

非上市有限公司
TR Example Group
已审财务报表示例
2025年

目录

页次

审计报告	1
已审财务报表	
合并资产负债表	2-5
合并利润表	6-7
合并所有者权益变动表	8-11
合并现金流量表	12-13
财务报表附注	14-123

[审计报告由贵公司任命的独立审计师提供。]

中国注册会计师：[输入名称] (签名并盖章)

中国北京

2026年X月X日

TR Example Group

合并资产负债表

2025年12月31日

人民币元

	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日
资产			
流动资产			
货币资金	6.1	24,601,345,959.52	24,434,414,214.89
交易性金融资产	6.2	37,867,082.40	66,996,021.60
应收票据	6.3	8,927,939,101.91	13,780,880,376.52
应收账款	6.4	8,976,615,257.47	9,660,031,602.65
应收款项融资		—	—
预付款项	6.5	381,369,815.54	476,919,772.54
其他应收款	6.6	706,158,100.52	1,008,928,857.00
存货	6.7	11,841,614,673.51	12,614,740,002.08
合同资产	6.8	20,272,617.92	11,065,299.78
一年内到期的非流动资产		1,289,424,886.40	1,509,870,834.00
其他流动资产	6.9	970,236,409.05	772,177,588.25
流动资产合计		57,752,843,904.24	64,336,024,569.31
非流动资产			
债权投资	6.10	100,000.00	100,000.00
其他债权投资		—	—
持有至到期投资		—	—
长期应收款	6.11	3,348,884,733.60	2,574,098,089.20
长期股权投资	6.12	1,447,150,166.18	1,477,725,658.30
其他权益工具投资	6.13	258,826,493.60	292,083,026.12
其他非流动金融资产	6.14	391,466,786.91	175,304,997.71
投资性房地产	6.15	588,890,842.52	522,163,315.32
固定资产	6.16	23,667,609,677.02	23,511,358,026.98
在建工程	6.17	2,589,411,478.91	3,421,245,847.92
使用权资产	6.18	2,981,968.08	20,873,776.64
无形资产	6.19	12,860,379,962.34	13,842,471,750.91
开发支出	6.20	466,068,766.97	533,706,390.76
商誉	6.21	7,786,251,491.45	7,774,054,477.18
长期待摊费用	6.22	314,381,969.58	168,785,139.70
递延所得税资产	6.23	3,152,666,737.05	3,453,989,113.43
其他非流动资产	6.24	248,554,796.59	172,564,779.00

TR Example Group
合并资产负债表(续)
2025年12月31日
人民币元

	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日
非流动资产合计		57,123,625,870.80	57,940,524,389.17
资产总计		114,876,469,775.04	122,276,548,958.48
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款	6.26	2,961,108,213.47	2,765,864,402.35
交易性金融负债	6.27	92,014,803.10	76,807,591.20
应付票据	6.28	5,283,915,078.21	10,867,683,844.51
应付账款	6.29	14,264,753,447.71	15,922,080,225.78
预收款项		1,637,474,054.56	1,479,206,814.82
合同负债	6.30	378,690,522.58	423,581,968.55
应付职工薪酬	6.31	3,129,536,423.85	3,115,024,045.45
应交税费	6.32	1,235,566,698.13	1,249,956,877.43
其他应付款		3,621,940,013.25	4,043,095,338.94
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		5,249,688,971.85	5,652,184,321.85
其他流动负债	6.33	2,018,326,655.18	2,482,364,929.13
流动负债合计		39,873,014,881.89	48,077,850,360.01

Formatted Table

TR Example Group
合并资产负债表(续)
2025年12月31日
人民币元

	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日
非流动负债			
长期借款	6.34	7,283,743,346.45	7,271,880,584.20
应付债券	6.35	5,985,529,194.60	5,834,582,252.32
租赁负债	6.36	-	3,040,412.12
长期应付款	6.37	6,688,437,532.69	5,260,255,286.44
长期应付职工薪酬	6.38	6,928,175,204.92	7,073,983,911.20
专项应付款		-	-
预计负债	6.39	285,951,824.67	444,249,381.60
递延收益	6.40	2,279,402,483.75	1,983,761,896.93
递延所得税负债	6.23	3,825,631,719.50	4,384,956,540.33
其他非流动负债	6.41	-	-
非流动负债合计		33,276,871,306.58	32,256,710,265.14
负债合计		73,149,886,188.47	80,334,560,625.15
所有者权益			
实收资本	6.42	3,998,619,278.00	1,999,309,639.00
资本公积	6.43	27,883,109.16	1,288,252,938.51
其他综合收益	6.44	(502,508,673.78)	(388,485,902.69)
专项储备	6.45	78,839,437.56	51,026,772.11
盈余公积	6.46	1,207,988,900.22	3,051,742,591.19
未分配利润	6.47	26,918,733,619.95	26,397,631,915.03
归属于母公司所有者权益合计		31,729,555,671.11	32,399,477,953.15
少数股东权益		9,997,027,915.46	9,542,510,380.18
所有者权益合计		41,726,583,586.57	41,941,988,333.33
负债和所有者权益总计		114,876,469,775.04	122,276,548,958.48

Formatted Table

TR Example Group
合并资产负债表(续)
2025年12月31日
人民币元

载于第[14]页至第[123]页的附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

.....
法定代表人：
.....
主管会计工作负责人：
.....
会计机构负责人：
职称：
职称：
职称：
签名地点：
签名地点：
签名地点：
签名日期：
签名日期：
签名日期：

TR Example Group

合并利润表

2025年度

人民币元

	附注	2025年	2024年
营业收入	6. 48	73, 719, 915, 760. 01	79, 637, 161, 537. 13
减：			
营业成本		56, 778, 007, 873. 03	62, 636, 802, 319. 09
税金及附加		415, 031, 031. 61	266, 085, 495. 56
销售费用		6, 246, 169, 457. 81	5, 092, 578, 585. 64
管理费用		6, 924, 438, 301. 66	6, 408, 365, 674. 33
研发费用		-	-
		<u>486, 369, 900. 30</u>	<u>485, 837. 23</u>
财务费用	6. 49	<u>186. 81</u>	<u>1523. 08</u>
其中：			<u>27. 66</u>
		<u>845, 129, 056. 34</u>	<u>196. 3</u>
利息费用		<u>76, 512. 85</u>	<u>605, 054, 410. 04</u>
利息收入		(912, 415, 114. 05)	<u>04851. 439</u>
加：			<u>000. 23</u>
其他收益	6. 50	228, 013, 361. 56	-
投资收益	6. 51	114, 954, 618. 74	-
其中：			1, 714, 840, 638. 18
对联营企业和合营企业的投资收益		32, 180, 889. 65	103, 753, 902. 61
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	6. 52	(23, 353, 073. 10)	(156, 271, 038. 41)
信用减值损失	6. 53	(172, 610, 368. 29)	(4, 254, 432. 61)
资产减值损失	6. 54	(210, 769, 332. 41)	(271, 144, 480. 50)
资产处置收益/(损失)	6. 55	40, 579, 288. 07	(16, 684, 855. 45)
		<u>2, 846, 713, 690. 17</u>	<u>2, 847. 6</u>
营业利润		<u>246, 403. 66</u>	<u>6, 476, 197, 852. 57</u>
加：			<u>6, 476</u>
营业外收入	6. 56	398, 642, 557. 38	<u>576. 476</u>
其中：			<u>730, 566. 06</u>
非流动资产处置利得		-	-
减：			
营业外支出	6. 57	161, 936, 376. 08	469, 120, 183. 99
其中：			
非流动资产处置损失		-	-
		<u>3, 083, 419, 871. 47</u>	<u>3, 083. 6</u>
利润总额		<u>952, 584. 96</u>	<u>6, 868, 530, 942. 27</u>
减：			<u>869</u>
所得税费用	6. 60	920, 745, 741. 27	<u>063, 655. 76</u>
		<u>2, 162, 674, 130. 20</u>	<u>5, 718, 287, 412. 85</u>
净利润		<u>206, 843. 69</u>	<u>820, 126. 34</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2, 162, 674, 130. 20	5, 718, 287, 412. 85
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1, 390, 576, 941. 23	5, 002, 510, 662. 69
少数股东损益		772, 097, 188. 97	715, 776, 750. 16
其他综合收益的税后净额			

Formatted Table

Formatted Table

Formatted Table

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei

归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	6.44	(114,022,771.09)	(370,524,964.48)
-----------------------	------	------------------	------------------

TR Example Group

合并利润表(续)

2025年度

人民币元

	附注	2025年	2024年
不能重分类进损益的其他综合收益		(18,752,496.53)	18,753,308,340,448.45(308,3
重新计量设定受益计划的变动额		2,496.53	40,448.45)
		(5,240,567.93)	5,240,162,692,384.76(162,6
权益法下不能转损益的其他综合收益		567.93	92,384.76)
其他权益工具投资公允价值变动		-	-
企业自身信用风险公允价值变动		-	-
将重分类进损益的其他综合收益		(7,779,405.56)	7,779, (64,610,512.58) 64,61
权益法下可转损益的其他综合收益		405.56	0,512.58
应收款项融资公允价值变动		-	-
其他债权投资公允价值变动		-	-
		(2,380,000.00)	2,380, (39,440,000.00) 39,44
可供出售金融资产公允价值变动		000.00	0,000.00
金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
		(10,823,089.03)	10,82 6,420,300.47
现金流量套期储备		3,089.03	(6,420,300.47)
		158,998,330.14	(2,877,656.62) 2,877,
外币财务报表折算差额		(158,998,330.14)	656.62
		15,335,441.49	1,042,984,578.07
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6.44	(15,335,441.49)	(1,042,984,578.07)
综合收益总额		2,292,032,342.782.03	7,131,796,955.404.30
其中:		3,848,631.11	5,310,583.79
		1,535,270,595.301,27	6,804,589,127.494.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,554,170.14	1,985,698.21
归属于少数股东的综合收益总额		756,761,747.48	(327,207,827.91)

载于第[14]页至第[123]页的附注为本财务报表的组成部分

Formatted: English (United States)

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10

Formatted Table

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman, (Asian) Chinese (Simplified, Mainland China)

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10

TR Example Group

合并所有者权益变动表

2025年度

人民币元

Formatted Table

2025年度	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
上年年末余额	1,999,309,639.00	1,288,252,938.51	(388,485,902.69)	51,026,772.11	3,051,742,591.19	26,397,631,915.03	32,399,477,953.15	9,542,510,380.18	41,941,988,333.33	
加：										
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
对价分摊调整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
租赁负债调整	=	=	=	=	=	(83,450.04)	(83,450.04)	=	(83,450.04)	
						26,397,631,915.03			41,941,988,333.33	
调整后本年年初余额	1,999,309,639.00	1,288,252,938.51	(388,485,902.69)	51,026,772.11	3,051,742,591.19	26,397,548,464.99	32,399,394,503.11	9,542,510,380.18	941,904,883.29	
本年增减变动金额										
综合收益总额	-	-	(114,022,771.09)	-	-	1,276,554,170.14	1,276,554,170.14		2,033,315,917.62	
所有者投入和减少资本										
所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	152,721,584.46	152,721,584.46	
股份支付计入所有者权益的金额	-	985,150.78	-	-	-	-	985,150.78	1,590,406.82	2,575,557.60	
收购少数股东权益	-	(1,261,738,455.38)	-	-	(13,280,862.82)	-	(1,275,019,318.20)	54,162,162.07	(1,220,857,156.13)	
减持少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	(79,045,948.65)	(79,045,948.65)	
其他	-	383,475.25	-	-	-	-	383,475.25	(73,161.89)	310,313.36	
收购产生的少数股东权益及其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

TR Example Group
合并所有者权益变动表(续)
2025年度
人民币元

Formatted Table

2025年度	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
利润分配										
提取盈余公积	-	-	-	-	168,836,810.85	(168,836,810.85)	-	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(699,758,373.65)	(699,758,373.65)	(441,420,241.88)	(1,141,178,615.53)	
提取职工福利基金	-	-	-	-	-	(880,051.81)	(880,051.81)	(293,350.60)	(1,173,402.41)	
所有者权益内部结构										
盈余公积转增资本	1,999,309,639.00	-	-	-	(1,999,309,639.00)	-	-	-	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备										
本年提取	-	-	-	78,605,603.31	-	-	78,605,603.31	32,449,826.23	111,055,429.54	
本年使用	-	-	-	(50,792,937.86)	-	-	(50,792,937.86)	(22,335,488.76)	(73,128,426.62)	
其他										
与少数股东权益相关的出售期权	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年年末余额	3,998,619,278.00	27,883,109.16	(502,508,673.78)	78,839,437.56	1,207,988,900.22	26,918,733,619.95	31,729,555,671.11	9,997,027,915.46	41,726,583,586.57	

TR Example Group

合并所有者权益变动表

2024年度

人民币元

Formatted Table

2024年度	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
上年年末余额	1,999,309,639.00	758,458,887.62	(14,195,980.99)	35,605,889.68	2,683,223,334.61	22,275,422,397.81	27,737,907,617.77	6,483,633,157.48	34,221,540,775.25
加：									
同一控制下企业合并对价分摊调整	-	-	(3,764,957.22)	-	-	(10,869,028.93)	(14,633,986.15)	120,504,582.29	105,870,596.14
租赁负债调整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
调整后本年年初余额	1,999,309,639.00	758,458,887.62	(17,960,938.21)	35,605,889.68	2,683,223,334.61	22,264,553,368.88	27,723,273,631.62	6,604,137,739.77	34,327,411,371.39
本年增减变动金额						5,002,510,662.695			4,304,777,870.304
综合收益总额	-	-	(370,524,964.48)	-	-	-902,427,212.65	4,631,902,248.17	(327,207,827.91)	-304,694,420.26
所有者投入和减少资本									
所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	573,084,186.00	573,084,186.00
股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收购少数股东权益	-	(107,603,890.24)	-	-	-	-	(107,603,890.24)	(120,504,582.29)	(228,108,472.53)
减持少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	4,492,588.46	-	-	-	-	4,492,588.46	(4,656,798.64)	(164,210.18)
收购产生的少数股东权益及其他	-	-	-	-	-	-	-	3,112,366,044.86	3,112,366,044.86

TR Example Group

合并所有者权益变动表(续)

2024年度

人民币元

2024年度	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
利润分配									
提取盈余公积	-	-	-	-	368,519,256.58	(368,519,256.58)	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(499,827,409.75)	(499,827,409.75)	(301,898,699.23)	(801,726,108.98)
提取职工福利基金	-	-	-	-	-	(1,085,450.21)	(1,085,450.21)	(361,816.74)	(1,447,266.95)
所有者权益内部结构									
盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备									
本年提取	-	-	-	72,481,738.51	-	-	72,481,738.51	29,359,347.85	101,841,086.36
本年使用	-	-	-	(57,060,856.08)	-	-	(57,060,856.08)	(21,807,213.49)	(78,868,069.57)
其他									
与少数股东权益相关的出售期权	-	632,905,352.67	-	-	-	-	632,905,352.67	-	632,905,352.67
本年年末余额	1,999,309,639.00	1,288,252,938.51	(388,485,902.69)	51,026,772.11	3,051,742,591.19	26,397,631,915.03	32,399,477,953.15	9,542,510,380.18	41,941,988,333.33

载于第[14]页至第[123]页的附注为本财务报表的组成部分

TR Example Group
合并现金流量表
2025年度
人民币元

	附注	2025年	2024年
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	71, 770, 083, 178. 53	66, 632, 884, 191. 79	
收到的税费返还	343, 603, 353. 37	369, 141, 764. 89	
收到其他与经营活动有关的现金	1, 459, 737, 223. 39	1, 268, 659, 937. 08	
经营活动现金流入小计	73, 573, 423, 755. 29	68, 270, 685, 893. 76	
购买商品、接受劳务支付的现金	41, 629, 895, 751. 63	36, 313, 007, 425. 27	
支付给职工以及为职工支付的现金	14, 271, 423, 123. 82	9, 910, 533, 344. 12	
支付的各项税费	3, 219, 274, 155. 73	3, 655, 288, 157. 46	
支付的其他与经营活动有关的现金	7, 678, 928, 731. 45	7, 220, 045, 235. 85	
经营活动现金流出小计	66, 799, 521, 762. 63	57, 098, 874, 162. 70	
经营活动产生的现金流量净额	6. 61 6, 773, 901, 992. 66	11, 171, 811, 731. 06	
投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	188, 000, 000. 00	423, 000, 000. 00	
取得投资收益收到的现金	166, 277, 959. 70	166, 984, 772. 24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	674, 466, 070. 10	418, 706, 669. 33	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5. 4 47, 393, 959. 31	37, 114, 595. 50	
收到其他与投资活动有关的现金	64, 828, 590. 00	1, 291, 374, 555. 83	
投资活动现金流入小计	1, 140, 966, 579. 11	2, 337, 180, 592. 90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4, 345, 336, 993. 62	3, 309, 695, 720. 50	
投资支付的现金	383, 290, 684. 00	1, 153, 788, 708. 38	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5. 3 476, 585, 898. 00	-	
支付的其他与投资活动有关的现金	50, 733, 202. 27	3, 456, 179. 58	
投资活动现金流出小计	5, 255, 946, 777. 89	4, 466, 940, 608. 46	
投资活动产生的现金流量净额	(4, 114, 980, 198. 78)	(2, 129, 760, 015. 56)	
筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	152, 721, 584. 46	573, 084, 186. 00	
其中：			
子公司吸收少数股东投资收到的现金	152, 721, 584. 46	573, 084, 186. 00	
取得借款收到的现金	11, 535, 722, 867. 85	4, 303, 541, 423. 50	
发行债券收到的现金	2, 522, 317, 954. 03	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	162, 208, 242. 00	20, 459, 879. 10	

TR Example Group
合并现金流量表(续)
2025年度
人民币元

	附注	2025年	2024年
筹资活动现金流入小计		14,372,970,648.34	4,897,085,488.60
偿还债务支付的现金		13,095,797,782.00	8,302,541,040.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,967,896,762.46	1,586,525,262.34
其中：			
子公司支付给少数股东的股利、利润		497,486,749.43	310,227,634.54
支付其他与筹资活动有关的现金		1,484,892,035.23	74,942,293.80
筹资活动现金流出小计		16,548,586,579.69	9,964,008,596.79
筹资活动产生的现金流量净额		(2,175,615,931.35)	(5,066,923,108.19)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		36,342,024.54	(77,368,335.05)
现金及现金等价物净增加额		519,647,887.07	3,897,760,272.26
加：			
年初现金及现金等价物余额		20,494,701,568.46	16,596,941,296.20
年末现金及现金等价物余额	6.62	21,014,349,455.53	20,494,701,568.46

载于第[14]页至第[123]页的附注为本财务报表的组成部分

TR Example Group

财务报表附注

2025年度

人民币元

财务报表附注的内容

	页数
1 基本情况	18
2 财务报表的编制基础	18
3 重要会计政策和会计估计	18
3.1 会计期间	18
3.2 记账本位币	18
3.3 企业合并	18
3.4 合并财务报表	19
3.5 合营安排分类及共同经营	20
3.6 现金及现金等价物	20
3.7 外币业务和外币报表折算	20
3.8 金融工具	20
3.9 存货	24
3.10 持有待售的非流动资产或处置组	24
3.11 长期股权投资	24
3.12 投资性房地产	25
3.13 固定资产	26
3.14 在建工程	26
3.15 借款费用	26
3.16 无形资产	27
3.17 研究开发支出	28
3.18 长期待摊费用	28
3.19 资产减值	28
3.20 职工薪酬	29
3.21 股份支付	30
3.22 预计负债	31
3.23 客户之间的合同产生的收入	31
3.24 合同资产与合同负债	33
3.25 与合同成本有关的资产	33
3.26 政府补助	34
3.27 递延所得税资产和递延所得税负债	34
3.28 租赁	35

