

大连汇隆活塞股份有限公司  
二〇二五年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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：京26Z92RFZC8



## 目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-66



## 审计报告

致同审字（2026）第 210A005355 号

大连汇隆活塞股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称汇隆活塞公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了汇隆活塞公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于汇隆活塞公司，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。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、20 和附注五、31。

#### 1、 事项描述



如财务报表附注五、31所述，汇隆活塞公司 2025 年度天然气输送行业产品实现收入 1,409.19 万元、铁路行业产品实现收入 7,523.38 万元、船用行业产品实现收入 6,883.22 万元，其他业务实现收入 312.28 万元，总计实现营业收入 16,128.07 万元。如附注三、20 所述的会计政策，汇隆活塞公司在取得客户签验单据或出口单据时点确认营业收入。

2025 年度的营业收入为 16,128.07 万元，2024 年度的营业收入为 14,145.12 万元，较上年同期增长 14.02%，存在汇隆活塞公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险，由此可能导致营业收入存在未能计入恰当会计期间的潜在错报，我们着重关注营业收入的真实性和截止性，并将其确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解与评价与收入确认相关的关键内部控制的设计与运行的有效性；

（2）选取样本了解销售合同或订单，评价收入确认时点是否符合会计准则的要求；

（3）对收入和毛利情况执行了分析程序，判断收入和毛利变动的合理性；

（4）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、运输单据、出口报关单、签验单据、物料领用确认单据等，检查收入确认的真实性和完整性。

（5）对于出口销售业务，从电子口岸出口退税稽查系统中获取了出口货物报关单明细截图，与账面出口收入进行核对，核实出口销售业务的真实性。

（6）抽取资产负债表日前后收入凭证、出库单分别进行测试，核对其支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（7）抽取重要客户实施函证程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款余额；



(8) 抽取资产负债表日后的退货记录，检查销售收入是否存在不被恰当计入的可能性。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括汇隆活塞公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估汇隆活塞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汇隆活塞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇隆活塞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，就可能导致对汇隆活塞公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致汇隆活塞公司不能持续经营。

(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。

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

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



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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年三月二十七日





## 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	106,237,916.77	103,298,514.21
交易性金融资产			
应收票据	五、2	3,453,518.59	12,552,994.66
应收账款	五、3	96,407,619.59	96,259,647.96
应收款项融资	五、4	15,059,757.19	9,528,299.74
预付款项	五、5	1,006,676.40	7,917,958.35
其他应收款	五、6	432,627.78	767,220.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	78,623,618.14	74,726,105.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	745,146.84	520,837.32
<b>流动资产合计</b>		<b>301,966,881.30</b>	<b>305,571,578.21</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	五、9	64,516,104.33	56,613,558.84
在建工程	五、10	2,285,704.46	3,160,861.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	4,706,669.71	1,164,121.34
无形资产	五、12	5,923,201.36	5,302,614.21
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	789,131.19	970,615.18
递延所得税资产	五、14	1,869,213.31	1,307,637.75
其他非流动资产	五、15	5,766,997.43	696,637.55
<b>非流动资产合计</b>		<b>85,857,021.79</b>	<b>69,216,046.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>387,823,903.09</b>	<b>374,787,624.84</b>





## 资产负债表（续）

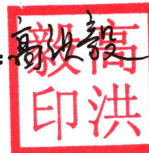
2025年12月31日

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	21,644,573.32	6,350,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	7,439,683.17	10,066,239.83
预收款项			
合同负债	五、18	1,162,189.37	602,826.03
应付职工薪酬	五、19	5,585,044.15	4,324,269.04
应交税费	五、20	834,191.81	1,978,231.39
其他应付款			
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	五、21	3,143,586.41	584,264.89
其他流动负债	五、22	242,283.72	1,744,514.97
<b>流动负债合计</b>		<b>40,051,551.95</b>	<b>25,650,346.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、23	797,248.04	
长期应付款			
预计负债	五、24	934,462.08	744,396.21
递延收益	五、25	655,903.63	
递延所得税负债	五、14	1,165,501.59	667,895.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,553,115.34</b>	<b>1,412,291.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>43,604,667.29</b>	<b>27,062,637.69</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、26	177,450,000.00	177,450,000.00
资本公积	五、27	108,885,922.08	108,885,922.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	1,976,632.15	770,014.78
盈余公积	五、29	30,407,718.18	27,684,855.05
未分配利润	五、30	25,498,963.39	32,934,195.24
归属于母公司股东权益合计		344,219,235.80	347,724,987.15
<b>股东权益合计</b>		<b>344,219,235.80</b>	<b>347,724,987.15</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>387,823,903.09</b>	<b>374,787,624.84</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 利润表

2025年度

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	五、31	<b>161,280,737.06</b>	<b>141,451,222.18</b>
减：营业成本	五、31	102,641,822.61	91,008,100.68
税金及附加	五、32	2,147,109.47	1,807,384.86
销售费用	五、33	4,624,525.87	3,948,340.88
管理费用	五、34	10,304,834.61	9,683,644.91
研发费用	五、35	7,330,183.79	5,553,126.02
财务费用	五、36	292,962.90	-491,635.47
其中：利息费用	五、36	303,754.19	69,663.59
利息收入	五、36	35,762.78	41,344.95
加：其他收益	五、37	683,675.00	11,617,585.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,443,215.20	2,379,991.43
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,226,221.01	-1,126,470.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-2,731,835.00	-2,536,866.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41		-20,566.39
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>31,108,132.00</b>	<b>40,255,933.89</b>
加：营业外收入	五、42	1,105.00	
减：营业外支出	五、43		35,573.70
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>31,109,237.00</b>	<b>40,220,360.19</b>
减：所得税费用	五、44	3,880,605.72	5,413,679.24
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>27,228,631.28</b>	<b>34,806,680.95</b>
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,228,631.28	34,806,680.95
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,228,631.28	34,806,680.95
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司股东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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>27,228,631.28</b>	<b>34,806,680.95</b>
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.15	0.20
（二）稀释每股收益			

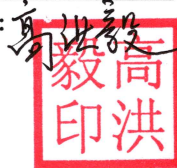
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 现金流量表

