

青岛双星股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 00006825 号

青岛双星股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛双星股份有限公司（以下简称“青岛双星”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青岛双星 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青岛双星，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

2025 年度，青岛双星轮胎销售收入 45.35 亿元，占营业收入总额的 97.92%，是青岛双星主要收入来源及关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险；其次，青岛双星有多种销售渠道，不同的销售渠道具有不同的收入确认条件及时点，因此我们将轮胎销售收入确认作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策见附注三、26。

2、审计应对

我们针对轮胎销售收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试了与销售收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 将收入和毛利率进行同期、月度、同行业比较分析，分析相关财务指标的变动，复核收入变动的合理性；

(4) 选取收入确认样本，执行细节测试，核对销售订单、发货记录、运输单、报关单、销售发票、回款记录、记账凭证等；针对出口收入，获取海关出口数据，以评估收入确认的真实性及完整性；

(5) 结合应收账款审计，选择主要客户函证本年度销售额，以评估收入确认的真实性及准确性；

(6) 对资产负债表日前后的收入进行截止测试，以评估收入是否计入恰当的会计期间；

(7) 检查与收入确认有关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。





四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估青岛双星的持续经营能力,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青岛双星、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青岛双星的财务报告过程。

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的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:





(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对青岛双星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青岛双星不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就青岛双星中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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





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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2026年4月27日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	720,959,098.60	877,268,677.52
交易性金融资产	2	1,305,988.09	
衍生金融资产			
应收票据	3	349,219,290.07	377,692,154.90
应收账款	4	573,667,360.25	541,253,821.83
应收款项融资	5	84,311,334.78	69,090,710.09
预付款项	6	38,053,366.92	85,914,403.60
其他应收款	7	36,142,707.65	43,231,498.50
买入返售金融资产			
存货	8	998,796,131.52	1,035,091,156.04
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	9	125,900,730.62	148,363,141.55
流动资产合计		2,928,356,008.50	3,177,905,564.03
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	10	1,112,468,966.49	966,202,605.69
其他权益工具投资	11		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	12	4,239,969,790.43	3,509,013,786.78
在建工程	13	171,206,970.37	982,193,454.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14	333,903,404.37	344,853,095.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	15	13,713.02	997,950.41
递延所得税资产	16	99,752,345.23	106,732,927.50
其他非流动资产	17	6,713,884.09	27,781,933.67
非流动资产合计		5,964,029,074.00	5,937,775,754.10
资产总计		8,892,385,082.50	9,115,681,318.13

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

森柴印永

主管会计工作负责人：

新张印晓

会计机构负责人：

峰邹印广



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	19	3,581,685,917.59	3,300,403,522.24
交易性金融负债	20	648,837.00	
衍生金融负债			
应付票据	21	416,697,311.63	524,974,880.20
应付账款	22	1,033,879,050.55	1,064,337,803.84
预收款项	23	896,241.17	984,989.73
合同负债	24	90,378,043.83	124,281,272.10
应付职工薪酬	25	98,857,876.83	90,888,564.56
应交税费	26	14,502,487.14	16,319,151.24
其他应付款	27	172,998,685.29	198,518,377.75
一年内到期的非流动负债	28	1,245,274,907.06	166,375,922.50
其他流动负债	29	319,609,913.25	263,651,651.71
流动负债合计		6,975,429,271.34	5,750,736,135.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	30	288,600,000.00	1,323,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
租赁负债			
长期应付款	31	8,600,000.00	17,200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	32	3,706,524.87	4,084,524.17
递延收益	33	280,330,832.57	290,553,797.76
递延所得税负债	16	1,416,112.19	1,848,132.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		582,653,469.63	1,636,686,454.66
负债合计		7,558,082,740.97	7,387,422,590.53
股东权益：			
股本	34	816,758,987.00	816,758,987.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35	1,624,712,459.34	1,624,712,459.34
减：库存股			
其他综合收益	36	41,146,510.03	77,893,306.11
专项储备			
盈余公积	37	63,736,427.75	63,736,427.75
一般风险准备			
未分配利润	38	-1,347,499,630.19	-987,766,787.78
归属于母公司股东权益合计		1,198,854,753.93	1,595,334,392.42
少数股东权益		135,447,587.60	132,924,335.18
股东权益合计		1,334,302,341.53	1,728,258,727.60
负债和股东权益总计		8,892,385,082.50	9,115,681,318.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

森柴印

主管会计工作负责人：

新张印晓

会计机构负责人：

峰邹印广

第2页



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		72,320,383.99	70,514,157.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1	2,119,021,344.74	1,511,306,250.93
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,856,643.95	2,033,193.51
流动资产合计		2,194,198,372.68	1,583,853,602.28
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	2	2,654,028,416.89	2,650,343,680.62
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		4,116,598.20	4,562,860.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		2,658,145,015.09	2,654,906,541.08
资产总计		4,852,343,387.77	4,238,760,143.36

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,301,164,166.66	1,211,086,222.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		130,538,055.37	48,296,082.00
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		6,143,663.81	4,969,556.84
应交税费		184,444.42	217,658.45
其他应付款		505,999,820.81	7,163,950.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		110,112,597.22	10,126,500.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,054,142,748.29	1,281,859,970.23
非流动负债：			
长期借款			110,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			110,000,000.00
负债合计		2,054,142,748.29	1,391,859,970.23
股东权益：			
股本		816,758,987.00	816,758,987.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,943,053,024.57	1,943,053,024.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		62,132,507.38	62,132,507.38
未分配利润		-23,743,879.47	24,955,654.18
股东权益合计		2,798,200,639.48	2,846,900,173.13
负债和股东权益总计		4,852,343,387.77	4,238,760,143.36

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

新张印晓
第4页

会计机构负责人：

峰邹印广



合并利润表

2025年度

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,630,995,508.95	4,334,578,017.18
其中：营业收入	39	4,630,995,508.95	4,334,578,017.18
二、营业总成本		5,088,007,191.98	4,737,519,736.37
其中：营业成本	39	4,365,149,274.84	3,941,489,228.56
税金及附加	40	28,563,936.95	46,102,369.51
销售费用	41	136,425,746.60	162,836,290.97
管理费用	42	221,055,019.18	246,201,609.14
研发费用	43	178,006,468.16	191,891,048.76
财务费用	44	158,806,746.25	148,999,189.43
其中：利息费用		150,572,204.50	175,044,306.53
利息收入		13,707,686.86	18,392,766.47
加：其他收益	45	42,070,085.47	54,042,517.99
投资收益（损失以“-”号填列）	46	176,776,451.98	100,823,838.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		170,961,060.41	113,842,393.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47	665,428.21	-74,978.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	48	-5,550,491.39	12,772,750.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	49	-104,673,901.28	-138,854,856.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	50	1,382,279.31	-6,461,253.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-346,341,830.73	-380,693,700.83
加：营业外收入	51	843,301.87	1,457,362.44
减：营业外支出	52	711,371.88	620,602.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-346,209,900.74	-379,856,941.19
减：所得税费用	53	7,214,896.74	4,837,862.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-353,424,797.48	-384,694,804.17
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-353,424,797.48	-384,694,804.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,732,842.41	-355,828,458.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,308,044.93	-28,866,345.74
六、其他综合收益的税后净额		-40,940,837.09	20,011,311.50
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-36,746,796.08	18,483,629.59
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-36,746,796.08	18,483,629.59
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-36,746,796.08	18,483,629.59
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,194,041.01	1,527,681.91
七、综合收益总额		-394,365,634.57	-364,683,492.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-396,479,638.49	-337,344,828.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,114,003.92	-27,338,663.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.44	-0.44
（二）稀释每股收益		-0.44	-0.44

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




第5页




母公司利润表

2025年度

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		66,811.11	2,631,802.99
销售费用			
管理费用		29,376,955.57	43,467,581.89
研发费用			
财务费用		20,488,817.32	20,604,093.61
其中：利息费用		19,946,429.56	23,448,080.41
利息收入		1,271,750.57	4,516,885.06
加：其他收益		777,199.00	594,550.83
投资收益（损失以“-”号填列）	3	614,383.17	-49,044,664.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		614,383.17	-253,202.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-158,531.82	44,979.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,699,533.65	-115,108,612.05
加：营业外收入			20.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-48,699,533.65	-115,108,592.05
减：所得税费用			112,322.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,699,533.65	-115,220,914.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,699,533.65	-115,220,914.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-48,699,533.65	-115,220,914.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：


新张印晓
第6页

会计机构负责人：


峰邹印广



合并现金流量表

2025年度

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,771,420,986.77	3,926,400,219.76
收到的税费返还		171,629,136.72	222,043,907.87
收到其他与经营活动有关的现金	54	94,233,933.69	173,796,569.88
经营活动现金流入小计		4,037,284,057.18	4,322,240,697.51
购买商品、接受劳务支付的现金		3,293,338,433.23	3,363,479,724.22
支付给职工以及为职工支付的现金		654,138,599.49	646,409,733.40
支付的各项税费		42,677,130.20	74,748,376.44
支付其他与经营活动有关的现金	54	191,031,041.63	225,204,345.66
经营活动现金流出小计		4,181,185,204.55	4,309,842,179.72
经营活动产生的现金流量净额	55	-143,901,147.37	12,398,517.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,958,409.45	70,033,643.09
取得投资收益收到的现金		3,106,224.00	3,548,471.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		459,130.00	3,143,662.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		400,000.00	201,426,100.13
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,923,763.45	278,151,877.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		147,706,414.12	457,574,895.52
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	54	152.98	
投资活动现金流出小计		147,706,567.10	457,574,895.52
投资活动产生的现金流量净额		-137,782,803.65	-179,423,018.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,944,981.36
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			21,944,981.36
取得借款收到的现金		4,082,346,781.10	3,566,601,271.20
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,082,346,781.10	3,588,546,252.56
偿还债务支付的现金		3,754,150,000.00	3,856,607,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,341,322.56	146,955,554.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	54	2,014,450.00	68,223,871.20
筹资活动现金流出小计		3,878,505,772.56	4,071,786,425.22
筹资活动产生的现金流量净额		203,841,008.54	-483,240,172.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		992,095.30	22,237,288.95
五、现金及现金等价物净增加额		-76,850,847.18	-628,027,384.30
加：期初现金及现金等价物余额		337,409,164.44	965,436,548.74
六、期末现金及现金等价物余额		260,558,317.26	337,409,164.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司现金流量表

2025年度

编制单位：青岛双星股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,436,818.42	4,616,514.28
经营活动现金流入小计		4,436,818.42	4,616,514.28
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,591,327.28	14,970,577.54
支付的各项税费		105,000.00	2,631,802.99
支付其他与经营活动有关的现金		278,902,631.27	65,830,456.02
经营活动现金流出小计		289,598,958.55	83,432,836.55
经营活动产生的现金流量净额		-285,162,140.13	-78,816,322.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,529,646.90	204,508,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,529,646.90	204,508,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		5,529,646.90	204,508,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,500,000,000.00	1,330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		233,564,990.22	
筹资活动现金流入小计		1,733,564,990.22	1,330,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,430,000,000.00	1,750,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,126,312.51	62,313,222.19
支付其他与筹资活动有关的现金			251,060,371.05
筹资活动现金流出小计		1,482,126,312.51	2,063,373,593.24
筹资活动产生的现金流量净额		251,438,677.71	-733,373,593.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		45,514,157.84	653,196,073.35
六、期末现金及现金等价物余额		17,320,342.32	45,514,157.84

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


 柴 林

主管会计工作负责人：


 张 晓

会计机构负责人：


 邹 峰



合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	816,758,987.00			1,624,712,459.34		77,893,306.11	63,736,427.75	-987,766,787.78		1,595,334,392.42	132,924,335.18	1,728,258,727.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	816,758,987.00			1,624,712,459.34		77,893,306.11	63,736,427.75	-987,766,787.78		1,595,334,392.42	132,924,335.18	1,728,258,727.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-36,746,796.08		-359,732,842.41		-396,479,638.49	2,523,252.42	-393,956,386.07
（一）综合收益总额						-36,746,796.08		-359,732,842.41		-396,479,638.49	2,114,003.92	-394,365,634.57
（二）股东投入和减少资本											409,248.50	409,248.50
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	816,758,987.00			1,624,712,459.34		41,146,510.03	63,736,427.75	-1,347,499,630.19		1,198,854,753.93	135,447,587.60	1,334,302,341.53

法定代表人：

柴永森印

主管会计工作负责人：

张晓新印

会计机构负责人：

郭峰印



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位：人民币元

项目	上期金额													
	归属于母公司股东权益					少数股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计				
一、上年年末余额	816,758,987.00		1,825,089,772.18		59,409,676.52		63,736,427.75		-630,568,308.61	2,134,426,551.84		-51,292,293.40		2,083,134,258.44
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	816,758,987.00		1,825,089,772.18		59,409,676.52		63,736,427.75		-630,568,308.61	2,134,426,551.84		-51,292,293.40		2,083,134,258.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	178,851.39		-200,377,312.84		18,483,629.59				-357,196,479.17	-539,092,162.42		184,216,628.58		-354,875,533.84
(一) 综合收益总额					18,483,629.59				-355,826,458.43	-337,344,828.84		-27,338,663.83		-364,683,492.67
(二) 股东投入和减少资本									-1,370,020.74	-201,747,333.58		211,555,292.41		9,807,958.83
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他			-200,377,312.84											-8,186,990.63
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	816,758,987.00		1,624,712,459.34		77,893,306.11		63,736,427.75		-987,766,787.78	1,595,334,392.42		132,924,335.18		1,728,258,727.60

