



Eurofoil Luxembourg S. A.

# 净资产专项审计报告

大信专审字[2026]第 1-01623 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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：京26RLU36BUD





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 专项审计报告

大信专审字[2026]第 1-01623 号

**江苏中基复合材料（香港）有限公司：**

### 一、 审计意见

我们接受江苏中基复合材料（香港）有限公司（以下简称“香港中基”）委托，审计了 Eurofoil Luxembourg S.A.（以下简称“Eurofoil Luxembourg 公司”）的财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的资产负债表和相关财务报表附注。

我们认为，后附的 Eurofoil Luxembourg 公司的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

### 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，我们独立于 Eurofoil Luxembourg 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、 强调事项 - 编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。Eurofoil Luxembourg 公司编制财务报表是为了满足深圳证券交易所创业板股票上市规则 7.1.10 条规定的目的。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、其他事项一 对审计报告使用的限制

我们的报告仅供香港中基因拟以现金方式购买 Eurofoil Luxembourg 公司，为满足深圳证券交易所创业板股票上市规则 7.1.10 条规定的有关对交易标的资产财务会计报告的披露要求以及香港中基管理层内部使用，而不应为除香港中基之外的其他方使用。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

Eurofoil Luxembourg 公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制财务报表是可以接受），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 Eurofoil Luxembourg 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 Eurofoil Luxembourg 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Eurofoil Luxembourg 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：

（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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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



中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年三月十三日



EUROFOIL Luxembourg SA

Z.A.E. Wolser H, 370

L-3451 Dudelange

资产负债表

编制单位: Eurofoil Luxembourg S.A.

2025年9月30日

单位: 欧元

项 目	附注	2025. 9. 30
<b>流动资产:</b>		
货币资金	六(一)	4,176,797.15
交易性金融资产		
衍生金融资产	六(二)	135,176.86
应收票据		
应收账款	六(三)	10,001,019.22
应收款项融资		
预付款项	六(四)	1,179,739.97
应收资金集中管理款		
其他应收款	六(五)	1,152,778.72
其中: 应收股利		
存货	六(六)	22,439,082.41
其中: 原材料		1,487,950.48
库存商品(产成品)		4,639,071.07
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	六(七)	112,746.64
<b>流动资产合计</b>		<b>39,197,340.97</b>
<b>非流动资产:</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
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	六(八)	10,871,844.48
其中: 固定资产原价		153,855,068.40
累计折旧		134,059,186.83
固定资产减值准备		8,924,037.09
在建工程	六(九)	4,816,543.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六(十)	1,796,203.63
无形资产	六(十一)	904,015.08
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
其中: 特准储备物资		
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,388,606.36</b>
<b>资产合计</b>		<b>57,585,947.33</b>

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
B. H. H. H.  
2025年9月30日

  
A. H. H. H.  
2025年9月30日

  
A. H. H. H.  
2025年9月30日



**EUROFOIL Luxembourg SA**

Z.A.E. Wolser H, 370

**L-3451 Dudelange 资产负债表 (续)**

编制单位: Eurofoil Luxembourg S.A.

2025年9月30日

单位: 欧元

项 目	附注	2025. 9. 30
<b>流动负债:</b>		
短期借款	六(十二)	7,398,083.45
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	六(十三)	16,119,571.31
预收款项		
合同负债		63,146.97
应付职工薪酬	六(十四)	2,784,342.01
其中: 应付工资		
应付福利费		
# 其中: 职工奖励及福利基金		
应交税费	六(十五)	92,790.99
其中: 应交税金		92,790.99
其他应付款	六(十六)	2,393,114.71
其中: 应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六(十七)	1,175,053.03
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>30,026,102.47</b>
<b>非流动负债:</b>		
长期借款	六(十八)	2,640,648.01
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债	六(十九)	1,094,946.59
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	六(二十)	1,719,112.24
递延收益	六(二十一)	1,084,969.55
递延所得税负债		
其他非流动负债		
其中: 特准储备基金		
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,539,676.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>36,565,778.86</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>		
实收资本(或股本)		30,921,482.11
国家资本		
国有法人资本		
集体资本		
民营资本	六(二十二)	30,921,482.11
外商资本		
# 减: 已归还投资		
实收资本(或股本)净额		30,921,482.11
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	六(二十三)	5,195,996.61
减: 库存股		
其他综合收益	六(二十五)	129,496.00
其中: 外币报表折算差额		
专项储备		
盈余公积	六(二十四)	2,763,756.95
其中: 法定公积金		2,763,756.95
任意公积金		
# 储备基金		
# 企业发展基金		
# 利润归还投资		
未分配利润		-17,990,563.20
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>21,020,168.47</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>57,585,947.33</b>