2025年度

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		156,106,653.87	119,569,201.64
收到的税费返还		721,007.88	1,667,174.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	2,023,629.27	11,969,565.74
经营活动现金流入小计		158,851,291.02	133,205,941.74
购买商品、接受劳务支付的现金		59,188,917.29	69,080,278.99
支付给职工以及为职工支付的现金		42,944,660.82	38,735,820.74
支付的各项税费		15,255,997.08	13,740,312.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	5,941,826.14	6,067,134.12
经营活动现金流出小计		123,331,401.33	127,623,546.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>35,519,889.69</b>	<b>5,582,395.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		524,000,000.00	465,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,023,845.58	2,210,878.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			83,986.34
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		525,023,845.58	467,294,864.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,066,954.13	8,229,791.83
投资支付的现金		524,000,000.00	385,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		544,066,954.13	393,229,791.83
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,043,108.55</b>	<b>74,065,073.01</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		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,646,416.58	7,675,546.08
筹资活动现金流入小计		21,646,416.58	7,675,546.08
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		32,160,003.75	24,843,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	3,139,145.60	2,177,094.87
筹资活动现金流出小计		35,299,149.35	27,020,094.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,652,732.77</b>	<b>-19,344,548.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>115,354.19</b>	<b>113,976.51</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,939,402.56</b>	<b>60,416,896.00</b>
加：期初现金及现金等价物余额		103,298,514.21	42,881,618.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>106,237,916.77</b>	<b>103,298,514.21</b>

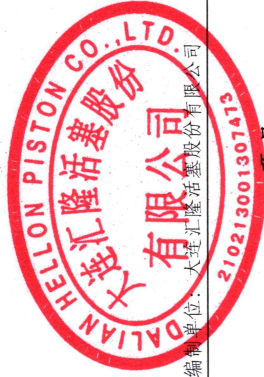
公司法定代表人： 李俊  
 主管会计工作的公司负责人： 高洪  
 公司会计机构负责人： 高洪



# 股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元



编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

210213001307475

项目

本年金额

	股本	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
一、上年年末余额	177,450,000.00	108,885,922.08			770,014.78	27,684,855.05	32,934,195.24	347,724,987.15
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	177,450,000.00	108,885,922.08			770,014.78	27,684,855.05	32,934,195.24	347,724,987.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,206,617.37	2,722,863.13	-7,435,231.85	-3,505,751.35
（一）综合收益总额							27,228,631.28	27,228,631.28
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						2,722,863.13	-34,663,863.13	-31,941,000.00
2. 对股东的分配						2,722,863.13	-2,722,863.13	
3. 其他							-31,941,000.00	-31,941,000.00
（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. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取					1,206,617.37			1,206,617.37
2. 本期使用					1,463,757.96			1,463,757.96
（六）其他					-257,140.59			-257,140.59
四、本年年末余额	177,450,000.00	108,885,922.08			1,976,632.15	30,407,718.18	25,498,963.39	344,219,235.80

公司法定代表人：李训



主管会计工作的公司负责人：高毅



公司会计机构负责人：高毅



# 股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额							
	股本	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
一、上年年末余额	177,450,000.00	108,885,922.08				24,204,186.95	26,451,182.39	336,991,291.42
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	177,450,000.00	108,885,922.08			770,014.78	24,204,186.95	26,451,182.39	336,991,291.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,480,668.10	6,483,012.85	10,733,695.73
（一）综合收益总额							34,806,680.95	34,806,680.95
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						3,480,668.10	-28,323,668.10	-24,843,000.00
1. 提取盈余公积						3,480,668.10	-3,480,668.10	
2. 对股东的分配							-24,843,000.00	-24,843,000.00
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. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					770,014.78			770,014.78
1. 本期提取					1,446,848.79			1,446,848.79
2. 本期使用					-676,834.01			-676,834.01
（六）其他								
四、本年年末余额	177,450,000.00	108,885,922.08			770,014.78	27,684,855.05	32,934,195.24	347,724,987.15

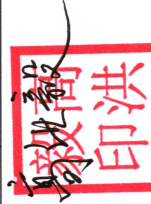
公司法定代表人：

 李洪印  
210213001307475

主管会计工作的公司负责人：

 高洪印  
210213001307475

公司会计机构负责人：

 高洪印



编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为大连汇隆科本活塞技术发展有限公司。

2015 年 2 月 9 日，根据股东会决议及公司章程（草案），本公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日，将大连汇隆科本活塞技术发展有限公司变更设立为股份有限公司，注册资本为 9,800.00 万元。各股东以其所拥有的截至 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产 100,672,562.98 元，按原出资比例认购公司股份，按 1: 0.973 的比例折合股份总额共计 9,800 万股，净资产大于股本部分计入资本公积，该次净资产折股由立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 2 月 9 日出具信会师报字[2015]第 150102 号验资报告予以验证。本公司于 2015 年 4 月 9 日换发《企业法人营业执照》。

本公司股改以后，股权结构如下：

股东	持股数量	持股比例（%）
李训发	34,316,493.00	35.02
李颖	29,400,188.00	30.00
李晓峰	27,439,960.00	28.0000
宇德群	4,509,307.00	4.60
段凤武	785,520.00	0.80
傅铁	530,472.00	0.54
孙立森	382,525.00	0.39
李训亭	204,038.00	0.21
于佐治	204,010.00	0.21
阎崇杰	178,487.00	0.18
张洪吉	49,000.00	0.0500
合计	98,000,000.00	100.00

2015 年 9 月 7 日，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌（股票代码 833455）。

#### 1、第一次股权变更

2017 年 1 月 20 日，苏爱琴收购原实际控制人李训发、李晓峰、李颖合计持有的本公司股票 4,610 万股，成为本公司第一大股东。

#### 2、第二次股权变更

2017 年 7 月 5 日，本公司股东宇德群将持有公司股票 60 万股转让给自然人李晶。



### 3、第一次增发股份

2017年9月，本公司第一届董事会第十五次会议、第五次临时股东大会审议通过股票发行方案等议案，本公司定向增发股票 3,000 万股，发行价每股 1.20 元，募集资金 3,600.00 万元，其中计入股本 3,000.00 万元，计入资本公积 600.00 万元，发行后本公司总股本为 12,800 万股。本次股票发行新增股票于 2017 年 12 月 8 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

### 4、第三次股权变更

2019 年 6 月 4 日，公司股东李训发将其持有公司股票 643.40 万股转让给女儿李颖、李晓峰。

### 5、第二次增发股份

2023年6月，根据公司2022年度第三次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于同意大连汇隆活塞股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可【2022】3073号），公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股（A股）4,300万股，每股面值1元，每股发行价格为3.15元。

