

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

二〇二四年 1-9 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-108

审计报告

致同审字（2024）第 110A029095 号

深圳市富泰和精密制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市富泰和精密制造股份有限公司（以下简称富泰和公司）财务报表，包括 2024 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了富泰和公司 2024 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-9 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于富泰和公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）境外收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27、附注五、40、和附注十六、5。

1、 事项描述

富泰和公司 2024 年 1-9 月主营业务收入为 63,456.07 万元，其中境外销售收入占主营业务收入的 62.51%。公司主营业务为汽车零部件、家电卫浴零配件的研发、生产和销售，在汽车零部件领域，公司主要从事燃油车发动机系统零部件、燃油车底盘系统零部件、新能源车零部件的研发、生产和销售。由于境外收入占比重大，影响关键业务指标，存在富泰和公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵境外收入确认时点的固有风险，我们将境外收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对境外收入确认执行了以下主要审计程序：

（1）了解及评价公司与收入确认有关的内部控制设计的有效性，了解公司主营业务、主要产品及服务、业务模式，评估业务模式的商业合理性，并测试不同业务类型的销售或服务内控流程关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，分析评估收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，包括不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和富泰和的经营模式；

（3）执行分析性程序，评估境外社会环境、关税政策变化、汇率波动对公司销售的影响，将报告期内境外收入、成本进行比较，分析境外收入、成本是否存在异常波动以及针对境外销售额与港杂费、物流运费变动分析是否存在收入舞弊的可能；

（4）了解销售收入、毛利率、产品或客户结构变动情况，对各类业务毛利率、收入变动趋势进行月度分析，与同行业公司情况进行比较，核查是否存在异常；

（5）基于审计抽样，选取账面确认收入的重要及异常客户的交易，核对报关单、提单、签收单及对账单、电子口岸系统记录的出口信息，发票、销售合同及出库单，物流运输原始记录等，评价相关收入确认是否符合境外收入确认的原则；

（6）境外收入额与增值税申报表，生产企业出口货物免、抵、退税申报相关资料核对，通过纳税情况核查公司境外收入的真实性；

(7) 现场打印银行账户流水，将银行流水记录与银行日记账进行双向核查，登陆国家外汇管理局平台核查销售收汇数据，核查公司境外销售收款真实性；

(8) 使用积极式函证方式对重要、新增或者异常客户的业务执行交易和往来余额函证程序，通过工商信息网站核对客户的注册地址与发函地址，复核函证信息是否准确。对重要客户及供应商进行实地访谈，特别新增客户、变动较大的客户以及境外客户，并就当期交易实质和交易额形成访谈记录，以证实交易发生情况；

(9) 结合产品类型对境外收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期境外收入金额是否出现异常波动的情况，检查金额重大或符合特定风险标准的与境外收入相关会计分录的相关支持性文件；

(10) 核查主要客户及交易真实性，包括调查交易对手背景及其主营业务，查询客户工商、税务资料，了解主要客户与公司的业务合作过程、定价情况、物流安排及运费承担、产品最终销售或使用、退换货情况，确认是否存在法律纠纷、关联关系等；

(11) 就资产负债表日前后记录的销售交易，选取样本，核对报关单、提单及其他支持性文件，以评价境外收入是否被记录于恰当的会计期间，并对期后退货情况进行核查。

(二) 存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、13和附注五、7。

1、事项描述

2024年9月30日，富泰和公司的存货账面价值为14,440.98万元，占财务报表资产总额的比例为10.87%。根据富泰和公司的会计政策，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。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。存货跌价准备的提取金额取决于对存货可变现净值的估计。管理层在确定存货跌价准备时，需要取得确凿证据，并考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，运用重大判断和估计，且存货金额重大，存货跌价准

备的计提存在不充分或不准确的风险，因此将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提执行了以下主要审计程序：

(1) 了解和评价富泰和公司计提存货跌价准备相关的内部控制设计，并测试其中的关键控制运行的有效性；

(2) 对期末存货实施监盘，检查存货的数量并关注其品质状况；

(3) 获取期末存货跌价准备计算表，评价管理层计算可变现净值所采用的方法，对于无法获取国内公开市场售价的产品，我们将管理层的预计售价与最近的实际售价进行比较，通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估并对所涉及的关键估计和假设进行复核；

(4) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报；

(5) 核查在手订单，关注期后价格走势。

四、其他信息

富泰和公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括富泰和公司 2024 年 1-9 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估富泰和公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算富泰和公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富泰和公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对富泰和公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于

