并盖章)



会计机构负责人：
(签名并盖章)



合并利润表

2025年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、35	520,999,510.02	443,007,956.50
减：营业成本	五、35	454,974,898.04	401,184,400.67
税金及附加	五、36	3,319,348.19	2,149,427.84
销售费用	五、37	4,108,824.52	3,883,859.71
管理费用	五、38	58,190,782.46	49,779,939.55
研发费用	五、39	14,383,723.69	13,781,070.42
财务费用	五、40	13,878,491.89	14,955,933.41
其中：利息费用		13,867,666.38	15,604,783.75
利息收入		161,999.05	270,709.16
加：其他收益	五、41	1,449,035.88	4,812,281.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	14,840,540.40	11,835.61
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）		-	-
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-433,324.65	1,055,874.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-1,189,851.10	-72,015,788.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,190,158.24	-108,862,472.87
加：营业外收入	五、45	49,060.53	142,907.38
减：营业外支出	五、46	20,878,735.32	109,810.39
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		-34,019,833.03	-108,829,375.88
减：所得税费用	五、47	-405,404.39	5,556,903.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,614,428.64	-114,386,279.68
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		-35,803,143.82	-105,034,809.41
*少数股东损益		2,188,715.18	-9,351,470.27
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,614,428.64	-114,386,279.68
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
☆4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-33,614,428.64	-114,386,279.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,803,143.82	-105,034,809.41
*归属于少数股东的综合收益总额		2,188,715.18	-9,351,470.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.1108	-0.3249
（二）稀释每股收益		-0.1108	-0.3249

法定代表人：
(签名并盖章)

高黎
印永

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)

印永

会计机构负责人：
(签名并盖章)

印永





合并现金流量表

2025年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		212,705,004.68	175,224,623.59
收到的税费返还		-	240,834.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	1,896,438.41	3,238,763.35
经营活动现金流入小计		214,601,443.09	178,704,221.11
购买商品、接受劳务支付的现金		120,998,545.91	97,363,617.22
支付给职工以及为职工支付的现金		59,325,102.38	63,157,538.86
支付的各项税费		11,082,769.62	6,708,722.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	9,042,834.78	12,457,045.65
经营活动现金流出小计		200,449,252.69	179,686,924.58
经营活动产生的现金流量净额		14,152,190.40	-982,703.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	18,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,808.22	11,835.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,007,808.22	18,011,835.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,350.00	11,080,159.24
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		-	23,000,000.00
投资活动现金流出小计		112,350.00	34,080,159.24
投资活动产生的现金流量净额		4,895,458.22	-16,068,323.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		97,000,000.00	129,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		177,000,000.00	129,850,000.00
偿还债务支付的现金		98,000,000.00	97,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,522,990.21	13,124,683.32
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		7,724,755.10	1,151,175.20
筹资活动现金流出小计		119,247,745.31	111,775,858.52
筹资活动产生的现金流量净额		57,752,254.69	18,074,141.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	341,557.61
五、现金及现金等价物净增加额		76,799,903.31	1,364,671.99
加：期初现金及现金等价物余额		34,055,635.58	32,690,963.59
六、期末现金及现金等价物余额		110,855,538.89	34,055,635.58

法定代表人：
(签名并盖章)




主管会计工作负责人：
(签名并盖章)




会计机构负责人：
(签名并盖章)






合并所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债											
一、上年年末余额	-	-	186,164,058.20	-	-	120,437.99	15,216,301.45	-589,579,945.26	-	-64,809,147.62	137,468,746.39	72,659,598.77
加：会计政策变更	323,270,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	323,270,000.00	-	186,164,058.20	-	-	120,437.99	15,216,301.45	-589,579,945.26	-	-64,809,147.62	137,468,746.39	72,659,598.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	161,635,000.00	-	390,254,983.45	-	-	-120,437.99	-	-35,803,143.82	-	515,966,401.64	-5,864,999.77	510,101,401.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-35,803,143.82	-	-35,803,143.82	2,188,715.18	-33,614,428.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	551,889,983.45	-	-	-	-	-	-	551,889,983.45	-	551,889,983.45
1.所有者投入的普通股	-	-	403,763,890.00	-	-	-	-	-	-	403,763,890.00	-	403,763,890.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	148,126,093.45	-	-	-	-	-	-	148,126,093.45	-	148,126,093.45
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-120,437.99	-	-	-	-120,437.99	-115,714.95	-236,152.94
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-120,437.99	-	-	-	-120,437.99	-115,714.95	-236,152.94
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	2,248,292.25	-	-	-	2,248,292.25	2,160,123.91	4,408,416.16
（四）利润分配	-	-	-	-	-	2,368,730.24	-	-	-	2,368,730.24	2,275,838.86	4,644,569.10
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,938,000.00	-7,938,000.00
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,938,000.00	-7,938,000.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	161,635,000.00	-	-161,635,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	161,635,000.00	-	-161,635,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	484,905,000.00	-	576,419,041.65	-	-	-0.00	15,216,301.45	-625,383,089.08	-	451,157,254.02	131,603,746.62	582,761,000.64

法定代表人：
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)

会计机构负责人：
(签名并盖章)



合并所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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	其他	小计		
一、上年年末余额	323,270,000.00	-	-	185,925,146.88	-	-	306,545.68	15,216,301.45	-484,545,135.85	-	40,172,858.16	154,937,026.02	195,109,884.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	323,270,000.00	-	-	185,925,146.88	-	-	306,545.68	15,216,301.45	-484,545,135.85	-	40,172,858.16	154,937,026.02	195,109,884.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				238,911.32			-186,107.69		-105,034,809.41		-104,982,005.78	-17,468,279.63	-122,450,285.41
（一）综合收益总额									-105,034,809.41		-105,034,809.41	-9,351,470.27	-114,386,279.68
（二）所有者投入和减少资本				238,911.32							238,911.32		238,911.32
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他				238,911.32									
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备							-186,107.69						
2.使用专项储备							2,028,558.46						
（四）利润分配							2,214,666.15						
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	323,270,000.00	-	-	186,164,058.20	-	-	120,437.99	15,216,301.45	-589,579,945.26	-	-64,809,147.62	137,468,746.39	72,659,598.77

法定代表人：
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)

会计机构负责人：
(签名并盖章)


 亮亮印


 亮亮印


 亮亮印





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：甘肃亚木实业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		471,519,476.90	142,764.80
☆交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
☆应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十四、1	2,266,486.61	2,092,236.69
存货		-	-
☆合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		473,785,963.51	2,235,001.49
非流动资产：			
☆债权投资		-	-
☆其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、2	195,661,143.00	195,661,143.00
☆其他权益工具投资		-	-
☆其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		23,761,405.19	24,413,832.29
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
☆使用权资产		826,197.44	2,273,003.83
无形资产		7,797,566.39	8,109,469.07
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		63,863.43	157,082.31
递延所得税资产		177,822.44	568,250.96
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		228,287,997.89	231,182,781.46
资产总计		702,073,961.40	233,417,782.95

法定代表人：
(签名并盖章)




主管会计工作负责人：
(签名并盖章)




会计机构负责人：
(签名并盖章)






母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
☆交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
☆合同负债		-	-
应付职工薪酬		-	1,563,725.06
应交税费		270,063.89	79.08
其他应付款		207,723,748.05	258,102,100.09
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		711,289.77	1,551,061.03
其他流动负债		-	-
流动负债合计		208,705,101.71	261,216,965.26
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
☆租赁负债		-	755,614.16
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		206,549.36	568,250.96
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		206,549.36	1,323,865.12
负债合计		208,911,651.07	262,540,830.38
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本		484,905,000.00	323,270,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		571,340,531.30	181,085,547.85
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		15,216,301.45	15,216,301.45
未分配利润		-578,299,522.42	-548,694,896.73
所有者权益(或股东权益)合计		493,162,310.33	-29,123,047.43
负债和所有者权益(或股东权益)总计		702,073,961.40	233,417,782.95

法定代表人：
(签名并盖章)


亮黎永

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)


杨杰

会计机构负责人：
(签名并盖章)


杨杰



母公司利润表

2025年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		122,249.02	122,328.10
销售费用		-	-
管理费用		23,802,879.81	14,577,267.83
研发费用		-	-
财务费用		8,117,479.91	10,404,365.77
其中：利息费用		8,102,766.99	10,401,750.17
利息收入		34,796.55	938.42
加：其他收益		41,373.47	7,915.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、3	23,094,732.18	8,262,000.00
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）		-	-
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）		-97,989.47	1,412.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-82,542,023.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,004,492.56	-99,374,657.50
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		20,571,406.21	1,007.41
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		-29,575,898.77	-99,375,664.91
减：所得税费用		28,726.92	-59,698.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,604,625.69	-99,315,966.29
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,604,625.69	-99,315,966.29
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-29,604,625.69	-99,315,966.29

法定代表人：
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)

会计机构负责人：
(签名并盖章)



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

单位：人民币元

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,093,293.94	318,799.33
经营活动现金流入小计		1,093,293.94	318,799.33
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,673,976.72	6,399,777.45
支付的各项税费		122,328.10	124,831.23
支付其他与经营活动有关的现金		4,985,620.34	5,369,347.06
经营活动现金流出小计		8,781,925.16	11,893,955.74
经营活动产生的现金流量净额		-7,688,631.22	-11,575,156.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		8,262,000.00	8,262,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,262,000.00	8,262,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		8,262,000.00	8,262,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	2,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		75,960,000.00	-
筹资活动现金流入小计		75,960,000.00	2,850,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		3,605,198.70	1,151,175.20
筹资活动现金流出小计		3,605,198.70	1,151,175.20
筹资活动产生的现金流量净额		72,354,801.30	1,698,824.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		72,928,170.08	-1,614,331.61
加：期初现金及现金等价物余额		142,764.80	1,757,096.41
六、期末现金及现金等价物余额		73,070,934.88	142,764.80