(后附财务报表附注是本财务报表的重要组成部分)

法定代表人

张新印

张新印

主管会计工作负责人

张新印

会计机构负责人

张新印

张新印



母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：青岛双星股份有限公司
 金额单位：人民币元

项目	上期金额				本期金额					
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股								
一、上年年末余额	816,758,987.00		1,943,053,024.57			62,132,507.38		24,955,654.18	2,846,900,173.13	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	816,758,987.00		1,943,053,024.57			62,132,507.38		24,955,654.18	2,846,900,173.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	816,758,987.00		1,943,053,024.57			62,132,507.38		-23,743,879.47	2,798,200,639.48	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

柴永森

主管会计工作负责人

张晓印

会计机构负责人

峰印

郭峰



母公司股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：青岛双星股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	816,758,987.00				1,943,053,024.57				62,132,507.38		140,176,568.92	2,962,121,087.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	816,758,987.00				1,943,053,024.57				62,132,507.38		140,176,568.92	2,962,121,087.87
三、本年期初余额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	816,758,987.00				1,943,053,024.57				62,132,507.38		24,955,654.18	2,846,900,173.13

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

新张印

峰印

柴永印

张印

郭峰印



青岛双星股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

青岛双星股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经青岛市人民政府青政字[1995]64号文批准, 由双星集团有限责任公司作为独家发起人, 以募集方式设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码: 913702002646064362。经中国证券监督管理委员会证监发审字[1996]22号文批准, 公司于1996年4月10日首次向社会公众发行人民币普通股32,000,000股, 并于1996年4月30日在深圳证券交易所挂牌上市交易, 股票简称: 青岛双星; 股票代码: 000599; 公司总股本为100,000,000.00元。所属行业为橡胶制品业。

1997年7月, 经股东大会决议通过, 公司以1996年末总股本为基数, 向全体股东每10股送红股2股, 共计增加股本20,000,000.00元, 送股后公司总股本为120,000,000.00元。

1997年9月14日, 公司实施第一次配股, 增加社会公众股9,600,000股, 国有法人股放弃配股权, 向社会公众股转让配股权2,453,571股, 配股完成后公司股本总额为132,053,571.00元。2001年2月公司实施第二次配股, 增加社会公众股15,136,071股, 国有法人股放弃配股权, 配股完成后公司股本总额为147,189,642.00元。

2001年度, 经中国证券监督管理委员会证监公司字[2001]50号文批准, 公司向原青岛华青工业集团股份有限公司定向发行23,325,000股普通股, 按1:1的比例吸收合并青岛华青工业集团股份有限公司, 并于2001年7月23日至8月3日办理完毕换股手续。吸收合并完成后公司股本总额增至170,514,642.00元。

2002年6月, 经公司2001年度股东大会审议通过, 公司以2001年度末总股本170,514,642.00元为基数, 向全体股东每10股送红股1股, 共计增加股本17,051,464.00元。送股后公司股本总额为187,566,106.00元。

2003年8月, 经公司2002年度股东大会审议通过, 公司以2002年度末总股本187,566,106.00元为基数, 以资本公积向全体股东每10股转增2股, 共计增加股本37,513,221.00元, 转增后公司股本总额为225,079,327.00元。

2005年1月, 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]158号文批准, 公司实施第三次配股, 向社会公众股股东配售人民币普通股27,714,272股, 国有法人股放弃配股权, 实施配股后公司总股本变为252,793,599.00元。2005年4月, 公司以2005年1月21日配股后总股本252,793,599股为基数, 以资本公积金向全体股东按每10股转增8股, 共计增加股本202,234,879.00元, 转增后公司股本总额为人民币455,028,478.00元。

2005年12月, 公司实施了股权分置改革, 股改完成后, 公司总股本不变, 股本结构变为: 有限售条件流通股118,300,076股, 占总股本的26%, 无限售条件流通股336,728,402股, 占总股本的



74%。

2008 年 4 月 17 日，公司經中國證券監督管理委員會證監許可[2008]557 號文核准，非公開發行 A 股股票 6,980 萬股。

2014 年 10 月 16 日，公司經中國證券監督管理委員會證監許可[2014]1047 號文核准，非公開發行 A 股股票 149,750,415 股。

2018 年 1 月 26 日，公司經中國證券監督管理委員會證監許可[2017]1435 號文核准，非公開發行 A 股股票 142,180,094 股。

2018 年 2 月 8 日，公司向 287 名激勵對象授予 18,868,662 股限制性股票，授予價 3.14 元/股，公司共收到激勵對象認繳股款人民幣 59,247,598.68 元，其中計入股本人民幣 18,868,662.00 元，變更後的註冊資本為人民幣 835,627,649.00 元；

2019 年 7 月 15 日，公司回購注銷 7,124,458 股限制性股票，回購價格為 3.12 元/股，減少註冊資本人民幣 7,124,458.00 元，其中減少有限售條件的流通股出資 7,124,458.00 元，變更後的註冊資本為人民幣 828,503,191.00 元。

2020 年 7 月 3 日，公司回購注銷 6,243,958 股限制性股票，回購價格為 3.11 元/股，減少註冊資本人民幣 6,243,958.00 元，其中減少有限售條件的流通股出資人民幣 6,243,958.00 元，變更後的註冊資本為人民幣 822,259,233.00 元。

2021 年 6 月 10 日，公司回購注銷 5,466,746 股限制性股票，回購價格為 3.10 元/股，減少股本人民幣 5,466,746.00 元，其中減少有限售條件的流通股出資人民幣 5,466,746.00 元，變更後的股本為人民幣 816,792,487.00 元。

2023 年 5 月 16 日，公司回購注銷 33,500 股限制性股票，回購價格為 3.09 元/股，減少股本人民幣 33,500.00 元，其中減少有限售條件的流通股出資人民幣 33,500.00 元，變更後的股本為人民幣 816,758,987.00 元。

經營範圍為：一般項目：輪胎製造；輪胎銷售；橡膠製品製造；橡膠製品銷售；技術進出口；貨物進出口；普通貨物倉儲服務（不含危險化學品等需許可審批的項目）；橡膠加工專用設備製造；橡膠加工專用設備銷售；汽車零部件研發；以自有資金從事投資活動。（除依法須經批准的項目外，憑營業執照依法自主開展經營活動）。

本公司註冊地址：山東省青島市黃島區兩河路 666 號。

本公司的母公司為雙星集團有限責任公司，本公司的實際控制人為青島市人民政府國有資產監督管理委員會。

2、財務報告的批准報出

本財務報表業經公司董事會於 2026 年 4 月 27 日批准報出。



二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

公司在编制和披露本财务报表时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断披露事项的重要性。

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，双星国际贸易（香港）有限公司、香港双星国际产业有限公司、青岛双星国际事业有限公司、新双星（柬埔寨）轮胎有限公司的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础



計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值（或發行股份面值總額）的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

非同一控制下企業合併：合併成本為購買方在購買日為取得被購買方的控制權而付出的資產、發生或承擔的負債以及發行的權益性證券的公允價值。合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入当期損益。在合併中取得的被購買方符合確認條件的各項可辨認資產、負債及或有負債在購買日按公允價值計量。

為企業合併發生的直接相關費用於發生時計入当期損益；為企業合併而發行權益性證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。

6、控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法

（1）控制的判斷標準

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，合併範圍包括本公司及全部子公司。控制，是指公司擁有对被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用对被投資方的權力影響其回報金額。

（2）合併程序

本公司將整個企業集團視為一個會計主體，按照統一的會計政策編制合併財務報表，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。本公司與子公司、子公司相互之間發生的內部交易的影响予以抵銷。內部交易表明相關資產發生減值損失的，全額確認該部分損失。如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編制合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

子公司所有者權益、当期淨損益和当期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東承擔的当期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

1) 增加子公司或業務

在報告期內，因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，將子公司或業務合併当期期初至報告期末的經營成果和現金流量納入合併財務報表，同時對合併財務報表的期初數和比較報表的相关項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的期初留存收益或当期損益。

在報告期內，因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，以購買日確定的各項可辨認資產、



負債及或有負債的公允價值為基礎自購買日起納入合併財務報表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入当期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及的以後可重分類進損益的其他綜合收益、權益法核算下的其他所有者權益變動轉為購買日所屬当期投資收益。

2) 處置子公司

① 一般處理方法

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的以後可重分類進損益的其他綜合收益、權益法核算下的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為当期投資收益。

② 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明該多次交易事項為一攬子交易：

- i. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- ii. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- iii. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- iv. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一并考慮時是經濟的。

各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

3) 購買子公司少數股權

因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。



7、合營安排分類及共同經營會計處理方法

合營安排分為共同經營和合營企業。

共同經營，是指合營方享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債的合營安排。

本公司確認與共同經營中利益份額相關的下列項目：

- (1) 確認本公司單獨所持有的資產，以及按本公司份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認本公司單獨所承擔的負債，以及按本公司份額確認共同承擔的負債；
- (3) 確認出售本公司享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按本公司份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按本公司份額確認共同經營發生的費用。

本公司對合營企業的投资採用權益法核算，詳見本附注五、10“長期股权投资”。

8、現金及現金等价物的確定標準

現金，是指本公司的庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金等价物，是指本公司持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小的投資。

9、外幣業務和外幣報表折算

(1) 外幣業務

外幣業務採用交易發生日的即期匯率或近似的匯率作為折算匯率將外幣金額折合成人民幣記賬。

資產負債表日外幣貨幣性項目餘額按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入当期損益。

(2) 外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除“未分配利潤”項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。

處置境外經營時，將與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自所有者權益項目轉入處置当期損益。

10、金融工具

本公司在成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產、金融負債或權益工具。

(1) 金融工具的分類

根據本公司管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特征，金融資產於初始確認時分類為：以攤余成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產和以



公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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（债务工具）：

- 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；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- ①该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- ②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他



债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。



公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。



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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，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的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	确定依据
应收票据组合 1	承兑人为信用等级较低的银行
应收票据组合 2	根据承兑人的信用风险划分
应收款项融资	承兑人为信用等级较高的银行
应收账款组合 1	合并范围内单位销售款
应收账款组合 2	其他客户销售款
其他应收款组合 1	合并范围内单位往来款
其他应收款组合 2	合并范围外的其他应收款项



项目	确定依据
其他应收款组合 3	应收政府款项

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

11、存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法。

②包装物采用一次转销法。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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)列示為合同資產。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。本公司擁有的、無條件(僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

(2) 合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法

合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附注三、10“金融工具減值的測試方法及會計處理方法”。

13、持有待售和終止經營

(1) 持有待售

主要通過出售(包括具有商業實質的非貨幣性資產交換)而非持續使用一項非流動資產或處置組收回其賬面價值的,劃分為持有待售類別。

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組劃分為持有待售類別:

①根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例,在當前狀況下即可立即出售;

②出售極可能发生,即本公司已經就一項出售計劃作出決議且獲得確定的購買承諾,預計出售將在一年內完成。有關規定要求本公司相關權力機構或者監管部門批准後方可出售的,已經獲得批准。

劃分為持有待售的非流動資產(不包括金融資產、遞延所得稅資產、採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、職工薪酬形成的資產)或處置組,其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的,賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額,減記的金額確認為資產減值損失,計入当期損益,同時計提持有待售資產減值準備。

(2) 終止經營

終止經營是滿足下列條件之一的、能夠單獨區分的組成部分,且該組成部分已被本公司處置或被本公司劃歸為持有待售類別:

①該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區;

②該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項相關聯計劃的一部分;

③該組成部分是專為轉售而取得的子公司。

持續經營損益和終止經營損益在利潤表中分別列示。終止經營的減值損失和轉回金額等經營損益及處置損益作為終止經營損益列報。對於当期列報的終止經營,本公司在当期財務報表中,將原來作為持續經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的終止經營損益列報。

14、長期股權投資

(1) 共同控制、重大影響的判斷標準

共同控制,是指按照相關約定對某項安排所共有的控制,並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。本公司與其他合營方一同对被投資單位實施共同控制且对被



投資單位淨資產享有權利的，被投資單位為本公司的合營企業。

重大影響，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投資成本的確定

① 企業合併形成的長期股權投資

對於同一控制下的企業合併形成的對子公司的長期股權投資，在合併日按照取得被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付對價賬面價值之間的差額，調整資本公積中的股本溢價；資本公積中的股本溢價不足沖減時，調整留存收益。因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資單位實施控制的，按上述原則確認的長期股權投資的初始投資成本與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整股本溢價，股本溢價不足沖減的，沖減留存收益。

對於非同一控制下的企業合併形成的對子公司的長期股權投資，按照購買日確定的合併成本作為長期股權投資的初始投資成本。因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和作為初始投資成本。