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

财务报表附注的内容

3.29 终止经营	37
3.30 安全生产费	37
3.31 公允价值计量	37
3.32 套期会计	38
3.33 重大会计判断和估计	40
3.34 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正	43
4 税项	43
5 合并财务报表的合并范围	44
5.1 子公司情况 (包括通过子公司间接持有的子公司)	44
5.2 重要少数股东的权益	44
5.3 企业合并	46
5.4 处置子公司	48
6 合并财务报表主要项目注释	48
6.1 货币资金	49
6.2 交易性金融资产	49
6.3 应收票据	49
6.4 应收账款	50
6.5 预付款项	51
6.6 其他应收款	51
6.7 存货	53
6.8 合同资产	54
6.9 其他流动资产	55
6.10 债权投资	55
6.11 长期应收款	57
6.12 长期股权投资	57
6.13 其他权益工具投资	60
6.14 其他非流动金融资产	60
6.15 投资性房地产	60
6.16 固定资产	62
6.17 在建工程	65
6.18 使用权资产	65
6.19 无形资产	67
6.20 开发支出	71

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

财务报表附注的内容

6.21 商誉	71
6.22 长期待摊费用	72
6.23 递延所得税资产/负债	72
6.24 其他非流动资产	73
6.25 所有权受到限制的资产	73
6.26 短期借款	74
6.27 交易性金融负债	74
6.28 应付票据	75
6.29 应付账款	75
6.30 合同负债	75
6.31 应付职工薪酬	76
6.32 应交税费	77
6.33 其他流动负债	77
6.34 长期借款	77
6.35 应付债券	78
6.36 租赁负债	78
6.37 长期应付款	78
6.38 长期应付职工薪酬	78
6.39 预计负债	82
6.40 递延收益	83
6.41 其他非流动负债	83
6.42 实收资本	83
6.43 资本公积	84
6.44 其他综合收益	84
6.45 专项储备	87
6.46 盈余公积	87
6.47 未分配利润	88
6.48 营业收入	88
6.49 财务费用	91
6.50 其他收益	91
6.51 投资收益	91
6.52 公允价值变动收益	92
6.53 信用减值损失	92

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

财务报表附注的内容

6.54 资产减值损失	92
6.55 资产处置收益	93
6.56 营业外收入	93
6.57 营业外支出	93
6.58 试运行销售	94
6.59 费用按性质分类	94
6.60 所得税费用	94
6.61 经营活动现金流量	95
6.62 现金及现金等价物	96
6.63 不涉及现金的重大投资和筹资活动	97
6.64 套期	97
7 分部报告	99
7.1 经营分部	99
7.2 其他信息	102
8 金融工具及其风险	103
8.1 金融工具分类	103
8.2 金融资产转移	106
8.3 金融工具风险	107
8.4 资本管理	109
9 公允价值	110
9.1 金融工具公允价值	110
9.2 公允价值层次	111
10 关联方关系及其交易	114
10.1 关联方的认定标准	115
10.2 母公司和子公司	115
10.3 其他关联方	116
10.4 本集团与关联方的主要交易	116
10.5 本集团与关联方的承诺	118
10.6 关联方应收应付款项余额	118
11 股份支付	119
12 或有事项	119
13 租赁	119
13.1 作为出租人	120

13.2	作为承租人	121
14	承诺事项	123
15	公司财务报表主要项目注释	123
15.1	货币资金	123
16	财务报表的批准	123

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

1 基本情况

非上市有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国广东省注册的有限责任公司,于2010年3月16日成立,营业期限为50年。本公司总部位于广东省广州市人民南路38号。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事汽车零件及配套产品的设计、开发、生产、销售、维修、进出口;技术咨询和技术服务;自有房租租赁、企业管理服务。

本集团的母公司和最终母公司为于中国成立的P公司和于美国成立的UP公司。

本财务报表由本公司企业负责人于2025年X月X日批准报出。

2 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

3 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2025年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

3.1 会计期间

本集团会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3.2 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

3.3 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 企业合并(续)

同一控制下企业合并(续)

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团发生的非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

3.4 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3.6 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

3.7 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对合并资产负债表中的资产和负债项目，采用合并资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；合并利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在合并现金流量表中单独列报。

3.8 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和合并资产负债表内予以转销：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

金融工具的确认和终止确认(续)

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

[除了签发的[财务担保合同]、[以低于市场利率贷款的贷款承诺]及[由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债]以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，按照公允价值进行后续计量，[除与套期会计有关外，]所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，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债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

金融工具减值(续)

本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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变化情况。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值, 以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的, 金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表列示: 具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; 计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

财务担保合同

财务担保合同, 是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时, 发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量, 除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外, 其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具, 例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换, 分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外, 衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

金融资产转移(续)

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

3.9 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法、加权平均法/或个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

3.10 持有待售的非流动资产或处置组

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成(有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准)。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产外)，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销，不按权益法核算。

3.11 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 长期股权投资(续)

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的,调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的,长期股权投资采用权益法核算。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认,但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,因处置终止采用权益法的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,全部转入当期损益;仍采用权益法的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按相应的比例转入当期损益。

3.12 投资性房地产

投资性房地产,是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量,则计入投资性房地产成本。否则,于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,在其使用寿命内采用直线法计提折旧或摊销。列示如下:

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 投资性房地产(续)

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
土地所有权	48. 5-50年	0%	2. 00-2. 06%
房屋及建筑物	14. 5-30年	0-5%	3. 17-6. 90%

3.13 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-50年	0-5%	1. 90-10. 00%
机器设备	3-15年	0-5%	6. 33-33. 33%
运输工具	4-10年	0-5%	9. 50-25. 00%
电子设备	2-15年	0-5%	6. 33-50. 00%
办公设备	2-15年	0-5%	6. 33-50. 00%
其他设备	2-15年	0-5%	6. 33-50. 00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3.14 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 借款费用(续)

- (1) 资产支出已经发生;
- (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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定:

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用,减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中,发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

3.16 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认,并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下:

	使用寿命
专有技术	3-20年
土地使用权	30-50年
计算机软件	2-10年
特许权	3-15年
在手订单	1-25年
客户关系	2-17年
内部研发形成无形资产	5-7年
其他	3-10年
商标使用权	不确定

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 无形资产(续)

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

3.17 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究项目开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
模具费	1-5年
器具费	5年
使用权资产改良支出	使用寿命与租赁期孰短

3.19 资产减值

对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 资产减值(续)

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，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，在以后会计期间不再转回。

3.20 职工薪酬

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

短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利(设定受益计划)

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 职工薪酬(续)

离职后福利(设定受益计划)(续)

设定受益退休金计划引起的重新计量,包括精算利得或损失,资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额),均在合并资产负债表中立即确认,并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益,后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:修改设定受益计划时;本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在合并利润表的营业成本、管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动:服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;利息净额,包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利

本集团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:企业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;企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3.21 股份支付

股份支付,分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付,是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内每个资产负债表日,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。[权益工具的公允价值采用二项式模型确定,参见附注9。](#)

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件的,满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 股份支付(续)

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，参见附注9。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个合并资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3.22 预计负债

除非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个合并资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

3.23 客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让xx商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以xx时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 客户之间的合同产生的收入(续)

提供服务合同(续)

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益/客户能够控制本集团履约过程中的在建资产/本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法/投入法，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品/投入的材料数量、花费的人工工时、花费的机器工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

建造合同

本集团与客户之间的建造合同通常包含履约义务，由于本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法/投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利(提前完工奖励或其他根据客户实际情况罗列)的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

授予知识产权许可

本集团与客户订立合同，向客户授予知识产权许可，由于该项知识产权许可和相关[在线]服务一起使用才能使客户获益，整体构成单项履约义务。本集团向客户授予知识产权许可，确定该知识产权许可是在某一时段内履行还是在某一时点履行。同时满足合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动，该活动对客户将产生有利或不利影响，且该活动不会导致向客户提供某项服务三项条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入

Formatted: Underline

Formatted: Left, Space After: 7.05 pt

| [质保义务](#)

← Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 客户之间的合同产生的收入(续)

质保义务(续)

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本集团按照附注3.25进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证,本集团将其作为一项单项履约义务,按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至服务类质量保证,并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时,本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

奖励积分计划

本集团在销售商品或提供服务的同时会授予客户奖励积分,客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利,本集团将其作为单项履约义务,按照提供商品或服务或奖励积分的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至奖励积分,并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

3.24 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注3.8。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务,如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

3.25 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性,分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产,除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的,且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 与合同成本有关的资产(续)

- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本集团将超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

3.26 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值; 或确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益(但按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益), 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 确认递延所得税负债或递延所得税资产。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债, 除非:

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损;
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

3.28 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁(续)

作为承租人(续)

租赁负债(续)

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币[XXX元]的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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，包括初始直接费用。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。本集团作为融资租赁的生产商或经销商出租人时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁(续)

售后租回交易(续)

本集团按照附注3.23评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团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，本集团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，按照附注3.8对该金融负债进行会计处理。

作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定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，本集团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，并按照附注3.8对该金融资产进行会计处理。

3.29 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

3.30 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生地指出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减专项储备并确认等值累计折旧。

3.31 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

Formatted Table

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 公允价值计量(续)

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

3.32 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

(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（除汇率风险外）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汇率风险；

(3) 境外经营净投资套期。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。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的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注6.64。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 套期会计(续)

公允价值套期(续)

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失,计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。就与按摊余成本计量的债务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,在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销,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根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产账面价值。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。

现金流量套期

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

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债,或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时,则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,如预期销售发生时,将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出,计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时,如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易实际发生或确定承诺履行;如果被套期的未来现金流量预期不再发生的,则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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套期有效的部分计入其他综合收益,而套期无效的部分确认为当期损益。处置境外经营时,计入其他综合收益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

套期成本

本集团将期权的内在价值和时间价值分开,只将期权的内在价值变动指定为套期工具;或本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开,只将即期要素的价值变动指定为套期工具;或将金融工具的外汇基差单独分拆、只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具的,本集团将期权的时间价值、远期合同的远期要素以及金融工具的外汇基差的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益。如果被套期项目的性质与交易相关,则按照与现金流量套期储备的金额相同的会计方法进行处理。如果被套期项目的性质与时间段相关,则将上述公允价值变动按照系统、合理的方法在被套期项目影响损益或其他综合收益的期间内摊销,从其他综合收益转出,计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

采用会计政策的关键判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产、部分无形资产和部分固定资产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些投资性房地产、无形资产和固定资产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权

本集团认为，即使仅拥有不足半数的表决权，本集团也控制了O&O公司。这是因为本集团是O&O公司最大单一股东，持有48%的股份。O&O公司其他52%的股份由众多其他股东广泛持有，但没有一家单独持有超过1%的股份(自集团收购O&O公司48%的股权之日起)。自收购之日起，未出现其他股东集体行使其表决权或其票数超过本集团的情况。

单项履约义务的确定

本集团通常在与客户签订的合同中包含有生产及销售机器及其他汽车零部件等商品和服务承诺，由于客户能够分别从该商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该上述各项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，该项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

建造合同履约进度的确定方法（仅适用于控制权在一段时间内转移的情形）

本集团按照投入法确定提供建造合同的履约进度，具体而言，本集团按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本集团向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本集团认为，与客户之间的建造合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。鉴于建造合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本集团会随着建造合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

3 重要会计政策和会计估计(续)**3.33 重大会计判断和估计(续)**采用会计政策的关键判断(续)合同是否为租赁或包含租赁(续)

本集团签订了关于办公设备的租赁协议。本集团认为,根据租赁协议,不存在已识别资产,资产供应方对该资产拥有实质性替换权,协议未授予本集团改变该资产的使用目的和使用方式的权利,也未授予本集团自行或主导他人按照本集团确定的方式运营该资产,且本集团未参与设计该资产,因此,该租赁协议不包含租赁,本集团将其作为接受服务进行处理。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间,有续租选择权,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有2023-2025的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日,本集团认为,由于与市价相比,续租选择权期间的合同条款和条件更优惠,在合同期内,本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良,终止租赁相关成本重大,租赁资产对本集团的运营重要,且不易获取合适的替换资产,与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大,本集团能够合理确定将行使续租选择权,因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本集团可控范围内的重大事件或变化,且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的,本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

估计的不确定性

以下于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源,可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于合并资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

非上市股权投资的公允价值

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续) (续)

非上市股权投资的公允价值(续)
非上市股权投资的公允价值(续)

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

奖励积分

本集团综合考虑客户兑换奖励积分所能获得免费商品或服务或享受的商品或服务折扣以及客户行使该兑换权的可能性等全部相关信息后，对奖励积分单独售价予以合理估计，用以分配合同对价。估计客户行使该兑换权的可能性时，本集团根据积分兑换的历史数据、当前积分兑换情况并考虑客户未来需求变化、市场未来趋势等因素综合分析确定。本集团至少于每一资产负债表日对奖励积分的预计兑换率进行重新评估，并根据重新评估的结果计算与奖励积分相关的对价应确认的收入及结余的金额。

涉及销售折扣或销售退回条款的可变对价

本集团对具有类似特征合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户需求变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

质量保证

本集团对具有类似特征合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

Formatted Table

包括其他恰当的估计，比如，确定交易价格（包括估计可变对价、调整货币时间价值的影响、计量非现金对价等）、分摊交易价格（包括估计所承诺商品或服务的单独售价、将合同折扣以及可变对价分摊至合同中的某一特定部分等）的估计、确定试运行销售相关成本时采用的估计、对固定资产的使用寿命的评估、应收账款的减值、设定受益计划义务的计量和其他金融工具公允价值计量的估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正

财政部于2024年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 187 号>的通知》(以下简称“解释 187 号”), 本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制2025年度财务报表, 除下述影响外, 上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理流动负债与非流动负债列示与披露

本集团自2025年1月1日起, 根据《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)第三十三条等有关规定根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》规定, 对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债, 应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”, 不再计入“销售费用”。因此, 公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。对于在资产负债表日没有将负债清偿推迟只资产负债表日后一年以上的实质性权利的负债, 归类为流动负债; 对于符合《企业会计准则第30号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债, 即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿, 或者在资产负债表日至财务报告批准日之间已提前清偿的, 仍归类为非流动负债。根据“解释187号”施行相关规定, 本集团已对2025年财务报表及可比期间信息进行调整。上述调整不影响损益, 且对2024年1月1日及2024年12月31日的留存收益及其他相关列报项目无影响。本次会计政策变更对公司可比期间财务报表影响的项目及金额如下: 具体影响如下:—

受影响的报表项目名称	影响金额			
	2025年		2024年	
	本集团	本公司	本集团	本公司
营业成本	—	—	—	—
销售费用	—	—	—	—

浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产供应商融资安排的会计处理及披露

本集团自2025年1月1日起, 根据《企业会计准则第 25 号——保险合同》(财会〔2020〕20号), 《企业会计准则第 31号——现金流量表》进行附注披露时, 企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产, 在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》(财会〔2006〕3号, 以下简称投资性房地产准则)有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时, 可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量, 但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式, 且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的, 不得转为成本模式, 且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定, 只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量, 不得同时采用两种计量模式, 且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

本集团采用统一采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 本次调整不影响2024年及2025年报表损益, 且对2024年1月1日及2024年12月31日的留存收益及其他相关列报项目无影响。

汇总披露与供应商融资安排有关的下列信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。本集团及本公司已采用追溯调整法相应调整2024年12月31日属于供应商融资安排的金融负债的附注披露。上述调整不影响损益, 且对2024年1月1日及2024年12月31日的留存收益及其他相关列报项目无影响。具体影响如下:—

受影响的报表项目名称	影响金额	
	2025年12月31日	2024年12月31日

符合供应商融资安排

相关负债

	本集团	本公司	本集团	本公司
应付账款	=	=	=	=
其中：供应商已收到款 项	=	=	=	=
短期借款	=	=	=	=
其中：供应商已收到款 项	=	=	=	=
其他应付款	=	=	=	=
其中：供应商已收到款 项	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

售后回租的会计处理

本集团自2025年1月1日起，按照《企业会计准则第21号—租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第21号—租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。本集团及本公司已采用追溯调整法相应调整2024年12月31日递延所得税资产和负债的附注披露。上述调整不影响损益，且对2024年1月1日及2024年12月31日的留存收益及其他相关列报项目无影响。

4 税项

集团本年度主要税项及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率/征收率
----	------	--------

Formatted Table

Formatted Table

Formatted Table

4 税项(续)

增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%及13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	1%、3%、5%及7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额(除海外子公司按其所在国家、地区的法定税率计缴外)	15%及25%
房产税	房产的租金收入活房产的原值减扣除比例后的余值	12%及1.2%

4 税项

集团本年度主要税项及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率/征收率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%及13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	1%、3%、5%及7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额(除海外子公司按其所在国家、地区的法定税率计缴外)	15%及25%
房产税	房产的租金收入活房产的原值减扣除比例后的余值	12%及1.2%

本公司下属XX公司已通过高新技术企业认定,自2013至2025年12月31日享受15%所得税优惠税率。

5 合并财务报表的合并范围

5.1 子公司情况(包括通过子公司间接持有的子公司)

本公司子公司的情况如下:

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本	持股比例		表决权 比例	备注
				直接	间接		
S1公司	北京	贸易	x亿	xx%	-%	xx%	注1
O&O公司	广州	制造业	x千万	xx%	-%	xx%	注2
Y公司	深圳	贸易	x千万	xx%	-%	xx%	注3

注1: 上述子公司为本年通过同一控制/非同一控制下的企业合并取得。

注2: 尽管本集团仅持有上市的O&O公司48%的股权,但仍根据附注3.33中的因素将其认定为子公司。

注3: 于2025年10处置部分对Y公司的投资(占O&O公司股份的20%),但未丧失对O&O公司的控制权。处置股权取得的对价为人民币49,973,700.00元,该项交易导致合并财务报表中少数股东权益增加人民币1,590,406.82元,资本公积增加人民币985,150.78元。

合并财务报表范围与上年度一致。

5.2 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下:

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

5 合并财务报表的合并范围(续)

5.2 重要少数股东的权益(续)

2025年

	少数股东持股比例	归属少数股东损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
CCC公司	49.00%	(9,745,225.58)	12,740,000.00	2,834,721,916.97
GGG公司	49.00%	34,401,610.03	188,828,686.95	3,745,270,329.00
ABC GROUP AG	61.75%	737,837,744.77	235,638,341.89	3,797,694,348.80

2024年

	少数股东持股比例	归属少数股东损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
CCC公司	49.00%	178,353,730.54	105,125,676.44	2,862,964,778.74
GGG公司	49.00%	250,936,375.05	190,741,259.54	3,807,748,207.70
ABC GROUP AG	66.70%	482,954,775.77	12,645,851.20	3,451,257,795.30

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额:

	ABC GROUP AG	CCC公司	GGG公司
2025年			
流动资产	11,564,473,575.20	14,239,604,577.08	7,003,684,896.10
非流动资产	28,313,660,899.34	5,063,221,440.61	2,982,434,825.14
资产合计	39,878,134,474.54	19,302,826,017.69	9,986,119,721.24
流动负债	12,285,338,800.00	13,223,632,907.51	2,612,556,360.52
非流动负债	22,174,904,890.91	648,550,138.30	31,650,000.00
负责合计	34,460,243,690.91	13,872,183,045.81	2,644,206,360.52
营业收入	35,488,079,494.00	16,558,256,100.68	5,979,939,555.74
净利润	1,177,935,367.06	41,929,704.51	69,213,967.22
综合收益总额	1,274,991,937.47	41,913,330.92	67,587,452.41
经营活动产生的现金流量净额	4,708,811,482.00	843,770,233.06	997,878,780.64