2023年6月21日，公司在北京证券交易所上市。全额行使超额配售选择权后，募集资金总额为15,576.75万元，减除发行费用1,333.11万元，募集资金净额为14,243.64万元。其中计入股本4,945.00万元，计入资本公积9,298.64万元。本次发行股份后，本公司注册资本增至人民币17,745.00万元。

本公司建立了股东会、董事会的法人治理结构，目前设生产部、技术研发部、采购部、国内销售部、进出口部、质量管理部、财务部、审计部、行政人事部等部门。

本公司经营范围：通用设备制造（不含特种设备制造）；铁路机车车辆配件制造；铁路机车车辆配件销售；高铁设备、配件制造；高铁设备、配件销售；黑色金属铸造；机械设备研发；机械设备销售；通用设备修理；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；模具制造；模具销售；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司主营业务为船用发动机主、辅机活塞、铁路机车内燃机活塞、天然气活塞和各品种内燃机缸套、缸盖等的设计、生产和销售。按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于制造业（C）中的通用设备制造业（C34）。根据国民经济行业分类与代码（GB/T4754-2011），公司所处行业属于制造业（C）-通用设备制造业(C34)-锅炉及原动设备制造(C341)-内燃机及配件制造（C3412）。

本公司所处行业为通用设备制造业中的内燃机及配件制造业。公司产品主要应用于船用柴油机、机车内燃机、天然气压缩机以及燃气发动机等，其主要客户群体为船用柴油机制造企业、铁路内燃机制造企业、天然气开发企业等。



本公司客户按行业划分主要包括船舶发动机主、辅机制造行业、机车内燃机修造行业和油气集输行业等；按区域划分，公司境内客户分布在全国各个省份的铁路系统和船舶柴油机制造厂，境外客户主要分布在印度、美国、日本及欧洲地区。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十四次会议于 2026 年 3 月 27 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、11、附注三、14 和附注三、20。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

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

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转单项收回或转回	金额占各类应收款项总额的回 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项总额的 10%以



项 目	重要性标准
	上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 3,000 万元

#### 6、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

#### 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。



## （2）金融资产分类和计量

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

### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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



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

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

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。



②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

#### 预期信用损失的计量

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的



预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产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和应收账款划分组合，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

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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对照表，计算预期信用损失。

对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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对照表，计算预期信用损失。



对于账龄组合的应收账款，以账龄为信用风险特征，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄明细表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

当单项其他应收款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。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；



- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

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

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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



## 9、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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



资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10-15	5	9.50-6.33
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
其他	2-15	5	47.50-6.33



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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

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

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

(5) 固定资产处置

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

## 12、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、16。

## 13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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



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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	20 年	直线法	
软件	10 年	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

## 15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产



品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

## 16、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17、长期待摊费用

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



## 18、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。



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

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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



## 20、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，本公司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。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对



价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司境内销售收入包括商品销售和检修加工业务，收入确认具体方法：①商品销售：本公司在货物已根据销售合同或订单移交购买方，收到购买方确认的签验单据后确认相关的销售收入；发到代储仓库的，在客户实际领用、双方确认领用数量和金额后确认收入。②检修加工：在检修加工完成并移交购买方，收到购买方确认的签验单据后确认相关的销售收入。

本公司出口销售收入：公司与客户签订销售协议，按订单生产，组织出口报关，取得出口单据；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

本公司让渡资产使用权在下列条件均能满足时确认收入：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入金额能够可靠地计量。

## 21、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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



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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。



## 23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

## 24、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。



## （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、25。

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

### 短期租赁

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

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



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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

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

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



## 25、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

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

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

## 26、安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费用。

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。

## 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。



本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 28、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本期未发生重要会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15

### 2、税收优惠及批文

本公司于 2023 年 12 月 12 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202321200422），有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等有关规定，本公司享受减至 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部国家税务总局科技部提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）及《财政部国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号）的有关规定，本公司研发费用计入当期损益未形成无形资产的，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。



根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43号）的有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，公司按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,743.65	3,817.88
银行存款	106,235,173.12	103,294,696.33
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>106,237,916.77</b>	<b>103,298,514.21</b>

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,457,840.89	4,322.30	3,453,518.59	12,568,705.55	15,710.89	12,552,994.66
商业承兑汇票						
<b>合 计</b>	<b>3,457,840.89</b>	<b>4,322.30</b>	<b>3,453,518.59</b>	<b>12,568,705.55</b>	<b>15,710.89</b>	<b>12,552,994.66</b>

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,731,098.30
商业承兑票据		
<b>合 计</b>		<b>1,731,098.30</b>

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额
-----	------



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,457,840.89	100.00	4,322.30	0.12	3,453,518.59
其中：					
银行承兑汇票	3,457,840.89	100.00	4,322.30	0.12	3,453,518.59
商业承兑汇票					
<b>合计</b>	<b>3,457,840.89</b>	<b>100.00</b>	<b>4,322.30</b>	<b>0.12</b>	<b>3,453,518.59</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,568,705.55	100.00	15,710.89	0.13	12,552,994.66
其中：					
银行承兑汇票	12,568,705.55	100.00	15,710.89	0.13	12,552,994.66
商业承兑汇票					
<b>合计</b>	<b>12,568,705.55</b>	<b>100.00</b>	<b>15,710.89</b>	<b>0.13</b>	<b>12,552,994.66</b>

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
一年以内	3,457,840.89	4,322.30	0.12	12,568,705.55	15,710.89	0.13

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提坏账准备 4,322.30 元，收回或转回的坏账准备 15,710.89 元。



（6）本期无实际核销的应收票据情况

### 3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	92,820,685.82	93,771,698.22
1 至 2 年	6,150,645.89	5,873,740.65
2 至 3 年	1,298,462.53	35,012.04
3 至 4 年		3,299.15
小 计	100,269,794.24	99,683,750.06
减：坏账准备	3,862,174.65	3,424,102.10
合 计	96,407,619.59	96,259,647.96

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,269,794.24	100.00	3,862,174.65	3.85	96,407,619.59
账龄组合	100,269,794.24	100.00	3,862,174.65	3.85	96,407,619.59

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,683,750.06	100.00	3,424,102.10	3.43	96,259,647.96
账龄组合	99,683,750.06	100.00	3,424,102.10	3.43	96,259,647.96

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期 末 余 额		
	应 收 账 款	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)



账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	92,820,685.82	2,812,466.78	3.03
1 至 2 年	6,150,645.89	621,215.23	10.10
2 至 3 年	1,298,462.53	428,492.63	33.00
<b>合 计</b>	<b>100,269,794.24</b>	<b>3,862,174.65</b>	<b>3.85</b>