② 通過企業合併以外的其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。

（3）後續計量及損益確認方法

① 成本法核算的長期股權投資

公司對子公司的長期股權投資，採用成本法核算，除非投資符合持有待售的條件。除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，公司按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認当期投資收益。

② 權益法核算的長期股權投資

對聯營企業和合營企業的長期股權投資，採用權益法核算。初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入当期損益，同時調整長期股權投資的成本。

公司按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動（簡稱“其他所有者權益變動”），調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。



在確認應享有被投資單位淨損益、其他綜合收益及其他所有者權益變動的份額時，以取得投資時被投資單位可辨認淨資產的公允價值為基礎，並按照公司的會計政策及會計期間，对被投資單位的淨利潤和其他綜合收益等進行調整後確認。

公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於公司的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資收益，但投出或出售的資產構成業務的除外。与被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於資產減值損失的，全額確認。

公司對合營企業或聯營企業發生的淨虧損，除負有承擔額外損失義務外，以長期股權投資的賬面價值以及其他實質上構成對合營企業或聯營企業淨投資的長期權益減記至零為限。合營企業或聯營企業以後實現淨利潤的，公司在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

③長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

部分處置權益法核算的長期股權投資，剩餘股權仍採用權益法核算的，原權益法核算確認的其他綜合收益採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎按相應比例結轉，其他所有者權益變動按比例結轉入當期損益。

因處置股權投資等原因喪失了对被投資單位的共同控制或重大影響的，原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，其他所有者權益變動在終止採用權益法核算時全部轉入當期損益。

因處置部分股權投資等原因喪失了对被投資單位控制權的，在編制個別財務報表時，剩餘股權能够对被投資單位實施共同控制或重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整，對於取得被投資單位控制權之前確認的其他綜合收益採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎按比例結轉，因採用權益法核算確認的其他所有者權益變動按比例結轉入當期損益；剩餘股權不能对被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，確認為金融資產，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益，對於取得被投資單位控制權之前確認的其他綜合收益和其他所有者權益變動全部結轉。

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，屬於一攬子交易的，各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理；在喪失控制權之前每一次處置價款與所處置的股權對應得長期股權投資賬面價值之間的差額，在個別財務報表中，先確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一併轉入喪失控制權的當期損益。不屬於一攬子交易的，對每一項交易分別進行會計處理。

15、投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物（含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物）。



与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量，对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产

(1) 固定资产的确认和初始计量

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

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3-5	2.375-9.70
机器设备	年限平均法	8-14	3-5	6.786-12.125
运输工具	年限平均法	5-14	3-5	6.786-19.40
办公设备及其他	年限平均法	5-14	3-5	6.786-19.40

(3) 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。

17、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用



状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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）借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。



19、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	40-50 年	直线摊销法	法定使用权
专有技术	10 年	直线摊销法	预计使用期限
商标权	10 年	直线摊销法	使用权期限
软件	10 年	直线摊销法	预计受益期限

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



20、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用按照直线法在受益期内摊销。

22、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，



在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；



(3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

所需支出存在一個連續範圍，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，最佳估計數按照該範圍內的中間值確定；在其他情況下，最佳估計數分別下列情況處理：

- 或有事項涉及單個項目的，按照最可能發生金額確定。
- 或有事項涉及多個項目的，按照各種可能結果及相關概率計算確定。

清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

本公司在資產負債表日對預計負債的賬面價值進行複核，有確鑿證據表明該賬面價值不能反映當前最佳估計數的，按照當前最佳估計數對該賬面價值進行調整。

25、股份支付

本公司的股份支付是為了獲取職工或其他方提供服務而授予權益工具或者承擔以權益工具為基礎確定的負債的交易。本公司的股份支付分為以權益結算的股份支付和以現金結算的股份支付。

(1) 以權益結算的股份支付及權益工具

以權益結算的股份支付換取職工提供服務的，以授予職工權益工具的公允價值計量。對於授予後立即可行權的股份支付交易，在授予日按照權益工具的公允價值計入相關成本或費用，相應增加資本公積。對於授予後完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可行權的股份支付交易，在等待期內每個資產負債表日，本公司根據對可行權權益工具數量的最佳估計，按照授予日公允價值，將当期取得的服务計入相關成本或費用，相應增加資本公積。

如果修改了以權益結算的股份支付的條款，至少按照未修改條款的情況確認取得的服务。此外，任何增加所授予權益工具公允價值的修改，或在修改日對職工有利的變更，均確認取得服务的增加。

在等待期內，如果取消了授予的權益工具，則本公司對取消所授予的權益性工具作為加速行權處理，將剩餘等待期內應確認的金額立即計入当期損益，同時確認資本公積。但是，如果授予新的權益工具，並在新權益工具授予日認定所授予的新權益工具是用于替代被取消的權益工具的，則以與處理原權益工具條款和條件修改相同的方式，對所授予的替代權益工具進行處理。

(2) 以現金結算的股份支付及權益工具

以現金結算的股份支付，按照本公司承擔的以股份或其他權益工具為基礎計算確定的負債的公允價值計量。授予後立即可行權的股份支付交易，本公司在授予日按照承擔負債的公允價值計入相關成本或費用，相應增加負債。對於授予後完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可行權的股份支付交易，在等待期內的每個資產負債表日，本公司以對可行權情況的最佳估計為基礎，按照本公司承擔負債的公允價值，將当期取得的服务計入相關成本或費用，並相應計入負債。在相關負債



結算前的每個資產負債表日以及結算日，對負債的公允價值重新計量，其變動計入當期損益。

本公司修改以現金結算的股份支付協議中的條款和條件，使其成為以權益結算的股份支付的，在修改日（無論發生在等待期內還是等待期結束後），本公司按照所授予權益工具當日的公允價值計量以權益結算的股份支付，將已取得的服務計入資本公積，同時終止確認以現金結算的股份支付在修改日已確認的負債，兩者之間的差額計入當期損益。如果由於修改延長或縮短了等待期，本公司按照修改後的等待期進行會計處理。

26、收入

（1）收入確認和計量所採用的會計政策

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時確認收入。取得相關商品或服務控制權，是指能夠主導該商品或服務的使用並從中獲得幾乎全部的经济利益。

合同中包含兩項或多項履約義務的，本公司在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。本公司按照分攤至各單項履約義務的交易價格計量收入。

交易價格是指本公司因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，不包括代第三方收取的款項以及預期將退還給客戶的款項。本公司根據合同條款，結合其以往的习惯做法確定交易價格，並在確定交易價格時，考慮可變對價、合同中存在的重大融資成分、非現金對價、應付客戶對價等因素的影響。本公司以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金额確定包含可變對價的交易價格。合同中存在重大融資成分的，本公司按照假定客戶在取得商品或服務控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，並在合同期間內採用實際利率法攤銷該交易價格與合同對價之間的差額。

滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務，否則，屬於在某一時點履行履約義務：

- 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。
- 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的商品。
- 本公司履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司在該段時間內按照履約進度確認收入，但是，履約進度不能合理確定的除外。本公司考慮商品或服務的性質，採用產出法或投入法確定履約進度。當履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，本公司按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

對於在某一時點履行的履約義務，本公司在客戶取得相關商品或服務控制權時點確認收入。在判斷客戶是否已取得商品或服務控制權時，本公司考慮下列跡象：

- 本公司就該商品或服務享有現時收款權利，即客戶就該商品或服務負有現時付款義務。
- 本公司已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權。



- 本公司已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物占有該商品。

- 本公司已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬。

- 客戶已接受該商品或服務等。

本公司根據在向客戶轉讓商品或服務前是否擁有對該商品或服務的控制權，來判斷從事交易時本公司的身份是主要責任人還是代理人。本公司在向客戶轉讓商品或服務前能夠控制該商品或服務的，本公司為主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入；否則，本公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入。

(2) 按照業務類型披露具體收入確認方式及計量方法

①內銷經銷：本公司按照產品運抵境內客戶且客戶簽收的時點確認銷售收入。

②內銷配套：本公司按照客戶領用產品並上線安裝的時點確認銷售收入。

③外銷：本公司在貨物裝船離港時確認境外銷售收入。

27、合同成本

合同成本包括合同履約成本與合同取得成本。

本公司為履行合約而發生的成本，不屬於存貨、固定資產或無形資產等相關準則規範範圍的，在滿足下列條件時作為合同履約成本確認為一項資產：

- 該成本與一份當前或預期取得的合約直接相關。
- 該成本增加了本公司未來用於履行履約義務的資源。
- 該成本預期能夠收回。

本公司為取得合約發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。

與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基础進行攤銷；但是對於合同取得成本攤銷期限未超過一年的，本公司在發生時將其計入當期損益。

與合同成本有關的資產，其賬面價值高於下列兩項的差額的，本公司對超出部分計提減值準備，並確認為資產減值損失：

- (1) 因轉讓與該資產相關的商品或服務預期能夠取得的剩餘對價；
- (2) 為轉讓該相關商品或服務估計將要發生的成本。

以前期間減值的因素之後發生變化，使得前述差額高於該資產賬面價值的，本公司轉回原已計提的減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。



28、政府补助

(1) 类型

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

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与资产相关的政府补助以外的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

(2) 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

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，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认



的資產和負債未導致產生等額應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異的交易或事項。

對與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的應納稅暫時性差異，確認遞延所得稅負債，除非本公司能夠控制該暫時性差異轉回的時間且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。對與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，當該暫時性差異在可預見的未來很可能轉回且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額時，確認遞延所得稅資產。

資產負債表日，對於遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，根據稅法規定，按照預期收回相關資產或清償相關負債期間的適用稅率計量。

資產負債表日，本公司對遞延所得稅資產的賬面價值進行復核。如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

資產負債表日，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債在同時滿足以下條件時以抵銷後的淨額列示：

- 納稅主體擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債。

30、租賃

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。合同中同時包含租賃和非租賃部分的，承租人和出租人將租賃和非租賃部分進行分拆。

(1) 本公司作為承租人

① 使用權資產

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認使用權資產。使用權資產按照成本進行初始計量。該成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 本公司發生的初始直接費用；
- 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本，但不包括屬於為生產存貨而發生的成本。



本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注三、20“长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

②租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；



- 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，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。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、10“金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；
- 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，本公司按照本附注三、10“金



融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 售后租回交易

公司按照本附注三、26“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、10“金融工具”。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、10“金融工具”。

31、套期会计

(1) 套期保值的分类

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产



生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

(3) 套期会计处理方法

①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

32、债务重组

(1) 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为



权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注三、10“金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注三、10“金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

（2）本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注三、10“金融工具”确认和计量重组债务。

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



33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
利得税	香港子公司按应纳税所得额计征	16.5%

2、税收优惠及批文

(1) 子公司青岛双星轮胎工业有限公司于 2023 年 11 月再次被认定为高新技术企业，享受 15% 的企业所得税优惠税率，有效期 3 年。

(2) 子公司双星东风轮胎有限公司于 2025 年 12 月再次被认定为高新技术企业，享受 15% 的企业所得税优惠税率，有效期 3 年。



(3) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司部分子公司享受上述优惠政策。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司部分子公司享受上述优惠政策。

(4) 根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8号），2021年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收。子公司双星东风轮胎有限公司享受上述优惠政策。

根据《关于延续高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（青财税〔2022〕3号），按现行税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税的期限，延长至2025年12月31日。子公司青岛双星轮胎工业有限公司享受上述优惠政策。

(5) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

子公司青岛双星轮胎工业有限公司、双星东风轮胎有限公司享受上述优惠政策。

(6) 根据《财政部关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》（财政部公告2023年第8号），为促进小微企业发展，进一步减轻用人单位负担，自2023年1月1日起至2027年12月31日，在职职工人数在30人（含）以下的企业，继续免征残疾人就业保障金。子公司青岛安捷斯达轮胎有限公司享受上述优惠政策。

(7) 子公司新双星（柬埔寨）轮胎有限公司根据当地法律，注册为QIP的投资活动拥有3（叁）年至9（玖）年的所得税免税期，具体取决于从首次收入时起。所得税免税期满后，QIP有资格以相对于应付税款总额的增长率获得所得税优惠，具体如下：

- 前 2（贰）年为 25%（百分之二十五）；
- 后2（贰）年为 50%（百分之五十）；
- 最后2（贰）年为 75%（百分之七十五）；
- 在免征所得税期间享有免征预付所得税。

五、合并财务报表项目注释

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



1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	44,359.43	70,372.51
银行存款	260,597,033.28	341,013,532.03
其他货币资金	460,317,705.89	536,184,772.98
合 计	720,959,098.60	877,268,677.52
其中：存放在境外的款项总额	54,774,548.30	16,369,054.15
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	258,294,139.89	408,788,456.98
信用证保证金	197,200,062.45	123,185,099.68
冻结资金	126,995.00	3,710,899.56
结汇保证金等	4,779,584.00	4,175,056.86
合 计	460,400,781.34	539,859,513.08

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,305,988.09	
其中：权益工具投资		
衍生金融资产	1,305,988.09	
合 计	1,305,988.09	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	344,190,864.05	252,754,734.77
财务公司承兑汇票	5,053,694.48	16,406,496.87
商业承兑汇票		109,158,749.50
小 计	349,244,558.53	378,319,981.14
减：坏账准备	25,268.46	627,826.24
合 计	349,219,290.07	377,692,154.90