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

Formatted: Font: 9 pt

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

5 合并财务报表的合并范围(续)

5.2 重要少数股东的权益(续)

	ABC GROUP AG	CCC公司	GGG公司
2024年			
流动资产	11,956,322,052.00	16,077,594,954.52	7,218,514,717.63
非流动资产	26,425,175,339.85	5,395,534,605.49	3,219,064,044.06
资产合计	38,381,497,391.85	21,473,129,560.01	10,437,578,761.69
流动负债	13,368,159,201.60	14,510,231,740.50	2,873,759,545.50
非流动负债	21,526,186,371.65	1,542,450,621.38	-
负债合计	34,894,345,573.25	16,052,682,361.88	2,873,759,545.50
营业收入	19,975,181,223.40	25,883,184,281.47	9,059,421,009.78
净利润	810,061,307.87	378,405,665.64	505,531,976.71
综合收益总额	411,082,329.47	378,408,382.10	506,295,090.58
经营活动产生的现金流量净额	3,686,469,327.30	936,456,482.34	696,581,591.91

5.3 企业合并

同一控制下企业合并

2025年8月，本公司以现金人民币[输入金额]元取得了O&O公司100%股权，O&O公司系本公司的母公司--P公司的子公司，由于合并前后合并双方均受P公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为8月31日。

O&O公司在合并日及上一会计期间合并资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2025年8月31日	2024年12月31日
货币资金	1.00	1.00
合计	1.00	1.00
少数股东权益	-	-
合并差额(计入权益)	-	-
合并对价	1.00	1.00

O&O公司自年初至合并日的经营成果和现金流量列示如下：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

5 合并财务报表的合并范围(续)

5.3 企业合并(续)

同一控制下企业合并(续)

	2025年1月1日 至8月31日期间
营业收入	-
净利润	-
现金流量净额	1.00

非同一控制下企业合并

2025年5月7日，本公司之子公司ABC GROUP AG与比利时的EFG Group达成协议，购买其下的自动化处理部门。于2025年8月7日，ABC GROUP AG完成对EFG Automation Inc. 100%的股权收购，收购对价为欧元72,483,000.00，折合人民币485,759,321.10元。购买日确定为2025年8月7日。

EFG Automation Inc的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2025年8月7日 公允价值	2025年8月7日 账面价值
货币资金	25,935,579.00	25,935,579.00
应收账款	103,668,597.30	106,959,132.00
无形资产	168,789,016.20	8,216,284.20
其他资产	91,987,534.20	97,188,053.40
应付账款	(64,939,473.00)	(64,939,473.00)
其他金融负债	(114,505,246.20)	(111,402,359.10)
其他非金融负债	(66,219,497.70)	(15,581,452.50)
	144,716,509.80	46,375,764.00
少数股东权益	-	-
享受净资产	144,716,509.80	46,375,764.00
购买产生的商誉	341,042,811.30	-
合并对价	485,759,321.10	-

0&0自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	2025年8月8日 至12月31日期间
营业收入	229,468,056.00
净利润	5,348,420.00
现金流量净额	38,696,166.00

取得上述子公司支付的现金净额

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

5 合并财务报表的合并范围(续)

5.3 企业合并(续)

取得上述子公司支付的现金净额(续)

	2025年
取得子公司的价格	485,759,321.10
取得子公司支付的现金和现金等价物	502,521,477.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	25,935,579.00
取得子公司支付的现金净额	476,585,898.00

5.4 处置子公司

本年不再纳入合并范围的原子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持股比 例	本集团合计享有 的表决权比例	不再成为子公司原因
D公司	广州	制造业	100%	100%	注

注：本集团所属XX有限公司与ZZ有限公司于2025年6月30日签订股权转让协议，以人民币49,973,700.00元出售其所持有D公司的100%股权，处置日为2025年10月1日。故自2025年10月1日起，本集团不再将D公司纳入合并范围。D公司的相关财务信息列示如下：

	2025年10月1日 账面价值	2024年12月31日 账面价值
流动资产	47,247,010.19	48,012,147.41
非流动资产	10,553,696.62	10,896,053.03
流动负债	26,833,639.28	24,128,900.70
非流动负债	-	-
	30,967,067.53	34,779,299.74
处置损益	19,006,632.47	-
处置对价	49,973,700.00	-

	2025年1月1日至 10月1日期间
营业收入	800,000.00
营业成本	600,000.00
净利润	200,000.00

处置上述子公司收到的现金净额

	2025年
处置子公司的价格	49,973,700.00
处置子公司收到的现金和现金等价物	49,973,700.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	2,579,740.69
取得子公司支付的现金净额	(47,393,959.31)

Formatted Table

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.1 货币资金

	2025年	2024年
现金	4,973,160.10	20,163,793.01
银行存款	20,293,084,804.26	19,945,849,452.87
其他货币资金	3,587,079,954.03	3,958,595,476.86
可随时用于支付的其他货币资金	716,208,041.13	509,805,492.15
	24,601,345,959.52	24,434,414,214.89

于2025年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币0元(2024年：人民币0元)，参见附注6.25。

6.2 交易性金融资产

	2025年	2024年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	37,867,082.40	66,996,021.60
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		
债务工具投资	-	-
	37,867,082.40	66,996,021.60

于2025年12月31日，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用风险敞口的账面价值为人民币37,867,082.40元。

如有将本应按摊余成本或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益计量的一项或一组金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，应披露：该金融资产在资产负债表日使企业面临的最大信用风险敞口；相关信用衍生工具或类似工具使得该最大信用风险敞口降低的金额；该金融资产因信用风险变动引起的公允价值本期变动额和累计变动额；相关信用衍生工具或类似工具自该金融资产被指定以来的公允价值本期变动额和累计变动额；用于管理被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具信用风险敞口的信用衍生工具的每一项名义金额与当期期初和期末公允价值的调节表；将金融工具（或其一定比例）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，在损益中确认的利得或损失；对该金融工具（或其一定比例）终止以公允价值计量且其变动计入当期损益时，作为其新账面价值的该金融工具的公允价值和相关的名义金额或本金金额。

6.3 应收票据

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.3 应收票据(续)

	2025年	2024年
银行承兑汇票	8,889,644,101.91	13,755,776,821.57
商业承兑汇票	38,295,000.00	25,103,554.95
减：应收票据坏账准备	—	—
	8,927,939,101.91	13,780,880,376.52

于2025年12月31日，账面价值人民币2,511,424,512.27元(2024年12月31日：人民币6,557,183,926.52元)应收票据所有权受到限制，参见附注6.25。

6.4 应收账款

应收账款信用期通常为1至6个月，主要客户可以延长至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	8,370,914,431.92	9,343,376,537.16
1年至2年	696,424,083.66	340,718,426.91
2年至3年	230,497,732.65	113,710,835.72
3年以上	614,417,642.49	684,646,310.69
	9,912,253,890.72	10,482,452,110.48
减：应收账款坏账准备	(935,638,633.25)	(822,420,507.83)
	8,976,615,257.47	9,660,031,602.65

应收账款坏账准备的变动如下：

	2025年	2024年
年初余额	822,420,507.83	728,922,061.65
本年计提	203,708,335.20	134,945,691.88
本年转回	(50,608,404.25)	(40,482,285.79)
本年核销	(21,585,116.22)	(1,360,790.35)
本年处置子公司减少	(15,135,439.48)	—
汇兑差额调整	(3,161,249.83)	395,830.44
年末余额	935,638,633.25	822,420,507.83

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.4 应收账款(续)

	估计发生违约的账面2025年预期整个存续期预期信用		
	余额	信用损失率	损失
		(%)	
1年以内	8,370,914,431.92	1%	80,569,192.65
1年至2年	696,424,083.66	16%	109,865,432.46
2年至3年	230,497,732.65	57%	130,786,365.65
3年至4年	614,417,642.49	100%	614,417,642.49
4年至5年	-	-%	-
5年以上	-	-%	-
	9,912,253,890.72		935,638,633.25
	估计发生违约的账面2024年预期整个存续期预期信用		
	余额	信用损失率	损失
		(%)	
1年以内	-	-%	-
1年至2年	-	-%	-
2年至3年	-	-%	-
3年至4年	-	-%	-
4年至5年	-	-%	-
5年以上	-	-%	-

6.5 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2025年	2024年
1年以内	348,897,171.27	453,357,098.87
1年至2年	20,272,617.92	11,065,299.79
2年至3年	5,940,613.56	3,580,954.08
3年以上	6,259,412.79	8,916,419.80
	381,369,815.54	476,919,772.54

6.6 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.6 其他应收款(续)

	2025年	2024年
1年以内	642,939,031.18	843,989,590.61
1年至2年	38,927,172.60	139,401,607.88
2年至3年	22,096,966.05	29,869,751.66
3年以上	57,533,773.93	33,839,580.16
	761,496,943.76	1,047,100,530.31
减：其他应收款坏账准备	(55,338,843.24)	(38,171,673.31)
	706,158,100.52	1,008,928,857.00

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2025年

	第一阶段未来12个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失	第三阶段已发生信用减值金融资产	合计
年初余额	38,171,673.31	-	-	38,171,673.31
年初余额在本年阶段转换	-	-	-	-
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	41,581,690.97	-	-	41,581,690.97
本年转回	(22,071,253.63)	-	-	(22,071,253.63)
本年核销	(2,160,128.53)	-	-	(2,160,128.53)
本年处置子公司减少	(183,138.88)	-	-	(183,138.88)
年末余额	55,338,843.24	-	-	55,338,843.24

2024年

	第一阶段未来12个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失	第三阶段已发生信用减值金融资产	合计
年初余额	40,811,014.15	-	-	40,811,014.15
年初余额在本年阶段转换	-	-	-	-
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

Formatted Table

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.6 其他应收款(续)

2024年

	第一阶段未来12个月 预期信用损失	第二阶段整个存续期 预期信用损失	第三阶段已发生信用 减值金融资产	合计
本年计提	964,034.59	-	-	964,034.59
本年转回	(3,558,129.67)	-	-	(3,558,129.67)
本年核销	(45,245.76)	-	-	(45,245.76)
本年处置子公司减少	-	-	-	-
年末余额	38,171,673.31	-	-	38,171,673.31

6.7 存货

	2025年	2024年
在途物资	329,327,919.02	315,033,575.22
原材料	1,938,619,581.55	2,320,381,508.48
产成品	7,067,418,595.31	7,464,883,057.69
委托加工材料	100,543,175.90	122,077,088.48
自制半成品及在产品	1,406,810,309.74	1,326,675,001.53
周转材料	956,267,869.83	959,402,303.53
合同履约成本	-	-
其他	423,512,016.87	389,820,943.97
	12,222,499,468.22	12,898,273,478.90
减：存货跌价准备/合同履约成本减值准备	(380,884,794.71)	(283,533,476.82)
	11,841,614,673.51	12,614,740,002.08

存货跌价准备及合同履约成本减值准备变动如下：

2025年

	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
			转回 转销	
原材料	40,246,072.01	23,623,594.98	(12,878,980.73) (9,753,305.65)	41,237,380.61
	218,015,651.81	157,052,865.69	(28,676,182.81) (65,872,166.57)	280,520,168.12
产成品				)
委托加工材料	61,989.08	-	-	61,989.08
自制半成品及在产品	18,620,019.11	7,422,673.63	(4,500,470.02) (1,080,924.11)	20,461,298.61
合同履约成本	-	-	-	-
周转材料	5,473,962.43	40,364,758.45	(19,242,354.99) (1,455,369.56)	25,140,996.33

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.7 存货(续)

2025年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
其他	1,115,782.38	19,595,370.22	(7,278,190.64)	-	13,432,961.96
	283,533,476.82	248,059,262.97	(72,576,179.19)	(78,161,765.89)	380,854,794.71

2024年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	54,014,136.79	15,608,833.30	(2,159,104.08)	(27,217,794.00)	40,246,072.01
产成品	255,267,684.84	181,098,656.97	(48,533,958.53)	(169,816,731.47)	218,015,651.81
委托加工材料	425,177.22	-	-	(363,188.14)	61,989.08
自制半成品及在产品	36,854,179.53	2,684,486.50	(17,393,900.56)	(3,524,746.36)	18,620,019.11
合同履约成本	-	-	-	-	-
周转材料	2,143,928.49	4,065,881.39	(228,571.72)	(507,275.73)	5,473,962.43
其他	-	1,219,419.82	-	(103,637.44)	1,115,782.38
	348,705,106.87	204,677,277.98	(68,315,534.89)	(201,533,373.14)	283,533,476.82

于2025年12月31日，账面价值人民币0元(2024年12月31日：人民币0元)存货所有权受到限制，参见附注6.25。

6.8 合同资产

	2025年			2024年		
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
项目合同	20,272,617.92	-	20,272,617.92	11,065,299.79	-	11,065,299.79
	20,272,617.92	-	20,272,617.92	11,065,299.79	-	11,065,299.79

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	年末余额
2025年	-	-	-	-	-	-

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.8 合同资产(续)

2024年	-	-	-	-	-	-
-------	---	---	---	---	---	---

本集团合同资产分账龄的预期信用损失情况如下:

	2025年			2024年		
	估计发生违约的预期信用损失率	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的预期信用损失率	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的预期信用损失率	整个存续期预期信用损失
	账面余额	(%)	信用损失	账面余额	(%)	信用损失
1年以内	20,272,617.92	-%	-	11,065,299.79	-%	-
1年至2年	-	-%	-	-	-%	-
2年至3年	-	-%	-	-	-%	-
3年至4年	-	-%	-	-	-%	-
4年至5年	-	-%	-	-	-%	-
5年以上	-	-%	-	-	-%	-
	20,272,617.92	-	-	11,065,299.79	-	-

6.9 其他流动资产

	2025年	2024年
待摊费用	232,104,668.12	218,384,275.16
可抵扣的税项	530,972,955.35	463,327,762.71
保本固定收益型投资产品	10,000,000.00	20,000,000.00
保本浮动收益型理财产品	73,000,000.00	-
预缴企业所得税	105,881,057.03	63,047,641.04
债权投资	-	-
合同取得成本	-	-
应收退货成本	-	-
其他	18,277,728.55	7,417,909.34
	970,236,409.05	772,177,588.25

与合同成本有关的资产具体情况如下:

2025年	年初余额	本年增加	本年摊销	计提减值	年末余额
合同取得成本	-	-	-	-	-
2024年					
	年初余额	本年增加	本年摊销	计提减值	年末余额
合同取得成本	-	-	-	-	-

6.10 债权投资

Formatted Table

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.10 债权投资(续)

	2025年	2024年
债务工具	100,000.00	100,000.00
	100,000.00	100,000.00
减：减值准备	-	-
	100,000.00	100,000.00
减：一年内到期的债权投资	-	-
	100,000.00	100,000.00

债权投资按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账减值准备的变动如下：

2025年

	第一阶段未来 12个月预期信 用损失	第二阶段整个 存续期预期信 用损失	第三阶段已发 生信用减值金 融资产	合计
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年阶段转换	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-

2024年

	第一阶段未来 12个月预期信 用损失	第二阶段整个 存续期预期信 用损失	第三阶段已发 生信用减值金 融资产	合计
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年阶段转换	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.10 债权投资(续)

本年度无影响损失准备变动的债权投资账面余额显著变动。

6.11 长期应收款

长期应收款分析如下：

	2025年	2024年
1年以内	100,000.00	100,000.00
1年至2年	100,000.00	100,000.00
2年至3年	100,000.00	100,000.00
3年以上	4,638,009,620.00	4,083,668,923.20
	4,638,309,620.00	4,083,968,923.20
减：长期应收款坏账准备	-	-
	4,638,309,620.00	4,083,968,923.20
减：一年内到期的长期应收款	1,289,424,886.40	1,509,870,834.00
	3,348,884,733.60	2,574,098,089.20

6.12 长期股权投资

	2025年	2024年
权益法		
合营企业		
A合营企业	158,050,798.96	192,653,453.02
联营企业		
B联营企业	391,030,428.38	391,082,871.61
C联营企业	237,468,864.87	228,029,963.54
成本法		
D联营企业	665,444,165.30	670,498,302.30
减：长期股权投资减值准备	4,844,091.33	4,538,932.17
	1,447,150,166.18	1,477,725,658.30

长期股权投资减值准备的情况：

2025年	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额调整	年末余额
D联营企业	4,538,932.17	-	-	305,159.16	4,844,091.33

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.12 长期股权投资(续)

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额调整	年末余额
D联营企业	284,499.56	4,254,432.61	-	-	4,538,932.17

合营企业和联营企业的主要信息:

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	本集团 持股比例 %	本集团 表决权比例 %
合营企业					
A合营企业	西安	分销商	x亿	xx%	xx%
联营企业					
B联营企业	上海	融资租赁	x.x亿	xx%	xx%
C联营企业	广州	财务公司	xx亿	xx%	xx%
D联营企业	香港	贸易	x亿	xx%	xx%

本集团的重要合营企业A合营企业担任本集团在海外的电子产品分销商，采用权益法核算，该投资对本集团活动不具有战略性。

下表列示了A合营企业的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额:

	2025年	2024年
流动资产	231,885,512.75	179,523,727.44
其中: 现金和现金等价物	13,462,605.12	31,933,003.14
非流动资产	306,689,077.66	336,539,782.56
资产合计	538,574,590.41	516,063,510.00
流动负债	228,683,168.45	138,311,640.98
非流动负债	-	-
负债合计	228,683,168.45	138,311,640.98
净资产	309,891,421.96	377,751,869.02
其中: 归属于母公司所有者的净资产	309,891,421.96	377,751,869.02
少数股东权益	-	-
按持股比例享有的净资产份额	158,044,625.20	192,653,453.20
投资的账面价值	158,050,798.96	192,653,453.02
营业收入	81,673,107.50	37,890,481.90
所得税费用	-	-
净亏损	(67,848,340.98)	(72,933,047.22)
其中: 终止经营净亏损	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.12 长期股权投资(续)

	2025年	2024年
综合收益总额	(67,848,340.98)	(72,933,047.22)
收到的股利	-	-

本集团的重要联营企业C联营企业作为本集团战略伙伴从事财务公司,采用权益法核算,该投资对本集团活动不具有战略性。

下表列示了C联营企业的财务信息,这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额:

	2025年	2024年
流动资产	13,655,440,758.54	13,259,994,847.84
其中:现金和现金等价物	5,669,896,465.30	10,844,496,385.64
非流动资产	2,642,503,117.94	869,321,303.11
资产合计	16,297,943,876.48	14,129,316,150.95
流动负债	15,110,832,277.66	12,989,166,333.25
负债合计	15,110,832,277.66	12,989,166,333.25
净资产	1,187,111,598.82	1,140,149,817.70
其中:归属于母公司所有者的净资产	1,187,111,598.82	1,140,149,817.70
按持股比例享有的净资产份额	237,422,319.76	228,029,963.54
投资的账面价值	237,468,864.87	228,029,963.54
营业收入	293,488,272.93	234,608,233.71
所得税费用	(37,931,457.02)	(36,469,534.12)
净利润	113,592,023.88	109,250,512.55
综合收益总额	113,592,023.88	109,250,512.55
收到的股利	13,279,503.45	7,552,532.98

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息:

	2025年	2024年
投资账面价值合计	660,600,073.97	665,959,370.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)	27,998,182.16	(2,223,440.83)
其中:终止经营净利润	-	-
其他综合收益	(6,561,087.89)	(42,794,732.82)
综合收益总额	21,437,094.27	(45,018,173.65)

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.13 其他权益工具投资

2025年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入	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
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具
投资A	-292,083,026.12	-	-	[]
	-292,083,026.12	-	-	-

2024年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入	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
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具
投资A	-292,083,026.12	-	-	[]
	-292,083,026.12	-	-	-