续:

账 龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	93,771,698.22	2,860,182.87	3.05
1 至 2 年	5,873,740.65	551,173.23	9.38
2 至 3 年	35,012.04	11,089.83	31.67
3 至 4 年	3,299.15	1,656.17	50.20
<b>合 计</b>	<b>99,683,750.06</b>	<b>3,424,102.10</b>	<b>3.43</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提坏账准备 2,230,078.05 元，收回或转回的坏账准备 1,792,005.50 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方最终控制方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例%	坏账准备 期末余额
中国中车集团有限公司	62,414,593.71	62.25	2,379,616.22
中国船舶集团有限公司	13,289,092.87	13.25	413,053.42
CooperMachineryServices	8,622,953.70	8.60	261,275.50
中国国家铁路集团有限公司	7,434,134.32	7.41	304,034.62
中国农业发展集团有限公司	3,662,051.21	3.65	353,421.93
<b>合计</b>	<b>95,422,825.81</b>	<b>95.16</b>	<b>3,711,401.69</b>

#### 4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,742,962.20	1,851,962.00
应收账款	4,316,794.99	7,676,337.74



项 目	期末余额	上年年末余额
小 计	15,059,757.19	9,528,299.74
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>15,059,757.19</b>	<b>9,528,299.74</b>

本公司视日常资金的管理需要将一部分银行承兑汇票用于贴现和背书以及将一部分应收账款（云信）用于转让，且符合终止确认的条件，故将该部分的应收票据及应收账款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。

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,257,255.75	

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）期末本公司已背书但尚未到期的云信

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
云信	1,000,000.00	

根据《云信使用协议》约定，云信流转按债权转让原则完成权利变更，已流转云信因开立方信用风险到期无法兑付时，最终持有人不能向流转各参与方追偿，仅可向开立方追偿，公司流转云信后不具有追索权，符合终止确认条件；同时结合公司持有意图及金融资产转移准则规定，故对已背书云信予以终止确认。

## 5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	943,838.98	93.76	7,859,247.32	99.25
1 至 2 年	4,126.39	0.41	36,246.00	0.46
2 至 3 年	36,246.00	3.60	1,250.03	0.02
3 年以上	22,465.03	2.23	21,215.00	0.27
小 计	1,006,676.40	100.00	7,917,958.35	100.00
减：减值准备				



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
合 计	<b>1,006,676.40</b>	<b>100.00</b>	<b>7,917,958.35</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末，本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期 末余额	占预付款项期末余 额 合计数的比例%
抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	420,997.29	41.82
山东济鲁锻造有限公司	100,000.00	9.93
金蝶软件（中国）有限公司大连分公司	80,943.40	8.04
大连马力物资有限公司	58,540.00	5.82
中国出口信用保险公司辽宁分公司	53,836.50	5.35
合 计	<b>714,317.19</b>	<b>70.96</b>

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	432,627.78	767,220.27

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	90,678.17	716,995.64
1 至 2 年	382,233.28	64,753.89
2 至 3 年	800.00	19,222.86
3-4 年	200.00	
小计	<b>473,911.45</b>	<b>800,972.39</b>
减：坏账准备	41,283.67	33,752.12
合计	<b>432,627.78</b>	<b>767,220.27</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	106,882.43	7,645.86	99,236.57	265,563.42	16,289.85	249,273.57
保证 金、押 金	367,029.02	33,637.81	333,391.21	535,408.97	17,462.27	517,946.70



项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	473,911.45	41,283.67	432,627.78	800,972.39	33,752.12	767,220.27

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提 坏账准备	473,911.45	8.71	41,283.67	432,627.78	信用风险极低
账龄组合	473,911.45	8.71	41,283.67	432,627.78	信用风险极低

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提 坏账准备	800,972.39	4.21	33,752.12	767,220.27	信用风险极低
账龄组合	800,972.39	4.21	33,752.12	767,220.27	信用风险极低

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个 月预期信 用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
期初余额	33,752.12			33,752.12
本期计提	7,531.55			7,531.55
本期转回				
期末余额	41,283.67			41,283.67

(5) 本期无核销其他应收款的情况

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项 性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	----------	---------------	----	-----------------------------	--------------



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大秦铁路股份有限公司太原机务段	保证金、押金	136,386.48	1-2 年	28.78	13,638.65
中国铁路沈阳局集团有限公司物资采购所	保证金、押金	110,000.00	1 年以内、1-2 年	23.21	10,286.00
柳州机车车辆有限公司	保证金、押金	40,000.00	1 年以内、1-2 年	8.44	2,593.00
周成涛	备用金	34,328.22	1-2 年	7.24	3,432.82
宁波坤宸机械有限公司	保证金、押金	34,250.00	1-2 年	7.23	3,425.00
<b>合计</b>		<b>354,964.70</b>		<b>74.90</b>	<b>33,375.47</b>

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	12,799,899.66		12,799,899.66
在产品	53,582,157.54	1,916,535.17	51,665,622.37
委托加工物资	1,321,948.14		1,321,948.14
库存商品	10,754,996.77	813,514.33	9,941,482.44
发出商品	3,187,057.39	292,391.86	2,894,665.53
<b>合计</b>	<b>81,646,059.50</b>	<b>3,022,441.36</b>	<b>78,623,618.14</b>

续:

存货种类	上年年末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	16,688,800.51		16,688,800.51
在产品	46,299,624.03	2,988,724.34	43,310,899.69
委托加工物资	1,549,131.83		1,549,131.83



库存商品	13,767,136.57	926,634.61	12,840,501.96
发出商品	336,771.71		336,771.71
<b>合 计</b>	<b>78,641,464.65</b>	<b>3,915,358.95</b>	<b>74,726,105.70</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,988,724.34	2,363,069.84		3,435,259.01		1,916,535.17
库存商品	926,634.61	76,373.30		189,493.58		813,514.33
发出商品		292,391.86				292,391.86
<b>合 计</b>	<b>3,915,358.95</b>	<b>2,731,835.00</b>		<b>3,624,752.59</b>		<b>3,022,441.36</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	选取期后销售合同价格作为估计售价，减去至完工 估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定可变现净值	产成品实现销售
库存商品	选取期后销售合同价格作为估计售价，减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	实现销售

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
多交或预缴的企业所得税额		496,845.39
增值税留抵税额	745,146.84	17,237.32
多交或预缴的增值税额		6,754.61
<b>合计</b>	<b>745,146.84</b>	<b>520,837.32</b>