(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	344,190,864.05		
财务公司承兑汇票	5,053,694.48	25,268.46	0.50
合计	349,244,558.53	25,268.46	—

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据	627,826.24	-602,557.78				25,268.46
合计	627,826.24	-602,557.78				25,268.46

(4) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,309,190.60
财务公司承兑汇票	1,434,840.10
合计	4,744,030.70

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		313,032,455.52
财务公司承兑汇票		2,382,875.66
合计		315,415,331.18

4、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	551,831,719.95	512,184,062.00
1 至 2 年	26,207,995.39	25,511,374.89
2 至 3 年	10,056,384.10	31,199,790.05
3 至 4 年	22,863,197.79	10,462,009.84



账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	5,124,648.31	2,012,266.03
5 年以上	23,812,383.93	40,651,552.78
小 计	639,896,329.47	622,021,055.59
减：坏账准备	66,228,969.22	80,767,233.76
合 计	573,667,360.25	541,253,821.83



①按单项计提坏账准备:

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
第一名	12,180,629.32	12,180,629.32	100.00	款项无法收回
第二名	7,192,653.01	7,192,653.01	100.00	款项无法收回
第三名	3,392,005.58	3,392,005.58	100.00	款项无法收回
第四名	2,843,705.06	2,843,705.06	100.00	款项无法收回
第五名	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	款项无法收回
第六名	2,000,000.00	1,500,000.00	75.00	款项无法收回
第七名	1,902,308.25	1,902,308.25	100.00	款项无法收回
第八名	1,484,095.00	1,484,095.00	100.00	款项无法收回
第九名	1,200,351.94	1,200,351.94	100.00	款项无法收回
第十名	1,038,560.00	1,038,560.00	100.00	款项无法收回
其他汇总	6,417,645.57	6,417,645.57	100.00	款项无法收回
合计	41,851,953.73	41,351,953.73	——	——

②按组合计提坏账准备:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备	598,044,375.74	24,877,015.49	4.16
合计	598,044,375.74	24,877,015.49	4.16

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	48,388,474.30	16,921,516.77	12,251,968.76	10,664,647.60	1,041,420.98	41,351,953.73
按组合计提坏账准备	32,378,759.46	1,303,811.14		5,290,142.98	3,515,412.13	24,877,015.49
合计	80,767,233.76	18,225,327.91	12,251,968.76	15,954,790.58	4,556,833.11	66,228,969.22

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,954,790.58



(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 161,061,385.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 25.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 805,306.96 元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	79,356,234.78	57,160,665.06
应收账款	4,955,100.00	11,930,045.03
合 计	84,311,334.78	69,090,710.09

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	期末余额
应收票据	57,160,665.06	749,154,670.38	726,959,100.66	79,356,234.78
应收账款	11,930,045.03	61,580,000.00	68,554,945.03	4,955,100.00
合 计	69,090,710.09	810,734,670.38	795,514,045.69	84,311,334.78

(3) 期末已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
应收票据	48,413,450.28
合 计	48,413,450.28

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	594,439,885.36	
应收账款	1,000,000.00	
合 计	595,439,885.36	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	38,053,366.92	100.00	85,914,403.60	100.00



账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	38,053,366.92	100.00	85,914,403.60	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 21,521,552.87 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 56.56%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	36,142,707.65	43,231,498.50
合 计	36,142,707.65	43,231,498.50

其他应收款项

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,253,401.88	32,829,503.32
1 至 2 年	11,362,517.71	1,794,275.51
2 至 3 年	287,779.00	1,238,530.47
3 至 4 年	982,699.45	10,164,702.81
4 至 5 年	9,651,063.69	12,190.17
5 年以上	2,409,837.74	3,047,320.74
小 计	41,947,299.47	49,086,523.02
减：坏账准备	5,804,591.82	5,855,024.52
合 计	36,142,707.65	43,231,498.50



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
第一名	764,074.93	764,074.93	100.00	款项无法收回
第二名	490,079.85	490,079.85	100.00	款项无法收回
第三名	254,577.38	254,577.38	100.00	款项无法收回
第四名	227,136.00	227,136.00	100.00	款项无法收回
其他汇总	65,852.89	65,852.89	100.00	款项无法收回
合计	1,801,721.05	1,801,721.05	—	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,145,578.42	4,002,870.77	9.97
合计	40,145,578.42	4,002,870.77	9.97

③本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	2,026,766.98	27,693.87	11,087.00	241,652.80		1,801,721.05
按组合计提坏账准备	3,828,257.54	198,133.13			23,519.90	4,002,870.77
合计	5,855,024.52	225,827.00	11,087.00	241,652.80	23,519.90	5,804,591.82

④按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	9,331,615.09	8,305,814.25
员工借款	640,176.41	1,796,716.42
代扣代缴款项	288,114.20	278,833.45
其他往来	31,687,393.77	38,705,158.90
小计	41,947,299.47	49,086,523.02
减: 坏账准备	5,804,591.82	5,855,024.52
合计	36,142,707.65	43,231,498.50



⑤本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款项	241,652.80

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款项汇总金额 27,817,759.97 元，占其他应收款项期末余额合计数的比例 66.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,244,976.49 元。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	239,907,086.70	11,540,760.81	228,366,325.89
在产品	62,032,729.61	5,020,199.94	57,012,529.67
库存商品	795,773,047.99	82,355,772.03	713,417,275.96
合 计	1,097,712,864.30	98,916,732.78	998,796,131.52

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	214,288,082.24	7,269,883.10	207,018,199.14
在产品	56,467,030.51	2,505,009.60	53,962,020.91
库存商品	884,897,155.02	110,786,219.03	774,110,935.99
合 计	1,155,652,267.77	120,561,111.73	1,035,091,156.04

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,269,883.10	22,361,844.84		18,090,967.13		11,540,760.81
在产品	2,505,009.60	7,844,200.11		5,328,898.03	111.74	5,020,199.94
库存商品	110,786,219.03	74,467,856.33		98,278,715.86	4,619,587.47	82,355,772.03
合 计	120,561,111.73	104,673,901.28		121,698,581.02	4,619,699.21	98,916,732.78



9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	9,957.03	909,532.15
待抵扣进项税、待认证进项税额、增值税留抵税额等	123,932,677.06	144,214,031.18
待摊费用	1,958,096.53	3,239,578.22
合 计	125,900,730.62	148,363,141.55



10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准 备期末 余额				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		其他	外币折算差额		
联营企业													
新余智科碳中和股权投资合伙企业（有限合伙）	19,395,374.20	5,529,646.90		614,383.17									14,480,110.47
星达网络科技（青岛）有限公司	5,012,822.01			-123,777.00									4,889,045.01
阿拉伯哈吉工业有限公司	718,840.00												702,880.00
KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.	939,341,866.80			175,762,347.43									1,091,438,048.96
北京星君未来汽车科技有限公司	737,952.28	482,927.44		-255,024.84									
湖北星源快修商用车服务有限公司	995,750.40			-36,868.35									958,882.05
中海外星龙实业（青岛）有限公司													
合计	966,202,605.69	6,012,574.34		175,961,060.41									1,112,468,966.49

11、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得和损失				本期期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期期末累计计入其他综合收益的利得	本期期末累计计入其他综合收益的损失			
北京智维界上新流通投资中心（有限合伙）							3,106,224.00	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	
山东鑫海融资担保有限公司						1,000,000.00		公司战略目的持有	
合计						1,000,000.00	3,106,224.00	公司战略目的持有	



12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,239,969,790.43	3,509,013,786.78
固定资产清理		
合计	4,239,969,790.43	3,509,013,786.78

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	1,310,259,632.06	4,001,503,049.34	34,399,639.57	9,666,018.67	5,355,828,339.64
2、本期增加金额	87,781,194.35	1,039,967,293.47	2,731,485.18	212,793.30	1,130,692,766.30
(1) 购置	1,220,815.24	164,276,976.92	740,867.95	212,793.30	166,451,453.41
(2) 在建工程转入	86,560,379.11	875,690,316.55	1,990,617.23		964,241,312.89
3、本期减少金额	3,157,138.38	114,003,002.25	3,770,598.45	85,902.78	121,016,641.86
(1) 处置或报废		78,282,609.17	3,619,870.76	17,800.00	81,920,279.93
(2) 转入在建工程		30,245,536.61			30,245,536.61
(3) 汇率变动	3,157,138.38	5,465,112.88	62,532.69	7,114.09	8,691,898.04
(4) 合并范围变化减少		9,743.59	88,195.00	60,988.69	158,927.28
4、期末余额	1,394,883,688.03	4,927,467,340.56	33,360,526.30	9,792,909.19	6,365,504,464.08
二、累计折旧					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、上年年末余额	196,499,211.25	1,613,867,021.63	21,375,576.70	8,010,465.67	1,839,752,275.25
2、本期增加金额	34,366,320.50	313,711,798.78	3,469,277.35	456,805.09	352,004,201.72
(1) 计提	34,366,320.50	313,711,798.78	3,469,277.35	456,805.09	352,004,201.72
3、本期减少金额	80,554.00	70,859,243.24	2,215,860.88	77,228.63	73,232,886.75
(1) 处置或报废		49,707,819.83	2,160,953.21	16,064.31	51,884,837.35
(2) 转入在建工程		20,440,705.36			20,440,705.36
(3) 汇率变动	80,554.00	703,775.90	13,694.97	1,586.07	799,610.94
(4) 合并范围变化减少		6,942.15	41,212.70	59,578.25	107,733.10
4、期末余额	230,784,977.75	1,856,719,577.17	22,628,993.17	8,390,042.13	2,118,523,590.22
三、减值准备					
1、上年年末余额		6,894,593.05	133,573.28	34,111.28	7,062,277.61
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额		2,801.44	46,982.30	1,410.44	51,194.18
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围变化减少		2,801.44	46,982.30	1,410.44	51,194.18
4、期末余额		6,891,791.61	86,590.98	32,700.84	7,011,083.43
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,164,098,710.28	3,063,855,971.78	10,644,942.15	1,370,166.22	4,239,969,790.43
2、上年年末账面价值	1,113,760,420.81	2,380,741,434.66	12,890,489.59	1,621,441.72	3,509,013,786.78



②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	226,828,162.12	产权证书正在办理中
合 计	226,828,162.12	

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	172,310,743.93	983,297,228.43
工程物资		
减：减值准备	1,103,773.56	1,103,773.56
合 计	171,206,970.37	982,193,454.87



在建工程

①在建工程情况

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
东风工厂 4.0 智能化环保搬迁项目				11,261,370.26		11,261,370.26
董家口设备升级改造项目				150,319,216.79		150,319,216.79
柬埔寨高性能子午线轮胎项目	101,699,518.48		101,699,518.48	732,389,417.64		732,389,417.64
PCR200 万套项目	7,957,457.59		7,957,457.59	68,246,696.26		68,246,696.26
其他零星工程	62,653,767.86	1,103,773.56	61,549,994.30	21,080,527.48	1,103,773.56	19,976,753.92
合 计	172,310,743.93	1,103,773.56	171,206,970.37	983,297,228.43	1,103,773.56	982,193,454.87

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额		资金来源
											产金额	产金额	
董家口设备升级改造项目	42,583.24	150,319,216.79	8,574,045.70	157,518,818.97	1,231,517.50	142,926.02		100.00	100.00				自筹
柬埔寨高性能子午线轮胎项目	143,751.00	732,389,417.64	66,784,129.18	677,384,729.92	4,245,233.96	15,844,064.46	101,699,518.48	90.00	90.00				自筹
PCR200 万套项目	16,000.00	68,246,696.26	67,795,622.14	127,204,872.94	551,886.79	328,101.08	7,957,457.59	95.03	95.03				自筹
合 计	/	950,955,330.69	143,153,797.02	962,108,421.83	6,028,638.25	16,315,091.56	109,656,976.07	/	/				



14、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	专有技术	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	319,930,750.79	203,447.35	143,722,701.71	13,189,112.03	477,046,011.88
2、本期增加金额			9,861,569.46		9,861,569.46
(1) 购置			3,636,846.98		3,636,846.98
(2) 在建工程转入			6,224,722.48		6,224,722.48
3、本期减少金额	1,149,120.00		2,107,464.24		3,256,584.24
(1) 处置			2,107,464.24		2,107,464.24
(2) 汇率变动	1,149,120.00				1,149,120.00
4、期末余额	318,781,630.79	203,447.35	151,476,806.93	13,189,112.03	483,650,997.10
二、累计摊销					
1、上年年末余额	48,632,084.88	130,745.65	76,384,670.47	5,928,057.24	131,075,558.24
2、本期增加金额	6,392,171.94	7,720.53	11,237,677.85	1,644,012.41	19,281,582.73
(1) 计提	6,392,171.94	7,720.53	11,237,677.85	1,644,012.41	19,281,582.73
3、本期减少金额	52,819.20		1,674,087.50		1,726,906.70
(1) 处置			1,672,419.27		1,672,419.27
(2) 汇率变动	52,819.20		1,668.23		54,487.43
4、期末余额	54,971,437.62	138,466.18	85,948,260.82	7,572,069.65	148,630,234.27
三、减值准备					
1、上年年末余额			1,117,358.46		1,117,358.46