本集团未处置其他权益工具投资。

6.14 其他非流动金融资产

	2025年	2024年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	391,466,786.91	175,304,997.71
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	-	-
	391,466,786.91	175,304,997.71

6.15 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量:

2025年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	592,636,238.34	47,204,688.83	639,840,927.17

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.15 投资性房地产(续)

采用成本模式进行后续计量:(续)

2025年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
购置	1,053,791.00	-	1,053,791.00
在建工程转入	90,012,504.91	-	90,012,504.91
固定资产转入	31,950,882.49	-	31,950,882.49
无形资产转入	-	300,218.79	300,218.79
处置或报废	(20,064,070.41)	(1,247,460.25)	(21,311,530.66)
划分为持有待售	-	-	-
年末余额	695,589,346.33	46,257,447.37	741,846,793.70
累计折旧和摊销			
年初余额	113,972,710.07	3,704,901.78	117,677,611.85
计提	32,533,101.52	933,329.13	33,466,430.65
固定资产转入	5,229,981.96	-	5,229,981.96
无形资产转入	-	37,175.31	37,175.31
转销	(3,252,346.32)	(202,902.27)	(3,455,248.59)
划分为持有待售	-	-	-
年末余额	148,483,447.23	4,472,503.95	152,955,951.18
减值准备			
年初余额	-	-	-
计提	-	-	-
转销	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-
年末余额	-	-	-
账面价值			
年末	547,105,899.10	41,784,943.42	588,890,842.52
年初	478,663,528.27	43,499,787.05	522,163,315.32

2024年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	591,466,267.63	47,204,688.83	638,670,956.46
购置	-	-	-
在建工程转入	2,567,968.00	-	2,567,968.00
固定资产转入	-	-	-
无形资产转入	-	-	-
处置或报废	(1,397,997.29)	-	(1,397,997.29)
划分为持有待售	-	-	-

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.15 投资性房地产(续)

采用成本模式进行后续计量：(续)

2024年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
年末余额	592,636,238.34	47,204,688.83	639,840,927.17
累计折旧和摊销			
年初余额	88,519,301.18	2,755,103.65	91,274,404.83
计提	25,747,221.31	949,798.13	26,697,019.44
固定资产转入	-	-	-
无形资产转入	-	-	-
转销	(293,812.42)	-	(293,812.42)
划分为持有待售	-	-	-
	113,972,710.07	3,704,901.78	117,677,611.85
年末余额			
减值准备			
年初余额	-	-	-
计提	-	-	-
转销	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-
	-	-	-
年末余额			
账面价值			
年末	478,663,528.27	43,499,787.05	522,163,315.32
年初	502,946,966.45	44,449,585.18	547,396,551.63

6.16 固定资产

2025年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	9,952,875,912.27	13,866,863,024.78	392,279,273.45	10,106,290,333.78	34,318,308,544.28

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.16 固定资产(续)

2025年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
购置	117,642,255.04	326,643,560.18	13,631,068.77	4,007,230,489.80	4,465,147,373.79
在建工程转入	982,531,883.59	752,608,269.51	19,925,019.55	105,603,603.74	1,860,668,776.39
因收购子公司增加	-	604,302.00	-	8,488,012.00	9,092,314.00
内部重分类	-	754,166,607.32	-	(754,166,607.32)	-
其他转入	-	119,441,856.13	7,672,139.46	8,122,829.31	135,236,824.90
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
处置或报废	(193,593,979.76)	(238,581,209.31)	(30,747,012.01)	(2,987,772,411.75)	(3,450,694,612.83)
处置子公司减少	(6,557,024.00)	(19,406,017.31)	(579,055.58)	(87,455,509.73)	(113,997,606.62)
其他转出	(31,950,882.49)	-	-	-	(31,950,882.49)
汇兑差额调整	(133,824,022.65)	(65,044,683.61)	103,480.56	(391,981,624.36)	(590,746,850.06)
年末余额	10,687,124,142.00	15,497,295,709.69	402,284,914.20	10,014,359,115.47	36,601,063,881.36
累计折旧和摊销					
年初余额	1,418,700,650.65	6,491,170,205.73	281,624,939.96	2,507,661,130.97	10,699,156,927.31
计提	556,207,968.83	1,355,763,699.79	38,111,140.75	2,180,663,326.77	4,130,746,136.14
内部重分类	-	344,434,666.13	-	(344,434,666.13)	-
其他转入	-	97,991,658.78	7,297,072.47	7,742,744.55	113,031,475.80
划分为持有待售	-	-	-	118,448.82	118,448.82
处置或报废	(47,487,529.62)	(149,677,571.29)	(24,109,848.96)	(1,743,762,198.21)	(1,965,037,148.08)
处置子公司减少	(854,358.00)	(9,836,621.28)	(309,743.76)	(53,105,834.43)	(64,106,557.47)
其他转出	(5,229,981.96)	-	-	-	(5,229,981.96)
汇兑差额调整	5,336,103.05	(1,921,708.88)	58,987.84	(83,755,997.85)	(80,282,615.84)
年末余额	1,926,672,852.95	8,127,924,328.98	302,672,548.30	2,471,126,954.49	12,828,396,684.72
减值准备					
年初余额	2,266,175.34	103,946,231.22	1,047,369.85	533,813.58	107,793,589.99
计提	4,690,547.50	1,946,821.57	-	-	6,637,369.07
出售及报废	(5,106,179.47)	(3,278,229.71)	(989,030.26)	-	(9,373,439.44)
年末余额	1,850,543.37	102,614,823.08	58,339.59	533,813.58	105,057,519.62
账面价值					
年末	8,758,600,745.68	7,266,756,557.63	99,554,026.31	7,542,698,347.40	23,667,609,677.02
年初	8,531,909,086.28	7,271,746,587.83	109,606,963.64	7,598,095,389.23	23,511,358,026.98

2024年

房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
--------	------	------	------	----

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.16 固定资产(续)

2024年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	6,247,057,239.57	12,360,196,439.65	362,041,242.24	2,284,878,647.50	21,254,173,568.96
购置	174,845,882.51	218,796,027.35	14,322,060.75	2,234,625,452.13	2,642,589,422.74
在建工程转入	438,111,729.48	850,504,856.30	21,398,770.26	212,264,919.42	1,522,280,275.46
因收购子公司增加	-	-	-	-	-
内部重分类	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	3,576,359,832.60	1,085,388,201.60	-	7,207,141,857.00	11,868,889,891.20
划分为持有待售	-	-	-	2,083,781.55	2,083,781.55
处置或报废	(102,991,131.74)	(463,922,975.83)	(6,198,604.72)	(886,229,595.12)	(1,459,342,307.41)
处置子公司减少	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
汇兑差额调整	(380,507,640.15)	(184,099,524.29)	715,804.92	(948,474,728.70)	(1,512,366,088.22)
年末余额	9,952,875,912.27	13,866,863,024.78	392,279,273.45	10,106,290,333.78	34,318,308,544.28
累计折旧和摊销					
年初余额	1,072,444,393.42	5,489,309,912.04	239,312,055.76	1,238,785,332.36	8,039,851,693.58
计提	361,020,652.90	1,176,142,486.78	57,994,446.26	1,509,265,570.09	3,104,423,156.03
内部重分类	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	118,448.82	118,448.82
处置或报废	(2,175,405.52)	(154,802,556.38)	(15,632,526.75)	(136,106,589.18)	(308,717,077.83)
处置子公司减少	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
汇兑差额调整	(12,588,990.15)	(19,479,636.71)	(49,035.31)	(104,401,631.12)	(136,519,293.29)
年末余额	1,418,700,650.65	6,491,170,205.73	281,624,939.96	2,507,661,130.97	10,699,156,927.31
减值准备					
年初余额	2,524,547.15	61,181,933.03	1,047,369.85	391,924.39	65,145,774.42
计提	-	42,771,537.21	-	141,889.19	42,913,426.40
出售及报废	(258,371.81)	(7,239.02)	-	-	(265,610.83)
年末余额	2,266,175.34	103,946,231.22	1,047,369.85	533,813.58	107,793,589.99
账面价值					
年末	8,531,909,086.28	7,271,746,587.83	109,606,963.64	7,598,095,389.23	23,511,358,026.98
年初	5,172,088,299.00	6,809,704,594.58	121,681,816.63	1,045,701,390.75	13,149,176,100.96

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.16 固定资产(续)

于2025年12月31日，账面价值为人民币161,851,321.80元(2024年12月31日：人民币136,653,692.40)的固定资产的所有权受到限制，参见附注6.25。

6.17 在建工程

2025年	年初数	本年增加额	本年完工转入固定资产	年末余额
在建工程	3,421,245,847.92	1,028,834,407.38	1,860,668,776.39	2,589,411,478.91
2024年	年初数	本年增加额	本年完工转入固定资产	年末余额
在建工程	4,943,526,123.38	-	1,522,280,275.46	3,421,245,847.92

6.18 使用权资产

2025年	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	38,765,585.24	-	-	-	38,765,585.24
购置	-	-	-	-	-
在建工程转入	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
	38,765,585.24	-	-	-	38,765,585.24
年末余额					
累计折旧					
年初余额	17,891,808.60	-	-	-	17,891,808.60
计提	17,891,808.60	-	-	-	17,891,808.60
转销	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
	35,783,617.20	-	-	-	35,783,617.20
年末余额					
减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
转销	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
年末余额					
账面价值					
年末	2,981,968.04	-	-	-	2,981,968.04
年初	20,873,776.64	-	-	-	20,873,776.64

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.18 使用权资产(续)

2024年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	-	-	-	-	-
购置	38,765,585.24	-	-	-	38,765,585.24
在建工程转入	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
年末余额	38,765,585.24	-	-	-	38,765,585.24
累计折旧					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	17,891,808.60	-	-	-	17,891,808.60
转销	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
年末余额	17,891,808.60	-	-	-	17,891,808.60
减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
转销	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
年末	20,873,776.64	-	-	-	20,873,776.64
年初	-	-	-	-	-

Formatted Table

Formatted: Right

Formatted: Right

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.19 无形资产

2025年

	专有技术	商标权	特许权	土地使用权	在手订单	客户关系	软件	其他	合计
原价									
年初余额	1,174,928,552.78	4,617,999,346.00	568,578,950.34	1,542,535,567.25	277,954,012.94	5,071,859,706.56	216,838,054.81	1,673,235,406.30	15,143,929,596.98
购置	159,943.94	32,100.00	42,655,386.00	134,692,525.55	-	-	63,426,379.70	298,684,946.00	539,651,281.19
开发支出		-	-	-	-		-	29,851,041.32	180,496,681.47
转入	150,645,640.15					-			
收购子公司		59,735,600.00	49,504,142.00	-	-		-	5,153,932.00	174,941,956.00
增加	-					60,548,282.00			
处置或报废		-	(30,854,132.00)	(150,694,197.49)	-		(1,542,091.35)	(294,252,842.32)	(481,024,643.16)
汇兑差额调整	(1,910,150.00)	(207,474,950.00)	(24,402,860.06)	(526,196.22)	(8,561,756.49)	(1,771,230.00)	(4,079,424.12)	(79,945,505.64)	(589,396,395.15)
	(31,815,126.55)					(232,590,576.07)			
年末余额	1,292,008,860.32	4,470,292,096.00	605,481,486.28	1,526,007,699.09	269,392,256.45	4,898,046,182.49	274,642,919.04	1,632,726,977.66	14,968,598,477.33
累计折旧									
年初余额	423,409,858.86	16,788,050.80	76,878,530.64	153,232,082.38	55,126,706.40	312,945,082.20	71,094,045.45	191,983,489.34	1,301,457,846.07
计提	137,699,943.11	2,378,006.04	142,597,424.96	32,757,896.12	19,733,586.00	439,494,258.00	20,104,777.57	321,183,040.00	1,115,948,931.80
处置或报废		-	(26,742,100.00)	(12,576,224.72)	-		(1,092,713.57)	(263,836,308.32)	(305,810,196.61)
汇兑差额调整	(715,438.00)					(847,412.00)			
		428,070.40	1,473,246.80	-	2,370,959.60		(941,625.77)	(12,654,557.76)	(3,378,066.27)
	2,059,887.06					3,885,953.40			

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.19 无形资产(续)

2025年

	专有技术	商标权	特许权	土地使用权	在手订单	客户关系	软件	其他	合计
年末余额	562,454,251.03	19,594,127.24	194,207,102.40	173,413,753.78	77,231,252.00	755,477,881.60	89,164,483.68	236,675,663.26	2,108,218,514.99
减值准备									
年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-	-	28,284,112.00	28,284,112.00
转销	-	-	-	-	-	-	-	(28,284,112.00)	(28,284,112.00)
年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值									
年末	729,554,609.29	4,450,697,968.76	411,274,383.88	1,352,593,945.31	192,161,004.45	4,142,568,300.89	185,478,435.36	1,396,051,314.40	12,860,379,962.34
年初	751,518,693.92	4,601,211,295.20	491,700,419.70	1,389,303,484.87	222,827,306.54	4,758,914,624.36	145,744,009.36	1,481,251,916.96	13,842,471,750.91

2024年

	专有技术	商标权	特许权	土地使用权	在手订单	客户关系	软件	其他	合计
原价									
年初余额	397,946,054.86	226,203,400.00	61,396,024.64	1,376,361,556.58	312,238,546.98	415,598,699.70	125,687,552.10	9,625,222.83	2,925,057,057.69

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.19 无形资产(续)

2024年

	专有技术	商标权	特许权	土地使用权	在手订单	客户关系	软件	其他	合计
购置	24,403.56	559,380.00	59,578,907.20	183,647,578.50	1,628,213.66	1,618,327.19	27,936,228.92	170,134,731.47	445,127,770.50
开发支出									
转入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收购子公司		4,935,428,783.40	517,602,641.40	-	-		79,824,251.40	1,689,027,098.40	13,399,888,644.60
增加	884,765,656.20					5,293,240,213.80			
处置或报		-	(676,292.30)	(12,200,760.00)	-		-	(18,479,890.80)	(31,356,943.10)
废	-					-			
汇兑差额		(544,192,217.40)	(69,322,330.60)	(5,272,807.83)	(35,912,747.70)		(16,609,977.61)	(177,071,755.60)	(1,594,786,932.71)
调整	(107,807,561.84)					(638,597,534.13)			
年末余额	1,174,928,552.78	4,617,999,346.00	568,578,950.34	1,542,535,567.25	277,954,012.94	5,071,859,706.56	216,838,054.81	1,673,235,406.30	15,143,929,596.98
累计折旧									
年初余额	352,052,941.15	15,562,372.69	6,197,346.24	128,698,867.23	38,634,332.10	53,670,487.50	54,711,074.68	2,098,326.61	651,625,748.20
计提	78,660,452.74	1,330,245.61	78,011,769.30	30,030,248.70	22,855,420.50	290,068,285.95	15,879,649.95	207,784,698.10	724,620,770.85
处置或报		-	-	(965,981.04)	-		-	-	(965,981.04)
废	-					-			
汇兑差额		(104,567.50)	(7,330,584.90)	(4,531,052.51)	(6,363,046.20)		503,320.82	(17,899,535.37)	(73,822,691.94)
调整	(7,303,535.03)					(30,793,691.25)			
年末余额	423,409,858.86	16,788,050.80	76,878,530.64	153,232,082.38	55,126,706.40	312,945,082.20	71,094,045.45	191,983,489.34	1,301,457,846.07
减值准备									
年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
转销	-	-	-	-	-	-	-	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.19 无形资产(续)

2024年										
	专有技术	商标权	特许权	土地使用权	在手订单	客户关系	软件	其他	合计	
年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值										
年末	751,518,693.92	4,601,211,295.20	491,700,419.70	1,389,303,484.87	222,827,306.54	4,758,914,624.36	145,744,009.36	1,481,251,916.96	13,842,471,750.91	
年初	45,893,113.71	210,641,027.31	55,198,678.40	1,247,662,689.35	273,604,214.88	361,928,212.20	70,976,477.42	7,526,896.22	2,273,431,309.49	

于2025年12月31日，账面价值人民币43,997,456.41元(2024年12月31日：人民币44,940,259.09元)无形资产所有权受到限制，参见附注6.25。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.20 开发支出

2025年

	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额
					确认无形资产	计入当期损益	
A项目	3,457,277.33	9,728,356.84			-	-	13,185,634.17
B项目	8,190,188.69	33,414,089.78		(16,173,935.63)		-	25,430,342.84
C项目	400,216,608.00	39,883,932.00		(134,471,704.52)		(69,922,670.40)	235,706,165.08
其它	121,842,316.74	99,755,349.46		(29,851,041.32)		-	191,746,624.88
	533,706,390.76	182,781,728.08		(180,496,681.47)		(69,922,670.40)	466,068,766.97

2024年

	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额
					确认无形资产	计入当期损益	
A项目	3,457,277.33	-			-	-	3,457,277.33
B项目	6,190,188.69	2,000,000.00			-	-	8,190,188.69
C项目	450,057,556.20	54,372,271.30			-	(104,213,219.50)	400,216,608.00
其它	37,713,840.12	96,418,171.02		(12,289,694.40)		-	121,842,316.74
	497,418,862.34	152,790,442.32		(12,289,694.40)		(104,213,219.50)	533,706,390.76

6.21 商誉

	2025年	2024年
年初		
成本	7,774,054,477.18	1,430,849,833.51
累计减值	-	-
账面价值	7,774,054,477.18	1,430,849,833.51
年初账面价值	7,774,054,477.18	1,430,849,833.51
收购子公司	341,042,811.30	7,234,678,778.09
处置子公司	-	-
发生减值	(334,767.56)	-
汇兑差额调整	(328,511,029.47)	(891,474,134.42)
年末账面价值	7,786,251,491.45	7,774,054,477.18

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.21 商誉(续)

	2025年	2024年
年末		
成本	7,786,586,259.01	7,774,054,477.18
累计减值	(334,767.56)	-
账面价值	7,786,251,491.45	7,774,054,477.18

本集团于2025年8收购C公司，形成商誉人民币341,042,811.30元，其计算过程参见附注5.3。

6.22 长期待摊费用

	2025年	2024年
模具费	216,396,240.19	71,610,046.80
器具费	52,481,511.01	52,107,937.89
租入固定资产改良支出	45,504,218.38	45,067,155.01
	314,381,969.58	168,785,139.70

6.23 递延所得税资产/负债

本集团在合并资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2025年12月31日，抵销金额为人民币2,795,247,395.54元(2024年12月31日：人民币3,017,747,723.10元)。

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债：

未经抵消的递延所得税资产

	2025年	2024年
融资租赁应付款	2,462,398,078.03	2,460,121,573.43
预提项目	1,658,364,068.07	1,872,716,242.32
可抵扣亏损	544,008,711.64	468,182,838.35
资产减值准备	322,226,206.99	353,034,644.43
内部交易未实现利润	265,071,424.94	225,558,078.94
融资租入固定资产	262,051,032.10	214,687,804.36
企业合并公允价值调整	174,822,445.59	748,205,694.22
融资租赁应收款	86,165,868.44	46,410,513.55
企业合并可税前抵扣商誉	54,369,808.08	63,654,048.90
其它	118,436,488.71	19,165,398.03
	5,947,914,132.59	6,471,736,836.53

未经抵消的递延所得税负债

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.23 递延所得税资产/负债(续)

未经抵消的递延所得税负债(续)

	2025年	2024年
企业合并公允价值调整	3,301,558,059.06	4,167,562,834.38
融资租赁应收款	1,431,581,449.36	1,462,415,940.00
融资租入固定资产	1,077,092,554.47	996,843,542.40
内部研发形成无形资产	395,017,287.41	427,936,528.80
长期借款融资费用摊销	88,938,970.57	13,516,182.68
职工薪酬福利	33,096,137.00	183,784,759.43
商标权计税价值摊销	16,333,800.60	16,333,800.60
可供出售金融资产公允价值变动	8,880,000.00	8,460,000.00
待摊费用	7,437,264.35	15,708,949.20
应付账款	4,791,499.74	63,209,396.92
关联公司应收款	2,165,781.21	37,469,310.70
其它	253,986,311.27	9,463,018.32
	6,620,879,115.04	7,402,704,263.43