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signatures and dates)*  
 BHAAR  
 2025.12.26  
 2026  
 2026  
 2026



# Eurofoil Luxembourg S. A.

## 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为欧元)

### 一、企业的基本情况

Eurofoil Luxembourg S. A. (以下简称“本公司”)于 1982 年 4 月 29 日在卢森堡注册成为有限公司，注册号 B19358，注册地址为卢森堡大公国迪德朗日，为无限期存续公司。本公司经营范围是购买、制造、营销、销售或贸易铝产品、相关产品、原材料、技术、专有技术和相关设备，主营业务：铝箔、铝板带。截至 2025 年 9 月 30 日，本公司注册资本 30,921,482.11 欧元，实收资本 30,921,482.11 欧元。

本公司是 Aluminium Investment Company Limited 在卢森堡设立的全资子公司，最终控股公司 American Industrial Acquisition Corporation。

本财务报表由本公司董事会于二〇二六年三月十三日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表系江苏中基复合材料(香港)有限公司(以下简称“香港中基”)拟以现金方式购买本公司，为满足深圳证券交易所创业板股票上市规则 7.1.10 条规定的有关对交易标的资产财务会计报告的披露要求以及香港中基管理层内部使用而编制。因此，本公司财务报表不适用于其他用途。本财务报表列报资产负债表及部分相关财务报表附注，未编制全部财务报表附注。

本财务报表所包含的资产负债表按照附注三所述会计政策编制，这些会计政策是根据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)制定的。

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一)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。



## (二) 记账本位币

本公司以欧元为记账本位币。本公司确定欧元为记账本位币的原因是本公司主要业务通常以欧元进行业务结算。

## (三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## (四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司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。

## (五) 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。

## (六) 金融工具

### 1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资



产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②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（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。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, 其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

## (2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的, 由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益, 其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后, 对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值; 如不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下, 如果用以确定公允价值的近期信息不足, 或者公允价值的可能估计金额分布范围很广, 而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的, 该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息, 判断成本能否代表公允价值。

## 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬; ③该金融资产已转移, 虽然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报酬的, 但未保留对该金融资产的控制。



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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

## （2）金融负债

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）。

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。

## （七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。



(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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) 应收款项计量损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合名称	确定组合的依据
账龄组合	除纳入单项评估信用风险的应收账款及低回收风险组合的应收账款

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(八) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，采用套期会计方法进行处理。套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司做现金流量套期处理，对确定承诺的金属购买风险进行的套期，本公司做公允价值套期处理。

现金流量套期



被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

#### 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，对确定承诺的金属购买进行公允价值套期时，其产生的利得或损失中属于套期有效部分作为公允价值套期，期货合约与被套期金属的公允价值变动同步计入当期损益。

#### (九) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

##### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### (十) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存



在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-40 年	0.00	20.00~2.50
机器设备	4-25 年	0.00	25.00~4.00
电子设备	3-10 年	0.00	33.33~10.00

#### （十一）在建工程

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

#### （十二）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利



率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### (十三)无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	5	直线法
软件	5	直线法

#### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (十四)资产减值

固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

在资产负债表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (十五) 职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、养老保险费、失业保险费等社会保险费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### (十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (十七) 收入



本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同：

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

附有质量保证条款的销售：

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

预收销售商品款项：

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(十八) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