法定代表人：
(签名并盖章)




主管会计工作负责人：
(签名并盖章)




会计机构负责人：
(签名并盖章)






母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

项 目	本 年 金 额									
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计	
一、上年年末余额	323,270,000.00	-	181,085,547.85	-	-	-	15,216,301.45	-548,694,896.73	-29,123,047.43	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	323,270,000.00	-	181,085,547.85	-	-	-	15,216,301.45	-548,694,896.73	-29,123,047.43	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	161,635,000.00	-	390,254,983.45	-	-	-	-	-29,604,625.69	522,285,357.76	
（一）综合收益总额								-29,604,625.69	-29,604,625.69	
（二）所有者投入和减少资本			551,889,983.45						551,889,983.45	
1.所有者投入的普通股			403,763,890.00						403,763,890.00	
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他			148,126,093.45						148,126,093.45	
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（五）所有者权益内部结转	161,635,000.00	-	-161,635,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	161,635,000.00		-161,635,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
☆5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额	484,905,000.00	-	571,340,531.30	-	-	-	15,216,301.45	-578,299,522.42	493,162,310.33	

法定代表人：
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)

会计机构负责人：
(签名并盖章)



母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额										
	实收资本		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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	323,270,000.00	-	-	180,846,636.53	-	-	-	15,216,301.45	-449,378,930.44	69,954,007.54	-
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	323,270,000.00	-	-	180,846,636.53	-	-	-	15,216,301.45	-449,378,930.44	69,954,007.54	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	238,911.32	-	-	-	-	-99,315,966.29	-99,077,054.97	-
（一）综合收益总额									-99,315,966.29	-99,315,966.29	
（二）所有者投入和减少资本										238,911.32	
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
☆5.其他综合收益结转留存收益											
5.其他											
四、本年年末余额	323,270,000.00	-	-	181,085,547.85	-	-	-	15,216,301.45	-548,694,896.73	-29,123,047.43	-



法定代表人：
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：
(签名并盖章)

会计机构负责人：
(签名并盖章)



甘肃亚太实业发展股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

甘肃亚太实业发展股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“亚太实业”）成立于 1988 年 2 月，系由中国寰岛（集团）公司、中国银行海口信托咨询公司和交通银行海南分行等单位共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。1997 年 1 月，本公司经中国证监会批准发行社会公众股 3,100 万股。经历次送、配股后，2006 年 10 月 9 日前股本总额为 25,818 万元。2001 年 5 月 21 日，中国寰岛（集团）公司将其持有公司 7,094.72 万股法人股转让给天津燕宇置业有限公司（以下简称“天津燕宇”），天津燕宇持有公司 27.48% 股份并成为公司第一大股东，中国寰岛（集团）公司持有公司 3.10% 的股份。2006 年 9 月 22 日，天津燕宇将其持有公司 12.48% 股份计 3,222.02 万股转让给北京大市投资有限公司（以下简称“北京大市”）。2006 年 10 月 9 日，根据公司 2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会议决议，公司用资本公积转增股本 6,509 万股，变更后的股本总额为 32,327 万股。2007 年 10 月 18 日，天津燕宇通过二级市场减持公司的无限售条件流通股 1,615 万股，减持后天津燕宇持有公司 2,257.7 万股份，占股本总额的 6.98%，为公司第二大股东。北京大市持有公司 3,222.02 万股，占股份总额的 9.97%，为公司第一大股东。

2009 年 5 月 10 日，兰州亚太工贸集团有限公司（2022 年更名为兰州亚太矿业集团有限公司，以下简称“亚太矿业”）的一致行动人兰州太华投资控股有限公司（以下简称“兰州太华”）通过司法程序竞拍取得天津燕宇持有公司 2,256.35 万股有限售条件流通股股权，2009 年 9 月 15 日办理了其中 2,200.00 万股的过户登记手续，2018 年 8 月 24 日办理了剩余 56.35 万股的过户手续，占公司总股本的 6.98%。

2009 年至 2018 年 12 月 31 日，亚太矿业在二级市场累计增持公司股份 3,217.73 万股。2020 年 5 月 20 日，北京大市投资破产管理人与兰州太华签订《股权转让协议》，兰州太华通过拍卖程序受让北京大市所持公司 32,220,200 股股票。截止 2021 年 12 月 31 日，亚太矿业及其关联方兰州太华合计直接持有公司股份 86,960,995 股，占公司总股本的 26.90%。

2022 年度，亚太矿业及其一致行动人兰州太华减持公司股票 9,600,000 股。截止 2022 年 12 月 31 日，亚太矿业及其一致行动人兰州太华合计直接持有公司



股份 77,360,995 股，占公司总股本的 23.93%。

2023 年 2 月，公司控股股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华累计减持公司股票 6,400,000 股。同月，兰州太华将其持有的公司 1,620 万股流通股股份(约占公司股份总数的 5.01%)以每股 4.33 元的价格转让给自然人王玉倩，转让价款合计为 7,014.60 万元。经上述减持后，亚太矿业及其一致行动人兰州太华合计直接持有公司股份 54,760,995 股，占公司总股本的 16.94%。

2023 年 7 月 1 日，公司控股股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华与广州万顺技术有限公司（以下简称“广州万顺”）签订了《兰州亚太矿业集团有限公司、兰州太华投资控股有限公司与广州万顺技术有限公司关于甘肃亚太实业发展股份有限公司之股份表决权委托协议》（以下简称《表决权委托协议》），亚太矿业将其持有的 32,177,295 股公司股份（占公司股本总额的 9.95%）、兰州太华将其持有 22,583,700 股公司股份（占公司股本总额的 6.99%）的表决权不可撤销地委托给广州万顺行使。委托期限为 3 年，自 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日止。本次表决权委托生效后导致公司控制权变动，广州万顺持有公司合计 54,760,995 股股份的表决权，占公司股本总额的比例为 16.94%，广州万顺将取得公司控制权，陈志健先生和陈少凤女士成为公司实际控制人。

2024 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 29 日，兰州太华被司法强制执行暨被动减持公司股份 3,000,000 股，占公司总股本比例为 0.93%。本次强制执行完成后，广州万顺拥有表决权股份变为 51,760,995 股，占公司总股本的 16.01%。上述股权变动，导致实际控制人陈志健先生及陈少凤女士持有的表决权比例降低 0.93%，由原来的 16.94%变更为 16.01%。

2025 年 5 月-2025 年 6 月，亚太矿业持有的公司 3,200,000 股股份被法院强制执行，占公司总股本的比例为 0.99%，本次增持后广州万顺合计拥有表决权的股份 51,910,995 股，占公司总股本的比例为 16.06%；2025 年 9 月，广州万顺通过深圳证券交易所交易系统增持公司股份 2,690,000 股，占公司总股本的比例为 0.83%，本次增持后，广州万顺拥有表决权股份变为 54,600,995 股，占公司总股本的比例为 16.89%；2025 年 9 月-2025 年 11 月，亚太矿业持有的公司 1,589,400 股股份被司法强制执行，占公司总股本的比例为 0.49%，本次强制执行完毕后，广州万顺拥有表决权股份变为 53,011,595 股，占公司总股本的比例为 16.40%。

甘肃亚太实业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1988 年 02 月 12 日，统一社会信用代码 91460000201263595J，法定代表人：黎永亮，公司类型：股份有限公司，注册地址：甘肃省兰州市兰州新区亚太工业科技总部基地 A1 号楼。

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，主要从事精细化工产品中的医



药中间体、农药中间体的研发、生产和销售业务。

本财务报表经公司董事会于 2026 年 3 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额超过资产总额的 0.5% 以上的且面临特殊风险的
重要的应收款项实际核销	单项金额超过 100 万元人民币及以上的
超过一年重要的合同负债	单一项目且占本公司资产总额的 0.5% 以上的



项目	重要性标准
超过一年的重要应付账款	单一项目且占本公司资产总额的 0.5%以上的
超过一年的重要其他应付款	单一项目且占本公司资产总额的 0.5%以上的
重要的在建工程	单一项目且占本公司资产总额的 0.5%以上的
重要的承诺事项/重要的或有事项/重要的资产负债表日后事项	金额超过本公司资产总额 0.5%的

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计



量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

7、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。



(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或



者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

9、外币业务及外币财务报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率或交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现



金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计



入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。



(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项及部分单项金额不重大的应收款项。在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认损失准备。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据、应收账款和合同资产、其他应收款

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

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

A、应收票据

公司应收票据分为银行承兑汇票和商业承兑汇票，由于银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司对银行承兑汇票的坏账准备率为零，商业承兑汇票参考应收账款坏账准备计提方法。

B、应收账款及合同资产、其他应收款

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收款项——应收关联方款项	合并范围内关联方组合	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏



项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		账准备。
采用以下账龄分析法计算预期信用损失：		
账龄	应收账款预期信用风险损失率 (%)	其他应收款预期信用风险损失率 (%)
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	100	100

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、自制半成品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

14、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备,参照附注三、11“金融工具的减值”。无论是否包含重大融资成分,本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失,反之则确认为减值利得,合同资产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销。

资产负债表日,对于不同合同下的合同资产、合同负债,分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债,以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产,已计提减值准备的,减去合同资产减值准备的期末余额后列示;净额为贷方余额的,根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

(2) 后续计量及损益的确认方法

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,对联营



企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	年限平均法	3-20	5	4.75-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明



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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

本公司使用权资产主要包括房屋及建筑物。



在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证注明的使用年限
软件	3年、10年	预计带来收益的未来期限
专利权	10年	法律规定的有效年限
排污权	5年	排污证注明的使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出



本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税



费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、租赁负债

在租赁期开始日,本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。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,采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

