

浙江科马摩擦材料股份有限公司

审 阅 报 告



审 阅 报 告

中汇会阅[2024]10632号

浙江科马摩擦材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江科马摩擦材料股份有限公司（以下简称科马材料公司）2024年1-9月财务报表，包括2024年9月30日的合并及母公司资产负债表，2024年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表，以及财务报表附注。这些财务报表的编制是科马材料公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信科马材料公司2024年1-9月财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映科马材料公司的合并及母公司财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供科马材料公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的而向北京证券交易所报送申请文件使用，不得用作任何其它目的。



(本页无正文，为科马材料公司的2024年1-9月审阅报告之签字盖章页)

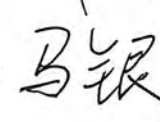
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2024 年 11 月 28 日





合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：江西利鑫材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		23,962,480.94	47,615,898.60
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		23,822,275.23	24,854,329.07
应收账款	四(一)	100,763,075.56	86,714,975.09
应收款项融资	四(二)	16,284,015.35	12,491,848.91
预付款项	四(三)	11,849,570.16	4,752,558.61
其他应收款		1,264,707.83	676,460.89
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	四(四)	44,344,162.70	40,125,214.68
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		12,151,309.48	15,142,402.75
流动资产合计		234,441,597.25	232,373,688.60
非流动资产：			
债权投资		86,703,917.82	30,694,438.36
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		19,058,855.89	13,739,048.61
固定资产		240,201,985.49	237,247,713.22
在建工程		362,865.25	5,868,775.24
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		384,273.91	587,713.04
无形资产		27,947,802.81	29,651,697.12
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		5,312,198.99	5,044,202.83
其他非流动资产		49,019.47	1,173,270.43
非流动资产合计		381,020,920.63	325,006,858.85
资产总计		615,462,517.88	557,380,547.45

法定代表人：

王宗印

主管会计工作负责人：

何家印

会计机构负责人：

刘英璞





合并资产负债表(续)

编制单位: 山东科博新材料股份有限公司

会合01表-2

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		10,184,000.00	2,401,000.00
应付账款		17,192,568.11	23,883,632.43
预收款项		923,411.04	1,171,100.92
合同负债		1,158,213.32	1,188,939.40
应付职工薪酬		6,348,517.87	7,497,213.55
应交税费		8,271,407.53	5,044,915.90
其他应付款		1,268,844.08	671,258.98
其中: 应付利息		-	-
应付股利		7,725.60	8,909.60
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		279,143.64	272,627.89
其他流动负债		56,429.12	110,389.59
流动负债合计		45,682,534.71	42,241,078.66
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	285,986.66
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	四(五)	5,077,910.94	4,618,936.87
递延收益		20,422,965.42	20,904,396.92
递延所得税负债		1,082,707.81	1,179,996.59
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		26,583,584.17	26,989,317.04
负债合计		72,266,118.88	69,230,395.70
所有者权益:			
股本		62,760,000.00	62,760,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		106,453,157.23	106,453,157.23
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,223,392.11	44,223,392.11
未分配利润		329,060,985.89	273,632,611.80
归属于母公司所有者权益合计		542,497,535.23	487,069,161.14
少数股东权益		698,863.77	1,080,990.61
所有者权益合计		543,196,399.00	488,150,151.75
负债和所有者权益总计		615,462,517.88	557,380,547.45

法定代表人:

和王宗印

主管会计工作负责人:

何家印

会计机构负责人:

刘瑛





合并利润表

会合02表

编制单位：江西科马库材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2024年1-9月	2023年1-9月
一、营业收入	四(六)	189,179,002.16	140,390,725.08
二、营业总成本		134,441,291.40	112,051,097.28
其中：营业成本	四(六)	99,958,346.77	84,599,400.42
税金及附加		3,148,487.83	2,126,148.36
销售费用		4,935,495.94	4,530,833.56
管理费用		17,745,437.85	12,415,707.38
研发费用		9,046,653.87	9,413,806.97
财务费用		-393,130.86	-1,034,799.41
其中：利息费用		20,529.09	30,080.16
利息收入		251,285.75	882,244.19
加：其他收益		8,763,903.64	9,917,061.00
投资收益(损失以“-”号填列)	四(七)	928,564.07	679,508.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-773,199.19	-1,148,590.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-606,923.08	-1,343,209.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)		10,106.12	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		63,060,162.32	36,444,397.25
加：营业外收入		1.00	41,736.18
减：营业外支出		752,057.19	1,653,808.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		62,308,106.13	34,832,325.32
减：所得税费用		7,261,858.88	3,351,160.97
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		55,046,247.25	31,481,164.35
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		55,046,247.25	31,481,164.35
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		55,428,374.09	31,754,553.66
2. 少数股东损益		-382,126.84	-273,389.31
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		55,046,247.25	31,481,164.35
归属于母公司股东的综合收益总额		55,428,374.09	31,754,553.66
归属于少数股东的综合收益总额		-382,126.84	-273,389.31
八、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益(元/股)		0.88	0.51
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.88	0.51

法定代表人：王宗印 主管会计工作负责人：李国栋 会计机构负责人：刘瑞





合并现金流量表

编制单位：马摩材料股份有限公司

会合03表

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2024年1-9月	2023年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		172,433,889.40	134,676,644.60
收到的税费返还		9,582,409.16	9,719,688.92
收到其他与经营活动有关的现金		4,856,545.61	9,448,732.88
经营活动现金流入小计		186,872,844.17	153,845,066.40
购买商品、接受劳务支付的现金		71,956,365.73	47,017,659.80
支付给职工以及为职工支付的现金		38,857,670.33	31,860,252.19
支付的各项税费		16,111,716.66	14,002,455.51
支付其他与经营活动有关的现金		7,323,473.30	7,838,528.44
经营活动现金流出小计		134,249,226.02	100,718,895.94
经营活动产生的现金流量净额		52,623,618.15	53,126,170.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,162,629.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		357,219.29	4,608,362.93
投资活动现金流入小计		377,219.29	36,770,992.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,744,211.38	65,903,650.42
投资支付的现金		55,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		2,308,738.69	200,000.00
投资活动现金流出小计		78,052,950.07	96,103,650.42
投资活动产生的现金流量净额		-77,675,730.78	-59,332,658.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,184.00	23,209,323.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		866,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		867,184.00	23,509,323.00
筹资活动产生的现金流量净额		-867,184.00	-23,509,323.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		314,359.57	42,953.27
五、现金及现金等价物净增加额		-25,604,937.06	-29,672,857.38
加：期初现金及现金等价物余额		47,250,679.31	61,637,718.84
六、期末现金及现金等价物余额		21,645,742.25	31,964,861.46

法定代表人：

王宗印

主管会计工作负责人

何家印

会计机构负责人：

刘瑛





司 资 产 负 债 表

会企01表-1

编制单位：浙江科马 abrasive 材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,694,685.87	44,433,446.11
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		23,802,275.23	24,854,329.07
应收账款		101,929,295.78	84,469,565.00
应收款项融资		15,868,265.75	12,491,848.91
预付款项		8,547,824.15	4,223,196.89
其他应收款		6,628,914.74	4,589,585.38
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		33,797,154.67	30,454,550.23
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		6,525,393.36	10,017,990.14
流动资产合计		216,793,809.55	215,534,511.73
非流动资产：			
债权投资		86,703,917.82	30,694,438.36
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		14,428,908.14	14,428,908.14
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		29,201,025.41	24,084,004.03
固定资产		211,420,596.31	207,316,692.41
在建工程		362,866.25	5,866,226.57
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		24,737,525.34	26,385,781.14
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		4,156,341.19	4,163,162.21
其他非流动资产		4,019.47	1,173,270.43
非流动资产合计		371,015,199.93	314,112,483.29
资产总计		587,809,009.48	529,646,995.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位: 湖南科马摩擦材料股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		10,184,000.00	2,401,000.00
应付账款		14,323,356.08	23,002,452.24
预收款项		976,255.32	-
合同负债		327,773.69	848,689.19
应付职工薪酬		4,795,894.24	5,946,659.93
应交税费		7,866,259.24	4,531,754.76
其他应付款		1,075,971.23	517,109.07
其中: 应付利息		-	-
应付股利		7,725.60	8,909.60
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		42,610.58	110,329.59
流动负债合计		39,592,120.38	37,357,994.78
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		5,077,910.94	4,618,936.87
递延收益		20,343,091.60	20,767,678.90
递延所得税负债		1,082,707.81	1,179,996.59
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		26,503,710.35	26,566,612.36
负债合计		66,095,830.73	63,924,607.14
所有者权益:			
股本		62,760,000.00	62,760,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		106,224,108.97	106,224,108.97
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,223,392.11	44,223,392.11
未分配利润		308,505,677.67	252,514,886.80
所有者权益合计		521,713,178.75	465,722,387.88
负债和所有者权益总计		587,809,009.48	529,646,995.02