## (二十) 租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。



### (1) 使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。



#### 四、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

无。

#### 五、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税流转额	17%
净财富税	应税净资产	0.5%
企业所得税	应税利润 (卢森堡地区企业所得税由三项因素构成：企业所得税、团结附加税、市镇营业税)	联邦企业所得税： 1. 应税利润 ≤ 17.5 万欧元：14% 2. 应税利润 > 20 万欧元：16% 3. 17.5 万欧元 < 应税利润 ≤ 20 万欧元： 24,500 欧元 + 超出 17.5 万欧元部分的 30% 团结附加税：企业所得税额的 7% 市政营业税：应税利润的 6%

#### 六、资产负债表重要项目注释

##### (一) 货币资金

项 目	2025.9.30
库存现金	2,341.65
银行存款	4,174,455.50
合 计	4,176,797.15

##### (二) 衍生金融资产

项 目	期末公允价值
套期工具-货币衍生工具	129,496.00
套期工具-其他衍生工具	5,680.86
合 计	135,176.86

##### (三) 应收账款

###### 1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2025.9.30	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	10,900,399.14	899,379.92
5 年以上	5,655,398.68	5,655,398.68
合 计	16,555,797.82	6,554,778.60



注： 金融资产转移

本公司与 Natixis Factor（法国外贸银行保理公司，以下简称“保理方”）签订编号为 64431 的保理合同及相关补充协议，约定将本公司合法持有的、符合合同约定范围的应收账款转让给保理方，由保理方基于该等应收账款的预期回款向本公司提供融资支持。

根据保理合同及相关补充协议约定，保理方从本公司结算账户中划转资金设立保证金，以现金质押方式作为本公司履行保理业务项下全部义务的担保。如果本公司发生应收账款争议导致保理方扣回款项、未按约定履行催收及付款义务、保理融资款逾期等情形，保理方有权直接从保证金中扣划相应金额，用于清偿本公司在保理业务项下应付的本金、佣金、费用及其他应付款项。该保证金未经保理方书面同意，不得对外转让或为第三方提供质押担保，合同终止且相关账户结清、风险消除后，保证金余额将予以返还。

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司纳入上述保理业务范围并且已经并已转让给保理方的应收账款账面余额为 9,424,315.89 欧元，其中包含对应的保证金余额为 1,733,295.95 欧元。

由于上述保理业务保理项下的应收账款转让后，本公司仍需要按照按保理合同及相关补充协议合同约定承担应收账款催收的受托义务，及时处理债务方买方提出的账款争议并向保理方反馈，如果应收账款无法收回，本公司需要按保理合同及相关补充协议合同约定承担相应责任，由于本公司没有转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，所以本公司没有对其予以终止确认。

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	2025.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,554,778.60	39.59	6,554,778.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,001,019.22	60.41			10,001,019.22
其中：账龄组合	10,001,019.22	60.41			10,001,019.22
合 计	16,555,797.82	—	6,554,778.60	—	10,001,019.22

### 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)
债务人 A	6,067,205.50	6,067,205.50	1 年以内，5 年以上	100.00
债务人 B	157,631.38	157,631.38	5 年以上	100.00
债务人 C	84,296.86	84,296.86	5 年以上	100.00
债务人 D	61,254.62	61,254.62	5 年以上	100.00
债务人 E	32,161.45	32,161.45	5 年以上	100.00
其他	152,228.79	152,228.79	5 年以上	100.00



债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)
合计	6,554,778.60	6,554,778.60	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	2025.9.30		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	10,001,019.22	100.00	
合计	10,001,019.22	—	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
债务人 A	6,067,205.50	36.65	6,067,205.50
债务人 F	2,684,061.80	16.72	
债务人 G	1,097,262.76	6.63	
债务人 H	885,739.78	5.35	
债务人 I	665,729.39	4.02	
合计	11,399,999.23	68.86	6,067,205.50