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



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

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

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

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

27、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。



②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

国内销售：本公司于发出商品并由客户签收，本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

境外销售：于商品发出并在装运港越过船舷或商品运送至其指定的收货地点经客户签收且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明



特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产



和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或



当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、安全生产费

本公司根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全生产费用，安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月平均提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5% 提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲



减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内, 本公司无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内, 本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	应纳税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体披露情况说明:

纳税主体名称	具体税率情况
甘肃亚太实业发展股份有限公司	25%
甘肃万顺数智科技有限公司	20%
沧州临港亚诺化工有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 子公司沧州临港亚诺化工有限公司税收优惠

公司于 2025 年进行高新技术企业重新认定, 2025 年 10 月在河北省认定机构 2025 年认定报备的第一批高新技术企业已备案公示, 证书尚未发放。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定, 高新技术企业享受 15% 的优惠税率。公司 2025 年度减按 15% 税率缴纳企业所得税。公司为先进制造业企业, 根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

(2) 子公司甘肃万顺数智科技有限公司税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件规定: 2023 年 1 月



1 日至 2027 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	110,859,035.17	34,055,635.58
其他货币资金	398,448,542.02	7,983,492.78
合计	509,307,577.19	42,039,128.36
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末受限货币资金余额，明细如下：

类别	期末余额
管理人账户资金	398,448,542.02
农民工工资保证金	3,496.28
合计	398,452,038.30

注：期末其他货币资金管理人账户资金余额为 398,448,542.02 元，重整期间管理人对该账户资金实施收支备案监督管理。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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		5,000,000.00
其中：银行理财产品		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	120,798,343.24	80,485,018.70



项目	期末余额	期初余额
小计	120,798,343.24	80,485,018.70
减：坏账准备		
合计	120,798,343.24	80,485,018.70

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票		105,781,189.16
合计		105,781,189.16

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,417,210.06	52,902,521.82
1至2年	7,334,771.80	5,418,902.80
2至3年	4,679,468.00	19,357,926.73
3至4年	6,939,156.18	
4至5年		
5年以上		
小计	64,370,606.04	77,679,351.35
减：坏账准备	11,437,590.57	11,105,666.65
合计	52,933,015.47	66,573,684.70

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	23,627,564.18	36.71	9,315,637.89	39.43	14,311,926.29
按组合计提坏账准备的应收账款	40,743,041.86	63.29	2,121,952.68	5.21	38,621,089.18
其中：账龄组合	40,743,041.86	63.29	2,121,952.68	5.21	38,621,089.18
合计	64,370,606.04	—	11,437,590.57	—	52,933,015.47

(续)



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	22,547,394.73	29.03	8,129,597.08	36.06	14,417,797.65
按组合计提坏账准备的应收账款	55,131,956.62	70.97	2,976,069.57	5.40	52,155,887.05
其中：账龄组合	55,131,956.62	70.97	2,976,069.57	5.40	52,155,887.05
合计	77,679,351.35	—	11,105,666.65	—	66,573,684.70

① 组合中，单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			备注
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江兰博生物科技股份有限公司	18,796,264.18	4,484,337.89	23.86	公司申请破产后与债权人和解，约定5年内偿还债务
林州市赋通新能源材料科技有限公司	1,161,300.00	1,161,300.00	100.00	被列为失信被执行人
淄博新农基作物科学有限公司	3,670,000.00	3,670,000.00	100.00	被列为失信被执行人
合计	23,627,564.18	9,315,637.89	—	

注：公司对海宁金麒麟进出口有限公司的相关债权已作为从债权已向浙江兰博生物科技股份有限公司申报。海宁金麒麟进出口有限公司于 2025 年 12 月注销，对应的应收款项已转至浙江兰博生物科技股份有限公司。

名称	期初余额			备注
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江兰博生物科技股份有限公司	14,365,914.73	4,409,818.88	30.70%	公司申请破产后与债权人和解，约定5年内偿还债务
海宁金麒麟进出口有限公司	7,020,180.00	2,558,478.20	36.44%	公司申请破产，作为从债权已向浙江兰博生物科技股份有限公司申报
林州市赋通新能源材料科技有限公司	1,161,300.00	1,161,300.00	100.00	被列为失信被执行人



名称	期初余额			备注
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	22,547,394.73	8,129,597.08	—	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	39,047,030.06	1,952,351.50	5.00
1至2年	1,696,011.80	169,601.18	10.00
2至3年			30.00
3年以上			100.00
合计	40,743,041.86	2,121,952.68	—

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,902,521.82	2,645,126.09	5.00
1至2年	1,689,434.80	168,943.48	10.00
2至3年	540,000.00	162,000.00	30.00
3年以上			100.00
合计	55,131,956.62	2,976,069.57	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	2,976,069.57	-854,116.89			2,121,952.68
单项组合	8,129,597.08	3,744,519.01	2,558,478.20		9,315,637.89
合计	11,105,666.65	2,890,402.12	2,558,478.20		11,437,590.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	18,796,264.18	29.20	4,484,337.89
第二名	12,538,770.40	19.48	648,604.54
第三名	7,368,431.62	11.45	368,421.58



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第四名	4,118,000.00	6.40	205,900.00
第五名	3,670,000.00	5.70	3,670,000.00
合计	46,491,466.2	72.23	9,377,264.01

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	22,757,909.88	3,309,456.06
合计	22,757,909.88	3,309,456.06

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票	66,167,496.07	
合计	66,167,496.07	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,077,747.33	99.56	7,633,077.09	99.91
1至2年	57,425.00	0.44	6,800.00	0.09
2至3年				
3年以上				
合计	13,135,172.33	100.00	7,639,877.09	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	4,995,562.07	38.03
第二名	3,148,759.19	23.97
第三名	2,651,518.14	20.19
第四名	1,794,997.00	13.67
第五名	159,300.00	1.21
合计	12,750,136.40	97.07



7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	727,578.13	676,364.39
减：坏账准备	167,128.72	65,727.99
合计	560,449.41	610,636.40

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	217,139.81	177,272.89
1至2年	11,346.82	491,363.50
2至3年	491,363.50	
3至4年		
4至5年		
5年以上	7,728.00	7,728.00
小计	727,578.13	676,364.39
减：坏账准备	167,128.72	65,727.99
合计	560,449.41	610,636.40

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收款项		
押金及保证金	503,091.50	496,091.50
代收代缴款	133,643.93	136,997.89
其他	90,842.70	43,275.00
小计	727,578.13	676,364.39
减：坏账准备	167,128.72	65,727.99
合计	560,449.41	610,636.40

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的					



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	727,578.13	100.00	167,128.72	22.97	560,449.41
其中：账龄组合	727,578.13	100.00	167,128.72	22.97	560,449.41
合计	727,578.13	—	167,128.72	—	560,449.41

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 其他应收款					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	676,364.39	100.00	65,727.99	9.72	610,636.40
其中：账龄组合	676,364.39	100.00	65,727.99	9.72	610,636.40
合计	676,364.39	—	65,727.99	—	610,636.40

④组中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	217,139.81	10,856.99	5.00
1至2年	11,346.82	1,134.68	10.00
2至3年	491,363.50	147,409.05	30.00
3年以上	7,728.00	7,728.00	100.00
合计	727,578.13	167,128.72	—

⑤坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2025年1月1日余额	65,727.99			65,727.99
2025年1月1日余额在本 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	101,400.73			101,400.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	167,128.72			167,128.72

⑥坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变动	
按组合计提	65,727.99	101,400.73				167,128.72
按单项计提						
合计	65,727.99	101,400.73				167,128.72

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年 末余额
广州市友和商业管理 股份有限公司	押金及保证金	449,205.50	1年以内、 2-3年	61.74	116,301.15
甘肃云境实业发展有 限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3年	13.74	30,000.00



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
住房公积金	代收代缴款	52,514.00	1年以内	7.22	2,625.70
社保	代收代缴款	49,932.36	1年以内	6.86	2,496.62
沧州临港新起点房屋经营管理有限公司	押金及保证金	23,000.00	1年以内、2-3年	3.16	5,150.00
合计	——	674,651.86	——	92.72	156,573.47

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,077,260.55	2,295.04	21,074,965.51
自制半成品	7,181,169.30	369,818.73	6,811,350.57
库存商品	48,938,105.39	692,906.16	48,245,199.23
发出商品	1,504,127.18		1,504,127.18
委托加工物资	2,679,283.08		2,679,283.08
合计	81,379,945.50	1,065,019.93	80,314,925.57

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,473,978.66	6,823.41	23,467,155.25
自制半成品	2,023,789.81		2,023,789.81
库存商品	64,912,077.85	2,260,945.61	62,651,132.24
发出商品			
委托加工物资	3,756,873.40		3,756,873.40
合计	94,166,719.72	2,267,769.02	91,898,950.70

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,823.41	2,295.04		6,823.41		2,295.04
自制半成品		369,818.73				369,818.73
库存商品	2,260,945.61	692,906.16		2,260,945.61		692,906.16



项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	2,267,769.02	1,065,019.93		2,267,769.02		1,065,019.93

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		559,943.65
其他	53,418.66	168,479.13
合计	53,418.66	728,422.78

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	220,598,958.00	240,783,863.73
固定资产清理		
合计	220,598,958.00	240,783,863.73