递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示:

	2025年		2024年	
	抵消金额	抵消后金额	抵消金额	抵消后金额
递延所得税资产	2,795,247,395.54	3,152,666,737.05	3,017,747,723.10	3,453,989,113.43
递延所得税负债	2,795,247,395.54	3,825,631,719.50	3,017,747,723.10	4,384,956,540.33

于2025年12月31日,本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为人民币807,313,990.06元,可抵扣亏损为人民币4,113,101,545.78元,到期日为2025年至无到期期限。

6.24 其他非流动资产

	2025年	2024年
设定受益计划之计划资产	214,544,657.60	161,242,261.20
其它	34,010,138.99	11,322,517.80
	248,554,796.59	172,564,779.00

6.25 所有权受到限制的资产

	2025年	2024年
应收票据及应收账款 (注1)	2,511,424,512.27	6,557,183,926.52
固定资产	161,851,321.80	136,653,692.40
无形资产 (注2)	43,997,456.41	44,940,259.09
	2,717,273,290.48	6,738,777,878.01

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.25 所有权受到限制的资产(续)

注1：于2025年12月31日，本集团以应收票据为质押取得银行借款人民币1,094,664,323.00元，期限为2年。

注2：于2025年12月31日，本集团以账面价值为人民币43,997,456.41元(2024年：人民币44,940,259.09元)的无形资产为抵押，取得银行借款人民币39,000,000.00元。

6.26 短期借款

	2025年	2024年
信用借款	2,541,877,111.07	1,255,633,235.55
抵押借款	39,000,000.00	34,000,000.00
质押借款	380,231,102.40	1,476,231,166.80
	<u>2,961,108,213.47</u>	<u>2,765,864,402.35</u>

于2025年12月31日，上述短期借款的年利率区间为0.95%至7.8%(2024年12月31日：1.73%至7.8%)。

本公司因供应商融资安排，2025年度和2024年度终止确认应付账款同时确认短期借款分别为[输入金额]万元和[输入金额]万元。符合供应商融资安排项目下短期借款付款到期日为自收到发票后的[输入数字]天(2024年12月31日：[输入数字]天)。

6.27 交易性金融负债

	2025年	2024年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
发行的交易性债券	-	-
衍生金融负债	92,014,803.10	76,807,591.20
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	<u>92,014,803.10</u>	<u>76,807,591.20</u>

于2025年12月31日，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用风险敞口的账面价值为人民币92,014,803.10元。

本集团持有B公司债券被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因自身信用风险变动引起的公允价值变动如下：

	2025年公允价值变动额	因相关信用风险变动引起的公允价值本年变动起的公允价值累计变动额
持有B公司债券	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.27 交易性金融负债(续)

	2024年公允价值变动 额引起的公允价值本年 变动额	因相关信用风险变动 引起的公允价值本年 变动额	因相关信用风险变动 引起的公允价值累计 变动额
持有B公司债券	-	-	-
	-	-	-

2025年12月31日，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的账面价值高于/低于按合同约定到期应支付债权人金额人民币[]元。由于对上述发行的债券在市场回购的原因，本年度共计人民币[]元从其他综合收益转入留存收益。

6.28 应付票据

	2025年	2024年
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	5,283,915,078.21	10,867,683,844.51
	5,283,915,078.21	10,867,683,844.51

6.29 应付账款

	2025年	2024年
应付货款	5,283,915,078.21	10,867,683,844.51
应付材料款	4,879,468,218.64	607,800,247.52
应付设备款	1,235,566,698.13	1,249,956,877.43
应付管理费	12,852,763.19	12,223,211.16
其他	2,852,950,689.54	3,184,416,045.16
	14,264,753,447.71	15,922,080,225.78

于2025年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币【】元（2024年12月31日：人民币【】元），主要为尚未计算的应付材料款及应付设备款。

本集团通过[XX银行]办理反向保理业务，为本集团在[]元额度内的应付账款向相关供应商提供保理服务，银行同意受让指定的供应商因向本集团销售商品、提供服务等原因对本集团的应收账款，同时向相关供应商提供融资服务。供应商可自行决定是否保理，参与的供应商可提前从银行收到[扣除保理费用后的款项]/[应付账款总额]。根据本集团与银行的协议约定，相关应付账款将在[原应付账款到期日]/[原应付账款到期日一年后]向银行支付，以结清货款。符合供应商融资安排项目下的应付账款付款到期日为自收到发票后的[输入数字]天（2024年12月31日：[输入数字]天）。

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.30 合同负债(续)

	2025年	2024年
已收取合同对价	378,690,522.58	423,581,968.55
	378,690,522.58	423,581,968.55

6.31 应付职工薪酬

2025年	年初金额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,048,477,621.20	10,186,191,262.27	(10,252,129,672.49)	1,982,539,210.98
职工福利费	19,981,723.00	274,467,528.49	(278,269,600.98)	16,179,650.51
社会保险费	8,169,937.38	845,932,319.45	(784,817,147.79)	69,285,109.04
其中:				
医疗保险费	3,797,634.08	729,264,952.65	(680,176,932.29)	52,885,654.44
工伤保险费	448,766.83	58,341,994.44	(46,359,322.73)	12,431,438.54
生育保险费	421,484.06	13,375,621.35	(13,454,638.05)	342,467.36
补充医疗保险	3,502,052.41	44,949,751.01	(44,826,254.72)	3,625,548.70
住房公积金	13,771,309.97	225,348,315.37	(224,195,314.14)	14,924,311.20
工会经费和职工教育经费	286,743,090.75	90,060,017.77	(42,252,655.89)	334,550,452.63
其他短期薪酬	131,443,256.57	216,359,197.92	(223,551,899.68)	124,250,554.81
	2,508,586,938.87	11,838,358,641.27	(11,805,216,290.97)	2,541,729,289.17
设定提存计划	322,162,328.33	1,808,420,791.55	(1,870,599,737.63)	259,983,382.25
其中:				
基本养老保险费	292,500,414.92	1,550,663,469.47	(1,641,042,885.66)	202,120,998.73
失业保险费	1,465,626.36	137,323,299.63	(127,962,347.56)	10,826,578.43
企业年金缴费	28,196,287.05	120,434,022.45	(101,594,504.41)	47,035,805.09
辞退福利中一年内支付的部分	201,584,718.65	159,394,179.30	(120,014,583.92)	240,964,314.03
其他长期职工福利中一年内支付的部分	82,690,059.60	190,739,117.98	(186,569,739.18)	86,859,438.40
	3,115,024,045.45	13,996,912,730.10	(13,982,400,351.70)	3,129,536,423.85
2024年	年初金额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	792,478,825.67	8,452,301,844.57	(7,196,303,049.04)	2,048,477,621.20
职工福利费	15,449,823.84	287,094,588.77	(282,562,689.61)	19,981,723.00
社会保险费	5,593,719.12	230,104,423.79	(227,528,205.53)	8,169,937.38
其中:				
医疗保险费	2,290,806.87	153,257,426.72	(151,750,599.51)	3,797,634.08
工伤保险费	410,144.18	19,290,268.20	(19,251,645.55)	448,766.83
生育保险费	381,691.53	14,155,167.77	(14,115,375.24)	421,484.06
补充医疗保险	2,511,076.54	43,401,561.10	(42,410,585.23)	3,502,052.41
住房公积金	8,909,297.68	215,170,228.56	(210,308,216.27)	13,771,309.97
工会经费和职工教育经费	251,933,839.78	103,038,503.66	(68,229,252.69)	286,743,090.75
其他短期薪酬	1,031,388.90	333,890,502.93	(203,478,635.26)	131,443,256.57
	1,075,396,894.99	9,621,600,092.28	(8,188,410,048.40)	2,508,586,938.87
设定提存计划	40,260,654.82	1,987,123,400.92	(1,705,221,727.41)	322,162,328.33

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.31 应付职工薪酬(续)

2024年	年初金额	本年增加	本年减少	年末余额
其中:				
	1,859,820,804.7			
基本养老保险费	13,058,311.03	4	(1,580,378,700.85)	292,500,414.92
失业保险费	863,276.19	29,955,360.93	(29,353,010.76)	1,465,626.36
企业年金缴费	26,339,067.60	97,347,235.25	(95,490,015.80)	28,196,287.05
辞退福利中一年内支付的部分	59,656,201.78	175,223,707.70	(33,295,190.83)	201,584,718.65
其他长期职工福利中一年内支付的部分	-	373,834,376.42	(291,144,316.82)	82,690,059.60
	1,175,313,751.59	12,157,781,577.32	(10,218,071,283.46)	3,115,024,045.45

6.32 应交税费

	2025年	2024年
增值税	387,408,799.92	545,414,543.50
企业所得税	611,662,615.00	455,432,779.23
个人所得税	110,962,586.56	149,201,869.63
房产税	19,330,716.35	15,392,620.75
印花税	13,945,062.71	18,890,203.06
土地使用税	12,852,763.19	12,223,211.16
城市建设税	5,498,539.49	20,111,485.28
其它税项	73,905,614.91	33,290,164.82
	1,235,566,698.13	1,249,956,877.43

6.33 其他流动负债

	2025年	2024年
产品质量保证金	1,096,672,498.77	1,131,513,641.97
递延收益（一年内到期部分）	549,123,980.00	634,648,786.80
其它	372,530,176.41	716,202,500.36
	2,018,326,655.18	2,482,364,929.13

6.34 长期借款

	2025年	2024年
担保借款	6,488,719,091.25	5,493,684,669.00
信用借款	156,456,255.20	301,987,115.20
质押借款	1,094,664,323.00	4,221,736,121.20
减：一年内到期的长期借款	456,096,323.00	2,745,527,321.20
	7,283,743,346.45	7,271,880,584.20

于2025年12月31日，上述长期借款的年利率区间为1.3%至5.535%（2024年12月31日：1.73%至5.535%）。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.35 应付债券

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
可转换债券	-	-	-	-
中期票据	5,834,582,252.32	2,522,317,954.03	(2,371,371,011.75)	5,985,529,194.60

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
可转换债券	-	-	-	-
中期票据	3,493,858,837.76	4,130,319,486.60	(1,789,596,072.04)	5,834,582,252.32

6.36 租赁负债

	2025年	2024年
房屋及建筑物	3,350,462.26	21,099,748.77
减：一年内到期的租赁负债	(3,350,462.26)	(18,059,336.65)
	-	3,040,412.12

6.37 长期应付款

	2025年	2024年
政府拨款	5,500,000.00	5,500,000.00
应付售后租回租赁款	6,974,971,836.00	6,330,795,994.80
融资租赁	2,210,885,605.60	1,727,067,373.20
其他金融负债	46,396,553.49	42,489,582.44
专项应付款	43,000,000.00	43,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	2,592,316,462.40	2,888,597,664.00
	6,688,437,532.69	5,260,255,286.44

6.38 长期应付职工薪酬

	2025年	2024年
设定受益计划净负债	6,438,405,650.11	6,610,683,877.97
长期辞退福利	117,348,692.36	87,816,669.37
以现金结算的股份支付	106,314,476.80	57,452,853.60
其他长期职工福利	266,106,385.65	318,030,510.26
	6,928,175,204.92	7,073,983,911.20

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.38 长期应付职工薪酬(续)

本集团为其在美国境内所有符合条件的员工运作一项未注入资金的设定受益计划。在该计划下，员工有权享受达到退休年龄60岁时的最后薪水的30%至50%不等的退休福利。

本集团的设定受益计划是一项离职前薪水退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划以基金为法律形式，并由独立受托人进行管理，其持有的资产与本集团的资产单独分开。受托人负责确定该计划的投资策略。

受托人审核计划的资金水平。该审核包括资产-负债匹配策略和投资风险管理策略，也包括使用年金和寿命掉期以管理风险。受托人根据年度审核的结果决定应缴存额。投资组合由30%的现金和现金等价物、20%的权益工具投资、20%的债务工具投资和30%的房地产混合而成。

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和股票市场风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由香港精算学会成员之一的ABC公司于2025年12月31日，使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2025年	2024年
折现率		
死亡率		
预计平均寿命		
预期未来退休金费用增长率		
薪酬的预期增长率		

精算估值显示计划资产的市值为人民币[输入金额]元(2024年12月31日：人民币[输入金额]元)，且这些资产的精算价值占为符合条件员工计提的福利的[输入百分比]%。预计在剩下的[输入年份]年服务期消除人民币[输入金额]元的赤字。

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

	2025年		2024年	
	增加 %	设定受益计划 义务增加/(减少)	减少 %	设定受益计划 义务增加/(减少)
折现率	1.00%	(1,566,918,158.40)	1.00%	2,090,501,347.20
薪酬的预期增长率	0.50%	115,091,239.20	0.50%	(123,342,956.80)
预期未来退休金费用增长率	0.25%	274,236,575.20	0.25%	(263,068,730.40)

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.38 长期应付职工薪酬(续)

2024年

	增加	设定受益计划	减少	设定受益计划
	%	义务增加/(减少)	%	义务增加/(减少)
折现率	1.00%	(1,960,450,738.02)	1.00%	2,620,427,445.54
薪酬的预期增长率	0.50%	165,088,966.16	0.50%	(171,223,866.20)
预期未来退休金费用增长率	0.25%	348,614,880.20	0.25%	(293,643,062.34)

上述敏感性分析，系根据关键假设在合并资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

在损益表中确认的有关计划如下：

	2025年	2024年
当期服务成本	245,464,538.01	115,466,971.29
过去服务成本	-	19,384,560.00
利息净额	129,291,078.54	95,881,939.77
离职后福利成本净额	374,755,616.55	230,733,471.06
计入营业成本	144,379,556.00	87,224,182.74
计入销售费用	44,016,802.00	21,091,892.40
计入管理费用	57,068,180.01	26,535,456.15
计入研发费用	-	-
计入财务费用	129,291,078.54	95,881,939.77
	374,755,616.55	230,733,471.06

设定受益计划义务现值变动如下：

	2025年	2024年
年初余额	10,997,112,057.69	661,899,026.85
非同一控制下的企业合并	-	9,187,804,281.60
计入当期损益		
服务成本	245,464,538.01	134,851,531.29
利息净额	270,397,939.28	186,752,507.36
计入其他综合收益		
精算利得损失	(217,770,868.27)	1,301,249,554.94

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.38 长期应付职工薪酬(续)

	2025年	2024年
其他变动		
已支付的福利	(277,765,134.83)	(138,612,473.26)
雇主缴存	5,226,084.91	176,905.88
汇兑差额调整	(327,782,664.42)	35,599,244.23
其他	26,096,122.00	(372,608,521.20)
年末余额	10,720,978,074.37	10,997,112,057.69

设定受益计划义务变动和计划资产公允价值变动如下:

2025年

	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债(净资产)
年初余额	10,997,112,057.69	(4,547,670,440.92)	6,449,441,616.77
收购子公司	-	-	-
计入当期损益			
服务成本	245,464,538.01	-	245,464,538.01
利息净额	270,397,939.28	(141,106,860.74)	129,291,078.54
计入其他综合收益			
精算利得	(194,946,312.27)	-	(194,946,312.27)
计划资产回报			
(计入利息净额的除外)	-	97,897,056.56	97,897,056.56
其他变动			
已支付的福利	(277,765,134.83)	168,561,289.76	(109,203,845.07)
雇主缴存	5,226,084.91	(64,991,187.35)	(59,765,102.44)
其他变动	(324,511,098.42)	(9,806,939.17)	(334,318,037.59)
年末余额	10,720,978,074.37	(4,497,117,081.86)	6,223,860,992.51

2024年

	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债(净资产)
年初余额	661,899,026.85	(55,411,806.62)	606,487,220.23
收购子公司	9,187,804,281.60	(4,508,326,764.00)	4,679,477,517.60
计入当期损益			
服务成本	134,851,531.29	-	134,851,531.29
利息净额	186,752,507.36	(90,870,567.59)	95,881,939.77
计入其他综合收益			
精算利得	1,301,249,554.94	-	1,301,249,554.94
计划资产回报			
(计入利息净额的除外)	-	(242,813,067.40)	(242,813,067.40)

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.38 长期应付职工薪酬(续)

2024年

	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债(净资产)
其他变动			
已支付的福利	(138,612,473.26)	77,285,294.76	(61,327,178.50)
雇主缴存	176,905.88	(13,689,364.60)	(13,512,458.72)
其他变动	(337,009,276.97)	286,155,834.53	(50,853,442.44)
年末余额	10,997,112,057.69	(4,547,670,440.92)	6,449,441,616.77

注：2024年计划资产中有共计人民币161,242,261.20元在其他非流动资产中核算。

计划资产公允价值的主要分类如下：

	2025年	2024年
股票	851,068,432.57	896,770,056.54
债券	2,999,204,402.94	3,093,643,869.11
房地产	69,800,997.07	68,437,050.11
保险	312,430,036.80	327,069,716.40
其他	264,613,212.48	161,749,748.76
	4,497,117,081.86	4,547,670,440.92

计划资产无本公司普通股、债券，也无由本集团占用的房地产。

未来预期将向设定受益计划缴存的金额：

	2025年	2024年
1年以内	100,000,000.00	100,000,000.00
2至5年	100,000,000.00	100,000,000.00
5至10年	80,000,000.00	60,000,000.00
10年以上	1,374,786.30	1,000,000.00
预期缴存总额	281,374,786.30	261,000,000.00

资产负债表日的设定受益计划义务的平均期间是20年(2025年12月31日：20年)。

6.39 预计负债

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.39 预计负债(续)

2025年	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额调整	年末余额	形成原因
产品质量保证	397,271,646.00	120,026,880.00	(333,769,192.00)	(17,004,990.00)	166,524,344.00	[]
未决诉讼或仲裁	-	23,324,668.00	(4,681,604.00)	116,644.80	18,759,708.80	[]
对外提供担保	15,358,536.00	13,885,054.00	(14,124,918.13)	(891,721.60)	14,226,950.27	[]
债务重组	-	18,650,010.00	-	400,602.00	19,050,612.00	[]
亏损合同	4,965,429.60	180,596.00	-	(236,147.20)	4,909,878.40	[]
其他	26,653,770.00	62,604,298.00	(25,943,310.00)	(834,426.80)	62,480,331.20	[]
	444,249,381.60	238,671,506.00	(378,519,024.13)	(18,450,038.80)	285,951,824.67	
2024年	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额调整	年末余额	形成原因
产品质量保证	-	428,040,907.20	(37,598,590.80)	6,829,329.60	397,271,646.00	[]
未决诉讼或仲裁	-	-	-	-	-	-
对外提供担保	-	24,633,302.40	(8,357,727.60)	(917,038.80)	15,358,536.00	[]
债务重组	-	-	-	-	-	-
亏损合同	-	4,965,429.60	-	-	4,965,429.60	[]
其他	-	26,512,113.60	-	141,656.40	26,653,770.00	[]
	-	484,151,752.80	(45,956,318.40)	6,053,947.20	444,249,381.60	

6.40 递延收益

	2025年	2024年
与资产相关之政府补助		
保留风险销售业务之递延收益	964,214,926.16	856,318,609.33
售后租回再转租业务之递延收益	280,267,495.20	271,421,118.00
服务对应之递延收益	802,296,835.20	675,477,360.00
其他	209,854,730.40	167,773,366.80
预期缴存总额	22,768,496.79	12,771,442.80
	2,279,402,483.75	1,983,761,896.93