法定代表人:

和王宗印

主管会计工作负责人:

何家印

会计机构负责人:

刘瑛





母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：浙江科马橡胶材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2024年1-9月	2023年1-9月
一、营业收入		184,639,676.94	135,687,547.50
减：营业成本		99,989,303.64	85,846,304.63
税金及附加		2,878,768.48	1,899,568.35
销售费用		3,521,435.30	2,804,056.37
管理费用		15,257,342.76	10,398,597.14
研发费用		8,346,257.66	8,249,012.74
财务费用		-392,622.13	-1,199,450.99
其中：利息费用		-	-
利息收入		410,902.84	1,234,470.94
加：其他收益		8,686,125.54	9,860,350.23
投资收益(损失以“-”号填列)		928,564.07	629,879.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-318,215.53	-1,437,047.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-353,190.40	-1,284,904.95
资产处置收益(损失以“-”号填列)		10,106.12	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		63,992,581.03	35,457,735.85
加：营业外收入		1.00	41,736.18
减：营业外支出		546,550.40	1,649,794.73
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		63,446,031.63	33,849,677.30
减：所得税费用		7,455,240.76	3,724,239.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		55,990,790.87	30,125,438.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		55,990,790.87	30,125,438.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		55,990,790.87	30,125,438.25
七、每股收益：		-	-
(一)基本每股收益(元/股)		-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		-	-

法定代表人：

和王宗印

主管会计工作负责人：

何家骅

会计机构负责人：

刘瑛





母公司现金流量表

会企03表

编制单位：浙江科星摩擦材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2024年1-9月	2023年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,625,538.92	127,726,358.25
收到的税费返还		5,974,494.41	5,983,680.00
收到其他与经营活动有关的现金		8,189,157.62	10,304,774.77
经营活动现金流入小计		181,789,190.95	144,014,813.02
购买商品、接受劳务支付的现金		78,842,912.49	54,160,198.05
支付给职工以及为职工支付的现金		29,851,743.03	26,371,349.19
支付的各项税费		14,297,286.55	11,999,719.91
支付其他与经营活动有关的现金		6,240,420.18	6,730,872.00
经营活动现金流出小计		129,232,362.25	99,262,139.15
经营活动产生的现金流量净额		52,556,828.70	44,752,673.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,113,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		522,521.23	10,616,907.32
投资活动现金流入小计		542,521.23	42,729,907.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,783,706.88	62,879,255.87
投资支付的现金		55,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		4,438,738.69	3,100,000.00
投资活动现金流出小计		79,222,445.57	95,979,255.87
投资活动产生的现金流量净额		-78,679,924.34	-53,249,348.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,184.00	23,209,323.00
支付其他与筹资活动有关的现金		566,000.00	-
筹资活动现金流出小计		567,184.00	23,209,323.00
筹资活动产生的现金流量净额		-567,184.00	-23,209,323.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-26,690,279.64	-31,705,997.68
加：期初现金及现金等价物余额		14,072,226.82	56,896,877.68
六、期末现金及现金等价物余额		17,381,947.18	25,190,880.00

法定代表人：

和王宗印

主管会计工作负责人：

何家印

会计机构负责人：

刘瑛



浙江科马摩擦材料股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-9 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江科马摩擦材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系松阳县科马摩擦材料有限公司(以下简称松阳科马公司)。松阳科马公司以 2010 年 11 月 30 日为基准日,采用整体变更方式设立本公司,于 2011 年 3 月 29 日在丽水市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 331124000004816 的《企业法人营业执照》,并于 2016 年 4 月 14 日换领统一社会信用代码为 913311007047913226 的《企业法人营业执照》。本公司注册资本为人民币 6,276.00 万元,总股本为 6,276.00 万股(每股面值人民币 1 元)。公司注册地:浙江省丽水市松阳县。法定代表人:王宗和。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设人事部、销售部、采购部、财务部、仓储部、生产部、安环部、设备部、技术部和质量部等主要职能部门。