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	128,155,140.95	324,762,216.57	3,242,667.37	4,647,291.15	460,807,316.04
2、本期增加金额		10,620,161.97		95,316.81	10,715,478.78
(1) 购置		845,443.61		95,316.81	940,760.42
(2) 在建工程转入		9,774,718.36			9,774,718.36
3、本期减少金额		580,714.36		65,811.97	646,526.33
(1) 处置或报废		580,714.36		65,811.97	646,526.33
4、期末余额	128,155,140.95	334,801,664.18	3,242,667.37	4,676,795.99	470,876,268.49
二、累计折旧					
1、期初余额	39,425,389.90	174,748,639.61	2,643,086.36	3,206,336.44	220,023,452.31
2、本期增加金额	5,393,589.72	24,712,865.73	236,614.85	350,289.54	30,693,359.84
(1) 计提	5,393,589.72	24,712,865.73	236,614.85	350,289.54	30,693,359.84
3、本期减少金额		376,980.29		62,521.37	439,501.66
(1) 处置或报废		376,980.29		62,521.37	439,501.66
4、期末余额	44,818,979.62	199,084,525.05	2,879,701.21	3,494,104.61	250,277,310.49
三、减值准备					
四、账面价值					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、期末账面价值	83,336,161.33	135,717,139.13	362,966.16	1,182,691.38	220,598,958.00
2、期初账面价值	88,729,751.05	150,013,576.96	599,581.01	1,440,954.71	240,783,863.73

(1) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	28,599,765.00	5,031,440.00		23,568,325.00	
合计	28,599,765.00	5,031,440.00		23,568,325.00	

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(3) 固定资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数	关键参数的确认依据
亚大工业科技总部基地 40 号楼 1-6 层办公用房	23,568,325.00	24,039,034.00		32 年	租赁单价 37.11 元/平米, 还原利率 6%, 空置率 15%, 维修费预估为建安成本 1%, 管理费为出租毛收入 3%	租赁单价 37.11 元/平米, 还原利率 6%, 空置率 15%, 维修费预估为建安成本 1%, 管理费为出租毛收入 3%	租赁单价参照评估基准日相近日期, 相似结构、地理位置类似办公用房的出租价, 进行因素修正后确定。还原利率, 以安全利率加上风险调整值法确定。维修费、管理费参考当地评估行业多年取费常用范围确定
合计	23,568,325.00	24,039,034.00					

注：上述房屋所在土地使用权，评估基准日后剩余年限约为 32 年，土地使用权到期后房屋剩余可使用年限约为 18.5 年。房屋建筑物的评估单价由房屋按土地剩余年限计算的折现单价和房屋经济寿命结束时价值的折现单价构成。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,185,163.61	4,873,515.83
工程物资	2,342,828.87	3,014,008.58
合计	4,527,992.48	7,887,524.41

(1) 在建工程情况

①在建工程情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MNO产量提升改造项目				3,525,682.16		3,525,682.16
环保升级改造技改项目活性炭吸附装置处理含氯尾气				1,347,833.67		1,347,833.67
甲基磺酸扩产改造项目	1,106,086.03		1,106,086.03			
空气预热器改造项目	51,598.97		51,598.97			
液氯库规范性改造项目	1,027,478.61		1,027,478.61			
合计	2,185,163.61		2,185,163.61	4,873,515.83		4,873,515.83

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转固金额	期末余额
MNO产量提升改造项目	5,150,000.00	3,525,682.16	3,007,964.80	6,533,646.96	
甲基磺酸设备更新改造项目	720,000.00		413,441.71	413,441.71	
甲基磺酸扩产改造项目	1,020,000.00		1,106,086.03		1,106,086.03
空气预热器改造项目	265,000.00		51,598.97		51,598.97
环保升级改造技改项目-活性炭吸附装置处理含氯尾气	1,900,000.00	1,347,833.67	21,238.94	1,369,072.61	
液氯库规范性改造项目	280,000.00		1,027,478.61		1,027,478.61
高压10KV备自投升级改造	140,000.00		130,267.12	130,267.12	
合计	9,475,000.00	4,873,515.83	5,758,076.18	8,446,428.40	2,185,163.61

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
MNO产量提升改造项目	126.87%	100.00%		自筹



项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	资金 来源
甲基磺酸设备更新改造项目	57.42%	100.00%		自筹
甲基磺酸扩产改造项目	108.44%	90.00%		自筹
空气预热器改造项目	19.47%	75.00%		自筹
环保升级改造技改项目-活性炭 吸附装置处理含氯尾气	72.06%	100.00%		自筹
液氯库规范性改造项目	366.96%	95.00%		自筹
高压10KV备自投升级改造	93.05%	100.00%		自筹
合计				

(2) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	2,342,828.87	3,014,008.58
合计	2,342,828.87	3,014,008.58

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,569,624.02	4,569,624.02
2.本期增加金额	79,556.40	79,556.40
(1) 购置	79,556.40	79,556.40
3.本期减少金额	301,931.79	301,931.79
(1) 处置		
(2) 其他	301,931.79	301,931.79
4.期末余额	4,347,248.63	4,347,248.63
二、累计折旧		
1.期初余额	2,050,514.59	2,050,514.59
2.本期增加金额	1,467,916.62	1,467,916.62
(1) 计提	1,467,916.62	1,467,916.62
3.本期减少金额	242,580.64	242,580.64
(1) 处置		
(2) 其他	242,580.64	242,580.64
4.期末余额	3,275,850.57	3,275,850.57
三、减值准备		
1.期初余额		



项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,071,398.06	1,071,398.06
2.期初账面价值	2,519,109.43	2,519,109.43

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	150,218,535.92	419,334.14	15,580,384.22	451,499.90	166,669,754.18
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	150,218,535.92	419,334.14	15,580,384.22	451,499.90	166,669,754.18
二、累计摊销					
1.期初余额	28,345,143.30	419,334.14	10,119,218.76	429,059.90	39,312,756.10
2.本期增加金额	701,781.96		1,927,470.24	22,440.00	2,651,692.20
(1) 计提	701,781.96		1,927,470.24	22,440.00	2,651,692.20
3.本期减少金额					
4.期末余额	29,046,925.26	419,334.14	12,046,689.00	451,499.90	41,964,448.30
三、减值准备					
1.期初余额	101,287,789.77				101,287,789.77
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	101,287,789.77				101,287,789.77
四、账面价值					
1.期末账面价值	19,883,820.89		3,533,695.22		23,417,516.11
2.期初账面价值	20,585,602.85		5,461,165.46	22,440.00	26,069,208.31

14、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
沧州临港亚诺化工有限公司	162,062,099.77			162,062,099.77
合计	162,062,099.77			162,062,099.77



(2) 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
沧州临港亚诺化工有限公司	143,569,638.96			143,569,638.96
合计	143,569,638.96			143,569,638.96

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

沧州临港亚诺化工有限公司（以下简称“临港亚诺化工”）是一家从事精细化工产品研发、生产及销售的生产型、科技型企业，主要从事精细化工产品中的医药中间体、农药中间体的研发、生产和销售。临港亚诺化工主营业务明确，该业务的原材料供应具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；将其他不符合上述条件的经营业务剔除后，与商誉相关的资产组包括固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、其他资产（除递延所得税资产外），并以该资产组为基础进行商誉减值测试。期末商誉所在的资产组与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数	稳定期关键参数的确认依据
沧州临港亚诺化工有限公司	228,881,042.48	264,688,563.90		2026 年至 2030 年, 2031 年至永续期	收入增长率 1.5%-2.01%，毛利率 14.19%-15.96%，折现率 11.51%	收入增长率 0%，毛利率 15.64%，折现率 11.51%	收入增长率折现率与预测期最后年一致
合计	228,881,042.48	264,688,563.90					

(5) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	沧州临港亚诺化工有限公司
商誉账面余额①	162,062,099.77
商誉减值准备余额②	143,569,638.96
商誉的账面价值③=①-②	18,492,460.81
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	17,767,266.27
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	36,259,727.08
资产组的账面价值⑥	192,621,315.40
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	228,881,042.48
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	264,688,563.90
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	



项目	沧州临港亚诺化工有限公司
归属于本公司的商誉减值损失	

注：临港亚诺化工资产组预计未来现金流量现值利用了深圳市国誉资产评估房地产土地估价顾问有限公司 2026 年 03 月 27 日出具的“深国誉评报字 GZ[2026]第 068 号”评估报告的评估结果。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,691,945.56		476,934.72		1,215,010.84
其他	27,000.00	319,577.44	278,753.77		67,823.67
合计	1,718,945.56	319,577.44	755,688.49		1,282,834.51

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
其他	177,822.44	711,289.77	568,250.96	2,273,003.83
合计	177,822.44	711,289.77	568,250.96	2,273,003.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,130,971.52	20,873,143.47	3,685,425.67	24,569,504.48
其他	243,329.45	1,071,398.04	605,166.80	2,519,109.43
合计	3,374,300.97	21,944,541.51	4,290,592.47	27,088,613.91

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	209,811,491.09	213,820,976.08
可抵扣亏损	150,506,677.76	136,502,342.12
合计	360,318,168.85	350,323,318.20

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2025年		153,860.41	
2026年	11,354,000.72	11,354,000.72	



项目	期末余额	期初余额	备注
2027年	14,156,753.33	14,156,753.33	
2028年	43,760,947.68	43,760,947.68	
2029年	14,549,027.28	24,897,997.31	
2030年	28,376,762.85		
2031年			
2032年			
2033年	16,145,852.98	19,731,675.27	
2034年	22,163,332.92	22,447,107.40	
2035年			
合计	150,506,677.76	136,502,342.12	

17、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款等	1,812,400.00	374,238.00	1,438,162.00	2,576,000.00		2,576,000.00
合计	1,812,400.00	374,238.00	1,438,162.00	2,576,000.00		2,576,000.00

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	97,000,000.00	97,000,000.00
短期借款应付利息	136,338.89	136,338.89
贴现票据	423,455.83	
合计	97,559,794.72	97,136,338.89

注：2025年10月11日公司与沧州银行股份有限公司维明路支行《流动资金借款合同》（合同编号：2025年借字第10110001号），借款金额3000万元，借款用途为购原材料等，担保方式为一般厂房抵押，借款期限6个月（实际提款日起算，具体期限以借款借据为准），执行固定年利率4.6%；截止2025年12月31日借款余额3000万元，还款日期2026年4月10日。