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	64,516,104.33	56,613,558.84

(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	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.上年年末余额	46,402,428.09	75,853,031.11	2,800,621.87	838,652.19	614,431.00	126,509,164.26



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	2,620,157.00	8,839,170.78	308,318.59	82,485.94	471,176.77	12,321,309.08
(1) 购置		5,208,824.17	308,318.59	82,485.94	357,545.58	5,957,174.28
(2) 在建工程转入	2,620,157.00	3,630,346.61			113,631.19	6,364,134.80
3.本期减少金额						
4.期末余额	49,022,585.09	84,692,201.89	3,108,940.46	921,138.13	1,085,607.77	138,830,473.34
二、累计折旧						
1.上年年末余额	19,146,704.77	47,428,763.77	2,201,354.17	670,096.34	448,686.37	69,895,605.42
2.本期增加金额	1,158,618.34	2,850,359.64	163,048.34	86,326.44	160,410.83	4,418,763.59
(1) 计提	1,158,618.34	2,850,359.64	163,048.34	86,326.44	160,410.83	4,418,763.59
3.本期减少金额						
4.期末余额	20,305,323.11	50,279,123.41	2,364,402.51	756,422.78	609,097.20	74,314,369.01
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末余额账面价值	28,717,261.98	34,413,078.48	744,537.95	164,715.35	476,510.57	64,516,104.33
2.上年年末余额账面价值	27,255,723.32	28,424,267.34	599,267.70	168,555.85	165,744.63	56,613,558.84

抵押、担保的固定资产情况

项目	抵押面积(m <sup>2</sup> )	原值	净值	备注
房屋建筑物	18,632.02	26,766,815.36	15,255,493.39	中国建设银行股份有限公司大连金州支行

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
周转库房	255,653.05	未办理规划手续
理化室	503,320.72	未办理规划手续
装配车间	263,751.88	未办理规划手续
清洗车间	229,375.64	未办理规划手续
打磨车间	286,082.53	未办理规划手续
成品库	391,693.09	未办理规划手续
<b>合 计</b>	<b>1,929,876.91</b>	



10、在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
在建工程	2,285,704.46			3,160,861.76		
在建工程明细						
项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
仓储库			1,952,792.00			1,952,792.00
双轴异形镗床和仿形机床			361,780.47			361,780.47
金蝶软件			496,745.28			496,745.28
激光淬火机GLS-1B			349,544.01			349,544.01
单梁起重机	85,840.71		85,840.71			
电炉制造钢壳炉体	49,557.52		49,557.52			
机械树脂砂再生设备	548,672.56		548,672.56			
机械数控立式车床	1,035,398.23		1,035,398.23			
可控硅中频感应熔炼炉	191,150.44		191,150.44			
树脂砂生产线	375,085.00		375,085.00			
<b>合 计</b>	<b>2,285,704.46</b>		<b>2,285,704.46</b>	<b>3,160,861.76</b>		<b>3,160,861.76</b>

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	2,328,242.72
2.本期增加金额	6,275,559.61
3.本期减少金额	2,328,242.72
4.期末余额	6,275,559.61
二、累计折旧	
1.期初余额	1,164,121.38
2.本期增加金额	2,733,011.24
计提	2,733,011.24
3.本期减少金额	2,328,242.72
4.期末余额	1,568,889.90
三、减值准备	
四、账面价值	



项 目	房屋及建筑物
1. 期末账面价值	4,706,669.71
2. 期初账面价值	1,164,121.34

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	8,753,467.07	687,896.22	571,143.04	10,012,506.33
2.本期增加金额			920,404.50	920,404.50
3.本期减少金额				
4.期末余额	8,753,467.07	687,896.22	1,491,547.54	10,932,910.83
二、累计摊销				
1.上年年末余额	4,298,805.32	321,238.96	89,847.84	4,709,892.12
2.本期增加金额	139,208.16	44,474.16	116,135.03	299,817.35
计提	139,208.16	44,474.16	116,135.03	299,817.35
3.本期减少金额				
4.期末余额	4,438,013.48	365,713.12	205,982.87	5,009,709.47
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末余额账面价值	4,315,453.59	322,183.10	1,285,564.67	5,923,201.36
2.上年年末余额账面价值	4,454,661.75	366,657.26	481,295.20	5,302,614.21

土地使用权已抵押给银行获取授信额度。

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
模具、工具	970,615.18	244,664.28	426,148.27		789,131.19

14、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债



项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	6,930,221.98	1,039,533.29	7,388,923.99	1,108,338.59
租赁形成	3,940,834.45	591,125.17	584,264.89	87,639.73
计提产品质量保证费用	934,462.08	140,169.31	744,396.21	111,659.43
其他	655,903.63	98,385.54		
<b>小 计</b>	<b>12,461,422.14</b>	<b>1,869,213.31</b>	<b>8,717,585.09</b>	<b>1,307,637.75</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
购入摊销年限大于税法规定的资产	3,063,340.85	459,501.13	3,288,514.16	493,277.12
租赁形成	4,706,669.71	706,000.46	1,164,121.34	174,618.21
<b>小 计</b>	<b>7,770,010.56</b>	<b>1,165,501.59</b>	<b>4,452,635.50</b>	<b>667,895.33</b>

15、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				131,395.00		131,395.00
预付设备款	5,766,997.43		5,766,997.43	565,242.55		565,242.55
<b>合 计</b>	<b>5,766,997.43</b>		<b>5,766,997.43</b>	<b>696,637.55</b>		<b>696,637.55</b>

16、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	
质押借款	1,631,098.30	6,350,000.00
抵押兼保证借款	10,000,000.00	
应计利息	13,475.02	
<b>合 计</b>	<b>21,644,573.32</b>	<b>6,350,000.00</b>

(1) 保证借款 1,000.00 万元，系以苏爱琴、张勇、李训发、李晓峰、李颖作为担保人，向中国农业银行股份有限公司大连经济技术开发区分行的借款。

(2) 期末质押借款，系向银行贴现非 6+9 银行承兑汇票未终止确认形成的。



(3) 抵押兼保证借款 1,000.00 万元，系以本公司拥有的位于大连经济技术开发区钢铁路 76-A 号的土地使用权及地上办公楼、厂房为抵押物，并由张勇、李训发、李晓峰、李颖、苏爱琴等作为担保人，向中国建设银行股份有限公司大连金州支行的借款。