本公司属汽车零部件制造行业。主要经营活动为:摩擦材料、汽车摩擦配件设计、制造、销售;经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。主要产品为离合器摩擦片。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 11 月 28 日经公司第五届董事会第十六次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制财务报表。

本公司以在北京证券交易所上市之目的,根据中国证监会《关于首次公开发行股票并上



市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》(证监会公告[2023]50号)的要求编制本财务报表及财务报表附注。基于特定目的,本财务报表未编制股东权益变动表,根据重要性原则,部分会计报表项目在本财务报表附注中未予以注释或简化注释。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收账款坏账准备计提方法、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(八)和附注三(十二)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。



(五) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。



4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



(七) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对



于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产



转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

该类金融负债按照本附注三（七）2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三（七）5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三（十二）的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权



益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照



继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(七)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,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已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回



金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

(八) 应收账款减值

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(七)4所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(九) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(七)4所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会



计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
信用评级较高的银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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



表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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



每个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。

(十二) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。



2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主营离合器摩擦片销售业务，属于在某一时点履行的履约义务，尚不存在不同业务类型的情况。

(2) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

1) 境内销售

对于未设置中间仓库的销售，当产品经客户签收时；对于设置了中间仓库的销售业务，当产品被客户实际生产领用、装机合格并经客户确认时，本公司已将商品控制权转移给客户，即客户已实物占有并接受该商品，公司已经享有就该商品现时收款权利，此时确认产品销售收入。

2) 境外销售

在报关手续办理完毕，出口货物在装运港装船并取得海运提单时，公司已将商品控制权转移给客户，公司已经享有就该商品现时收款权利，此时确认产品销售收入。

(十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。



本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更



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

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

2. 出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

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

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(七)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
--------------	----



会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号, 以下简称“解释 17 号”), 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注]

[注](1)关于流动负债与非流动负债的划分,解释 17 号规定,企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的,该负债应当归类为流动负债。对于符合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报出日之间已提前清偿,仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债,在进行流动性划分时,应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利:1)企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件,影响该负债在资产负债表日的流动性划分;2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件,与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的,如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认,则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定,并对此项会计政策变更进行追溯调整。执行此会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

(2)关于供应商融资安排的披露,解释 17 号规定,企业在对现金流量表进行附注披露时,应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息。在披露流动性风险信息时,应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。在识别流动性风险集中度时,应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“供应商融资安排的披露”的规定,并对此项会计政策变更采用未来适用法。

(3)关于售后租回交易的会计处理,解释 17 号规定,售后租回交易中的资产转让属于销售的,在租赁期开始日后,承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“租赁准则”)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,并按照租赁准则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。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定,



对自租赁准则首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行此会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、性质特别或者金额异常的合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 9 月 30 日；本期系指 2024 年 1 月 1 日-2024 年 9 月 30 日，上年同期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 9 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	102,985,873.13
1-2 年	5,916,512.00
2-3 年	364,755.27
3 年以上	225,270.98
其中：3-4 年	225,270.98
4-5 年	-
5 年以上	-
账面余额小计	109,492,411.38
减：坏账准备	8,729,335.82
账面价值合计	100,763,075.56

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3, 198, 118. 03	2. 92	3, 198, 118. 03	100. 00	-
按组合计提坏账准备	106, 294, 293. 35	97. 08	5, 531, 217. 79	5. 20	100, 763, 075. 56
其中：账龄组合	106, 294, 293. 35	97. 08	5, 531, 217. 79	5. 20	100, 763, 075. 56



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	109,492,411.38	100.00	8,729,335.82	7.97	100,763,075.56

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,645,049.01	3.83	3,645,049.01	100.00	-
按组合计提坏账准备	91,503,576.01	96.17	4,788,600.92	5.23	86,714,975.09
其中: 账龄组合	91,503,576.01	96.17	4,788,600.92	5.23	86,714,975.09
合 计	95,148,625.02	100.00	8,433,649.93	8.86	86,714,975.09