2025年9月25日公司与沧州银行股份有限公司维明路支行《流动资金借款合同》（合同编号：2025年借字第09250001号），借款金额3500万元，借款用途为购原材料等，担保方式为一般厂房抵押，借款期限6个月（实际提款日起算，具体期限以借款借据为准），执行固定年利率4.6%；截止2025年12月31日借款余额3500万元，还款日期2026年3月24日。

2025年4月1日公司与沧州银行股份有限公司维明路支行《流动资金借款合同》（合同编号：2025年借字第04010001号），借款金额1000万元，借款用途为购原材料等，担保方式为一般厂房抵押，借款期限12个月（实际提款日起算，具体期限以借款借据为准），执行固定年利率4.6%；截止2025年12月31日借款余额1000万元，还款日期2026年3月31日。



日。

2025 年 3 月 30 日公司与沧州银行股份有限公司维明路支行《流动资金借款合同》（合同编号：2025 年借字第 03300001 号），借款金额 2200 万元，借款用途为购原材料等，担保方式为一般厂房抵押，借款期限 12 个月（实际提款日起算，具体期限以借款借据为准），执行固定年利率 4.6%；截止 2025 年 12 月 31 日借款余额 2200 万元，还款日期 2026 年 3 月 29 日。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况
无。

19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		7,980,000.00
合计		7,980,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	863,476.51	671,653.02
设备款	3,508,360.91	7,682,657.82
原料款	21,485,726.91	33,386,830.86
其他	9,265,563.59	8,526,405.68
合计	35,123,127.92	50,267,547.38

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款
无。

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,523,902.74	1,141,974.94
合计	3,523,902.74	1,141,974.94

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,576,925.06	57,674,516.11	59,205,997.22	45,443.95
二、离职后福利-设定提存计划		6,173,967.98	6,173,967.98	
三、辞退福利		73,474.49	73,474.49	
合计	1,576,925.06	63,921,958.58	65,453,439.69	45,443.95

(2) 短期薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,576,595.06	48,363,650.12	49,895,131.23	45,113.95
2、职工福利费		4,164,081.65	4,164,081.65	
3、社会保险费		3,447,117.61	3,447,117.61	
其中：医疗及生育保险费		3,013,522.62	3,013,522.62	
工伤保险费		433,594.99	433,594.99	
4、住房公积金		1,514,797.34	1,514,797.34	
5、工会经费和职工教育经费	330.00	184,869.39	184,869.39	330.00
合计	1,576,925.06	57,674,516.11	59,205,997.22	45,443.95

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,917,193.89	5,917,193.89	
2、失业保险费		256,774.09	256,774.09	
合计		6,173,967.98	6,173,967.98	

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,812,784.38	
个人所得税	334,122.89	63,392.75
城市维护建设税	510,712.38	139,907.49
教育费附加	218,876.65	59,960.36
地方教育费附加	145,917.87	39,973.61
环保税	10,943.46	
印花税	99,687.80	79.08
合计	5,133,045.43	303,313.29

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	207,729,726.01	258,212,542.48
合计	207,729,726.01	258,212,542.48

(1) 其他应付款

①按款项性质列示



项目	期末余额	期初余额
单位往来款	9,823.22	12,474,155.47
关联方资金拆借		233,241,355.26
破产重整待付款	207,559,328.07	
代收代付款	60,574.72	
其他	100,000.00	12,497,031.75
合计	207,729,726.01	258,212,542.48

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款
无。

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
1年内到期的长期借款应付利息	34,833.33	36,055.57
1年内到期的租赁负债	711,289.77	1,551,061.03
合计	1,746,123.10	2,587,116.60

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	458,107.36	148,456.74
已背书未终止确认的应收票据	105,357,733.33	72,655,717.23
合计	105,815,840.69	72,804,173.97

27、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	28,500,000.00	29,500,000.00
减：1年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	27,500,000.00	28,500,000.00

注：2024 年 7 月 26 日公司与中国农业银行沧州渤海新区支行《流动资金借款合同》（合同编号：13010120240002541），借款金额 3000 万元，借款期限 3 年（具体以借款凭证发放日为准），执行浮动年利率，保证方为刘晓民、甘肃亚太实业发展股份有限公司及河北亚诺生物科技股份有限公司；截止 2025 年 12 月 31 日借款余额 2850 万元。

28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	719,040.70	2,372,494.60
减：未确认融资费用	7,750.93	65,819.41
减：一年内到期的租赁负债	711,289.77	1,551,061.03



项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	755,614.16

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	684,799.99		129,150.00	555,649.99
合计	684,799.99		129,150.00	555,649.99

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产/收 益相关
中央预算内基建支出拨款	353,125.01		37,499.99	315,625.02	与资产相关
2013年市级工业技术改造 专项资金	56,500.01		5,999.99	50,500.02	与资产相关
2014年工业企业技术改造 专项资金	11,250.00		11,250.00		与资产相关
2016年工业转型升级和创 新专项资金	43,787.49		16,950.01	26,837.48	与资产相关
2017市级工业转型升级和 创新转型资金	108,649.99		31,800.01	76,849.98	与资产相关
2018省级工业转型省级专 项资金	19,687.49		5,250.01	14,437.48	与资产相关
2019省级工业转型升级 (技改) 专项资金	91,800.00		20,399.99	71,400.01	与资产相关
合计	684,799.99		129,150.00	555,649.99	

30、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	323,270,000.00			161,635,000.00		161,635,000.00	484,905,000.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	105,460,904.73	403,763,890.00	105,460,904.73	403,763,890.00
其他资本公积	80,703,153.47	148,126,093.45	56,174,095.27	172,655,151.65
合计	186,164,058.20	551,889,983.45	161,635,000.00	576,419,041.65

注：本期增减变动情况、变动原因说明：

①本期股本溢价增加系债务重组过程中形成股本溢价 403,763,890.00 元；本期股本溢价减少系资本公积转增股本金额 105,460,904.73 元。



②本期其他资本公积增加系原控股股东无偿借款而确认的利息 126,093.45 元，收到投资人捐赠款项 73,000,000.00 元，股东豁免债务 75,000,000.00 元；本期其他资本公积减少转增股本 56,174,095.27 元。

32、专项储备

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	120,437.99	2,248,292.25	2,368,730.24	
合计	120,437.99	2,248,292.25	2,368,730.24	

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,216,301.45			15,216,301.45
合计	15,216,301.45			15,216,301.45

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	-589,579,945.26	-484,545,135.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-589,579,945.26	-484,545,135.85
加：本年归属于母公司股东的净利润	-35,803,143.82	-105,034,809.41
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	-625,383,089.08	-589,579,945.26

35、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	520,960,994.09	454,921,706.03	442,771,161.58	401,184,400.67
其他业务	38,515.93	53,192.01	236,794.92	
合计	520,999,510.02	454,974,898.04	443,007,956.50	401,184,400.67

（2）本期营业收入及成本的分解信息



项目	营业收入	营业成本
按产品分类		
其中：吡啶类	472,018,972.78	407,955,930.79
非吡啶类	48,980,537.24	47,018,967.25
合计	520,999,510.02	454,974,898.04
按地区分类		
其中：国内销售	489,597,410.29	428,548,779.70
国际销售	31,402,099.73	26,426,118.34
合计	520,999,510.02	454,974,898.04
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	520,999,510.02	454,974,898.04
某一时间段内转让		
合计	520,999,510.02	454,974,898.04

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,095,466.57	487,363.32
教育费附加	469,485.59	208,870.00
地方教育费附加	312,990.45	139,246.69
印花税	389,692.18	277,377.89
环境保护税	86,923.98	71,335.65
房产税	725,518.10	725,482.97
土地使用税	235,551.32	235,551.32
车船税	3,720.00	4,200.00
合计	3,319,348.19	2,149,427.84

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,360,287.44	2,304,762.57
折旧摊销费	84,282.75	232,475.49
业务招待费	89,375.42	95,890.62
差旅费用	188,925.34	293,804.19
展会费用	379,987.23	307,389.83
其他费用	369,023.53	348,265.40
包装费	636,942.81	301,271.61



项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,108,824.52	3,883,859.71

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,285,080.81	26,220,197.82
办公费	256,073.24	337,545.03
破产重整管理人费用	9,578,459.61	
业务招待费	1,500,865.51	1,685,055.50
折旧摊销费	8,512,146.35	9,023,685.89
服务费	822,806.14	1,058,120.82
中介机构费用	1,120,600.00	1,818,000.00
法律顾问费	331,000.00	325,000.00
租赁费		99,839.50
物业水电费用	660,081.26	669,903.92
保险费	536,443.48	321,266.92
维修费	148,013.20	96,031.77
污水处理费	3,886,473.27	4,833,344.88
交通差旅费	1,580,911.60	1,623,532.41
其他	1,581,365.06	972,446.82
残疾人就业保障金	390,462.93	695,968.27
合计	58,190,782.46	49,779,939.55

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,503,697.56	6,070,582.83
材料费	6,646,730.55	3,795,774.42
燃料及动力费	1,615,938.48	1,740,822.71
折旧费	1,233,281.62	1,817,140.81
其他费用	384,075.48	356,749.65
合计	14,383,723.69	13,781,070.42

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,913,838.15	15,604,783.75
减：利息收入	161,999.05	270,709.16



项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	106,007.35	-395,932.64
手续费支出	20,645.44	17,791.46
合计	13,878,491.89	14,955,933.41

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	517,795.69	1,220,268.10	517,795.69
增值税加计抵减	911,079.00	3,588,163.79	
代扣个人所得税手续费返还	19,961.57	3,811.27	19,961.57
其他	199.62	38.11	199.62
合计	1,449,035.88	4,812,281.27	537,956.88