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄列示

账龄	2025.9.30	
	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,179,739.97	100.00
合计	1,179,739.97	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
FM insurance	230,099.50	19.50	
la lux	149,367.12	12.66	
Grand Duchy Luxembourg	148,364.32	12.58	
BACHMANN ALUTEC GmbH	39,863.75	3.38	
Châteaudun insurance	37,492.50	3.18	
合计	605,187.19	—	



(五) 其他应收款

项 目	2025.9.30
其他应收款	1,152,778.72
合 计	1,152,778.72

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	2025.9.30	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	339,202.70	
2 至 3 年	4,078.18	
3 年以上	809,497.84	
合 计	1,152,778.72	

(2) 按款项性质分类披露其他应收款项

款项性质	2025.9.30
保证金	752,077.59
借款备用金	2,000.59
应收退税款	59,497.84
其他	339,202.70
小 计	1,152,778.72
减: 坏账准备	
合 计	1,152,778.72

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
ODDO BHF	保证金	750,000.00	5 年以上	65.06	
FM Insurance Europe S.A.	应收保险理赔款	339,202.70	1 年以内	29.42	
Customs Administration of Luxembourg	应收退税款	59,497.84	5 年以上	5.16	
brenntag	保证金	2,077.59	2-3 年	0.18	
Fred Meyer	员工备用金	2,000.59	2-3 年	0.17	
合 计	—	1,152,778.72	—	100.00	

(六) 存货

存货的分类



项 目	2025.9.30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,631,212.40	143,261.92	1,487,950.48
自制半成品及在产品	12,577,914.95		12,577,914.95
库存商品	4,784,564.84	145,493.77	4,639,071.07
发出商品	427,416.33		427,416.33
备品备件	6,919,009.74	3,612,280.16	3,306,729.58
合 计	26,340,118.26	3,901,035.85	22,439,082.41

注：由于备品备件其主要用于本公司固定资产及生产设备的维护与修理，并非直接用于出售，本公司在确定其可变现净值时，以资产负债表日重新采购同规格、同型号、同品牌备品备件的现行重置成本为基础，并综合考虑该备件的经济寿命年限、已使用状况（或尚可使用年限）以及相关产品的技术更新速度等因素，确定一个合理的成新率，以重置成本乘以该成新率来估算其可变现净值。当估算的可变现净值低于其账面成本时，计提存货跌价准备。

#### (七)其他流动资产

项 目	2025.9.30
待抵扣进项税	112,746.64
合 计	112,746.64

#### (八)固定资产

##### 1. 固定资产情况

项 目	2025.9.30
一、账面原值合计	153,855,068.40
其中：房屋及建筑物	20,488,693.64
机器设备	133,069,074.87
电子设备	297,299.89
二、累计折旧合计	134,059,186.83
其中：房屋及建筑物	18,023,004.30
机器设备	115,914,174.10
电子设备	122,008.43
三、固定资产账面净值合计	19,795,881.57
其中：房屋及建筑物	2,465,689.34
机器设备	17,154,900.77
电子设备	175,291.46
四、减值准备合计	8,924,037.09
其中：房屋及建筑物	131,734.55



项 目	2025.9.30
机器设备	8,648,004.31
电子设备	144,298.23
五、固定资产账面价值合计	10,871,844.48
其中：房屋及建筑物	2,333,954.79
机器设备	8,506,896.46
电子设备	30,993.23

## 2. 固定资产减值准备测试情况

本公司于 2025 年 9 月 30 日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。对于存在减值迹象的资产，本公司估计其可收回金额。由于本公司资产组缺乏活跃市场报价，其公允价值减去处置费用后的净额无法可靠估计。因此，本公司采用成本法（即预计未来现金流量现值模型）评估其可收回金额。经测试，本公司资产组的可收回金额低于其账面价值，故本年度计提固定资产减值准备 8,924,037.09 欧元。

注：于 2025 年 9 月 30 日，账面价值为 2,333,954.79 欧元（原值 20,488,693.64 欧元）的房屋建筑物作为 3,471,946.23 欧元的银行抵押借款（附注六、十七和十八）的抵押物。