6.41 其他非流动负债

	2025年	2024年
长期财务担保合同	-	-

于2025年12月31日，本公司有一项将在五年内清偿的贷款，其账面价值为 xxx元。该贷款带有一项债务契约条件，要求本公司营运资本率在2025年12月31日不低于 1.2，2025年6月30日不低于1.5。如果本公司营运资本率在任何指定的债务契约测试日不满足条件，都需要清偿贷款。本公司2025年12月31日的营运资本率为 1.3，预期2025年6月30日的营运资本率为 1.4。由于本公司2025年12月31日的营运资本率为1.3（满足债务契约条件中的该报告日营运资本率不低于 1.2），于2025年12月31日，本公司将该项贷款分类为非流动负债。

6.42 实收资本

注册资本

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.42 实收资本(续)

注册资本(续)

	2025年		2024年	
	人民币	比例	人民币	比例
投资者1	934,929,504.00	23.38%	467,464,752.00	23.38%
投资者2	2,092,169,774.00	52.32%	1,046,084,887.00	52.32%
投资者3	971,520,000.00	24.30%	485,760,000.00	24.30%
	3,998,619,278.00	100.00%	1,999,309,639.00	100.00%

6.43 资本公积

2025年	资本溢价	其他	合计
年初余额	1,261,909,166.48	26,343,772.03	1,288,252,938.51
购买子公司少数股东权益	25,320,076.07	-	25,320,076.07
权益结算的股份支付	-	1,539,337.13	1,539,337.13
本年减少	(1,287,229,242.55)	-	(1,287,229,242.55)
年末余额	-	27,883,109.16	27,883,109.16

2024年	资本溢价	其他	合计
年初余额	736,607,704.05	21,851,183.57	758,458,887.62
购买子公司少数股东权益	632,905,352.67	-	632,905,352.67
权益结算的股份支付	-	4,492,588.46	4,492,588.46
本年减少	(107,603,890.24)	-	(107,603,890.24)
年末余额	1,261,909,166.48	26,343,772.03	1,288,252,938.51

2025年，本公司收购子公司少数股东股权增加资本公积股本溢价人民币25,320,076.07元；权益结算的股份支付引起的资本公积其他的增加，参见附注11股份支付。本年本公司购买ABCGRUPAG4.95%的少数股东股权减少资本公积人民币1,100,217,449.41元。本公司因原持有的XYZ公司少数股东出售期权在本年度行权，冲减资本公积人民币186,841,082.04元，冲减盈余公积人民币13,280,862.82元。

6.44 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.44 其他综合收益(续)

	2025年	增减变动	2025年
	1月1日		12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(399,400,214.14)	23,664,201.02	(375,736,013.12)
权益法下不能损益的其他综合收益	(169,889,140.76)	5,240,567.93	(164,648,572.83)
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
权益法下可转损益的其他综合收益	26,376,302.58	7,779,405.56	34,155,708.14
应收款项融资公允价值变动	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	56,400,000.00	2,800,000.00	59,200,000.00
应收款项融资信用减值准备	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-
现金流量套期储备	(6,420,300.47)	13,089,207.22	6,668,906.75
外币财务报表折算差额	12,563,549.71	(158,998,330.14)	(146,434,780.43)
相关的所得税影响	91,883,900.39	(7,597,822.68)	84,286,077.71
	(388,485,902.69)	(114,022,771.09)	(502,508,673.78)

	2024年	增减变动	2024年
	1月1日		12月31日
重新计量设定受益计划变动额	9,284,134.70	(408,684,348.84)	(399,400,214.14)
权益法下不能损益的其他综合收益	(7,196,756.00)	(162,692,384.76)	(169,889,140.76)
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
权益法下可转损益的其他综合收益	(38,234,210.00)	64,610,512.58	26,376,302.58
应收款项融资公允价值变动	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	10,000,000.00	46,400,000.00	56,400,000.00
应收款项融资信用减值准备	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-
现金流量套期储备	-	(6,420,300.47)	(6,420,300.47)
外币财务报表折算差额	9,685,893.09	2,877,656.62	12,563,549.71
相关的所得税影响	(1,500,000.00)	93,383,900.39	91,883,900.39
	(17,960,938.21)	(370,524,964.48)	(388,485,902.69)

其他综合收益发生额:

	税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税	归属母公司股东	归属少数股东
2025年					
不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
重新计量设定受益计划的变动额	99,851,671.98	-	32,072,432.56	18,752,496.53	49,026,742.89
权益法下不能转损益的其他综合收益	13,700,831.20	-	-	5,240,567.93	8,460,263.27
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.44 其他综合收益(续)

	税前发生额减：前期计入其他综合收益当期转入损益		减：所得税	归属母公司股东	归属少数股东
2025年					
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
权益法下可转损益的其他综合收益	2,611,033.60	-	-	7,779,405.56	(5,168,371.96)
应收款项融资公允价值变动	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	2,800,000.00	-	420,000.00	2,380,000.00	-
应收款项融资信用减值准备	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	148,381,917.60	114,161,768.00	5,924,492.00	10,823,089.03	17,472,568.57
外币报表折算差额	(244,124,974.40)	-	-	(158,998,330.14)	(85,126,644.26)
	23,220,479.98	114,161,768.00	38,416,924.56	(114,022,771.09)	(15,335,441.49)
2024年					
不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
重新计量设定受益计划的变动额	(1,039,922,984.29)	-	(301,333,034.20)	(308,340,448.45)	(430,249,501.64)
权益法下不能转损益的其他综合收益	(502,470,666.28)	-	-	(162,692,384.76)	(339,778,281.52)
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益	46,400,000.00	-	6,960,000.00	39,440,000.00	-
权益法下可转损益的其他综合收益	76,053,965.76	(41,309,151.98)	-	64,610,512.58	52,752,605.16
应收款项融资公允价值变动	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-
应收款项融资信用减值准备	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	(19,280,181.60)	-	-	(6,420,300.47)	(12,859,881.13)
外币报表折算差额	(309,971,862.32)	-	-	2,877,656.62	(312,849,518.94)
	(1,749,191,728.73)	(41,309,151.98)	(294,373,034.20)	(370,524,964.48)	(1,042,984,578.07)

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.45 专项储备

2025年	安全生产费	维简费	资本溢价
年初余额	51,026,772.11	-	-
本年提取	78,605,603.31	-	-
本年使用	(50,792,937.86)	-	-
年末余额	78,839,437.56	-	-
2025年	其他		合计
年初余额	-	51,026,772.11	-
本年提取	-	78,605,603.31	-
本年使用	-	(50,792,937.86)	-
年末余额	-	78,839,437.56	-
2024年	安全生产费	维简费	资本溢价
年初余额	35,605,889.68	-	-
本年提取	72,481,738.51	-	-
本年使用	(57,060,856.08)	-	-
年末余额	51,026,772.11	-	-
2024年	其他		合计
年初余额	-	35,605,889.68	-
本年提取	-	72,481,738.51	-
本年使用	-	(57,060,856.08)	-
年末余额	-	51,026,772.11	-

6.46 盈余公积

2025年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,051,742,591.19	168,836,810.85 (2,012,590,501.82)	1,207,988,900.22	
2024年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,683,223,334.61	368,519,256.58	-	3,051,742,591.19

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.46 盈余公积(续)

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本
公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年
度亏损或增加实收资本。

6.47 未分配利润

	2025年	2024年
上年年末未分配利润	26,397,631,915.03	22,264,636,818.92
归属于母公司所有者的净利润	1,390,576,941.23	5,002,427,212.65
减：提取法定盈余公积	168,836,810.85	368,519,256.58
应付现金股利	(699,758,373.65)	(499,827,409.75)
其他	(880,051.81)	(1,085,450.21)
年末未分配利润	26,918,733,619.95	26,397,631,915.03

6.48 营业收入

	2025年	2024年
主营业务收入	72,152,831,941.06	77,321,314,368.87
其他业务收入	1,567,083,818.95	2,315,847,168.26
	73,719,915,760.01	79,637,161,537.13

营业收入列示如下：

	2025年	2024年
主营业务收入		
销售商品	55,973,791,981.06	68,277,379,662.47
服务收入	16,179,039,960.00	9,043,934,706.40
其他业务收入		
销售材料	879,549,322.57	1,404,176,811.84
销售动力	32,688,495.82	27,980,908.99
租赁收入	64,344,902.05	84,288,504.32
提供劳务	40,947,385.05	36,166,037.74
其他	549,553,713.46	763,234,905.37
	73,719,915,760.01	79,637,161,537.13

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.48 营业收入(续)

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下:

2025年

报告分部	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
主要经营地区					
中国大陆	8,939,278,239.63	17,165,709,929.54	1,084,728,907.06	6,334,835,904.79	33,524,552,981.02
其他国家或地区	4,469,639,119.82	5,721,903,309.85	723,152,604.70	29,280,667,744.63	40,195,362,779.00
	13,408,917,359.45	22,887,613,239.39	1,807,881,511.76	35,615,503,649.42	73,719,915,760.02
主要产品类型					
整车及关键零部件	3,352,229,339.86	5,721,903,309.85	451,970,377.94	16,777,146,457.30	26,303,249,484.95
非汽车用发动机	1,340,891,735.95	2,288,761,323.94	180,788,151.18	257,010,009.95	4,067,451,221.02
其他零件	670,445,867.97	1,144,380,661.97	90,394,075.59	2,504,128,765.64	4,409,349,371.17
技术服务	7,374,904,547.70	12,588,187,281.66	723,152,604.70	14,801,835,059.94	35,488,079,494.00
其他	670,445,867.97	1,144,380,661.97	361,576,302.35	1,275,383,356.59	3,451,786,188.88
	13,408,917,359.45	22,887,613,239.39	1,807,881,511.76	35,615,503,649.42	73,719,915,760.02
收入确认时间					
在某一时间点确认收入					
整车及关键零部件	3,352,229,339.86	5,721,903,309.85	451,970,377.94	16,777,146,457.30	26,303,249,484.95
非汽车用发动机	1,340,891,735.95	2,288,761,323.94	180,788,151.18	257,010,009.95	4,067,451,221.02
其他零件	670,445,867.97	1,144,380,661.97	90,394,075.59	2,504,128,765.64	4,409,349,371.17
其他	670,445,867.97	1,144,380,661.97	361,576,302.35	1,275,383,356.59	3,451,786,188.88
在某一时段内确认收入					
技术服务	7,374,904,547.70	12,588,187,281.66	723,152,604.70	14,801,835,059.94	35,488,079,494.00
	13,408,917,359.45	22,887,613,239.39	1,807,881,511.76	35,615,503,649.42	73,719,915,760.02

2024年

报告分部	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
主要经营地区					
中国大陆	8,939,268,239.63	17,165,699,929.54	1,085,038,907.06	6,334,825,904.79	33,524,832,981.02
其他国家或地区	4,469,699,119.82	5,722,213,309.85	722,492,604.70	35,197,923,521.75	46,112,328,556.12

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.48 营业收入(续)

2024年

报告分部	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
主要产品类型	13,408,967,359.45	22,887,913,239.39	1,807,531,511.76	41,532,749,426.54	79,637,161,537.14
整车及关键零部件	3,352,241,839.86	5,721,978,309.85	451,882,877.94	10,383,187,356.64	19,909,290,384.29
非汽车用发动机	1,340,896,735.95	2,288,791,323.94	180,753,151.18	4,153,274,942.65	7,963,716,153.72
其他零件	670,448,367.97	1,144,395,661.97	90,376,575.59	2,076,637,471.33	3,981,858,076.86
技术服务	7,374,932,047.70	12,588,352,281.66	723,012,604.70	16,613,099,770.62	37,299,396,704.68
其他	670,448,367.97	1,144,395,661.97	361,506,302.35	8,306,549,885.31	10,482,900,217.60
	13,408,967,359.45	22,887,913,239.39	1,807,531,511.76	41,532,749,426.55	79,637,161,537.15
收入确认时间					
在某一时点确认收入					
整车及关键零部件	3,352,241,839.86	5,721,978,309.85	451,882,877.94	10,383,187,356.64	19,909,290,384.29
非汽车用发动机	1,340,896,735.95	2,288,791,323.94	180,753,151.18	4,153,274,942.65	7,963,716,153.72
其他零件	670,448,367.97	1,144,395,661.97	90,376,575.59	2,076,637,471.33	3,981,858,076.86
其他	670,448,367.97	1,144,395,661.97	361,506,302.35	8,306,549,885.31	10,482,900,217.60
在某一时段内确认收入					
技术服务	7,374,932,047.70	12,588,352,281.66	723,012,604.70	16,613,099,770.62	37,299,396,704.68
	13,408,967,359.45	22,887,913,239.39	1,807,531,511.76	41,532,749,426.55	79,637,161,537.15

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2025年	2024年
技术服务	257,010,009.95	4,153,274,942.65
	257,010,009.95	4,153,274,942.65

前期已经履行（或部分履行）的履约义务在本年确认的收入如下：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.48 营业收入(续)

	2025年	2024年
机器	3,939,278,239.63	3,939,254,782.93
汽车零件	2,469,639,119.82	2,469,637,884.92
进出口服务	4,334,835,904.79	4,334,779,116.79
	<u>10,743,753,264.24</u>	<u>10,743,671,784.64</u>

分摊至年末尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下:

	2025年	2024年
1年以内	1,451,786,188.88	1,403,877,244.65
1年以上	357,010,009.95	350,583,829.77
	<u>1,808,796,198.83</u>	<u>1,754,461,074.42</u>

因对可变对价有关的限制要求,奖励人民币XXX元未计入交易价格,因此未包括在上述披露之中。

6.49 财务费用

	2025年	2024年
利息支出	1,196,909,226.34	851,971,722.72
减:利息收入	912,415,114.05	689,235,642.69
汇兑损益	126,066,176.97	(261,001,086.54)
其他	75,809,611.04	121,882,447.66
	<u>486,369,900.30</u>	<u>23,617,441.15</u>

6.50 其他收益

	2025年	2024年
与资产相关的政府补助		
递延收益摊销	22,879,839.87	-
与收益相关的政府补助		
政府扶持金	1,218,006.00	-
财政补贴收入	182,339,291.59	-
先征后返增值税	20,000,000.00	-
其他	1,576,224.10	-
	<u>228,013,361.56</u>	<u>-</u>

6.51 投资收益

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.51 投资收益(续)

	2025年	2024年
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	71,297,634.00	3,920,000.00
按权益法核算的长期股权投资收益	32,180,889.65	103,753,902.61
处置长期股权投资损益	18,720,561.88	-
终止确认的其他权益工具投资的股利收入	-	-
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	-	-
企业合并中对原持有股权重新计量产生的收益	-	1,621,606,047.38
确认购买和出售期权对应的处置损失	-	(115,132,653.00)
与少数股东权益相关的买入期权	-	110,344,703.87
与少数股东权益相关的出售期权	-	(11,733,992.40)
其他	(7,244,466.79)	2,082,629.72
	114,954,618.74	1,714,840,638.18

6.52 公允价值变动收益

	2025年	2024年
交易性金融资产	(7,759,303.10)	-
衍生金融工具	-	(157,934,637.93)
远期合同	(15,593,770.00)	(6,133,169.63)
其他非流动负债	-	7,796,769.15
	(23,353,073.10)	(156,271,038.41)

6.53 信用减值损失

	2025年	2024年
应收票据坏账损失	172,610,368.29	4,254,432.61
应收账款坏账损失	-	-
其他应收款坏账损失	-	-
债权投资减值损失	-	-
其他债权投资减值损失	-	-
财务担保合同减值损失	-	-
长期应收款坏账损失	-	-
	172,610,368.29	4,254,432.61

6.54 资产减值损失

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.54 资产减值损失(续)

	2025年	2024年
坏账损失	-	91,869,311.01
合同资产减值损失	-	-
存货跌价损失	175,513,083.78	136,361,743.09
长期股权投资减值损失	-	42,913,426.40
固定资产减值损失	6,637,369.07	-
使用权资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	28,284,112.00	-
商誉减值损失其他	334,767.56	-
	<u>210,769,332.41</u>	<u>271,144,480.50</u>

本集团本年确认了人民币6,637,369.07元的固定资产减值损失，是由于机器发生损坏对机器设备提取了减值准备。可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量的现值确定的。

6.55 资产处置收益

	2025年	2024年
固定资产处置损益	-	-
使用权资产处置损益	-	-
非流动资产处置利得	66,967,177.83	40,801,757.28
非流动资产处置损失	(26,387,889.76)	(57,486,612.73)
	<u>40,579,288.07</u>	<u>(16,684,855.45)</u>

6.56 营业外收入

	2025年	2024年
非流动资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
政府补助	-	151,884,398.03
其他负债拨备转回	37,543,130.00	83,664,690.80
其他	<u>361,099,427.38</u>	<u>233,571,095.16</u>
	<u>398,642,557.38</u>	<u>469,120,183.99</u>

6.57 营业外支出

	2025年	2024年
非流动资产处置损失	-	-
债务重组损失	-	-
捐赠支出	2,094,000.00	8,055,466.63
其他	<u>159,842,376.08</u>	<u>68,731,627.66</u>
	<u>161,936,376.08</u>	<u>76,787,094.29</u>

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.57 营业外支出(续)

6.58 试运行销售

固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售相关损益的列报项目如下

	2025年	2024年
营业收入	-	-
营业成本	-	-
资产处置收益	-	-
	-	-

6.59 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2025年	2024年
耗用的原材料	44,531,104,042.50	50,695,670,883.11
产成品及在产品存货变动	360,301,056.66	482,115,779.89
职工薪酬	14,115,020,400.13	10,362,815,303.81
折旧和摊销	5,361,603,296.93	3,921,921,002.93
租金	294,070,257.26	298,327,223.67
其他	5,518,007,836.15	8,377,512,549.18
	70,180,106,889.63	74,138,362,742.59

6.60 所得税费用

	2025年	2024年
当期所得税费用	1,188,673,564.87	1,027,078,081.21
递延所得税费用	(267,927,823.60)	123,165,448.21
	920,745,741.27	1,150,243,529.42

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.60 所得税费用(续)

利润总额	3,083,419,871.47	6,868,447,492.23
按法定税率计算的所得税费用(注1)	770,854,967.85	1,717,111,873.06
某些子公司适用不同税率的影响(注2)	(165,425,877.05)	(371,156,585.70)
对以前期间当期所得税的调整	180,353,655.69	12,896,556.39
归属于联营企业的损益	(13,253,600.52)	(31,480,943.75)
无须纳税的收益	(50,448,361.09)	(428,787,076.83)
不可抵扣的费用	93,656,818.89	102,158,460.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响	84,538,819.26	-
实际适用税率与计算递延税款所用税率不同之影响	-	8,294,765.80
由符合条件的支出而产生的税收优惠	(64,566,747.46)	(152,910,515.99)
利用以前年度可抵扣亏损	(224,131,825.78)	(33,154,508.33)
未确认的可抵扣亏损	229,920,171.70	250,522,500.94
未确认的可抵扣暂时性差异的影响	56,166,748.96	76,749,003.04
其他	23,080,970.82	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	920,745,741.27	1,150,243,529.42

注1：本公司法定税率为25%

注2：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

6.61 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：将净利润调节为经营活动现金流量：

	2025年	2024年
净利润	2,162,674,130.20	5,718,287,412.85
加：资产减值准备	383,379,700.70	275,398,913.11
固定资产折旧	4,130,746,136.14	3,104,423,156.03
使用权资产折旧	17,891,808.60	17,891,808.60
无形资产摊销	1,115,948,931.80	724,620,770.85
投资性房地产折旧及摊销	33,466,430.65	26,697,019.44
长期待摊费用摊销	81,441,798.34	66,180,056.61
处置和报废固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(40,579,288.07)	16,684,855.45
公允价值变动损失	23,353,073.10	156,271,038.41
净敞口套期损失	-	-
财务费用	1,218,575,776.08	723,273,584.61
投资收益	(114,954,618.74)	(1,714,840,638.18)