其中，与企业日常活动相关的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中国出口信用保险扶持资金	99,875.10	373,200.00	与收益相关
企业新型学徒制培训补贴资金	46,500.00	304,500.00	与收益相关
沧州市科技计划项目经费		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	221,270.59	170,474.10	与收益相关
中央预算内基建支出拨款	37,499.99	37,500.00	与资产相关
2013年市级工业技术改造专项资金	5,999.99	6,000.00	与资产相关
2014年工业企业技术改造专项资金	11,250.00	33,750.00	与资产相关
2016年工业转型升级和创新专项资金	16,950.01	16,950.00	与资产相关
2017市级工业转型升级和创新转型资金	31,800.01	31,800.00	与资产相关
2018省级工业转型省级专项资金	5,250.01	5,250.00	与资产相关
2019省级工业转型升级(技改)专项资金	20,399.99	20,400.00	与资产相关
政府扩岗补助		9,204.00	与收益相关
特种作业培训补贴款		6,240.00	与收益相关
2023年支持市县科技创新和科学普及专项资金（科技企业研发投入后补助）		5,000.00	与收益相关
节能减排补助资金	21,000.00		与收益相关
合计	517,795.69	1,220,268.10	

42、投资收益



项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,808.22	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		11,835.61
债务重组收益	14,832,732.18	
合计	14,840,540.40	11,835.61

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-331,923.92	1,054,836.38
其他应收款坏账损失	-101,400.73	1,037.64
合计	-433,324.65	1,055,874.02

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-815,613.10	-1,969,709.48
商誉减值损失		-70,046,079.19
其他非流动资产减值损失	-374,238.00	
合计	-1,189,851.10	-72,015,788.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔付	48,000.00		48,000.00
其他	1,060.53	142,907.38	1,060.53
合计	49,060.53	142,907.38	49,060.53

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	207,024.67	109,686.64	207,024.67
罚款支出	20,665,996.11	123.75	20,665,996.11
其他支出	5,714.54		5,714.54
合计	20,878,735.32	109,810.39	20,878,735.32

47、所得税费用

(1) 所得税费用表



项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-525,862.98	5,556,903.80
其他	120,458.59	
合计	-405,404.39	5,556,903.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-34,019,833.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,504,958.26
子公司适用不同税率的影响	-403,263.44
调整以前期间所得税的影响	120,458.59
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	142,498.63
使用前期未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-546,291.18
本期未确认的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	9,730,059.89
研发加计扣除的影响	-943,908.62
以前年度亏损	
所得税费用	-405,404.39

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,070,000.00	
利息收入	130,332.75	270,709.16
政府补助	389,705.61	1,068,618.10
其他	306,400.05	1,899,436.09
合计	1,896,438.41	3,238,763.35

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	8,935,855.80	11,624,577.79
其他	106,978.98	832,467.86
合计	9,042,834.78	12,457,045.65

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金



项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款拆入	7,000,000.00	
投资人捐赠款项	73,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	7,000,000.00	
租金、保证金	724,755.10	1,151,175.20
合计	7,724,755.10	1,151,175.20

49、现金流量表补充资料

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-33,614,428.64	-114,386,279.68
加：资产减值准备	1,189,851.10	72,015,788.67
信用减值损失	433,324.65	-1,055,874.02
固定资产折旧	30,693,359.84	31,540,102.69
使用权资产折旧	1,225,335.98	1,461,286.92
无形资产摊销	2,651,692.20	2,657,132.20
长期待摊费用摊销	755,688.49	672,487.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	207,024.67	109,686.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,004,328.11	15,604,783.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,840,540.40	-11,835.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	390,428.52	6,538,323.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-916,291.50	-981,420.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,786,774.22	22,182,608.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-47,280,079.46	-59,445,553.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	52,465,722.62	22,116,058.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,152,190.40	-982,703.47



补充资料	本年金额	上年金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	110,855,538.89	34,055,635.58
减：现金的年初余额	34,055,635.58	32,690,963.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	76,799,903.31	1,364,671.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	110,855,538.89	34,055,635.58
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	110,855,538.89	34,055,635.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	110,855,538.89	34,055,635.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

50、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	515,776.35	7.0288	3,625,288.81
应收账款			
其中：美元	1,193,920.00	7.0288	8,391,824.90

51、租赁



(1) 公司作为承租人

项目	本期金额
当期确认的短期租赁费用	1,086,625.00
低价值资产租赁费	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	1,719,077.60
当期确认的短期租赁费用	

52、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	398,452,038.30	管理人账户资金、农民工工资保证金
应收票据	105,781,189.16	已背书、已贴现未到期未终止确认
固定资产	36,908,790.79	抵押借款（短期借款）
无形资产	2,897,591.95	抵押借款（短期借款）
合计	544,039,610.20	

53、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,503,697.56	6,070,582.83
材料费	1,233,281.62	3,795,774.42
燃料及动力费	6,646,730.55	1,740,822.71
折旧费	1,615,938.48	1,817,140.81
其他费用	384,075.48	356,749.65
合计	14,383,723.69	13,781,070.42
其中：费用化研发支出	14,383,723.69	13,781,070.42
资本化研发支出		

54、政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(2) 涉及政府补助的负债项目



会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	684,799.99			129,150.00		555,649.99	与资产相关

(3) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	260,874.03	1,068,618.10
与资产相关的政府补助	256,921.66	151,650.00
合计	517,795.69	1,220,268.10

六、合并范围的变更

2025 年度，本公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
沧州临港亚诺化工有限公司	120,000,000.00	河北沧州	河北沧州	制造业	51%		非同一控制下购买
甘肃万顺数智科技有限公司	10,000,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	软件和信息 技术服务业	100%		设立

注：甘肃万顺数智科技有限公司为原子公司甘肃亚美商贸有限公司于 2024 年 11 月进行名称变更而来。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
沧州临港亚诺化工有限公司	49.00	49.00	2,188,715.18	7,938,000.00	131,603,746.62

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州临港亚诺化工有限公司	327,841,106.54	219,887,828.71	547,728,935.25	247,926,458.90	31,223,401.60	279,149,860.50



(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州临港亚诺化工有限公司	297,630,031.71	246,601,263.94	544,231,295.65	230,775,692.13	32,907,141.50	263,682,833.63

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州临港亚诺化工有限公司	520,999,510.02	4,466,765.67	4,466,765.67	21,803,970.82

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州临港亚诺化工有限公司	443,007,956.50	-19,084,633.21	-19,084,633.21	10,821,830.13

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个



资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有足够的资金流动性以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控资金余额、对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括利率风险、外汇风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行或关联方的长期借款以及短期借款。公司借款均为固定利率，不存在利率风险。

②外汇风险

外汇风险，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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五、50 外币货币性项目。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险，但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			22,757,909.88	22,757,909.88
持续以公允价值计量的资产总额			22,757,909.88	22,757,909.88



2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

交易性金融资产：本公司期末持有的交易性金融资产均为保本浮动收益型存款类产品，期末根据金融机构出具的公司结构性存款期末余额确定其公允价值。

应收款项融资：对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书或贴现方式出售，故采用票面金额确定其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本报告期末发生各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期末发生估值技术变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、长期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债等，这些不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易**1、本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
广州万顺技术有限公司	广东广州	技术服务	10,000.00	1.87	16.40

注：本企业的母公司情况说明：2023年7月1日，本公司的第一大股东亚太矿业及其一致行动人（第二大股东兰州太华）与广州万顺签订了《表决权委托协议》，将其分别持有的9.95%、6.99%（合计16.94%）表决权不可撤销地委托给广州万顺行使，表决权委托生效后广州万顺取得公司控制权，陈志健先生和陈少凤女士成为公司实际控制人。2024年11月26日至2024



年 11 月 29 日,兰州太华被司法强制执行暨被动减持公司股份 3,000,000 股,占公司总股本比例为 0.93%。本次强制执行完成后,广州万顺拥有表决权股份变为 51,760,995 股,占公司总股本的 16.01%。2025 年 3 月 19 日,广州万顺通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式增持公司股份 3,350,000 股,占公司总股本的比例为 1.0363%,增持后合计拥有表决权的股份比例为 17.05%,广州万顺成为公司的控股股东。2025 年 5 月-2025 年 6 月,亚太矿业持有的公司 3,200,000 股股份被法院强制执行,占公司总股本的比例为 0.99%,本次增持后广州万顺合计拥有表决权的股份 51,910,995 股,占公司总股本的比例为 16.06%;2025 年 9 月,广州万顺通过深圳证券交易所交易系统增持公司股份 2,690,000 股,占公司总股本的比例为 0.83%,本次增持后,广州万顺拥有表决权股份变为 54,600,995 股,占公司总股本的比例为 16.89%;2025 年 9 月-2025 年 11 月,亚太矿业持有的公司 1,589,400 股股份被司法强制执行,占公司总股本的比例为 0.49%,本次强制执行完毕后,广州万顺拥有表决权股份变为 53,011,595 股,占公司总股本的比例为 16.40%。

报告期后本公司控股股东、实际控制人发生变更:

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
北京星瑞启源科技有限公司	北京市	技术服务	5,000.00	15.47	15.47

2025 年 12 月 26 日,兰州中院出具的(2025)甘 01 破 5 号《民事裁定书》,兰州中院裁定批准《重整计划》并终止公司重整程序。2025 年 12 月 31 日,公司为执行《重整计划》而实施的资本公积金转增的 161,635,000 股股票已全部转增完毕,登记至管理人开立的甘肃亚太实业发展股份有限公司破产企业财产处置专用账户 2026 年 1 月 12 日,公司执行《重整计划》转增的 161,635,000 股股票已从甘肃亚太实业发展股份有限公司破产企业财产处置专用账户分别过户至重整投资人。本次过户完成后,星瑞启源持有公司 75,000,200 股股票(占公司总股本的 15.47%),成为公司第一大股东。公司控股股东由广州万顺技术有限公司变更为星瑞启源,公司实际控制人由陈志健、陈少凤变更为任晓更。