## 17、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	5,685,767.31	8,919,310.49
工程款	123,555.00	
设备款	779,064.53	428,249.53
服务费	23,599.20	12,854.00
其他	827,697.13	705,825.81
<b>合 计</b>	<b>7,439,683.17</b>	<b>10,066,239.83</b>

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,162,189.37	602,826.03

## 19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,324,269.04	41,782,200.33	40,521,425.22	5,585,044.15
离职后福利-设定提 存计划		2,550,669.86	2,550,669.86	
辞退福利				
<b>合计</b>	<b>4,324,269.04</b>	<b>44,332,870.19</b>	<b>43,072,095.08</b>	<b>5,585,044.15</b>

## (1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,263,121.52	36,756,075.44	35,520,611.20	5,498,585.76
职工福利费		1,248,677.92	1,248,677.92	
社会保险费		1,763,098.16	1,763,098.16	
其中：1. 医疗保险费		1,417,813.60	1,417,813.60	
2. 工伤保险费		175,510.98	175,510.98	
3. 生育保险费		169,773.58	169,773.58	
住房公积金		1,270,805.85	1,270,805.85	
工会经费和职工教育经费	61,147.52	743,542.96	718,232.09	86,458.39



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	4,324,269.04	41,782,200.33	40,521,425.22	5,585,044.15

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		2,550,669.86	2,550,669.86	
其中：基本养老保险费		2,475,087.00	2,475,087.00	
失业保险费		75,582.86	75,582.86	

20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	519,819.88	1,678,862.56
城市维护建设税	762.46	8,061.17
应交房产税	116,880.25	116,880.24
土地使用税	76,236.00	76,236.00
代扣代缴个人所得税	93,618.66	66,523.22
印花税	26,329.94	25,910.22
教育费附加	326.77	3,454.79
地方教育费附加	217.85	2,303.19
合 计	834,191.81	1,978,231.39

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,143,586.41	584,264.89

一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,201,228.36	588,741.24
未确认融资费用	-57,641.95	-4,476.35
合 计	3,143,586.41	584,264.89

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	142,283.72	51,847.91



项 目	期末余额	上年年末余额
已转让未终止确认的银行承兑汇票	100,000.00	1,692,667.06
<b>合计</b>	<b>242,283.72</b>	<b>1,744,514.97</b>

23、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,001,535.45	588,741.24
未确认融资费用	60,701.00	4,476.35
小 计	3,940,834.45	584,264.89
减：一年内到期的租赁负债	3,143,586.41	584,264.89
<b>合 计</b>	<b>797,248.04</b>	

2025 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 70,672.46 元，计入财务费用-利息支出中。

24、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	934,462.08	744,396.21	产品质量保证

25、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
新型技术改造中央奖补资金		707,200.00	51,296.37	655,903.63	与资产相关
<b>合 计</b>		<b>707,200.00</b>	<b>51,296.37</b>	<b>655,903.63</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注六、政府补助。

26、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	17,745.00					17,745.00	

27、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	101,365,646.08			101,365,646.08



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	7,520,276.00			7,520,276.00
<b>合 计</b>	<b>108,885,922.08</b>			<b>108,885,922.08</b>

28、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	770,014.78	1,463,757.96	257,140.59	1,976,632.15

29、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	27,684,855.05	2,722,863.13		30,407,718.18

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	32,934,195.24	26,451,182.39
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	32,934,195.24	26,451,182.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	27,228,631.28	34,806,680.95
使用盈余公积弥补亏损		
使用资本公积弥补亏损		
其他调整		
减：提取法定盈余公积	2,722,863.13	3,480,668.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	31,941,000.00	24,843,000.00
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,498,963.39	32,934,195.24

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,157,935.26	102,249,104.05	137,811,909.12	90,373,941.70



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,122,801.80	392,718.56	3,639,313.06	634,158.98
<b>合计</b>	<b>161,280,737.06</b>	<b>102,641,822.61</b>	<b>141,451,222.18</b>	<b>91,008,100.68</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品行业划分

主要产品适用行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
天然气输送处理	14,091,927.01	9,642,023.49	20,308,107.74	15,095,317.68
铁路	75,233,790.93	49,913,178.10	59,182,595.70	39,122,022.15
船用	68,832,217.32	42,693,902.46	58,321,205.68	36,156,601.87
<b>小计</b>	<b>158,157,935.26</b>	<b>102,249,104.05</b>	<b>137,811,909.12</b>	<b>90,373,941.70</b>
其他业务:				
销售材料	2,572,865.09		2,377,841.23	
销售模具	549,936.71	392,718.56	1,261,471.83	634,158.98
<b>小计</b>	<b>3,122,801.80</b>	<b>392,718.56</b>	<b>3,639,313.06</b>	<b>634,158.98</b>
<b>合计</b>	<b>161,280,737.06</b>	<b>102,641,822.61</b>	<b>141,451,222.18</b>	<b>91,008,100.68</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	143,942,559.78	91,181,522.08	119,513,383.04	75,104,420.20
境外	17,338,177.28	11,460,300.53	21,937,839.14	15,903,680.48
<b>合计</b>	<b>161,280,737.06</b>	<b>102,641,822.61</b>	<b>141,451,222.18</b>	<b>91,008,100.68</b>

(4) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
活塞产品销售	111,815,067.66	70,659,873.01	100,166,529.06	60,675,769.30
活塞检修加工	1,960,027.78	1,073,397.94	1,793,274.38	912,141.27
缸套产品销售	8,119,542.46	7,067,671.94	8,942,878.98	8,893,519.30
缸套检修加工	13,820,845.67	3,760,982.09	6,832,255.97	1,879,768.20
其他产品销售	25,565,253.49	20,079,897.63	23,716,283.79	18,646,902.61
<b>合计</b>	<b>161,280,737.06</b>	<b>102,641,822.61</b>	<b>141,451,222.18</b>	<b>91,008,100.68</b>



## (5) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额			合计
	活塞	缸套	其他	
主营业务收入	113,775,095.44	21,940,388.13	22,442,451.69	158,157,935.26
其中：在某一时点确认	113,775,095.44	21,940,388.13	22,442,451.69	158,157,935.26
在某一时段确认				
其他业务收入			3,122,801.80	3,122,801.80
其中：在某一时点确认			3,122,801.80	3,122,801.80
在某一时段确认				
合计	113,775,095.44	21,940,388.13	25,565,253.49	161,280,737.06