## （九）在建工程

### 1. 在建工程情况

项 目	2025.9.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	4,816,543.17		4,816,543.17
合 计	4,816,543.17		4,816,543.17

## （十）使用权资产

项 目	2025.9.30
一、账面原值合计	2,057,521.10
其中：土地	170,521.10
机器设备	1,887,000.00
二、累计折旧和累计摊销合计	261,317.47
其中：土地	37,967.59
机器设备	223,349.88
三、使用权资产账面净值合计	1,796,203.63
其中：土地	132,553.51
机器设备	1,663,650.12



项 目	2025.9.30
四、使用权资产减值准备合计	
其中：土地	
机器设备	
五、使用权资产账面价值合计	1,796,203.63
其中：土地	132,553.51
机器设备	1,663,650.12

(十一)无形资产

1. 无形资产情况

项 目	2025.9.30
一、原价合计	1,339,528.46
其中：软件	1,286,171.38
专利权	53,357.08
二、累计摊销额合计	435,513.38
其中：软件	382,156.30
专利权	53,357.08
三、无形资产减值准备合计	
其中：软件	
专利权	
四、账面价值合计	904,015.08
其中：软件	904,015.08
专利权	

(十二)短期借款

短期借款分类

项 目	2025.9.30
质押借款	7,398,083.45
合 计	7,398,083.45

注：质押借款见附注六、（三）应收账款。

(十三)应付账款

账 龄	2025.9.30
1 年以内（含 1 年）	15,281,517.96
1 至 2 年（含 2 年）	271,037.38
2 至 3 年（含 3 年）	567,015.97
合 计	16,119,571.31



账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	2025.9.30	未偿还原因
SOPRA STERIA (ORDINA) LUXMBOURG SA	202,806.79	未到结算期
ORT/EDS	180,687.88	未到结算期
SERVICE DOC DOUANES ET ACCISES	156,964.96	未到结算期
EMBALLAGES EN BOIS KASEL	118,507.71	未到结算期
PYROTEK SA (Sierre US\$)	55,053.19	未到结算期
合 计	714,020.53	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2025.9.30
一、短期薪酬	2,784,342.01
合 计	2,784,342.01

2. 短期职工薪酬列示

项 目	2025.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,000,584.48
二、社会保险费	783,757.53
合 计	2,784,342.01

(十五) 应交税费

项 目	2025.9.30
净财富税	92,790.99
合 计	92,790.99

(十六) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款项

项 目	2025.9.30
代扣员工承担款项(或薪酬代扣)	253,118.18
与购买存货无关的未开票应付暂估	1,339,412.90
代扣代缴员工个人所得税	189,062.67
应付客户折扣	167,355.81
保证金及押金	21,416.27
其他	422,748.88
合 计	2,393,114.71



(十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	2025.9.30
一年内到期的长期借款	963,508.89
一年内到期的租赁负债	211,544.14
合 计	1,175,053.03

(十八) 长期借款

项 目	2025.9.30	期末利率区间(%)
抵押借款	2,615,418.47	1.625%-4.16%
信用借款	25,229.54	0.50%
合 计	2,640,648.01	—

注：抵押借款见附注六、（八）固定资产。

(十九) 租赁负债

项 目	2025.9.30
租赁付款额	1,472,937.46
减：未确认的融资费用	166,446.73
重分类至一年内到期的非流动负债	211,544.14
租赁负债净额	1,094,946.59

(二十) 预计负债

项 目	2025.9.30
环境风险准备金	776,373.00
未决诉讼	214,207.24
产品质量保证	728,532.00
合 计	1,719,112.24

注：未决诉讼为解雇员工产生的诉讼。

(二十一) 递延收益

项 目	2025.9.30
固定资产购置补贴	780,643.30
ETS 碳排放补助	304,326.25
合 计	1,084,969.55

(二十二) 实收资本

投资者名称	2025.9.30	
	投资金额	所占比例(%)



投资者名称	2025.9.30	
	投资金额	所占比例(%)
合 计	30,921,482.11	100.00
Aluminium Investment Company Limited	30,921,482.11	100.00