项 目	土地使用权	商标权	软件	专有技术	合 计
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 合并范围变化而减少					
4、期末余额			1,117,358.46		1,117,358.46
四、账面价值					
1、期末账面价值	263,810,193.17	64,981.17	64,411,187.65	5,617,042.38	333,903,404.37
2、上年年末账面价值	271,298,665.91	72,701.70	66,220,672.78	7,261,054.79	344,853,095.18



15、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
服务费	997,950.41		984,237.39		13,713.02
合 计	997,950.41		984,237.39		13,713.02

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,449,537.32	13,999,130.06	87,301,161.22	16,101,131.29
可抵扣亏损	323,565,750.45	48,534,862.56	326,207,393.13	49,195,273.23
递延收益	248,122,350.67	37,218,352.61	276,243,486.49	41,436,522.98
合 计	648,137,638.44	99,752,345.23	689,752,040.84	106,732,927.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	9,440,747.93	1,416,112.19	12,320,884.87	1,848,132.73
合 计	9,440,747.93	1,416,112.19	12,320,884.87	1,848,132.73

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	139,040,996.09	148,248,230.08
可抵扣亏损	3,687,891,410.96	2,982,743,309.66
合 计	3,826,932,407.05	3,130,991,539.74

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	—	14,060,632.09	
2026 年	142,232,556.17	147,501,344.01	
2027 年	239,205,527.80	241,459,568.40	
2028 年	203,640,875.24	203,761,493.86	
2029 年	485,814,164.58	486,595,288.94	



年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2030 年	293,296,263.08	100,462,066.51	
2030 年以后	2,323,702,024.09	1,788,902,915.85	
合 计	3,687,891,410.96	2,982,743,309.66	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	6,713,884.09	27,781,933.67
合 计	6,713,884.09	27,781,933.67

18、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	460,400,781.34	保证金及冻结资金
应收票据	320,140,273.31	背书或贴现未终止、质押
应收款项融资	48,413,450.28	质押
固定资产	215,433,430.38	抵押
无形资产	66,095,962.30	抵押
合 计	1,110,483,897.61	/

19、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,374,505,803.68	1,040,014,050.19
保证借款	2,205,466,250.06	2,188,741,794.22
信用借款		70,000,000.00
小 计	3,579,972,053.74	3,298,755,844.41
加：应付利息	1,713,863.85	1,647,677.83
合 计	3,581,685,917.59	3,300,403,522.24

注 1：质押借款质押物为已贴现的商业承兑汇票和银行承兑汇票等。

注 2：保证借款系由控股股东双星集团有限责任公司提供连带责任保证。

20、交易性金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	648,837.00	



项 目	期末余额	上年年末余额
其中：衍生金融负债	648,837.00	
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		
合 计	648,837.00	

21、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	127,267,110.33	64,811,234.81
银行承兑汇票	289,430,201.30	460,163,645.39
合 计	416,697,311.63	524,974,880.20

22、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	887,041,394.23	957,948,554.39
1 至 2 年	105,014,992.73	70,589,088.55
2 至 3 年	18,211,801.36	15,761,517.79
3 年以上	23,610,862.23	20,038,643.11
合 计	1,033,879,050.55	1,064,337,803.84

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
第一名	37,892,118.81	尚未结算
第二名	20,409,741.20	尚未结算
第三名	14,100,523.12	尚未结算
第四名	12,810,123.23	尚未结算
第五名	3,100,709.80	尚未结算
合 计	88,313,216.16	——

23、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	896,241.17	984,989.73
合 计	896,241.17	984,989.73



24、合同負債

項 目	期 末 餘 額	上 年 年 末 餘 額
預收貨款	90,378,043.83	124,281,272.10
合 計	90,378,043.83	124,281,272.10

25、應付職工薪酬

(1) 應付職工薪酬列示

項 目	上 年 年 末 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
一、短期薪酬	90,888,564.56	595,521,524.68	587,552,212.41	98,857,876.83
二、離職後福利-設定提存計劃		64,439,540.02	64,439,540.02	
三、辭退福利		549,678.42	549,678.42	
合 計	90,888,564.56	660,510,743.12	652,541,430.85	98,857,876.83

(2) 短期薪酬列示

項 目	上 年 年 末 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
1、工資、獎金、津貼和補貼	55,105,920.10	492,380,137.50	485,691,228.66	61,794,828.94
2、職工福利費	478,906.19	25,050,831.81	24,258,440.94	1,271,297.06
3、社會保險費		35,185,387.14	35,185,387.14	
其中：醫療保險費及生育保險費		32,075,644.61	32,075,644.61	
工傷保險費		3,109,742.53	3,109,742.53	
4、住房公積金		21,223,548.36	21,223,548.36	
5、工會經費和職工教育經費	35,303,738.27	9,163,519.97	8,675,507.41	35,791,750.83
6、短期帶薪缺勤		12,518,099.90	12,518,099.90	
7、短期利潤分享計劃				
8、其他短期薪酬				
合 計	90,888,564.56	595,521,524.68	587,552,212.41	98,857,876.83

(3) 設定提存計劃列示

項 目	上 年 年 末 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
1、基本養老保險		62,122,413.71	62,122,413.71	
2、失業保險費		1,865,730.76	1,865,730.76	
3、企業年金繳費		451,395.55	451,395.55	
合 計		64,439,540.02	64,439,540.02	



26、應交稅費

項 目	期末餘額	上年年末餘額
增值稅	3,673,100.73	3,677,422.36
企業所得稅	648,510.40	29,681.49
個人所得稅	1,072,470.23	1,039,821.02
城市維護建設稅	2,527,575.16	3,870,389.97
房產稅	2,885,272.19	2,883,964.84
教育費附加（含地方教育費附加）	1,805,410.85	2,775,707.11
印花稅	1,125,497.23	1,277,332.84
土地使用稅	764,471.50	764,471.46
其他稅費	178.85	360.15
合 計	14,502,487.14	16,319,151.24

27、其他應付款

項 目	期末餘額	上年年末餘額
應付利息		
應付股利		
其他應付款項	172,998,685.29	198,518,377.75
合 計	172,998,685.29	198,518,377.75

其他應付款項

①按賬齡列示

賬 齡	期末餘額	上年年末餘額
1年以內（含1年）	71,757,377.46	104,973,422.28
1至2年	31,381,713.51	19,383,681.49
2至3年	8,993,954.71	5,877,634.76
3年以上	60,865,639.61	68,283,639.22
合 計	172,998,685.29	198,518,377.75

②賬齡超過1年的重要其他應付款項

項 目	期末餘額	未償還或未結轉的原因
第一名	3,547,169.81	供應商款項尚未結算
第二名	1,405,760.00	供應商質保金未清算



项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
第三名	1,405,760.00	供应商质保金未清算
第四名	1,405,760.00	供应商质保金未清算
第五名	1,200,000.00	供应商质保金未清算
合 计	8,964,449.81	——

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,233,600,000.00	154,750,000.00
一年内到期的长期应付款	8,600,000.00	8,600,000.00
应付利息	3,074,907.06	3,025,922.50
合 计	1,245,274,907.06	166,375,922.50

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	4,604,582.07	5,935,208.04
票据背书未终止确认的负债	315,005,331.18	257,716,443.67
合 计	319,609,913.25	263,651,651.71

30、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	225,000,000.00	303,750,000.00
保证借款	1,297,200,000.00	1,174,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,233,600,000.00	154,750,000.00
合 计	288,600,000.00	1,323,000,000.00

注 1：抵押借款 225,000,000.00 元，期末抵押房产账面价值为 215,433,430.38 元，抵押土地使用权账面价值为 66,095,962.30 元，土地总面积为 320,636.00 平方米，建筑物总面积为 176,735.13 平方米，不动产权证号为鄂（2019）十堰市不动产权第 0029619 号、鄂（2019）十堰市不动产权第 0031029 号。该借款由双星集团有限责任公司提供连带责任保证。

注 2：保证借款中 4.7 亿元由青岛双星材料采购有限公司和双星集团有限责任公司共同提供连带责任保证，其余借款均由双星集团有限责任公司提供连带责任保证。



31、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	8,600,000.00	17,200,000.00
专项应付款		
合 计	8,600,000.00	17,200,000.00

长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
国开发展基金有限公司	8,600,000.00	17,200,000.00
合 计	8,600,000.00	17,200,000.00

32、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	3,706,524.87	4,084,524.17
合 计	3,706,524.87	4,084,524.17

33、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
技术改造资金	63,311,239.54	28,300,000.00	8,916,783.99	82,694,455.55	政府补助
拆迁补偿款	227,242,558.22		29,606,181.20	197,636,377.02	政府补助
合 计	290,553,797.76	28,300,000.00	38,522,965.19	280,330,832.57	—

34、股本

项 目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	816,758,987.00						816,758,987.00

35、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,621,859,360.62			1,621,859,360.62
其他资本公积	2,853,098.72			2,853,098.72
合 计	1,624,712,459.34			1,624,712,459.34



36、其他综合收益

项 目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,000,000.00					-1,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,000,000.00					-1,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	78,893,306.11	-40,940,837.09			-36,746,796.08	42,146,510.03
其中：外币财务报表折算差额	78,893,306.11	-40,940,837.09			-36,746,796.08	42,146,510.03
其他综合收益合计	77,893,306.11	-40,940,837.09			-36,746,796.08	41,146,510.03



37、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,736,427.75			63,736,427.75
合 计	63,736,427.75			63,736,427.75

38、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-987,766,787.78	-630,568,308.61
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-987,766,787.78	-630,568,308.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	-359,732,842.41	-355,828,458.43
减：其他减少		1,370,020.74
期末未分配利润	-1,347,499,630.19	-987,766,787.78

39、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,534,829,090.84	4,284,652,687.04	4,299,404,387.04	3,922,836,742.11
其他业务	96,166,418.11	80,496,587.80	35,173,630.14	18,652,486.45
合 计	4,630,995,508.95	4,365,149,274.84	4,334,578,017.18	3,941,489,228.56

40、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,520,295.89	11,251,174.90
教育费附加	2,358,818.82	5,456,741.82
地方教育费附加	1,572,545.85	3,637,772.71
房产税	11,512,156.06	12,992,186.15
土地使用税	3,057,876.76	4,522,942.58
印花税	4,513,205.53	8,206,145.90
其他税费	29,038.04	35,405.45
合 计	28,563,936.95	46,102,369.51



41、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	81,634,650.86	82,490,571.22
广告宣传费	17,785,166.51	29,875,860.96
聘请中介机构费	2,467,994.63	2,516,004.35
差旅费	12,832,019.93	20,976,790.78
业务招待费	1,673,830.22	2,081,564.45
保险费	6,717,030.95	7,451,271.61
租赁费	3,141,339.13	3,636,403.86
折旧摊销费	2,244,354.71	2,206,577.30
其他	7,929,359.66	11,601,246.44
合 计	136,425,746.60	162,836,290.97

42、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	110,845,980.47	130,700,855.43
折旧摊销费	31,904,705.17	35,694,078.16
聘请中介机构费	21,520,476.13	27,155,715.57
保险费	8,169,557.58	6,304,827.64
车辆费	5,238,279.58	4,981,465.18
技术服务费	6,492,899.41	2,902,895.51
安全生产费	4,406,848.28	3,232,269.43
租赁费	2,316,883.77	2,020,203.63
其他	30,159,388.79	33,209,298.59
合 计	221,055,019.18	246,201,609.14

43、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费用	66,061,158.08	70,640,425.62
人员费用	70,812,277.25	72,105,808.17
其他费用	41,133,032.83	49,144,814.97
合 计	178,006,468.16	191,891,048.76



44、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	150,572,204.50	175,044,306.53
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	13,707,686.86	18,392,766.47
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	13,656,263.68	-16,744,414.18
其他	8,285,964.93	9,092,063.55
合 计	158,806,746.25	148,999,189.43

45、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	42,070,085.47	54,042,517.99
合 计	42,070,085.47	54,042,517.99

46、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	170,961,060.41	113,842,393.45
处置长期股权投资产生的投资收益	3,934,797.79	2,052,046.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	-33,982.93	429,011.12
债务重组产生的投资收益	-1,190,647.29	-17,366,970.44
持有其他权益工具期间取得的股利收入	3,106,224.00	1,868,057.38
其他	-1,000.00	-700.00
合 计	176,776,451.98	100,823,838.19

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,321,593.94	-12,188.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,321,593.94	
交易性金融负债	-656,165.73	-62,790.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-656,165.73	-62,790.00
合 计	665,428.21	-74,978.00



48、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-602,557.78	172,787.61
应收账款坏账损失	5,973,359.15	-4,176,020.33
其他应收款坏账损失	214,740.00	-8,829,467.46
应收款项融资减值损失	-35,049.98	59,949.98
合 计	5,550,491.39	-12,772,750.20

49、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	104,673,901.28	114,639,406.91
固定资产减值损失		20,195,798.24
无形资产减值损失		2,915,877.61
在建工程减值损失		1,103,773.56
合 计	104,673,901.28	138,854,856.32