续：

项目	上期发生额			合计
	活塞	缸套	其他	
主营业务收入	101,959,803.44	15,775,134.95	20,076,970.73	137,811,909.12
其中：在某一时点确认	101,959,803.44	15,775,134.95	20,076,970.73	137,811,909.12
在某一时段确认				
其他业务收入			3,639,313.06	3,639,313.06
其中：在某一时点确认			3,639,313.06	3,639,313.06
在某一时段确认				
合计	101,959,803.44	15,775,134.95	23,716,283.79	141,451,222.18

## 32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	731,984.44	541,050.10
教育费附加	313,707.62	231,878.61
地方教育费附加	209,138.43	154,585.74
房产税	467,521.01	467,521.00
土地使用税	304,944.00	304,944.00
印花税	109,001.01	93,592.45
车船使用税	10,812.96	13,812.96
合计	2,147,109.47	1,807,384.86

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,766,897.34	3,146,189.87
业务招待费	386,499.84	315,220.61
办公费	48,583.59	201,141.58
差旅费	276,173.28	226,837.01
折旧	11,076.85	10,728.61
其他	135,294.97	48,223.20
<b>合计</b>	<b>4,624,525.87</b>	<b>3,948,340.88</b>

## 34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,874,379.21	5,464,658.20
中介服务费	1,695,652.97	1,905,626.68
折旧摊销	537,129.94	464,654.30
车辆费用	643,029.61	683,537.17
电费	256,664.90	160,858.92
业务招待费	558,035.36	345,749.65
办公、会务费用	325,101.11	321,863.40
差旅费	99,074.39	95,874.34
其他费用	315,767.12	240,822.25
<b>合计</b>	<b>10,304,834.61</b>	<b>9,683,644.91</b>

## 35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,865,711.30	4,557,637.49
材料费	1,880,945.12	466,964.08
折旧费	472,474.79	489,540.59
水电燃气费	36,855.96	24,790.75
其他费用	74,196.62	14,193.11
<b>合计</b>	<b>7,330,183.79</b>	<b>5,553,126.02</b>

## 36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	303,754.19	69,663.59



项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	35,762.78	41,344.95
汇兑损益	8,883.99	-539,109.98
手续费及其他	16,087.50	19,155.87
<b>合计</b>	<b>292,962.90</b>	<b>-491,635.47</b>

## 37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	200,296.37	10,870,018.00
增值税进项加计抵减	462,125.46	729,066.40
代扣代缴个人所得税手续费返还	21,253.17	18,500.68
<b>合计</b>	<b>683,675.00</b>	<b>11,617,585.08</b>

政府补助的具体信息，详见附注六、政府补助。

## 38、投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,023,845.58	2,210,878.50
债务重组收益	440,280.83	214,476.94
其他	-20,911.21	-45,364.01
<b>合计</b>	<b>1,443,215.20</b>	<b>2,379,991.43</b>

其他项目列示的金额为信用等级较高的银行承兑汇票贴现时支付的贴现息。

## 39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	11,388.59	14,289.11
应收账款坏账损失	-2,230,078.05	-1,154,383.28
其他应收款坏账损失	-7,531.55	13,623.69
<b>合计</b>	<b>-2,226,221.01</b>	<b>-1,126,470.48</b>

## 40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,731,835.00	-2,536,866.05



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-20,566.39

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,105.00		1,105.00

43、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		35,573.70	

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,944,575.02	5,513,087.84
递延所得税费用	-63,969.30	-99,408.60
<b>合计</b>	<b>3,880,605.72</b>	<b>5,413,679.24</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	31,109,237.00	40,220,360.19
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,666,385.54	6,033,054.03
对以前期间当期税项的调整		
不可抵扣的成本、费用和损失	291,284.88	176,066.23
加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,077,064.70	-795,441.02
所得税费用	3,880,605.72	5,413,679.24

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	878,728.36	10,870,018.00
利息收入	16,647.49	31,105.79
往来及其他	1,128,253.42	1,068,441.95



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,023,629.27	11,969,565.74

(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
费用性支出	5,270,592.99	5,247,004.19
往来及其他	671,233.15	820,129.93
合计	5,941,826.14	6,067,134.12

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金账户利息收入	19,115.29	10,239.16
非 6+9 银行承兑汇票贴现融资收入	1,627,301.29	7,665,306.92
合计	1,646,416.58	7,675,546.08

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	3,139,145.60	2,177,094.87
发行股票筹集资金而支付的相关费用		
合计	3,139,145.60	2,177,094.87

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	6,350,000.00	21,627,301.29	215,809.70	233,081.73		-6,350,000.00	21,644,573.32
租赁负债	584,264.89		3,139,145.60	70,672.46		6,425,042.70	3,940,834.45
合计	6,934,264.89	21,627,301.29	3,354,955.30	303,754.19		75,042.70	25,585,407.77

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,228,631.28	34,806,680.95
加：资产减值损失	2,731,835.00	2,536,866.05



补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	2,226,221.01	1,126,470.48
固定资产折旧	4,418,763.59	4,072,385.43
使用权资产折旧	2,733,011.24	1,753,774.43
无形资产摊销	299,817.35	261,466.20
长期待摊费用摊销	426,148.27	397,941.14
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）		20,566.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		35,573.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	172,478.76	69,663.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,443,215.20	-2,379,991.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-561,575.56	-167,725.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	497,606.26	68,316.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,629,347.44	-12,744,604.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,284,760.52	-28,084,433.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-71,862.76	3,039,430.05
其他	1,206,617.37	770,014.78
经营活动产生的现金流量净额	35,519,889.69	5,582,395.27
<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		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	106,237,916.77	103,298,514.21
减：现金的期初余额	103,298,514.21	42,881,618.21
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	2,939,402.56	60,416,896.00

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额如下：

项目	本期发生额	上期发生额
公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	12,617,083.74	11,381,461.04



(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	106,237,916.77	103,298,514.21
其中：库存现金	2,743.65	3,817.88
可随时用于支付的银行存款	106,235,173.12	103,294,696.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	106,237,916.77	103,298,514.21
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	1,731,098.30	已贴现未到期或已背书未到期的应收票据
固定资产	15,255,493.39	抵押担保用于获取授信额度
无形资产	4,315,453.59	抵押担保用于获取授信额度
合计	21,302,045.28	

48、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	1,313,977.18	7.0288	9,235,682.80
其中：美元	1,313,977.18	7.0288	9,235,682.80