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计 提 理 由
苏州虎丘汽车配件有限公司	2,594,000.01	2,594,000.01	2,163,889.73	2,163,889.73	100.00	预 计 无 法 收 回
四川郫县离合器有限责任公司	633,534.20	633,534.20	633,534.20	633,534.20	100.00	预 计 无 法 收 回
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	350,553.03	350,553.03	350,553.03	350,553.03	100.00	预 计 无 法 收 回
零星客户	66,961.77	66,961.77	50,141.07	50,141.07	100.00	预 计 无 法 收 回
小 计	3,645,049.01	3,645,049.01	3,198,118.03	3,198,118.03	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	106,294,293.35	5,531,217.79	5.20

其中: 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	101,964,230.83	5,098,211.54	5.00
1-2 年	4,330,062.52	433,006.25	10.00



账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小 计	106,294,293.35	5,531,217.79	5.20

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,645,049.01	254.80	430,110.28	17,075.50	-	3,198,118.03
按组合计提坏账准备	4,788,600.92	742,616.87	-	-	-	5,531,217.79
小 计	8,433,649.93	742,871.67	430,110.28	17,075.50	-	8,729,335.82

4. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	17,075.50

(二) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	16,284,015.35	12,491,848.91

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,284,015.35	100.00	-	-	16,284,015.35
其中：信用评级较高的 银行承兑汇票组合	16,284,015.35	100.00	-	-	16,284,015.35
合 计	16,284,015.35	100.00	-	-	16,284,015.35

续上表：

种 类	期初数
-----	-----



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,491,848.91	100.00	-	-	12,491,848.91
其中：信用评级较高的银行承兑汇票组合	12,491,848.91	100.00	-	-	12,491,848.91
合 计	12,491,848.91	100.00	-	-	12,491,848.91

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用评级较高的银行承兑汇票组合	16,284,015.35	-	-

3. 期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,971,814.32

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	12,904,406.54

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	12,491,848.91	3,792,166.44	-	16,284,015.35

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	12,491,848.91	16,284,015.35	-	-

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	11,846,703.16	99.98	4,741,380.09	99.77
1-2年	-	-	8,311.52	0.17
2-3年	-	-	987.00	0.02



账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	2,867.00	0.02	1,880.00	0.04
合 计	11,849,570.16	100.00	4,752,558.61	100.00

2. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	14,020,729.76	45,812.22	13,974,917.54	14,317,839.95	321,050.65	13,996,789.30
在产品	6,645,982.97	-	6,645,982.97	5,952,457.83	-	5,952,457.83
库存商品	14,325,779.12	1,270,091.04	13,055,688.08	12,455,981.27	1,909,189.73	10,546,791.54
自制半成品	6,617,172.49	216,966.97	6,400,205.52	6,440,514.45	1,002,708.20	5,437,806.25
发出商品	4,634,306.76	366,938.17	4,267,368.59	4,614,489.29	423,119.53	4,191,369.76
合计	46,243,971.10	1,899,808.40	44,344,162.70	43,781,282.79	3,656,068.11	40,125,214.68

(五) 预计负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	5,077,910.94	4,618,936.87	三包费

2. 其他说明

公司对于三包费按照主机配套市场销售收入的 2.5%计提。

(六) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	185,498,924.23	98,135,245.08	139,140,023.05	84,069,151.32
其他业务	3,680,077.93	1,823,101.69	1,250,702.03	530,249.10
合 计	189,179,002.16	99,958,346.77	140,390,725.08	84,599,400.42



(七) 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	49,629.38
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,009,479.46	719,066.67
处置应收款项融资产生的投资收益	-80,915.39	-89,187.52
合计	928,564.07	679,508.53

五、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比(%)
松阳县科马实业有限公司(以下简称“科马实业”)	企业管理	浙江松阳	6,000.00	65.87	65.87

本公司的最终控制方为王宗和、廖爱霞及女儿王婷婷、女婿徐长城，女儿王婷婷、女婿徐长城直接持有本公司 6.98%的股份；王宗和、廖爱霞通过松阳县科马投资有限公司、松阳县协力投资有限公司和松阳县科远实业有限公司间接持有本公司 77.42%股份，王宗和、廖爱霞及女儿王婷婷、女婿徐长城合计持有公司 84.40%股份。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
松阳县协力投资有限公司(以下简称“协力投资”)	同受实际控制人控制的其他企业
杭州君煦投资管理有限公司	受实际控制人之一徐长城重大影响的企业
王婷婷	实际控制人之一、主要投资者个人
浙江科艺特种管业有限公司	同受实际控制人控制的其他企业