50、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,382,279.31	-6,843,143.95	1,382,279.31
无形资产处置利得或损失		381,890.25	
合 计	1,382,279.31	-6,461,253.70	1,382,279.31

51、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	1,003.62		1,003.62
罚款收入	544,074.63	366,675.61	544,074.63
无需支付的应付款项	127,304.92	906,909.87	127,304.92
其他	170,918.70	183,776.96	170,918.70
合 计	843,301.87	1,457,362.44	843,301.87

52、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金及罚款	155,930.68	580,146.69	155,930.68



项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	428,549.23	24,785.92	428,549.23
其他	126,891.97	15,670.19	126,891.97
合 计	711,371.88	620,602.80	711,371.88

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	666,335.01	-5,544.44
递延所得税费用	6,548,561.73	4,843,407.42
合 计	7,214,896.74	4,837,862.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-346,209,900.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-86,552,475.19
子公司适用不同税率的影响	-1,846,886.28
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-13,300,071.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,042,741.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,373,126.08
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	148,565,460.82
税法规定可加计扣除项目的影响	-25,537,764.04
递延所得税负债的影响	
核销坏账准备及转销存货跌价准备的影响	-22,529,234.43
所得税费用	7,214,896.74

54、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	31,713,720.89	16,067,817.92
利息收入	13,302,325.69	18,363,137.25
往来款	17,210,212.22	35,910,333.63



項 目	本期金額	上期金額
保證金及押金	22,702,084.70	95,073,423.86
其他	9,305,590.19	8,381,857.22
合 計	94,233,933.69	173,796,569.88

(2) 支付其他與經營活動有關的現金

項 目	本期金額	上期金額
費用支出	105,789,768.68	130,252,313.64
銀行手續費	4,030,231.91	5,522,228.07
往來款	582,763.38	46,456,002.43
保證金及押金	79,881,274.61	42,024,042.04
其他	747,003.05	949,759.48
合 計	191,031,041.63	225,204,345.66

(3) 支付其他與投資活動有關的現金

項 目	本期金額	上期金額
處置子公司現金流淨額	152.98	
合 計	152.98	

(4) 支付其他與籌資活動有關的現金

項 目	本期金額	上期金額
收購少數股東股權支付的現金		2,070,517.95
企業間借款歸還的資金		64,430,124.85
票據保證金及手續費	2,014,450.00	1,723,228.40
合 計	2,014,450.00	68,223,871.20



(5) 筹资活动产生的各项负债的变动

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,300,403,522.24	3,882,346,781.10	151,099,979.82	3,671,463,999.77	80,700,365.80	3,581,685,917.59
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	1,480,775,922.50	200,000,000.00	40,610,707.35	196,111,722.79		1,525,274,907.06
长期应付款（含一年内到期的非流动负债）	25,800,000.00		315,600.00	8,915,600.00		17,200,000.00
合 计	4,806,979,444.74	4,082,346,781.10	192,026,287.17	3,876,491,322.56	80,700,365.80	5,124,160,824.65



55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-353,424,797.48	-384,694,804.17
加：信用减值损失	5,550,491.39	-12,772,750.20
资产减值准备	104,673,901.28	138,854,856.32
固定资产折旧	352,004,201.72	346,496,726.19
使用权资产折旧		
无形资产摊销	19,281,582.73	21,166,837.31
长期待摊费用摊销	984,237.39	4,755,665.63
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)	-1,382,279.31	6,461,253.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	427,545.61	24,785.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-665,428.21	74,978.00
财务费用(收益以“-”号填列)	166,242,918.18	158,299,892.35
投资损失(收益以“-”号填列)	-176,776,451.98	-100,823,838.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,980,582.27	5,440,705.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-432,020.54	-597,297.85
存货的减少(增加以“-”号填列)	-67,243,933.83	-96,446,048.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-98,975,260.78	385,916,649.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-101,146,435.81	-459,759,093.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-143,901,147.37	12,398,517.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	260,558,317.26	337,409,164.44
减：现金的期初余额	337,409,164.44	965,436,548.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-76,850,847.18	-628,027,384.30

(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	260,558,317.26	337,409,164.44
其中：库存现金	44,359.43	70,372.51
可随时用于支付的银行存款	260,470,038.28	337,302,632.47
可随时用于支付的其他货币资金	43,919.55	36,159.46
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	260,558,317.26	337,409,164.44
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	146,842,969.85
其中：美元	18,679,084.40	7.0288	131,291,548.43
欧元	1,477,829.68	8.2355	12,170,666.34
港币	6.80	0.9032	6.14
英镑	341.17	9.4346	3,218.80
其他	1,937,609,998.00	0.001743142	3,377,530.14
应收账款	—	—	283,959,220.10
其中：美元	38,627,251.31	7.0288	271,503,224.00
欧元	1,512,476.00	8.2355	12,455,996.10
其他应收款	—	—	6,664,216.00
其中：美元	948,129.98	7.0288	6,664,216.00
应付账款	—	—	138,607,599.07



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	18,726,064.09	7.0288	131,621,759.28
欧元	34,960.00	8.2355	287,913.08
日元	149,517,305.00	0.0448	6,697,926.71
其他应付款	—	—	62,207,603.58
其中：美元	8,222,149.13	7.0288	57,791,841.80
欧元	536,186.24	8.2355	4,415,761.78

(2) 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港双星国际产业有限公司	香港	美元	投资货币
双星国际贸易（香港）有限公司	香港	美元	投资货币
新双星（柬埔寨）轮胎有限公司	柬埔寨	美元	投资货币

六、研发支出

研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	178,006,468.16	191,891,048.76
资本化研发支出		
合 计	178,006,468.16	191,891,048.76

费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
材料费用	66,061,158.08	70,640,425.62
人员费用	70,812,277.25	72,105,808.17
其他费用	41,133,032.83	49,144,814.97
合 计	178,006,468.16	191,891,048.76



七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青岛叁伍玖股权投资有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区两河路 666 号 1 栋	商务服务	100.00		设立或投资
青岛双星轮胎工业有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区泊里镇港兴大道 66 号	轮胎制造	100.00		非同一控制下合并
新双星 (柬埔寨) 轮胎有限公司	柬埔寨	柬埔寨森桔井省经济特区	轮胎制造		80.00	设立或投资
双星东风轮胎有限公司	十堰市	十堰市张湾区工业新区西城大道 66 号	轮胎制造	96.00	4.00	设立或投资
香港双星国际产业有限公司	香港	RM1401, 14/FCOMMERCECTRHARBORCITY7-11CANTONRDSTKLNHONGKONG	投资贸易	100.00		设立或投资
双星国际贸易 (香港) 有限公司	香港	4/F, 5/F&1602CENTRALTOWERNO.28OUJEEENSRDCENTRALHONGKONG	批发和零售		100.00	设立或投资
青岛双星营销有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区两河路 666 号	批发和零售	80.00	20.00	设立或投资
青岛星联汽车科技有限公司	青岛市	山东省青岛市崂山区文岭路 5 号白金广场 A 座 2007 室	轮胎租赁		100.00	设立或投资
青岛安捷斯达轮胎有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区泊里镇港兴大道 66 号	批发和零售		100.00	设立或投资
青岛星猴轮胎有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区临港经济开发区北高家庄 188 号 207 室	批发和零售		100.00	设立或投资
青岛星猴汽车服务有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区两河路 666 号	批发和零售		100.00	设立或投资
青岛双星国际事业有限公司	青岛市	中国 (山东) 自由贸易试验区青岛片区前湾保税港区北京路 45 号东办公楼一楼-2134 (商务秘书公司托管地址) (A)	批发和零售		100.00	设立或投资
青岛双星化工材料采购有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区两河路 666 号	批发和零售	51.00	49.00	设立或投资
微云国际 (青岛) 数据有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区两河路 666 号	批发和零售	51.3889	48.6111	设立或投资
十堰星猴快修汽车服务有限公司	十堰市	十堰市茅箭区人民南路 22 号 3 幢 1-18-2	批发和零售		51.00	设立或投资
日照星猴快修汽车服务有限公司	日照市	山东省日照市东港区迎宾路北南方案园 007 号楼 01 单元 119 号	批发和零售		51.00	设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州星猴快修有限公司	杭州市	浙江省新世纪市场园区杭州原野汽配五金市场 15-22 号	批发和零售		51.00	设立或投资
江西省星猴快修乘用车有限公司	南昌市	江西省南昌经济技术开发区庐山南大道 1476 号	批发和零售		51.00	设立或投资
昆明星猴汽车维修服务有限公司	昆明市	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区官渡区新亚洲体育城水木清华 G1 栋 2 单元 11103 号	批发和零售		51.00	设立或投资



2、其他原因的合并范围变动

减少子公司

- ①郑州星猴商贸有限公司，于 2025 年 3 月 31 日注销；
- ②新疆卓拓汽车服务有限公司，于 2025 年 3 月股权转让；
- ③潍坊星猴快修汽车服务有限公司，于 2025 年 3 月股权转让；
- ④聊城市星猴汽车服务有限公司，于 2025 年 8 月 25 日注销。

增加子公司

无。

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.	越南	越南	制造业		42.41	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

金额单位：美元

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.	KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.
流动资产	214,445,815.14	189,407,539.01
非流动资产	352,300,101.16	366,657,503.55
资产合计	566,745,916.30	556,065,042.56
流动负债	190,487,580.82	186,568,772.29
非流动负债	4,242,526.98	55,502,534.92
负债合计	194,730,107.80	242,071,307.21
净资产合计	372,015,808.50	313,993,735.35
营业收入	465,068,887.33	414,452,704.76
净利润	58,022,073.15	37,747,798.90



八、政府补助

计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	676,262,235.17	38,522,965.19	38,309,220.23	其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	3,547,120.28	3,547,120.28	15,733,297.76

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括利率风险和汇率风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司各职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各职能主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对客户设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。



2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，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。



本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		3,581,685,917.59				3,581,685,917.59	3,581,685,917.59
应付票据		416,697,311.63				416,697,311.63	416,697,311.63
应付账款		1,033,879,050.55				1,033,879,050.55	1,033,879,050.55
其他应付款		172,998,685.29				172,998,685.29	172,998,685.29
一年内到期的非流动负债		1,245,274,907.06				1,245,274,907.06	1,245,274,907.06
长期借款			243,600,000.00	45,000,000.00		288,600,000.00	288,600,000.00
长期应付款			8,600,000.00			8,600,000.00	8,600,000.00
合 计		6,450,535,872.12	252,200,000.00	45,000,000.00		6,747,735,872.12	6,747,735,872.12

(续)

项 目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		3,300,403,522.24				3,300,403,522.24	3,300,403,522.24
应付票据		524,974,880.20				524,974,880.20	524,974,880.20
应付账款		1,064,337,803.84				1,064,337,803.84	1,064,337,803.84



项 目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
其他应付款		198,518,377.75				198,518,377.75	198,518,377.75
一年内到期的非流动负债		166,375,922.50				166,375,922.50	166,375,922.50
长期借款			1,188,000,000.00	135,000,000.00		1,323,000,000.00	1,323,000,000.00
长期应付款			8,600,000.00	8,600,000.00		17,200,000.00	17,200,000.00
合 计		5,254,610,506.53	1,196,600,000.00	143,600,000.00		6,594,810,506.53	6,594,810,506.53



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。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款等。本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 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。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合 计	美元	其他外币	合 计
货币资金	131,291,548.43	15,551,421.42	146,842,969.85	163,301,615.54	7,542,996.60	170,844,612.14
应收账款	271,503,224.00	12,455,996.10	283,959,220.10	285,435,788.17	15,727,074.96	301,162,863.13
其他应收款	6,664,216.00		6,664,216.00	6,040,438.61	424,072.14	6,464,510.75
应付账款	131,621,759.28	6,985,839.79	138,607,599.07	125,092,192.40	70,099.49	125,162,291.89
其他应付款	57,791,841.80	4,415,761.78	62,207,603.58	32,211,961.45	1,562,351.20	33,774,312.65
合 计	598,872,589.51	39,409,019.09	638,281,608.60	612,081,996.17	25,326,594.39	637,408,590.56

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。



1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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				
◆交易性金融资产		1,305,988.09		1,305,988.09
1.以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融资产		1,305,988.09		1,305,988.09
(1) 衍生金融资产		1,305,988.09		1,305,988.09
◆应收款项融资			84,311,334.78	84,311,334.78
持续以公允价值计量的资产总额		1,305,988.09	84,311,334.78	85,617,322.87
◆交易性金融负债		648,837.00		648,837.00
1.交易性金融负债		648,837.00		648,837.00
(1) 衍生金融负债		648,837.00		648,837.00
持续以公允价值计量的负债总额		648,837.00		648,837.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末金融资产在活跃市场的公开报价。

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

(1) 衍生金融资产或负债中的远期外汇合约的公允价值采用对远期外汇合同约定价格与市场远期价格之差折现的方法确定。所使用的折现率为报告期末相关的人民币掉期收益率曲线。