(二十三) 资本公积

项 目	2025.9.30
一、其他资本公积	5,195,996.61
合 计	5,195,996.61

注：本公司根据卢森堡《净财富税法》第 8a 条规定，在 2004 年及以前年度享受净财富税减免优惠，并按减免额的 5 倍计提了不可分配的特别储备。该储备自减免年度次年起的 5 年内不得分配，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司管理层决定不继续分配该储备。

截至 2025 年 9 月 30 日，该特别储备余额为 5,195,996.61 欧元，列报于资产负债表“资本公积项目”。该特别储备为权益受限项目，除满足卢森堡税法规定的分配条件外，不得用于股利分配或转增资本。

(二十四) 盈余公积

项 目	2025.9.30
法定储备金	2,763,756.95
合 计	2,763,756.95

注：卢森堡公司须将每年扣除任何结转亏损后的净收入的至少 5% 拨入法定储备金，直至该储备金达到实缴资本的 10%，此储备金不得分配。

(二十五) 其他综合收益

项 目	2025.9.30		
	税前 金额	所得 税	税后 净额
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	129,496.00		129,496.00
1. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	129,496.00		129,496.00
小 计	129,496.00		129,496.00
二、其他综合收益合计	129,496.00		129,496.00

(二十六) 外币货币性项目

项 目	2025.9.30 外币余额	折算汇率	2025.9.30 折算欧元余额
货币资金	—	—	



项 目	2025.9.30 外币余额	折算汇率	2025.9.30 折算欧元余额
其中：美元	439,655.13	0.8517	374,461.41
英镑	8,388.76	1.1450	9,604.72
瑞士法郎	1,471.35	1.0679	1,571.28
挪威克朗	88.00	0.0852	7.50
瑞典克朗	56,483.74	0.0904	5,108.65
丹麦克朗	188.00	0.1339	25.18
加元	125.27	0.6132	76.82
澳大利亚元	6.60	0.5636	3.72

(二十七) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2025.9.30 账面价值	受限原因
应收账款	9,424,315.89	质押借款
固定资产	2,333,954.79	抵押借款
合 计	11,758,270.68	--

## 七、或有事项

无。

## 八、资产负债表日后事项

无。

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
Aluminium Investment Company Limited	英国	投资公司	200.00 英镑	100.00	100.00

本公司最终控制方是 American Industrial Acquisition Corporation。

### (二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
Eurofoil France S.A.S.	受同一最终控制方控制	N/A
Kalisto Limited	间接控股股东	N/A



(三) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2025.9.30	
		账面余额	坏账准备
应收账款	Eurofoil France S.A.S.	6,067,205.50	6,067,205.50
合计		6,067,205.50	6,067,205.50

**EUROFOIL Luxembourg SA**  
 Z.A.E. Wolser H, 370  
 L-3451 Dudelange

第 6 页至第 30 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:

*B. HANSEN*
*Acoble*
*Acoble*  
*March 13<sup>th</sup> 2026*
*Acoble 13<sup>th</sup> 2026*
*Acoble 13<sup>th</sup> 2026*





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5190万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项  
目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相  
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程  
造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用  
管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（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）（不得从事国  
家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025年11月20日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017384

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敬

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓 名 \_\_\_\_\_  
Full name 吴惠娟  
性 别 \_\_\_\_\_  
Sex 女  
出 生 日 期 \_\_\_\_\_  
Date of birth 1961-01-18  
工 作 单 位 \_\_\_\_\_  
Working unit 大信会计师事务所有限公司  
身 份 证 号 码 \_\_\_\_\_  
Identity card No. 420102196101182047



吴惠娟的证书二维码.png

记  
tration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 /y

月 /m

日 /d



姓名：吴惠娟

证书编号：420000024260

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

吴惠娟420000024260

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

月 /m

日 /d



姓名 Full name 吴斌  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1991-06-14  
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 220102199106145217

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal



吴撼 110101411279

证书编号：  
No. of Certificate 110101411279

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2022年 01 月 17 日

年 月 日  
/y /m /d