(二) 关联交易情况

关联租赁情况

(1) 公司作为出租方



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
浙江科艺特种管业有限公司	房屋建筑物	912,929.08	-

(2) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
王婷婷	房屋及建筑物	-	-	-	-

续上表:

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
王婷婷	225,000.00	225,000.00	20,529.09	30,080.16	-	-

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
租赁负债[注]	王婷婷	279,143.64	558,614.55

注: 包含重分类到一年内到期的非流动负债科目的租赁负债金额。

六、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 承租人已承诺但尚未开始的租赁及财务影响

至资产负债表日止, 本公司作为承租人已承诺但尚未开始的租赁的未来潜在现金流出

情况如下:

项目	年末余额
未折现租赁付款额:	
资产负债表日后第1年	300,000.00
资产负债表日后第2年	-
资产负债表日后第3年	-
以后年度	-
合计	300,000.00



2. 合并范围内各公司为自身开立票据进行的财产质押担保情况

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	票据余额	借款到期日
本公司	浙商银行 丽水分行	银行承兑汇 票、其他货币 资金	10,392,553.01	10,392,553.01	10,184,000.00	2024-10-10、 2024-10-30、 2025-02-01、 2025-02-28、 2025-03-08

(二) 或有事项

截至 2024 年 9 月 30 日，已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 17,104,182.47 元。

七、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

八、补充资料

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2023 年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-517,084.59	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,951,107.45	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	1,009,479.46	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	430,110.28	-



项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-224,865.48	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,389.16	-
小计	2,683,136.28	-
减:所得税影响额(所得税费用减少以“一”表示)	419,564.82	-
少数股东损益影响额(税后)	-893.75	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	2,264,465.21	

2. 首次执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》对可比会计期间非经常性损益的影响情况

本公司自2023年12月22日起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》,该事项未对本公司可比会计期间2023年1-9月的非经常性损益产生影响。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:



报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.77	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.33	0.85	0.85

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	55,428,374.09
非经常性损益	2	2,264,465.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	53,163,908.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	487,069,161.14
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	6	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	514,783,348.19
加权平均净资产收益率(%)	9=1/8	10.77
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	10=3/8	10.33

[注]报告期净资产增减变动加权数,系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	55,428,374.09
非经常性损益	2	2,264,465.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	53,163,908.88
期初股份总数	4	62,760,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	62,760,000.00



项目	序号	本期数
基本每股收益	10=1/9	0.88
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.85

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江科马摩擦材料股份有限公司

2024 年 11 月 28 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



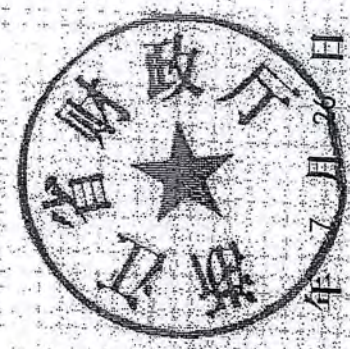
2024年09月20日



证书序号: 0015241

说明

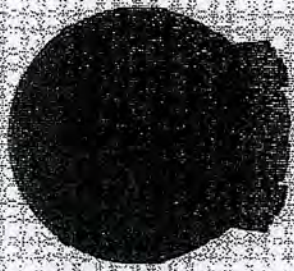
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

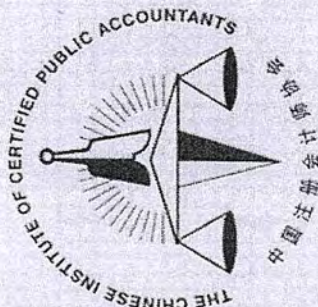
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日





姓名 鲁立
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976年3月16日
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330106197603164015
Identity card No.



仅供 中汇会阅[2024]10632号 报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号： 310000062242
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2005 年 12 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





姓名	马银杰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-10-17
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)
身份证号码	340321199110171570
Identity card No.	



仅供 中汇会阅[2024/10632]号 报告使用



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

证书编号: 330000140464
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 07 月 02 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