(2) 外汇期权合约的公允价值是基于 Black-Scholes 模型，采用外汇即期、货币收益率、汇率波动率确定。使用的市场数据来自合作银行提供的活跃市场报价。

(3) 衍生金融资产中的利率掉期合约的公允价值为假设于报告期末终止该掉期合约预计所应收或应付金额折现。所使用的折现率为报告期末相关的人民币掉期收益率曲线。

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

本公司第三层次公允价值计量项目包括应收款项融资。

应收款项融资系公司持有的承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，公司以票面金额确认公允价值。



十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

金额单位：万元

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 (%)
双星集团有限责任公司	青岛市黄岛区两河路 666 号	国有资产运营	16,341.46	32.40	32.40

本公司最终控制方是青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在联营企业中的权益。

4、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
青岛双星嘉信物业管理有限公司	同一母公司
青岛轮云设计研究院有限责任公司	同一母公司
青岛伊克斯达科技有限公司	同一最终控制方
青岛海琅精密工业有限公司	同一最终控制方
青岛海琅智能装备有限公司	同一最终控制方
青岛星华智能装备有限公司	同一最终控制方
十堰伊克斯达再生资源有限公司	同一最终控制方
星达网络科技（青岛）有限公司	子公司联营企业
青岛伊克斯达资源循环装备有限公司	同一最终控制方
青岛伊克斯达再生资源有限公司	同一最终控制方
青岛伊克斯达循环经济有限公司	同一最终控制方
青岛城投董家口新能源投资有限公司	同一最终控制方
河南伊克斯达再生资源有限公司	同一最终控制方
海琅国际创投（青岛）有限公司	同一母公司
南京锦湖轮胎有限公司	同一最终控制方
锦湖（中国）轮胎销售有限公司	同一最终控制方
Kumho Tyre Australia Pty Limited	同一最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Kumho Tire U.S.A., Inc.	同一最终控制方
青岛双星材料采购有限公司	同一母公司
KUMHO TIRE CO., INC.	同一最终控制方
双星漯河中原机械有限公司	同一最终控制方
中工际华重工（青岛）有限公司	母公司联营企业
锦湖轮胎（长春）有限公司	同一最终控制方
锦湖轮胎（天津）有限公司	同一最终控制方
湖北星猴快修商用车服务有限公司	子公司联营企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛双星材料采购有限公司	购买商品	126,664,215.41	158,914,635.88
锦湖（中国）轮胎销售有限公司	购买商品	75,764,036.10	84,933,948.73
青岛海琅智能装备有限公司	购买商品、接受服务	55,046,769.62	215,064,966.87
双星漯河中原机械有限公司	购买商品	32,462,471.85	32,295,234.40
青岛海琅精密工业有限公司	购买商品、接受服务	51,941,003.84	59,978,512.72
青岛星华智能装备有限公司	购买商品	17,245,141.69	22,400,353.20
南京锦湖轮胎有限公司	购买商品	12,741,511.29	209,418.30
青岛轮云设计研究院有限责任公司	购买商品、接受服务	9,339,782.34	9,809,604.88
KUMHO TIRE CO., INC.	接受服务	4,182,167.95	
青岛伊克斯达科技有限公司	购买商品	1,828,753.00	1,283,584.78
青岛双星嘉信物业管理有限公司	接受服务	844,631.00	886,064.88
双星集团有限责任公司	购买商品、接受服务	813,869.22	433,623.92
北京星君未来汽车科技有限公司	购买商品	327,002.10	8,904,502.35
青岛城投董家口新能源投资有限公司	购买商品	158,213.46	
锦湖轮胎（天津）有限公司	购买商品	120,920.66	1,180,626.09
KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.	购买商品	169,738.09	



②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
KUMHO TIRE CO., INC.	出售商品	305,348,472.86	214,986,969.83
锦湖（中国）轮胎销售有限公司	出售商品	74,845,187.14	78,936,569.99
南京锦湖轮胎有限公司	出售商品	25,648,239.61	114,997.26
湖北星猴快修商用车服务有限公司	出售商品	21,826,747.02	4,868,803.40
青岛海琅精密工业有限公司	出售商品、提供服务	13,746,752.71	616,820.57
十堰伊克斯达再生资源有限公司	出售商品、提供服务	8,541,384.88	2,022,265.10
星达网络科技（青岛）有限公司	出售商品	4,536,127.10	12,979,789.02
青岛双星材料采购有限公司	出售商品	3,388,820.00	4,864,799.29
青岛伊克斯达再生资源有限公司	出售商品、提供服务	3,290,086.12	4,570,709.12
Kumho Tire U.S.A., Inc.	出售商品	1,663,509.55	8,969,245.24
北京星君未来汽车科技有限公司	出售商品	1,387,097.57	3,385,676.59
KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.	出售商品	1,147,508.74	
Kumho Tyre Australia Pty Limited	出售商品	855,314.70	9,219,936.56
河南伊克斯达再生资源有限公司	出售商品、提供服务	653,420.38	306,563.48
双星集团有限责任公司	出售商品、提供服务	111,230.09	14,536.22
青岛海琅智能装备有限公司	出售商品、提供服务	964,395.68	2,528,960.90
青岛轮云设计研究院有限责任公司	出售商品	268,390.67	194,165.55
青岛星华智能装备有限公司	出售商品、提供服务	73,525.97	91,609.40
青岛伊克斯达资源循环装备有限公司	出售商品、提供服务	51,205.30	24,100.95
青岛伊克斯达科技有限公司	提供服务	47,971.31	8,198.52
海琅国际创投（青岛）有限公司	出售商品、提供服务	17,930.15	11,300.72
双星漯河中原机械有限公司	出售商品、提供服务	14,306.42	364.62
锦湖轮胎（长春）有限公司	出售商品		234,939.82
中工际华重工（青岛）有限公司	出售商品		7,718.93
青岛伊克斯达循环经济有限公司	提供服务		17.45

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
双星集团有限责任公司	房屋租赁	7,835,438.31	8,628,135.11



(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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
双星集团有限责任公司	30,000,000.00	2025/7/29	2026/7/27	否
双星集团有限责任公司	70,000,000.00	2025/7/30	2026/7/27	否
双星集团有限责任公司	100,000,000.00	2025/7/31	2026/7/29	否
双星集团有限责任公司	40,000,000.00	2025/7/30	2026/7/29	否
双星集团有限责任公司	20,000,000.00	2025/8/1	2026/7/31	否
双星集团有限责任公司	30,000,000.00	2025/8/1	2026/7/29	否
双星集团有限责任公司	150,000,000.00	2025/9/22	2026/9/22	否
双星集团有限责任公司	200,000,000.00	2025/9/23	2026/9/22	否
双星集团有限责任公司	100,000,000.00	2025/9/25	2026/9/22	否
双星集团有限责任公司	100,000,000.00	2025/2/14	2026/2/13	否
双星集团有限责任公司	300,000,000.00	2025/6/26	2026/6/25	否
双星集团有限责任公司	200,000,000.00	2025/8/1	2026/7/31	否
双星集团有限责任公司	250,000,000.00	2025/8/4	2026/7/31	否
双星集团有限责任公司	110,000,000.00	2024/7/30	2026/7/30	否
双星集团有限责任公司	125,000,000.00	2025/5/20	2026/5/20	否
双星集团有限责任公司	100,000,000.00	2025/11/27	2026/11/26	否
双星集团有限责任公司	125,000,000.00	2025/5/23	2026/5/25	否
双星集团有限责任公司	150,000,000.00	2025/12/23	2026/12/22	否
双星集团有限责任公司	38,000,000.00	2025/12/25	2026/12/24	否
双星集团有限责任公司	17,200,000.00	2015/12/28	2027/12/27	否
双星集团有限责任公司	298,000,000.00	2023/9/28	2026/9/28	否
双星集团有限责任公司	4,590,000.00	2025/12/31	2026/12/25	否
双星集团有限责任公司	200,000,000.00	2025/8/18	2026/8/18	否
双星集团有限责任公司	200,000,000.00	2025/8/21	2026/8/21	否
双星集团有限责任公司	60,000,000.00	2025/3/28	2026/3/27	否
双星集团有限责任公司	50,000,000.00	2025/3/20	2026/3/20	否
双星集团有限责任公司/青岛双星材料采购有限公司	95,000,000.00	2023/1/17	2026/1/17	否
双星集团有限责任公司/青岛双星材料采购有限公司	95,000,000.00	2023/1/17	2026/1/17	否



擔保方	擔保金額	擔保起始日	擔保到期日	擔保是否已經履行完畢
雙星集團有限責任公司/青島雙星材料採購有限公司	180,000,000.00	2023/2/1	2026/2/1	否
雙星集團有限責任公司/青島雙星材料採購有限公司	100,000,000.00	2023/3/1	2026/3/1	否
雙星集團有限責任公司	62,500,000.00	2025/6/19	2026/6/18	否
雙星集團有限責任公司	40,000,000.00	2025/7/3	2026/1/3	否
雙星集團有限責任公司	60,000,000.00	2025/12/30	2026/6/30	否
雙星集團有限責任公司	100,000,000.00	2025/11/5	2027/11/5	否
雙星集團有限責任公司	80,000,000.00	2025/6/19	2026/6/19	否
雙星集團有限責任公司	45,000,000.00	2025/9/23	2026/3/23	否
雙星集團有限責任公司	19,600,000.00	2025/6/20	2026/12/19	否
雙星集團有限責任公司	30,000,000.00	2025/7/3	2026/1/3	否
雙星集團有限責任公司	19,600,000.00	2025/3/24	2026/9/23	否
雙星集團有限責任公司	60,000,000.00	2025/9/2	2027/3/1	否
雙星集團有限責任公司	45,000,000.00	2025/6/25	2026/6/25	否
雙星集團有限責任公司	50,000,000.00	2025/9/24	2026/9/23	否
雙星集團有限責任公司	49,900,000.00	2025/12/23	2026/12/21	否
雙星集團有限責任公司	41,250,000.00	2025/9/22	2026/3/22	否
雙星集團有限責任公司	120,000,000.00	2023/11/17	2026/11/17	否
雙星集團有限責任公司	10,000,000.00	2025/7/9	2026/1/3	否
雙星集團有限責任公司	10,000,000.00	2025/12/30	2026/6/26	否
雙星集團有限責任公司	125,000,000.00	2025/4/18	2026/4/13	否
雙星集團有限責任公司	10,000,000.00	2025/12/17	2026/6/17	否
雙星集團有限責任公司	10,000,000.00	2025/9/29	2026/9/29	否
雙星集團有限責任公司	20,000,000.00	2025/6/24	2026/6/24	否
雙星集團有限責任公司	112,500,000.00	2021/3/31	2028/3/31	否
雙星集團有限責任公司	37,500,000.00	2021/4/2	2028/3/31	否
雙星集團有限責任公司	75,000,000.00	2021/4/30	2028/3/31	否
雙星集團有限責任公司	100,000,000.00	2023/1/19	2026/1/18	否
雙星集團有限責任公司	100,000,000.00	2025/11/26	2026/11/25	否
雙星集團有限責任公司	50,000,000.00	2025/6/17	2026/6/5	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
双星集团有限责任公司	4,000,000.00	2025/11/5	2026/11/4	否

(4) 关键管理人员报酬

金额单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	545.90	724.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
KUMHO TIRE CO., INC.	58,346,969.82	291,734.86	40,197,128.88	200,985.64
南京锦湖轮胎有限公司	13,085,892.98	65,429.46		
十堰伊克斯达再生资源有限公司	6,043,549.97	30,217.75	4,245,221.70	21,226.11
湖北星猴快修商用车服务有限公司	5,363,544.13	26,817.72	3,921,550.12	19,607.75
锦湖（中国）轮胎销售有限公司	2,922,381.37	14,611.91	4,460,221.53	22,301.11
KUMHO TIRE (VIETNAM) CO., LTD.	1,129,178.55	5,645.89		
青岛伊克斯达再生资源有限公司	1,804,356.04	9,021.78	699,251.80	3,496.26
河南伊克斯达再生资源有限公司	687,165.00	3,435.83	35,258.99	176.29
中工际华重工（青岛）有限公司	164,631.50	31,388.36	164,631.50	11,682.25
Kumho Tire U.S.A., Inc.			4,589,597.08	22,947.99
星达网络科技（青岛）有限公司			1,878,261.02	9,391.31
北京星君未来汽车科技有限公司			1,381,066.02	267,235.26
其他应收款：				
青岛星华智能装备有限公司			4,920.00	24.60
其他非流动资产：				
双星漯河中原机械有限公司			3,424,505.48	
青岛星华智能装备有限公司			1,356,000.00	
青岛海琅精密工业有限公司			525,736.61	