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.61 经营活动现金流量(续)

	2025年	2024年
递延所得税资产减少	338,955,804.38	454,977,166.14
递延所得税负债减少	(505,264,102.83)	(270,942,647.49)
存货的减少	600,066,493.02	672,051,963.79
经营性应收项目的减少	5,518,890,454.10	521,770,046.85
经营性应付项目的(减少)/增加	(7,949,377,728.96)	1,067,773,982.21
专项储备的增加	28,040,833.15	3,004,021.28
其他	(269,353,639.00)	(391,710,779.50)
经营活动产生的现金流量净额	6,773,901,992.66	11,171,811,731.06

6.62 现金及现金等价物

	2025年	2024年
现金	21,014,349,455.53	20,474,701,568.46
其中：库存现金	4,973,160.10	20,163,793.01
可随时用于支付的银行存款	20,293,168,254.30	19,944,732,283.30
可随时用于支付的其他货币资金	716,208,041.13	509,805,492.15
其他现金等价物	—	20,000,000.00
年末现金及现金等价物余额	21,014,349,455.53	20,474,701,568.46

	2025年	2024年
现金的年末余额	21,014,349,455.53	20,474,701,568.46
减：现金的年初余额	20,494,701,568.46	16,596,941,296.20
加：现金等价物的年末余额	—	20,000,000.00
减：现金等价物的年初余额	20,000,000.00	—
现金及现金等价物净增加额	499,647,887.07	3,897,760,272.26

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.63 不涉及现金的重大投资和筹资活动

不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大投资和筹资活动列示如下：

	2025年	2024年
融资租入固定资产	-	-

6.64 套期

现金流量套期

本集团将外汇远期合同指定为以美元计价结算的未来销售和采购的套期工具，本集团对这些未来销售和采购有确定承诺。这些外汇远期合同的余额随预期外币销售和采购的规模以及远期汇率的变动而变化。外汇远期合同的关键条款已进行商议从而与所作承诺的条款相匹配，并无现金流量套期无效部分。

套期工具的名义金额的时间分布以及平均汇率如下：

2025年	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期合同名义金额	-	-	-	-
人民币兑美元的平均汇率	-	-	-	-
2024年	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期合同名义金额	-	-	-	-
人民币兑美元的平均汇率	-	-	-	-

公允价值套期

本集团从事铜产品的生产加工业务，其持有的铜产品面临铜的价格变动风险。因此本集团采用期货交易所的铜期货合同管理其持有的全部铜产品所面临的商品价格风险。本集团生产加工的铜产品中所含的标准阴极铜与铜期货合同中对应的标准阴极铜相同，套期工具（铜期货合同）与被套期项目（本集团所持有的铜产品中的标准阴极铜）的基础变量均为标准阴极铜价格。本集团通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1：1。套期无效部分主要来自基差风险、现货或期货市场供求变动风险以及其他现货或期货市场的不确定性风险等。本年度和上年度确认的套期无效的金额并不重大。本集团针对此类套期采用公允价值套期。

于2025年12月31日，本集团签订了名义金额为美元的利率互换协议，根据该协议本集团收到按5%的固定年利率计算的利息，并支付以名义金额为基础按照[伦敦银行同业拆借利率]的可变年利率计算的利息。互换的目的是对该10%担保借款的公允价值变动风险进行套期。本集团通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1：1。套期无效部分主要来自浮动利率的重定价频率、交易对手的信用风险等。本年度公允价值套期无效部分并不重大。

境外经营净投资套期

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.64 套期(续)

境外经营净投资套期(续)

本集团对部分在境外经营的子公司纳入合并财务报表的净资产面临的外汇敞口进行套期保值。本集团以与相关子公司的记账本位币币种或汇率关联币种的[美元远期合同]对部分境外经营进行净投资套期。本集团通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的套期比率为1:1。套期无效部分主要来自于[]等。

下表列示了本集团净投资套期关系中被套期项目的具体信息：

	用作确认套期无效部分基础的被套期项目价值变动	继续按照套期会计处理的境外经营净投资套期计入其他综合收益的余额	套期会计不再适用的套期关系所导致的境外经营净投资套期中计入其他综合收益的利得和损失的金额
2025年			
汇率风险—对境外经营的子公司的投资	-	-	-
2024年			
汇率风险—对境外经营的子公司的投资	-	-	-

下表列示了本集团净投资套期关系中套期工具的具体信息：

	名义金额	账面价值	本年用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动				
			从境外经营净投资套期计入其他综合收益的利得	有效部分计入其他综合收益	无效部分计入公允价值变动损益	投资损益	总计
2025年							
美元远期合同	-	-	-	-	-	-	-
2024年							
美元远期合同	-	-	-	-	-	-	-

套期工具的名义金额的时间分布以及平均汇率如下：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

6 合并财务报表主要项目注释(续)

6.64 套期(续)

境外经营净投资套期(续)

2025年	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期合同名义金额	-	-	-	-
人民币兑美元的汇率	-	-	-	-
2024年	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期合同名义金额	-	-	-	-
人民币兑美元的汇率	-	-	-	-

7 分部报告

7.1 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下4个报告分部：

- (1) 生产及销售机器及相关零部件；
- (2) 生产及销售汽车及主要汽车零部件；
- (3) 生产及销售其他汽车零部件；
- (4) 提供进出口服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、投资收益、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产、长期股权投资、商誉、以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、应收股利、应收利息、可供出售金融资产、衍生工具和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括衍生工具、借款、应交税费、递延所得税负债以及其他未分配的总部负债，原因在于

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
2025年					

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

7 分部报告(续)

7.1 经营分部(续)

	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
2025年					
分部收入:					
对外交易收入	13,408,917,359.45	22,887,613,239.38	1,807,881,511.76	35,615,503,649.42	73,719,915,760.01
分部间收入	3,533,770,893.28	-	1,077,699,078.69	31,013,683.48	4,642,483,655.45
	16,942,688,252.73	22,887,613,239.38	2,885,580,590.45	35,646,517,332.90	78,362,399,415.46
调整:					
抵销分部间销售					(4,642,483,655.45)
收入					73,719,915,760.01
分部业绩	1,481,776,361.33	(504,145,202.40)	(25,040,400.31)	1,888,165,826.14	2,840,756,584.76
调整:					
抵销分部间业绩					108,247,023.85
利息收入					912,415,114.05
股息收入及未分配收益					808,577,715.51
企业及其未分配开支					(188,324,265.84)
财务成本					(1,398,252,300.86)
税前利润/(亏损)					3,083,419,871.47
2025年12月31日					
分部资产	20,144,034,231.81	21,676,364,487.36	11,614,982,630.41	43,055,567,586.86	96,490,948,936.44
调整:					
抵销分部间应收款项					(10,021,867,106.57)
企业及其未分配资产					28,404,305,977.08
总资产					114,873,387,806.95
分部负债	9,503,905,610.43	15,581,716,794.59	7,657,624,815.18	23,360,430,408.04	56,103,677,628.24
调整:					
抵销分部间应付款项					(8,864,846,861.18)
企业及其未分配负债					25,908,073,453.32
总负债					73,146,904,220.38

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

7 分部报告(续)

7.1 经营分部(续)

	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
2025年					
其他披露					
联营企业(损失)/收益	(16,196,195.63)	(31,255,022.41)	—	79,632,107.69	32,180,889.65
存货减值损失	(14,774,025.89)	(104,622,784.83)	(655,959.45)	(55,460,313.61)	(175,513,083.78)
应收账款及其他应收账款的减值转回/(损失)	2,118,394.74	(115,553,763.24)	(1,470,852.97)	(57,704,146.82)	(172,610,368.29)
折旧和摊销	(833,549,441.67)	(956,977,770.10)	(184,200,238.47)	(3,386,875,846.69)	(5,361,603,296.93)
固定资产处置利得/(损失)	12,751,114.75	4,955,150.73	(138,404.29)	(2,771,286.22)	14,796,574.97
无形资产处置利得	—	1,252,463.67	—	—	1,252,463.67
于联营及合营公司的投资	516,578,752.01	500,760,648.66	—	429,810,765.51	1,447,150,166.18
资本开支	(1,008,141,279.17)	(979,399,961.35)	(346,202,610.29)	(4,717,755,836.77)	(7,051,499,687.58)
2024年	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
分部收入:					
对外交易收入	22,352,005,854.29	34,617,401,072.71	2,575,530,008.25	20,092,224,601.88	79,637,161,537.13
分部间收入	5,519,944,215.22	—	671,852,933.36	64,352,197.44	6,256,149,346.02
	27,871,950,069.51	34,617,401,072.71	3,247,382,941.61	20,156,576,799.32	85,893,310,883.15
调整:					
抵销分部间销售					(6,256,149,346.02)
收入					79,637,161,537.13
分部业绩	3,899,654,417.48	550,373,138.89	(457,815,504.97)	848,869,030.27	4,841,081,081.67
调整:					
抵销分部间业绩					(40,037,734.21)
利息收入					689,235,642.69
股息收入及未分配收益					2,224,762,579.45
企业及其未分配开支					(134,273,707.02)
财务成本					(712,320,370.35)
税前利润/(亏损)					6,868,447,492.23
2024年12月31日					
分部资产	23,787,954,274.27	25,042,687,064.62	10,832,401,075.39	44,159,588,308.66	103,822,630,722.94
调整:					
抵销分部间应收款项					(9,149,530,927.93)
企业及其未分配资产					27,582,475,386.83
总资产					122,255,575,181.84
分部负债	15,073,020,200.65	18,109,778,638.28	8,715,284,039.39	21,830,448,226.26	63,728,531,104.58

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

7 分部报告(续)

7.1 经营分部(续)

	机器	汽车零件	其他零件	进出口服务	合计
2024年					
调整:					
抵销分部间应付款项				(9,752,792,127.56)	
企业及其未分配负债				26,337,947,871.49	
总负债				80,313,686,848.51	
其他披露					
联营企业收益/(损失)	16,070,619.10	(23,575,307.77)	104,169,269.65	7,089,321.63	103,753,902.61
存货减值损失	(8,250,487.20)	(120,536,316.63)	(2,180,897.06)	(5,394,042.20)	(136,361,743.09)
应收账款及其他应收账款的减值损失	(43,931,435.50)	(33,285,778.73)	(1,875,484.57)	(12,776,612.21)	(91,869,311.01)
折旧和摊销	(855,720,317.51)	(917,800,116.00)	(241,037,473.29)	(1,907,363,096.13)	(3,921,921,002.93)
固定资产处置损失	(6,187,452.49)	(3,960,408.66)	(2,655,391.20)	(11,265,296.32)	(24,068,548.67)
无形资产处置利得	-	9,364,521.04	-	-	9,364,521.04
于联营及合营公司的投资	566,232,838.21	496,964,667.41	-	414,528,152.68	1,477,725,658.30
资本开支	(676,350,418.93)	(1,261,493,815.89)	(83,162,227.41)	(1,124,189,831.56)	(3,145,196,293.79)

7.2 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2025年	2024年
整车及关键零部件	26,303,249,484.95	41,577,364,709.03
非汽车用发动机	4,067,451,221.01	6,844,525,380.52
其他零件	4,409,349,371.17	7,599,241,489.76
技术服务	35,488,079,494.00	19,975,181,223.40
其他	3,451,786,188.88	3,640,848,734.42
	73,719,915,760.01	79,637,161,537.13

地理信息

对外交易收入

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

7 分部报告(续)

7.2 其他信息(续)

地理信息(续)

对外交易收入

	2025年	2024年
中国大陆	33,524,552,981.01	59,330,023,220.86
其他国家或地区	40,195,362,779.00	20,307,138,316.27
	<u>73,719,915,760.01</u>	<u>79,637,161,537.13</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2025年	2024年
中国大陆	18,602,442,914.02	19,313,448,073.29
其他国家或地区	31,347,383,005.54	32,106,444,721.18
	<u>49,949,825,919.56</u>	<u>51,419,892,794.47</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入人民币1,856,614,955.55元(2024年：7,577,060,161.55元)来自于机器及汽车零件分部对某一个客户(包括已知受该客户控制下的所有主体)的收入。

8 金融工具及其风险

8.1 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

Formatted: Font: (Default) SimHei, (Asian) SimHei, 10 pt, (Intl) Times New Roman

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

8 金融工具及其风险(续)

8.1 金融工具分类(续)

2025年

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	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产
货币资金	-	-	-	-
债权投资	-	100,000.00	-	-
交易性金融资产	37,867,082.40	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-
应收票据及应收账款	-	-	-	-
合同资产	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-
其他应收款	-	-	-	-
一年内到期非流动资产	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-
	37,867,082.40	100,000.00	-	-

2025年

金融资产

	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	合计
货币资金	24,601,345,959.52	-	24,601,345,959.52
债权投资	-	-	100,000.00
交易性金融资产	-	-	37,867,082.40
持有至到期投资	-	-	-
应收票据及应收账款	17,904,554,359.38	-	17,904,554,359.38
合同资产	20,272,617.92	-	20,272,617.92
其他流动资产	970,236,409.05	-	970,236,409.05
其他应收款	706,158,100.52	-	706,158,100.52
一年内到期非流动资产	1,289,424,886.40	-	1,289,424,886.40
长期应收款	3,348,884,733.60	-	3,348,884,733.60
其他非流动资产	248,554,796.59	-	248,554,796.59
	49,089,431,862.98	-	49,127,398,945.38

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

8 金融工具及其风险(续)

8.1 金融工具分类(续)

2025年

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	其他金融负债 以摊余成本计量的金融负 债	合计
短期借款	-	2,961,108,213.47	2,961,108,213.47
长期借款	-	7,283,743,346.45	7,283,743,346.45
应付票据及应付账款	-	19,548,668,525.92	19,548,668,525.92
其他应付款	-	3,621,940,013.25	3,621,940,013.25
应付债券	-	5,985,529,194.60	5,985,529,194.60
一年内到期的非流动负债	-	5,249,688,971.85	5,249,688,971.85
交易性金融负债	92,014,803.10	-	92,014,803.10
合同负债	-	378,690,522.58	378,690,522.58
长期应付款	-	6,688,437,532.69	6,688,437,532.69
其他流动负债	-	2,018,326,655.18	2,018,326,655.18
其他非流动负债	-	-	-
年末余额	92,014,803.10	53,736,132,975.99	53,828,147,779.09

2024年

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	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产
货币资金	-	-	-	-
债权投资	-	100,000.00	-	-
交易性金融资产	66,996,021.60	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-
应收票据及应收账款	-	-	-	-
合同资产	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-
其他应收款	-	-	-	-
一年内到期非流动资产	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-
	66,996,021.60	100,000.00	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

8 金融工具及其风险(续)

8.1 金融工具分类(续)

2024年

金融资产	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	合计
货币资金	24,434,414,214.89	-	24,434,414,214.89
债权投资	-	-	100,000.00
交易性金融资产	-	-	66,996,021.60
持有至到期投资	-	-	-
应收票据及应收账款	23,440,911,979.17	-	23,440,911,979.17
合同资产	11,065,299.79	-	11,065,299.79
其他流动资产	772,177,588.25	-	772,177,588.25
其他应收款	1,008,928,857.00	-	1,008,928,857.00
一年内到期非流动资产	1,509,870,834.00	-	1,509,870,834.00
长期应收款	2,574,098,089.20	-	2,574,098,089.20
其他非流动资产	172,564,779.00	-	172,564,779.00
	53,924,031,641.30	-	53,991,127,662.90

2024年

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	其他金融负债	以摊余成本计量的金融负 债	合计
短期借款	-	2,765,864,402.35	-	2,765,864,402.35
长期借款	-	7,271,880,584.20	-	7,271,880,584.20
应付票据及应付账款	-	26,789,764,070.29	-	26,789,764,070.29
其他应付款	-	4,043,095,338.94	-	4,043,095,338.94
应付债券	-	5,834,582,252.32	-	5,834,582,252.32
一年内到期的非流动负债	-	5,634,124,985.20	-	5,634,124,985.20
交易性金融负债	76,807,591.20	-	-	76,807,591.20
合同负债	-	423,581,968.55	-	423,581,968.55
长期应付款	-	5,260,255,286.44	-	5,260,255,286.44
其他流动负债	-	2,482,364,929.13	-	2,482,364,929.13
其他非流动负债	-	-	-	-
年末余额	76,807,591.20	60,505,513,817.42	-	60,582,321,408.62

8.2 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2025年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票的账面价值为人民币[输入金额]元(2024年12月31日：无)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2025年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币[输入金额]元(2024年12月31日：无)。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

8 金融工具及其风险(续)

8.2 金融资产转移(续)

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产(续)

于2025年12月31日，本集团未到期的已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币[输入金额]元。于2025年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2025年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

8.3 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产以及合同资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注12中披露。

于2025年12月31日，已逾期超过30天的其他应收款由于[]原因，被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备。

若使用了内部或外部评级对金融资产进行信用风险分级的，按信用风险等级披露分别按未来12个月或整个存续期计量信用损失的信用风险敞口。

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

8 金融工具及其风险(续)

8.3 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

2025年

	少于3个月	3个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款(含息)	173,790,917.21	2,867,047,361.34	-	-	3,040,838,278.55
长期借款(含息)	42,760,471.64	127,087,592.67	6,749,248,336.56	1,145,355,539.12	8,064,451,939.99
应付票据及应付账款	9,771,182,270.83	9,777,486,255.09	-	-	19,548,668,525.92
其他应付款	3,090,011,269.12	348,914,973.60	353,108,296.60	-	3,792,034,539.32
应付债券(含息)	134,843,247.87	296,198,752.13	6,951,946,103.33	-	7,382,988,103.33
一年内到期的非流动负债(含息)	117,630,144.57	5,503,628,162.60	-	-	5,621,258,307.17
长期应付款	-	28,685,893.60	6,705,673,520.00	305,803,120.00	7,040,162,533.60
其他流动负债	-	112,061,588.80	-	-	112,061,588.80
其他非流动负债	-	-	-	-	-
	13,330,218,321.24	19,061,110,579.83	20,759,976,256.49	1,451,158,659.12	54,602,463,816.68

2024年

	少于3个月	3个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款(含息)	481,681,051.02	2,349,128,025.28	-	-	2,830,809,076.30
长期借款(含息)	43,384,164.11	325,965,359.55	6,334,178,821.23	2,266,875,180.00	8,970,403,524.89
应付票据及应付账款	11,775,665,550.85	15,014,098,519.44	-	-	26,789,764,070.29
其他应付款	4,087,462,194.19	183,129,767.77	-	-	4,270,591,961.96
应付债券(含息)	58,957,049.30	176,871,147.90	6,498,024,172.03	-	6,733,852,369.23
一年内到期的非流动负债(含息)	737,441,730.65	5,161,451,425.04	-	-	5,898,893,155.69
长期应付款	-	-	5,574,231,529.20	-	5,574,231,529.20
其他流动负债	-	343,479,492.00	-	-	343,479,492.00
其他非流动负债	-	19,071,424.80	-	-	19,071,424.80
	17,184,591,740.12	23,573,195,161.78	18,406,434,522.46	2,266,875,180.00	61,431,096,604.36

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

为了以成本-效益方式管理债务组合，本集团采用利率互换，即本集团同意于特定的时间间隔交换根据商定的名义本金金额计算出来的固定利息金额与可变利息金额之间的差额。于2025年12月31日，在考虑利率互换的影响后，本集团约5%(2024年12月31日：5%)的计息借款按固定利率计息。

汇率风险

于2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升/下降[输入数字]个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而增加/(减少)人民币8,992,138.27元(2024年12月31日：人民币1,801,872.36元)。

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

8 金融工具及其风险(续)