2、本企业的子公司情况

详见附注七、(1)在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
任晓更、许莉、梁启宁	变更后实控人及其一致行动人及变更后控股股东的董事、监事及高管
北京星瑞启源科技有限公司	变更后控股股东
北京星箭长空测控技术股份有限公司	变更后实控人控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京银海康健企业管理合伙企业（有限合伙）	变更后实控人控制的企业
北京星瑞启源企业管理咨询中心（有限合伙）	变更后实控人控制的企业
北京晟顺普辉光电科技股份有限公司	变更后实控人控制的企业
北京枫桥吉安健康管理有限公司	变更后实控人控制的企业
北京星箭物业管理有限公司	变更后实控人控制的企业
北京星箭三秒应急科技有限公司	变更后实控人控制的企业
北京海鹰长空智能科技有限公司	变更后实控人控制的企业
星箭晟鑫（河北）光电科技有限公司	变更后实控人控制的企业
四川驭联智控科技有限公司	变更后实控人控制的企业
兰州星箭长空测控技术有限责任公司	变更后实控人控制的企业
北京晟顺普辉光电科技股份有限公司	变更后实控人担任董监高的企业
兰州星瑞启源科技有限公司	变更后实控人担任董监高的企业
北京金鑫大广管理咨询服务有限责任公司	变更后实控人担任董监高的企业
中卫新兴健康管理（北京）有限公司	变更后实控人担任董监高的企业
山西安脉科技有限公司	变更后实控人家庭成员担任董监高的企业
山西锦铄科技发展有限公司	变更后实控人家庭成员担任董监高的企业
佛山市启宁金属制品有限公司	变更后实控人之一致行动人控制的企业
兰州亚太矿业集团有限公司	持股 5%以上的法人股东
兰州太华投资控股有限公司	持股 5%以上的法人股东之一致行动人
陈志健、陈少凤	变更前实际控制人、变更前控股股东的董事、监事及高管
张文丰	变更前控股股东的一致行动人
广州市万靖企业管理合伙企业（有限合伙）	变更前实际控制人控制的企业、变更前控股股东的一致行动人
广州万顺中诺通信科技有限公司	变更前控股股东控制的企业
广东万嘉通广辉通信科技有限公司	变更前实际控制人控制的企业
广东万嘉通控股有限责任公司	变更前实际控制人控制的企业
广东万嘉通通信科技有限公司	变更前实际控制人控制的企业
广州市广瑞企业管理合伙企业（有限合伙）	变更前实际控制人控制的企业
广州市嘉立企业管理合伙企业（有限合伙）	变更前实际控制人控制的企业
广州市万靖企业管理合伙企业（有限合伙）	变更前实际控制人控制的企业
广州市万瑞企业管理合伙企业（有限合伙）	变更前实际控制人控制的企业
广州万瑞技术有限公司	变更前实际控制人控制的企业
广州万易技术有限公司	变更前实际控制人控制的企业
广州万悦技术有限公司	变更前实际控制人控制的企业
浙江秋烨通信技术有限公司	变更前实际控制人控制的企业
安徽华元铁塔通信有限公司	变更前实际控制人控制的企业
广东万龙高新材料科技有限责任公司	变更前实际控制人任董监高的企业
广东万嘉通易讯通信科技有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
湖北新易讯通信设备有限公司	董事控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市晓峰企业管理集团有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
广州晓峰信息科技有限公司	董事控制的企业
佛山市晓峰企业管理有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
萍乡煜杰人力资源管理有限公司	董事控制的企业
广州晓峰企业管理咨询有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
广东云捷通信息科技有限公司	董事控制的企业
江西晓峰租赁有限公司	董事控制的企业
北京晓峰永拓企业管理顾问有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
江西拓笙建筑工程有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
广州市天笛文化传播有限公司	董事家庭成员控制的企业
深圳市机智股权投资有限公司	董事担任董监高的企业
广州新安体育发展有限公司	董事担任董监高的企业
佛山市晓峰企业管理有限公司	董事担任董监高的企业
北京晓峰企业管理顾问有限公司	董事担任合伙人的企业
凌源市世明玻璃有限公司	董事担任董监高的企业
广州晓峰进出口贸易有限公司	董事担任董监高的企业
江西晓峰租赁有限公司	董事担任董监高的企业
甘肃皇台酒业股份有限公司	变更前董事担任董监高的企业
甘肃华瑞农业股份有限公司	变更前董事担任董监高的企业
北京市东卫（兰州）律师事务所	董事担任合伙人的企业
甘肃东嘉歆会计师事务所（普通合伙）	高管控制的企业、担任董监高的企业
甘肃荣信诚志达咨询有限公司	高管控制的企业、担任董监高的企业
成都金云雅商贸有限公司	高管控制的企业、担任董监高的企业
兰州万山红餐饮有限公司	变更前董事控制的企业
河北亚诺生物科技集团股份有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
沧州临港亚诺生物医药有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
沧州亚诺新材料科技有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
乌海市兰亚化工有限责任公司	董事控制的企业
石家庄信诺化工有限公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
河北亚诺制药有限责任公司	董事控制的企业、担任董监高的企业
河北尚都环境科技有限公司	董事控制的企业
河北敢畅科技有限公司	董事控制的企业
海南欣佳奇科技有限公司	董事担任董监高的企业
海南晟展羿贸易有限公司	董事家庭成员控制的企业、担任董监高的企业
陈志健、马兵、、王翠琳、刘顺仙、龚江丰、陈渭南、刘晓民、陈启星、黎永亮、杨伟元、杨舒涵、黎永亮、钟琴、李小慧、赵勇（已离任）、贾明琪（已离任）、苏静（已离任）、马敬添（已离任）	报告期内的董事、监事及高级管理人员

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北亚诺生物科技集团股份有限公司	租赁费	1,067,625.00	
河北尚都环境科技有限公司	采购原料	1,491,305.00	1,566,240.00
兰州万山红餐饮有限公司	招待费		12,790.00
沧州临港亚诺生物医药	污水处理服务	6,900,000.00	6,900,000.00
沧州临港亚诺生物医药	委托加工费	11,387,500.00	4,481,000.00
石家庄信诺化工有限公司	采购原料	17,766,894.00	2,761,920.00
合计		38,613,324.00	15,721,950.00

注：上述金额为含税金额。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乌海市兰亚化工有限责任公司	加工费	2,018,982.33	5,553,097.35
乌海市兰亚化工有限责任公司	商品销售	8,693,805.30	
沧州临港亚诺生物医药有限公司	商品销售	3,212,389.38	18,298,029.65
合计		13,925,177.01	23,851,127.00

注：上述金额为不含税金额。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	被担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
沧州临港亚诺化工有限公司	30,000,000.00	2025-10-13	2026-4-10	自单笔借款履行期届满之日起两年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	35,000,000.00	2025-10-13	2026-3-24	自单笔借款履行期届满之日起两年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	22,000,000.00	2025-4-1	2026-3-29	自单笔借款履行期届满之日起两年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	10,000,000.00	2025-4-1	2026-3-31	自单笔借款履行期届满之日起两年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	30,000,000.00	2024-7-30	2027-7-29	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

注：本公司对上述借款按出资比例 51% 承担连带责任保证担保。

② 本公司之子公司临港亚诺化工作为被担保方



担保方	担保金额	借款日期	还款日期	担保是否已经履行完毕
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技集团股份有限公司 ^{注1}	30,000,000.00	2025-10-13	2026-4-10	否
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技集团股份有限公司 ^{注1}	35,000,000.00	2025-10-13	2026-3-24	否
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技集团股份有限公司 ^{注1}	22,000,000.00	2025-4-1	2026-3-29	否
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技集团股份有限公司 ^{注1}	10,000,000.00	2025-4-1	2026-3-31	否
刘晓民、甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技集团股份有限公司 ^{注2}	30,000,000.00	2024-7-30	2027-7-29	否

注1：甘肃亚太实业发展股份有限公司对于在上述最高额期限内发生的主合同项下的单笔借款，保证期间自单笔借款履行期届满之日起两年止。河北亚诺生物科技集团股份有限公司对于在上述最高额期限内发生的主合同项下的单笔借款，保证期间自单笔借款履行期届满之日起三年止。

注2：刘晓民、甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技集团股份有限公司保证人的保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
沧州亚诺新材料科技有限公司	7,000,000.00	2025-10-10	2025-10-15	年利率 0.00%

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,612,128.27	5,312,006.27

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
沧州临港亚诺生物医药有限公司	3,618,397.24	180,919.86	16,161,273.50	808,063.68
乌海市兰亚化工有限责任公司	12,538,770.4	648,604.54	6,275,000.00	313,750.00
合计	16,157,167.64	829,524.4	22,436,273.50	1,121,813.68



(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
兰州太华投资控股有限公司		7,003,059.61
广州万顺技术有限公司		226,238,295.65
合计		233,241,355.26

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 向重整投资人完成过户转增股票

截止报告日，根据中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，公司 161,635,000 股转增股票已于 2026 年 1 月 12 日由甘肃亚太实业发展股份有限公司破产企业财产处置专用账户过户至全体重整投资人的指定主体证券账户，过户的股份数量占公司总股本的 33.33%。