(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付票据:		
青岛海琅精密工业有限公司	749,532.12	696,000.95
青岛海琅智能装备有限公司	3,174,830.70	2,238,211.05
青岛星华智能装备有限公司	867,932.66	9,503.68
双星漯河中原机械有限公司	1,161,437.70	
青岛伊克斯达科技有限公司		430,000.00
应付账款:		
青岛海琅智能装备有限公司	112,859,671.81	148,887,020.73
青岛双星材料采购有限公司	45,539,564.70	21,055,560.15
青岛星华智能装备有限公司	43,102,463.08	40,266,135.84
双星漯河中原机械有限公司	23,455,804.50	14,535,981.24
青岛海琅精密工业有限公司	21,472,497.89	25,116,443.72
锦湖(中国)轮胎销售有限公司	2,030,354.93	4,025,262.62
南京锦湖轮胎有限公司	1,747,892.23	99,347.48
青岛伊克斯达科技有限公司	814,920.67	591,894.97
KUMHO TIRE CO., INC.	224,921.60	
青岛城投董家口新能源投资有限公司	6,400.92	
北京星君未来汽车科技有限公司		4,555,473.73
预收款项:		
北京星君未来汽车科技有限公司		23,345.98
其他应付款:		
青岛海琅智能装备有限公司	71,306.80	71,306.80
青岛伊克斯达科技有限公司	20,000.00	20,000.00
青岛双星嘉信物业管理有限公司		73,200.00
合同负债:		
Kumho Tyre Australia Pty Limited		231,301.43
Kumho Tire U.S.A., Inc.	1,134,979.70	
星达网络科技(青岛)有限公司	464,357.88	
其他流动负债:		
星达网络科技(青岛)有限公司	60,366.53	



十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，公司开立信用证明细如下：

开证公司	金额	起息日	到期日
青岛双星股份有限公司	125,000,000.00	2025/5/20	2026/5/20
青岛双星股份有限公司	98,000,000.00	2025/12/4	2026/12/3
青岛双星股份有限公司	60,000,000.00	2025/6/27	2026/6/22
青岛双星股份有限公司	100,000,000.00	2025/11/27	2026/11/26
青岛双星轮胎工业有限公司	125,000,000.00	2025/5/23	2026/5/25
青岛双星轮胎工业有限公司	150,000,000.00	2025/12/23	2026/12/22
青岛双星轮胎工业有限公司	38,000,000.00	2025/12/25	2026/12/24
青岛双星轮胎工业有限公司	62,500,000.00	2025/6/19	2026/6/18
青岛双星轮胎工业有限公司	45,000,000.00	2025/6/25	2026/6/25
青岛双星轮胎工业有限公司	50,000,000.00	2025/9/24	2026/9/23
青岛双星轮胎工业有限公司	125,000,000.00	2025/4/18	2026/4/13
双星东风轮胎有限公司	50,000,000.00	2025/6/17	2026/6/5
双星东风轮胎有限公司	148,000,000.00 日元	2024/7/24	2026/1/23

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2026 年 4 月 27 日，经公司第十届董事会第二十六次会议审议通过公司 2025 年利润分配方案：不派发现金红利，不以资本公积金转增股本。该议案须提交公司股东会审议。

2、其他重要的资产负债表日后事项

公司发行股份及支付现金购买青岛星投股权投资基金中心（有限合伙）（现更名为：青岛星投股权投资中心（有限合伙））（以下简称“星投资基金”）全部财产份额、青岛星微国际投资有限公司（以下简称“星微国际”）0.0285%股权以控股锦湖轮胎株式会社解决同业竞争并募集配套资金



事项。根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关法律法规规定，本次交易构成重大资产重组，同时构成关联交易，但不构成重组上市。

深圳证券交易所并购重组审核委员会于 2026 年 2 月 5 日召开 2026 年第 2 次并购重组审核委员会审议会议，对本次交易的申请进行了审议。根据深圳证券交易所并购重组审核委员会发布的《深圳证券交易所并购重组审核委员会 2026 年第 2 次审议会议结果公告》，本次会议的审议结果为：本次交易符合重组条件和信息披露要求。

2026 年 3 月 26 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意青岛双星股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可〔2026〕550 号），同意本次交易的注册申请。

截至 2026 年 3 月 30 日，本次交易涉及的标的资产交割及过户手续已办理完毕，星投资基金的全部财产份额已变更登记至公司及全资子公司青岛叁伍玖股权投资有限公司名下，星微国际 0.0285% 的股权已变更登记至公司名下，公司已合法取得标的资产，星投资基金及星微国际已成为公司直接或间接持股的全资子公司。

2026 年 4 月 14 日，公司本次交易中发行股份及支付现金购买资产部分的股份已于深圳证券交易所上市。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,119,021,344.74	1,511,306,250.93
合 计	2,119,021,344.74	1,511,306,250.93

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,115,371,828.54	1,486,477,645.05
1 至 2 年	3,841,596.00	1,328,651.24
2 至 3 年		1,712,466.21
3 至 4 年		21,821,036.41



账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	2,119,213,424.54	1,511,339,798.91
减：坏账准备	192,079.80	33,547.98
合 计	2,119,021,344.74	1,511,306,250.93



②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	2,119,213,424.54	100.00	192,079.80	0.01	2,119,021,344.74	100.00	33,547.98	<0.01	1,511,306,250.93
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	2,119,213,424.54	100.00	192,079.80	0.01	2,119,021,344.74	100.00	33,547.98	<0.01	1,511,306,250.93
合计	2,119,213,424.54	100.00	192,079.80	—	2,119,021,344.74	100.00	33,547.98	—	1,511,306,250.93



按组合计提坏账准备:

名 称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,119,213,424.54	192,079.80	0.01
合 计	2,119,213,424.54	192,079.80	0.01

③本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,547.98	158,531.82			192,079.80
合 计	33,547.98	158,531.82			192,079.80

④按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	2,119,213,424.54	1,511,339,798.91
小 计	2,119,213,424.54	1,511,339,798.91
减: 坏账准备	192,079.80	33,547.98
合 计	2,119,021,344.74	1,511,306,250.93



2、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备期末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他		
1. 子公司												
青岛双星轮胎工业有限公司	1,535,816,543.42	8,600,000.00										1,544,416,543.42
双星东风轮胎有限公司	480,000,000.00											480,000,000.00
青岛双星营销有限公司	1,000,000.00											1,000,000.00
香港双星国际产业有限公司	606,221,763.00											606,221,763.00
微云国际(青岛)数据有限公司	7,400,000.00											7,400,000.00
青岛双星化工材料采购有限公司	510,000.00											510,000.00
小计	2,630,948,306.42	8,600,000.00										2,639,548,306.42
2. 联营企业												
新余智科碳中印股权投资合伙企业(有限合伙)	19,395,374.20		5,529,646.90	614,383.17								14,480,110.47
小计	19,395,374.20		5,529,646.90	614,383.17								14,480,110.47
合计	2,650,343,680.62	8,600,000.00	5,529,646.90	614,383.17								2,654,028,416.89



3、投資收益

項 目	本期金額	上期金額
權益法核算的長期股權投資收益	614,383.17	-253,202.32
處置長期股權投資產生的投資收益		-48,791,461.86
合 計	614,383.17	-49,044,664.18

十七、補充資料

1、本期非經常性損益明細表

項 目	金額	說明
1、非流動性資產處置損益，包括已計提資產減值準備的沖銷部分；	4,889,531.49	
2、計入当期損益的政府補助，但與公司正常經營業務密切相關、符合國家政策規定、按照確定的標準享有、對公司損益產生持續影響的政府補助除外；	40,782,764.19	
3、除同公司正常經營業務相關的有效套期保值業務外，非金融企業持有金融資產和金融負債產生的公允價值變動損益以及處置金融資產和金融負債產生的損益；	631,445.28	
4、計入当期損益的對非金融企業收取的資金占用費；		
5、委託他人投資或管理資產的損益；		
6、對外委託貸款取得的損益；		
7、因不可抗力因素，如遭受自然災害而產生的各項資產損失；		
8、單獨進行減值測試的應收款項減值準備轉回；	12,263,055.76	
9、企業取得子公司、聯營企業及合營企業的投资成本小於取得投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值產生的收益；		
10、同一控制下企業合併產生的子公司期初至合併日的当期淨損益；		
11、非貨幣性資產交換損益；		
12、債務重組損益；	-1,190,647.29	
13、企業因相關經營活動不再持續而發生的一次性費用，如安置職工的支出等；		
14、因稅收、會計等法律、法規的調整對当期損益產生的一次性影響；		
15、因取消、修改股權激勵計劃一次性確認的股份支付費；		
16、對於現金結算的股份支付，在可行權日之後，應付職工薪酬的公允價值變動產生的損益；		
17、採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產公允價值變動產生的損益；		
18、交易價格顯失公允的交易產生的收益；		
19、與公司正常經營業務無關的或有事項產生的損益；		
20、受託經營取得的託管費收入；		

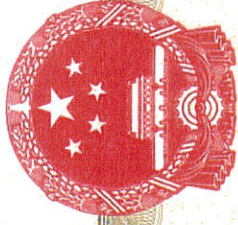


项 目	金 额	说 明
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出：	559,475.60	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
扣除所得税前非经常性损益合计	57,935,625.03	
减：所得税影响金额	4,218,170.38	
扣除所得税后非经常性损益合计	53,717,454.65	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	67,651.04	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	53,649,803.61	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.75	-0.44	-0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-29.59	-0.51	-0.51





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资额 9171万元
成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

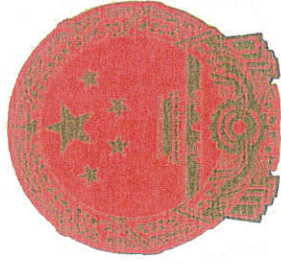
经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；(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)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) (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18日



会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：李尊农
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000167
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：

二〇一三年八月十七日

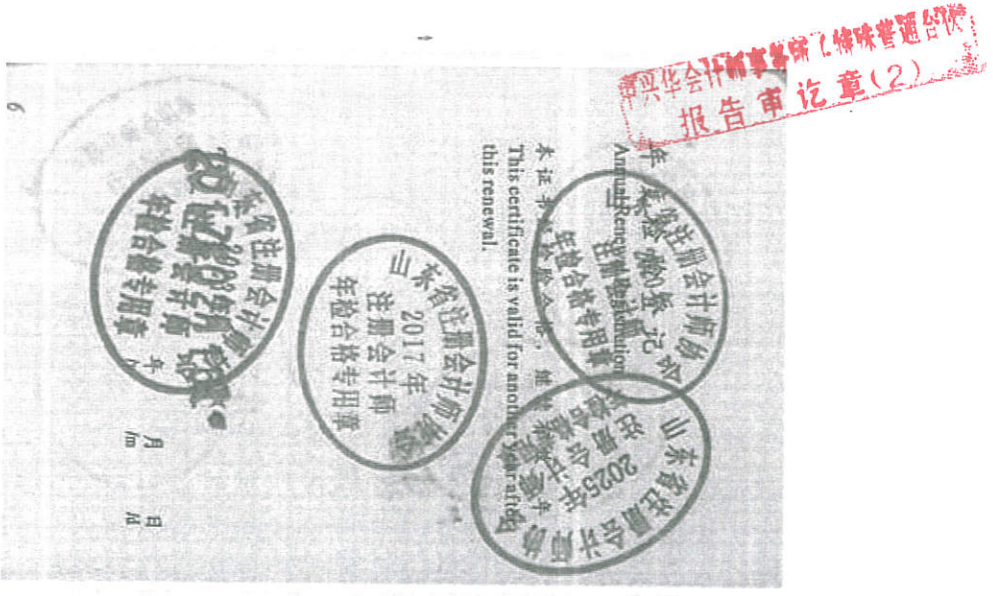
中华人民共和国财政部制

	姓名	赵君
	Full name	女
	性别	女
	Sex	
	出生日期	1984-11-14
	Date of birth	
	工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
	Working unit	
	身份证号码	370785198411140027
	Identity card No.	

证书编号: 310000080908
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 09 日
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2023年 12月 28日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2023年 12月 28日

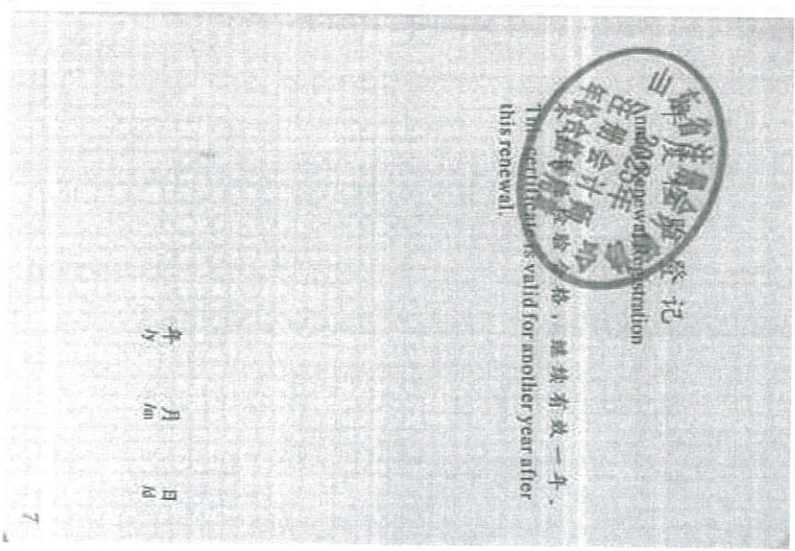


中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审订章(2)

证书编号:
No. of Certificate 110001670751

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2024年 10月 31日

4



年 月 日

7