六、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助		707,200.00	51,296.37	655,903.63
合计		707,200.00	51,296.37	655,903.63

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助： 新型技术改造中央奖补		707,200.00	51,296.37		655,903.63	其他收益



种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
资金						
<b>合 计</b>		<b>707,200.00</b>	<b>51,296.37</b>		<b>655,903.63</b>	

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益的 金额	上期计入损益的 金额	计入损益的列报 项目
<b>与资产相关的政府补助：</b>			
新型技术改造中央奖 补资金	51,296.37		其他收益
小 计	51,296.37		
<b>与收益相关的政府补助：</b>			
上市补贴		10,600,000.00	其他收益
一次性扩岗补助		4,500.00	其他收益
质押借款贴息		26,618.00	其他收益
出口信用保险支持资 金	149,000.00	164,900.00	其他收益
瞪羚企业补助		74,000.00	其他收益
小 计	149,000.00	10,870,018.00	
<b>合计</b>	<b>200,296.37</b>	<b>10,870,018.00</b>	

## 七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。



本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 66.76%（2024 年：59.47%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 74.90%（2024 年：62.14%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本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。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,600.00 万元（上年年末：3,600.00 万元）。



期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	2,164.46			2,164.46
应付账款	743.97			743.97
其他流动负债（不含递延收益）	10.00			10.00
租赁负债（含一年内到期）	314.36	79.72		394.08
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>3,232.79</b>	<b>79.72</b>		<b>3,312.51</b>

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	上年年末余额			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	635.00			635.00
应付账款	1,006.62			1,006.62
其他流动负债（不含递延收益）	169.27			169.27
租赁负债（含一年内到期）	58.43			58.43
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>1,869.32</b>			<b>1,869.32</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。



本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。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公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	2,001.35	
其中：短期借款	2,001.35	
浮动利率金融工具		
金融资产	10,623.79	10,329.47
其中：货币资金	10,623.79	10,329.47

期末，如果交易性金融资产中的银行理财产品的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益会增加或减少约 0.00 万元（上年年末：0.00 万元）。

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股东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股东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。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 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。

期末，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（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元		13.50	923.57	1,354.50

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。



## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 11.24%（上年年末：7.22%）。

## 3、金融资产转移

### （1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	1,731,098.30	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票承兑人信用等级不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	5,257,255.75	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票承兑人信用等级高，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，故终止确认。
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的云信	1,000,000.00	终止确认	无追索权
债务重组	应收账款	23,603,133.01	终止确认	无追索权
<b>合计</b>		<b>31,591,487.06</b>		

### （2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书/贴现	5,257,255.75	-20,911.21
应收款项融资中尚未到期的云信	背书/贴现	1,000,000.00	
应收账款	债务重组	23,603,133.01	440,280.83
<b>合计</b>		<b>29,860,388.76</b>	<b>419,369.62</b>



(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书/贴现	1,731,098.30	1,731,098.30

## 八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			15,059,757.19	15,059,757.19

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
应收款项融资	15,059,757.19	现金流量折现法	预期现金流、非公开市场票据贴现率	



(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况：

2017 年 12 月 27 日，公司股东苏爱琴、张勇、李训发、李晓峰、李颖合计持有公司股份 119,806,641 股，五位股东签署《一致行动协议》协议生效后，公司实际控制人为张勇、苏爱琴、李训发，李颖、李晓峰二人为实际控制人的一致行动人。张勇先生与苏爱琴女士为夫妻关系，李训发与李颖、李晓峰为父女关系。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司实际控制人及其一致行动人合计持有公司股份 119,806,641 股，占公司股份 67.52%。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张勇	实际控制人、董事长、持有公司 5%以上股份的股东
李训发	实际控制人、董事、总经理、持有公司 5%以上股份的股东
苏爱琴	实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东
李晓峰	实际控制人的一致行动人、持有公司 5%以上股份的股东
李颖	实际控制人的一致行动人、持有公司 5%以上股份的股东
高洪毅	财务负责人
张吉忱	职工代表董事
陈艳	独立董事
高文晓	独立董事
张洪吉	公司前监事会主席
孙立森	公司前监事
谭乃东	公司前职工代表监事
宇德群	公司前董事、前副总经理、前财务负责人
高秀娟	公司前职工代表监事
杜洪涛	公司前财务负责人
刘迪	董事会秘书
大连滨城活塞制造有限公司	张勇、苏爱琴控制的企业



因工作调整，高秀娟于 2025 年 2 月 13 日辞去职工代表监事职务，谭乃东接任。宇德群于 2025 年 2 月 14 日辞去董事、副总经理、财务负责人职务，杜洪涛接任财务负责人。杜洪涛于 2025 年 11 月 27 日辞去财务负责人职务，高洪毅接任。

公司于 2025 年 8 月 14 日召开 2025 年第三次临时股东会，决议不再设置监事会及监事，原监事会职权由董事会审计委员会行使。

### 3、关联交易

#### (1) 关联采购情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连滨城活塞制造有限公司	购电	2,781,723.33	2,210,217.78

大连滨城活塞制造有限公司按与电业局结算电价销售给本公司。

#### (2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的 租赁款项	上期应支付的 租赁款项
大连滨城活塞制造有限公司	房屋	3,139,145.60	2,177,094.87

公司作为承租方新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
大连滨城活塞制造有限公司	房屋	6,275,559.61	2,328,242.72

公司作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
大连滨城活塞制造有限公司	房屋	70,672.46	24,663.51

#### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张勇、苏爱琴、李训发、李颖、李晓峰	13,500,000.00	2025.3.31	2028.3.30	否
李训发、李颖、李晓峰	10,000,000.00	2025.8.21	2026.8.21	否
李训发、李颖、李晓峰	2,750,000.00	2025.5.12	2025.11.13	是
张勇、苏爱琴	30,000,000.00	2023.1.9	2026.1.9	否



(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,630,331.73	2,219,068.52

注：上述关键管理人员含报告期内曾任职的人员，薪酬按照任期内支付的金额统计。

4、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	大连滨城活塞制造有限公司	269,345.61	190,956.52

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	24,843,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	24,843,000.00

2、截至 2026 年 3 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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		
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	200,296.37	



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
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	1,023,845.58	
债务重组损益	440,280.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,105.00	
非经常性损益总额	1,665,527.78	
减：非经常性损益的所得税影响数	249,829.17	
非经常性损益净额	1,415,698.61	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,415,698.61	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.93	0.15	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.52	0.15	

大连汇隆活塞股份有限公司