2. 除上述事项外，公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 债务重组

(1) 本公司债务重组基本情况

2025 年 7 月 10 日，广州万顺技术有限公司以甘肃亚太实业发展股份有限公司（以下简称“公司”）不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力向甘肃省兰州市中级人民法院（以下简称“兰州中院”）申请对公司进行破产重整及预重整；2025 年 7 月 11 日，兰州中院决定对公司启动预重整，并指定甘肃亚太实业发展股份有限公司清算组担任公司预重整期间的临时管理人。2025 年 11 月 26 日，公司收到兰州中院出具的（2025）甘 01 破申 5 号《民事裁定书》及（2025）甘 01 破 5 号《决定书》，兰州中院依法裁定受理申请人广州万顺对公司的重整申请，并指定甘肃亚太实业发展股份有限公司清算组担任公司管理人。

2025 年 9 月 11 日，公司临时管理人与重整投资人北京星箭长空测控技术股份有限公司、北京星瑞启源科技有限公司、兰州金融控股有限公司、山东华盛私募基金管理有限公司（代表“山东华盛私募基金管理有限公司-华盛鼎创二号私募



股权投资基金”）、广州市星火网校教育科技有限公司、威海瑞辰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京嵩源方舟企业管理合伙企业（有限合伙）、智上力合影业（北京）有限公司签署了《重整投资协议》；2025 年 12 月 5 日，公司与管理人及各重整投资人签署了《重整投资协议之补充协议》。

2025 年 12 月 24 日，公司出资人组会议表决通过了《甘肃亚太实业发展股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。

公司重整案第一次债权人会议于 2025 年 12 月 26 日召开，第一次债权人会议表决通过了《后续非现场及网络方式召开债权人会议及表决规则的方案》与《甘肃亚太实业发展股份有限公司重整计划（草案）》。2025 年 12 月 26 日，公司收到兰州中院送达的（2025）甘 01 破 5 号《民事裁定书》，兰州中院裁定批准《甘肃亚太实业发展股份有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”）并终止公司重整程序。

2025 年 12 月 31 日，公司向管理人提交了《关于甘肃亚太实业发展股份有限公司重整计划执行情况的报告》，报告已完成重整计划执行工作；同日，管理人向兰州中院提交了《关于甘肃亚太实业发展股份有限公司重整计划执行情况的监督报告》；同日，公司及管理人向兰州中院提交了《关于提请人民法院裁定终结重整程序的申请》，提请兰州中院裁定终结公司重整程序。

2025 年 12 月 31 日，公司收到兰州中院作出的（2025）甘 01 破 5 号之二《民事裁定书》，裁定终结公司重整程序。

（2）本次债务重组债权受偿情况

①资金和股票的来源

公司按照本重整计划的规定支付重整费用、共益债务及清偿各类债权所需的资金及股票，将通过以下方式筹集：

A、执行重整计划所需资金来源于投资人无条件捐赠资金、重整投资人支付的投资资金以及公司目前存有的自有资金；

B、执行重整计划所需的股票将来自于实施资本公积转增股本。

②受偿方式

A、有财产担保债权：有财产担保债权在担保财产评估值范围内的债权部分，以现金方式一次性清偿，未受偿部分按照普通债权受偿方案受偿。

B、职工债权：职工债权不作调整，经管理人调查并经公示确认的职工债权，将由公司在本重整计划执行期间内以现金方式全额清偿。

C、普通债权：a. 每家债权人在 100 万元以下（含本数）的普通债权部分，在重整计划执行期限内以现金方式一次性全额清偿；b. 每家债权人在 100 万元以上的普通债权部分，在重整计划执行期限内以现金方式一次性按照 70%的比例



清偿。

D、预计债权

根据重整计划规定，对于可能与亚太实业构成债权债务关系，未在重整计划执行完毕前向管理人申报但可能受法律保护的债权，管理人预留相应偿债资源。该类债权获确认后按照本重整计划规定的同类债权受偿方式予以清偿。

对于债权人未按照重整计划规定受领的偿债资源，以及为暂缓认定债权、未申报债权预留的偿债资源，管理人提存至指定银行账户。提存即视为亚太实业已根据重整计划履行了清偿义务，提存的偿债资源在提存期间不计息。债权人未按照重整计划规定受领相应偿债资源的，自重整计划执行完毕之日起满三年，因债权人原因仍不受领的，视为该债权人放弃受领偿债资源的权利。暂缓认定的债权经确认之日起满三年，因债权人原因不受领的，视为该债权人放弃受领偿债资源的权利。未申报债权自重整计划执行完毕之日起满三年或至该债权的诉讼时效或执行时效届满之日（以孰早为准），因债权人原因仍未申报或提出受偿请求的，视为该债权人放弃受领偿债资源的权利。

（3）重整计划执行情况

①截至 2025 年 12 月 25 日，管理人账户已收到全体重整投资人支付的全部重整投资款，合计金额人民币 403,763,890.00 元。全体重整投资人已经支付完毕全部的重整投资款。

②2025 年 12 月 31 日（股权登记日），公司完成了资本公积金转增股本登记手续，共计转增 161,635,000 股，不向原股东分配，全部用于引入重整投资人；并于当日将全部转增股票登记至管理人开立的甘肃亚太实业发展股份有限公司破产企业财产处置专用账户。

③2025 年 12 月 31 日公司收到兰州中院作出的（2025）甘 01 破 5 号之二《民事裁定书》，确认公司《重整计划》已经执行完毕，并终结公司重整程序。

④截止报告出具日，管理人已完成支付破产费用、清偿共益债务和分配破产债权等事宜，合计支出 202,584,156.33 元；同时，管理人已将未达付款条件的共益债务清偿款、预留用于管理人执行职务的破产费用、债权人申报保管的偿债资源、预计债权所涉偿债资金合计 56,195,743.41 元提存至管理人账户。除前述提存款项外，管理人账户内剩余款项 145,015,654.06 元。2026 年 1 月 29 日，管理人已将剩余资金划付至亚太实业指定银行账户。

（4）重整计划对本期财务报表的影响

根据公司重整计划，资本公积转增股本增加股本 161,635,000 股，资本公积增加 390,128,890.00 元，产生重组收益 14,832,732.18 元，产生破产重整相关费用 9,578,459.61 元。



十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,421,654.18	2,149,414.79
减：坏账准备	155,167.57	57,178.10
合计	2,266,486.61	2,092,236.69

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,929,215.86	1,634,281.16
1至2年	9,346.82	507,405.63
2至3年	475,363.50	
3至4年		
4至5年		
5年以上	7,728.00	7,728.00
小计	2,421,654.18	2,149,414.79
减：坏账准备	155,167.57	57,178.10
合计	2,266,486.61	2,092,236.69

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,851,298.98	1,628,048.29
押金及保证金	478,091.50	34,860.82
代扣代缴款项	1,421.00	
其他	90,842.70	486,505.68
小计	2,421,654.18	2,149,414.79
减：坏账准备	155,167.57	57,178.10
合计	2,266,486.61	2,092,236.69

③按坏账计提方法分类列示



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,421,654.18	100.00	155,167.57	6.41	2,266,486.61
其中：账龄组合	570,355.20	23.55	155,167.57	27.21	415,187.63
合并范围内关联方往来组合	1,851,298.98	76.45			1,851,298.98
合计	2,421,654.18	—	155,167.57	—	2,266,486.61

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,149,414.79	100.00	57,178.10	2.66	2,092,236.69
其中：账龄组合	521,366.50	24.26	57,178.10	10.97	464,188.40
合并范围内关联方往来组合	1,628,048.29	75.74			1,628,048.29
合计	2,149,414.79	—	57,178.10	—	2,092,236.69

④用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	77,916.88	3,895.84	5.00
1至2年	9,346.82	934.68	10.00
2至3年	475,363.50	142,609.05	30.00
3年以上	7,728.00	7,728.00	100.00
合计	570,355.20	155,167.57	—



⑤坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	57,178.10			57,178.10
2025年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	97,989.47			97,989.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	155,167.57			155,167.57

⑥坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	57,178.10	97,989.47				155,167.57
单项组合						
合计	57,178.10	97,989.47				155,167.57

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
甘肃万顺数智科技有限公司	往来款	1,851,298.98	1年以内	76.45	
广州市友和商业管理股份有限公司	押金、其他	449,205.50	1年以内、2-3年	18.55	116,301.15
甘肃云境实业发展有限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3年	4.13	30,000.00



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年 末余额
陈志健	其他	9,346.82	1-2年	0.39	934.68
税务局发票管理所	其他	5,000.00	5年以上	0.21	5,000.00
合计	——	2,414,851.30	——	99.73	152,235.83

2、长期股权投资



(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	290,714,843.00	95,053,700.00	195,661,143.00	290,714,843.00	95,053,700.00	195,661,143.00
合计	290,714,843.00	95,053,700.00	195,661,143.00	290,714,843.00	95,053,700.00	195,661,143.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
甘肃万顺数智科 技术有限公司	14,843.00						14,843.00	
沧州临港亚诺化 工有限公司	195,646,300.00	95,053,700.00					195,646,300.00	95,053,700.00
合计	195,661,143.00	95,053,700.00					195,661,143.00	95,053,700.00



3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,262,000.00	8,262,000.00
债务重组收益	14,832,732.18	
合计	23,094,732.18	8,262,000.00

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	537,956.88	
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	7,808.22	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,558,478.20	
债务重组损益	14,832,732.18	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-9,578,459.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,830,684.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	426,744.72	
非经常性损益净额	-12,898,913.56	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,184,927.84	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-14,083,841.40	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	注	-0.1108	-0.1108
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	注	-0.0672	-0.3200

注：本年归属于公司普通股股东的净利润及加权平均净资产均为负值，加权平均净资产收益率无法准确反映经营状况，故未列示加权平均净资产收益率。

甘肃亚太实业发展股份有限公司

2026年3月27日



第 20 页至第 93 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人:  

日期: 2026 年 3 月 27 日

主管会计工作负责人:  

日期: 2026 年 3 月 27 日

会计机构负责人:  

日期: 2026 年 3 月 27 日