8.3 金融工具风险(续)

市场风险(续)

汇率风险(续)

本集团对于某些交易(单笔交易金额超过人民币[输入金额]元)，且预计合同款项支付是在本集团作出销售或购买的确定承诺后的1个月之后的交易，采用远期外汇合同来抵销汇率风险。远期外汇合同采用的货币必须与被套期项目的货币相同。本集团的政策是直到作出确定承诺才签订远期合同。

于2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升/下降x个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而增加/(减少)人民币73,493,104.61元(2024年12月31日：人民币29,062,499.35元)。

权益工具投资价格风险

本集团面临的权益工具价格风险主要与本集团持有的上市公司股票有关。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

于2025年12月31日，在所有其他变量不变的假设下，如果相应权益工具投资公允价值上涨/下跌5%，本集团的其他综合收益的税后净额会由于可供出售金融资产公允价值变化而增加/(减少)人民币10,955,817.34元(2024年12月31日：人民币10,846,713.07元)，净利润会由于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具公允价值的变化而增加/(减少)人民币10,955,817.34元(2024年12月31日：人民币10,846,713.07元)。

8.4 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后的资本加净负债的比率。本集团的政策将使该杠杆比率保持在30%与35%之间。本集团于合并资产负债表日的杠杆比率如下：

	2025年	2024年
短期借款	2,961,108,213.46	2,765,864,402.35
长期借款	7,283,743,346.45	7,271,880,584.20
应付债券	5,985,529,194.60	5,834,582,252.32
一年内到期的非流动负债	5,249,688,971.85	5,634,124,985.20
有息负债	21,480,069,726.36	21,506,452,224.07
股东权益	41,726,483,586.57	41,941,888,333.33
有息负债	21,480,069,726.36	21,506,452,224.07
调整后资本	63,206,553,312.93	63,448,340,557.40

8 金融工具及其风险(续)

8.4 资本管理(续)

杠杆比率	33.98%	33.90%
------	--------	--------

9 公允价值

9.1 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具、活跃市场中没有报价且其公允价值无法可靠计量的权益工具以及与该工具挂钩的衍生工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2025年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
金融资产				
货币资金	24,601,345,959.52	24,434,414,214.89	24,601,345,959.52	24,434,414,214.89
应收票据及应收账款	17,904,554,359.38	23,440,911,979.17	17,904,554,359.38	23,440,911,979.17
其他流动资产	970,236,409.05	772,177,588.25	970,236,409.05	772,177,588.25
其他应收款	706,158,100.52	1,008,928,857.00	706,158,100.52	1,008,928,857.00
一年内到期非流动资产	1,289,424,886.40	1,509,870,834.00	1,289,424,886.40	1,509,870,834.00
长期应收款	3,348,884,733.60	2,574,098,089.20	3,348,884,733.60	2,574,098,089.20
其他非流动资产	248,554,796.59	172,564,779.00	248,554,796.59	172,564,779.00
金融负债				
短期借款	2,961,108,213.46	2,765,864,402.35	2,961,108,213.46	2,765,864,402.35
长期借款	7,283,743,346.45	7,271,880,584.20	7,283,743,346.45	7,271,880,584.20
应付票据及应付账款	19,548,668,525.92	26,789,764,070.29	19,548,668,525.92	26,789,764,070.29
其他应付款	3,621,940,013.25	4,043,095,338.94	3,621,940,013.25	4,043,095,338.94
应付债券	5,985,529,194.60	5,834,582,252.32	5,985,529,194.60	5,834,582,252.32
一年内到期的非流动负				
债	5,246,338,509.59	5,634,124,985.20	5,246,338,509.59	5,634,124,985.20
长期应付款	6,688,437,532.69	5,260,255,286.44	6,688,437,532.69	5,260,255,286.44
其他流动负债	2,018,326,655.18	2,482,364,929.13	2,018,326,655.18	2,482,364,929.13

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个合并资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2025年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券债务成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用折现估值模型估计公允价值。本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

9 公允价值(续)

9.1 金融工具公允价值(续)

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

本集团与多个交易对手(主要是有着较高信用评级的金融机构)订立了衍生金融工具合约。衍生金融工具，包括远期外汇合同和利率互换，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。远期外汇合同和利率互换的账面价值，与公允价值相同。于2025年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

9.2 公允价值层次

持续的以公允价值计量的资产和负债：

2025年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
金融资产				
交易性金融资产	-	37,867,082.40	-	37,867,082.40
应收账款融资	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	258,826,493.60	-	-	258,826,493.60
其他非流动金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
非金融资产				
投资性房地产	-	-	-	-
	258,826,493.60	37,867,082.40	-	296,693,576.00
金融负债				
交易性金融负债	-	92,014,803.10	-	92,014,803.10
发行的交易性债券	-	-	-	-
远期合同	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
	-	92,014,803.10	-	92,014,803.10

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

9 公允价值(续)
9.2 公允价值层次(续)

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
金融资产				
交易性金融资产	-	-	-	-
应收账款融资	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	292,183.02	292,183.02
其他非流动金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	66,996,021.60	-	66,996,021.60
非金融资产				
投资性房地产	-	-	-	-
	-	66,996,021.60	292,183.02	67,288,204.62
交易性金融负债	-	-	-	-
发行的交易性债券	-	-	-	-
远期合同	-	-	76,807,591.20	76,807,591.20
衍生金融负债	-	-	-	-
	-	-	76,807,591.20	76,807,591.20

年

9 公允价值(续)

9.2 公允价值层次(续)

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下:

2025年

	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末余额	年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
交易性金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
衍生金融资产											
少数股东权益买入期-权	248,896,359.60	-	-	(47,589,934.06)	(24,086,813.54)	-	-	-	(177,219,612.00)	-	-
与少数股东权益相关-的出售期权	637,865,012.36	-	-	3,937,223.25	(73,391,956.24)	-	-	-	(568,410,279.37)	-	-
	886,761,371.96	-	-	(43,652,710.81)	(97,478,769.78)	-	-	-	(745,629,891.37)	-	-

2024年

	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末余额	年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
交易性金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
衍生金融资产											
少数股东权益买入期-权	248,896,359.60	-	-	(47,589,934.06)	(24,086,813.54)	-	-	-	(177,219,612.00)	-	-
与少数股东权益相关-的出售期权	637,865,012.36	-	-	3,937,223.25	(73,391,956.24)	-	-	-	(568,410,279.37)	-	-
	886,761,371.96	-	-	(43,652,710.81)	(97,478,769.78)	-	-	-	(745,629,891.37)	-	-

Formatted Table

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

9 公允价值(续)

9.2 公允价值层次(续)

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	2025年		2024年	
	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	(43,652,710.81)	-	(43,652,710.81)	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	-	-	-	-

以公允价值披露的资产和负债：

2025年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
长期应收款	-	3,382,225,078.40	-	3,382,225,078.40
长期借款	-	7,540,256,933.90	-	7,540,256,933.90
应付债券	5,944,180,335.98	-	-	5,944,180,335.98
长期应付款	-	6,688,437,532.69	-	6,688,437,532.69

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
长期应收款	-	2,584,732,011.48	-	2,584,732,011.48
长期借款	-	8,446,207,721.92	-	8,446,207,721.92
应付债券	5,927,942,734.85	-	-	5,927,942,734.85
长期应付款	-	5,225,098,459.60	-	5,225,098,459.60

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

10 关联方关系及其交易(续)

10.1 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 对公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (13) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- (14) 本公司设立的企业年金基金。

上述所指的合营企业包括合营企业及其子公司，联营企业包括联营企业及其子公司。

10.2 母公司和子公司

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

10 关联方关系及其交易(续)					
10.2 母公司和子公司(续)					
母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比 例	对本公司表决权 比例	注册资本(人民币)
P公司	北京	制造业	80%	80%	1,200,000.00

本公司的最终控制方为于美国成立的UP公司。

本公司的子公司详见附注5.1。

10.3 其他关联方

	关联方关系
甲公司	本公司关键管理人员控制的企业
乙公司	母公司控制的企业
丙公司	联营企业

10.4 本集团与关联方的主要交易

向关联方销售商品

	附注	2025年	2024年
P公司	(1), a	3,503,924,783.79	6,561,758,294.99
甲公司	(1), b	1,412,698,615.43	928,813,604.07
		<u>4,916,623,399.22</u>	<u>7,490,571,899.06</u>

向关联方购买商品

	附注	2025年	2024年
P公司	(2), a	5,419,226,809.20	9,171,599,787.84
乙公司	(2), b	609,608,905.69	459,405,298.42
		<u>6,028,835,714.89</u>	<u>9,631,005,086.26</u>

资金拆借

	本年净发生额	本年年末余额	上年净发生额	上年年末余额	年利率
现金池借出					
A公司	(34,371,238.79)	-	10,163,075.54	34,371,238.79	4.35%
现金池的资金拆借情况，详见附注(3)a					
长期债券投资					
B公司	-	15,700,000.00	-	15,700,000.00	免息

长期债券投资的资金拆借情况，详见附注(3)b

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

10 关联方关系及其交易(续)

10.4 本集团与关联方的主要交易(续)

资金拆借(续)

长期借款借入					
C公司	(102,810,736.00)	-	4,928,420.00	102,810,736.00	一年期Libor+2.5%

长期借款借入的资金拆借情况，详见附注(3)c

其他主要的关联交易

	附注	2025年	2024年
共享支持服务费			
A公司	(4), a	26,455,766.27	21,043,730.44
租赁费用			
B公司	(4), a	1,000,000.00	1,000,000.00
利息支出			
C公司	(4), a	1,365,123.93	4,749,829.99
D公司	(4), a	133,793.87	10,755,375.00
E公司	(4), a	21.06	10,755,375.00
利息收入			
H公司	(4), a	367,846,315.70	131,913,256.69
租金收入			
F公司	(4), a	367,846,315.70	131,913,256.69
仓储费			
G公司	(4), a	367,846,315.70	131,913,256.69

注释:

1 向关联方销售商品

- (a) 本年度，本集团以市场价向P公司销售机器人民币3,503,924,783.79元(2024年：人民币6,561,758,294.99元)。
- (b) 本年度，本集团以比向独立第三方客户的销售价格低[输入百分比]的价格销售汽车零件给甲公司。该价差实质上是甲公司为本集团提供代理销售服务业务而收取的代理费。本年度，本集团销售给甲公司的汽车零件为人民币1,412,698,615.43元(2024年：人民币928,813,604.07元)，本集团实际发生了对甲公司的代理费人民币42,380,958.46元(2024年：人民币27,864,408.12元)。

2 向关联方购买商品

- (a) 本年度，本集团以市场价向P公司购入原材料人民币5,419,226,809.20元(2024年：人民币9,171,599,787.84元)。

10 关联方关系及其交易(续)

10.4 本集团与关联方的主要交易(续)

其他主要的关联交易(续)

2 向关联方购买商品(续)

(b) 本年度, 本集团以同类产品的市场价向乙公司购入原材料人民币609, 608, 905. 69元(2024年: 人民币459, 405, 298. 42元)。

3 向关联方提供资金拆借

(a) 于20**年*月*日, 本集团与A公司、B公司共同和**银行签订现金池委托贷款协议, 根据该协议, 本集团作为牵头方, 其他关联方作为参与方, **银行作为受托行对牵头方及参与方的账户进行资金集中管理安排。按照委托贷款协议, 适用的资金池借款利率为*, 无担保且无固定归还期限。于2025年, 甲公司退出上述资金池委托贷款协议, 所有本金和利息已结清; 于2025年*月*日, A公司加入了上述资金池委托贷款协议。

(b) 截止2025年12月31日, 本集团持有的B公司债券账面价值为**元, 系20**年**月**日发行的[公司/金融]债券。经双方协商一致, C公司收取本次资金拆借款所产生的利息费用。

(c) 20**年**月**日, 本集团向C公司拆借资金用以***[用途], 借款金额为**, 期限为**年, 利率为一年期Libor伦敦同业拆借利率上浮25%。2024年已归还**元, 2025年已归还**元, 2025年12月31日该项借款余额为**元。

4 其他主要的关联交易

(a) 本年度, 本集团与关联方的其他关联交易的价格由交易各方根据具体情况协商确定。

10.5 本集团与关联方的承诺

本集团本年度无关联方承诺。

10.6 关联方应收应付款项余额

	2025		2024	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款				
P公司	940, 361, 120. 94	—	695, 935, 055. 49	—
K公司	76, 824, 684. 89	—	55, 945, 443. 84	—
其他应收款				
甲公司	1, 589, 587, 699. 96	—	1, 108, 904, 764. 42	—
丁公司	27, 727, 271. 66	—	17, 862, 602. 09	—
应付票据及应付账款				
乙公司	1, 589, 587, 699. 96	—	1, 108, 904, 764. 42	—
丙公司	8, 866, 338. 45	—	11, 822, 750. 50	—
其他应付款				
乙公司	1, 589, 587, 699. 96	—	1, 108, 904, 764. 42	—
预提费用				
乙公司	1, 589, 587, 699. 96	—	1, 108, 904, 764. 42	—

TR Example Group
财务报表附注(续)
2025年度
人民币元

10 关联方关系及其交易(续)

10.6 关联方应收应付款项余额(续)

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

11 股份支付

UP公司员工股份支付项目

于 2025 年 10 月 1 日，UP 公司 董事会批准，自 2025 年 10 月 1 日起面向中国公司的员工实施员工股份支付项目（2025 项目）。另于 2025 年 10 月 1 日，新增 2025 项目，2025 项目中的员工可以自 2025 年 10 月 2 日至 31 日通过发表一个接受声明参与本项目，只有在协议开始前已与 UP 公司签订了永久雇佣合同，且参与工作至少一年的员工才有资格加入本项目。

员工股份支付项目通过配股计划对参与员工持有的每股 [输入公司名称] 公司股票满三年时有权获得一股免费的匹配红股，UP 公司有权通过现金支付替代授予红股。UP 公司为激励员工参与本项目，对首次参与本项目的员工最初购买的每 XX 股股票无偿赠送一股股票。如果本项目参与者出售了 UP 公司的股票或者离职，将无权获得无偿股票。授予的以权益结算股份支付于每个评估日采用蒙特卡罗模型评估公允价值，具体重要计量参数如下：

	2025 项目	2024 项目
计量参数（欧元）		
股息生息率	0.88	0.88
授予日中国私人有限公司股价	41.01	29.02
	41.89	29.90

UP 公司授予员工红股数量的变动如下：

	2025 年	2024 年
股票（股数）		
年初数	29,116.00	-
本年授予	24,504.00	29,146.00
本年失效	(400.00)	(30.00)
年末数	53,220.00	29,116.00

12 或有事项

	2025 年	2024 年
借款担保	166,971,341.60	156,903,102.00
对外提供担保形成的或有负债	48,148,027.20	41,811,004.80
	215,119,368.80	198,714,106.80

其中，与对合营企业及联营企业投资相关的或有负债为人民币零元。

Formatted Table

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

13 租赁(续)

13.1 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为[]年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2025年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币[]元（2024年：人民币[]元），参见附注6.48。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注6.15。

本集团还将部分闲置运输设备用于出租，租赁期为[]年，形成经营租赁。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权和可变租金的条款，如部分运输设备租赁合同规定，租赁期间运输里程数超过[]公里后，除应支付正常租金外，还应按照人民币[]元/公里支付运输设备可变租金。此外，为确保租赁期结束时，运输设备仍然达到一定的性能标准，本集团要求承租人或其指定的第三方对租赁运输设备提供余值担保。

融资租赁

与融资租赁有关的损益列示如下：

	2025年	2024年
销售损益	-	-
租赁投资净额的融资收益	-	-
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

于2025年12月31日，未实现融资收益的余额为人民币~~511,159,493.60~~[]元（2024年12月31日：人民币~~477,158,400.00~~[]元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2025年	2024年
1年以内(含1年)	1,543,321,568.00	1,704,886,963.20
1年至2年(含2年)	1,109,378,435.60	1,145,438,429.09
2年至3年(含3年)	811,678,953.32	809,812,652.83
3年至4年(含4年)	899,085,523.43	900,989,278.08
4年至5年(含5年)	-	-
5年以上	-	-
加：未担保余值	-	-
减：未实现融资收益	-	-
租赁投资净额	4,363,464,480.35	4,561,127,323.20

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2025年	2024年
租赁收入	-	-
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

13 租赁(续)

13.1 作为出租人(续)

经营租赁(续)

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2025年	2024年
1年以内(含1年)	1,397,456,234.50	1,495,781,683.20
1年至2年(含2年)	1,984,496,846.70	1,351,096,364.80
2年至3年(含3年)	1,020,456,673.20	1,048,003,611.20
3年至4年(含4年)	1,113,357,842.40	1,254,587,454.40
4年至5年(含5年)	-	-
5年以上	-	-
	5,515,767,596.80	5,149,469,113.60

经营租出固定资产，参见附注6.16。

13.2 作为承租人

	2025年	2024年
租赁负债利息费用	532,713.49	532,713.49
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	109,367,083.23	118,526,864.31
其中：售后租回交易产生部分	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	-	-
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	-	-

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为[]年，运输设备和其他设备的租赁期通常为[]年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。可变租金条款对未来潜在现金流出的影响见“未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出”。

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

续租选择权与终止租赁选择权

2025年，本集团因续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行使情况发生变化而导致租赁期变化，本集团确认的租赁负债增加人民币[输入金额]元。

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

13 租赁(续)

13.2 作为承租人(续)

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出(续)

已承诺但尚未开始的租赁(续)

	2025年	2024年
1年以内(含1年)	2,436,684,584.40	2,893,365,798.40
1年至2年(含2年)	2,684,437,436.80	2,794,792,184.80
2年至3年(含3年)	1,889,658,565.80	1,993,673,152.80
3年以上	2,207,946,325.00	2,218,172,376.00
	<u>9,218,726,912.00</u>	<u>9,900,003,512.00</u>

融资租赁

于2025年12月31日,未确认融资费用的余额为人民币714,146,070.40元,采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同,不可撤销租赁的最低租赁付款额如下:

	2025年	2024年
1年以内(含1年)	3,074,436,546.00	3,182,646,528.00
1年至2年(含2年)	1,903,436,326.56	1,800,080,753.87
2年至3年(含3年)	2,030,345,356.43	2,065,666,438.86
3年以上	1,325,325,895.37	1,698,367,087.27
	<u>8,333,544,124.36</u>	<u>8,746,760,808.00</u>

融资租入固定资产,参见附注6.16。

重大经营租赁

根据与出租人签订的租赁合同,不可撤销租赁的最低租赁付款额如下:

	2025年 人民币	2024年 人民币
1年以内(含1年)	506,468,922.33	487,648,939.83
1年至2年(含2年)	399,432,321.32	378,290,543.97
2年至3年(含3年)	276,831,432.89	281,872,827.90
3年以上	805,946,936.32	883,023,170.02
	<u>1,988,679,612.86</u>	<u>2,030,835,481.72</u>

其他租赁信息

使用权资产,参见附注6.18。对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理,参见附注3.28;租赁负债,参见附注6.36和附注13。

TR Example Group

财务报表附注(续)

2025年度

人民币元

14 承诺事项

	2025年	2024年
已签约但未拨备		
资本承诺	1,733,809,898.35	2,119,627,932.26
投资承诺	1,300,000.00	-
	<u>1,735,109,898.35</u>	<u>2,119,627,932.26</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注13.2。

15 公司财务报表主要项目注释

15.1 货币资金

	2025年	2024年
现金	231,540.67	108,814.77
银行存款	12,429,138,306.98	13,418,505,629.66
其他货币资金	18,316,956.61	52,976,025.07
	<u>12,447,686,804.26</u>	<u>13,471,590,469.50</u>

16 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于20xx年xx月xx日决议批准报出。