截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致富泰和公司不能持续经营。

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

(6) 就富泰和公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)


中国注册会计师
11000050211

中国注册会计师


中国注册会计师
110001591151

中国·北京

二〇二四年十二月二十五日



合并及公司资产负债表

2024年09月30日

编制单位：深圳市富泰和精密制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年09月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	88,914,505.16	47,261,771.80	44,410,108.57	21,749,812.41
交易性金融资产					
应收票据	五、2	949,800.00	949,800.00	2,219,470.03	2,219,470.03
应收账款	五、3	168,635,810.80	111,102,477.12	157,162,430.25	110,902,591.90
应收款项融资	五、4	5,445,120.16	2,334,785.39	4,050,586.92	843,321.94
预付款项	五、5	8,026,118.93	841,146.94	7,985,329.70	408,076.90
其他应收款	五、6	7,967,645.50	41,932,499.04	3,228,463.71	68,110,258.05
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	144,409,825.80	34,160,625.98	133,194,894.34	25,798,665.98
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	17,575,907.50	1,587,041.09	30,051,727.72	2,534,050.76
流动资产合计		441,924,733.85	240,170,147.36	382,303,011.24	232,566,247.97
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、9	843,131.06			
长期股权投资	五、10	43,661,311.29	323,647,172.81	49,778,704.69	289,248,849.16
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11			1,373,171.74	
固定资产	五、12	643,722,889.15	198,586,719.47	599,305,740.79	196,686,081.69
在建工程	五、13	52,250,738.71	5,601,308.84	20,445,344.57	3,982,097.49
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	59,630,934.39		47,648,559.71	
无形资产	五、15	32,964,117.82	11,260,816.40	33,911,766.85	11,607,795.02
开发支出					
商誉	五、16	287,712.01		287,712.01	
长期待摊费用	五、17	2,523,891.71	226,415.02	1,909,990.12	481,132.03
递延所得税资产	五、18	12,895,012.73	2,461,819.02	15,035,138.57	2,231,822.84
其他非流动资产	五、19	37,403,034.24	7,789,105.63	34,696,237.86	9,127,157.76
非流动资产合计		886,182,773.11	549,573,357.19	804,392,366.91	513,364,935.99
资产总计		1,328,107,506.96	789,743,504.55	1,186,695,378.15	745,931,183.96



合并及公司资产负债表（续）

2024年09月30日

项目	附注	2024年09月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	244,362,403.44	85,481,680.56	207,616,414.97	78,776,094.87
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、22	97,469,693.33	28,530,077.69	100,450,320.22	29,606,622.99
预收款项					
合同负债	五、23	1,969,831.95	400,155.60	619,680.67	
应付职工薪酬	五、24	17,311,960.84	4,985,242.16	17,017,714.11	4,751,320.37
应交税费	五、25	14,799,764.07	11,453,723.73	9,369,828.40	8,486,214.89
其他应付款	五、26	18,045,613.74	7,693,986.25	17,530,780.04	5,694,371.66
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	66,719,051.27	28,860,000.00	60,053,297.67	9,550,000.00
其他流动负债	五、28	1,066,854.37	1,000,000.00	1,914,193.21	1,891,838.56
流动负债合计		461,745,173.01	168,404,865.99	414,572,229.29	138,756,463.34
非流动负债：					
长期借款	五、29	221,501,533.00	150,470,255.77	190,935,658.74	158,401,715.67
应付债券					
租赁负债	五、30	50,615,790.55		40,198,667.40	
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、31	1,253,203.38		1,358,989.29	
预计负债	五、32	117,400.50		209,618.37	91,730.37
递延收益	五、33	15,452,546.16	9,136,093.15	12,260,762.12	9,143,249.20
递延所得税负债	五、18	7,572,405.34	507,339.80	7,792,697.10	553,725.61
其他非流动负债					
非流动负债合计		296,512,878.93	160,113,688.72	252,756,393.02	168,190,420.85
负债合计		758,258,051.94	328,518,554.71	667,328,622.31	306,946,884.19
股本	五、34	89,315,000.00	89,315,000.00	89,315,000.00	89,315,000.00
资本公积	五、35	240,242,116.97	239,912,777.24	238,817,848.90	238,488,509.17
减：库存股					
其他综合收益	五、36	-1,377,755.36		-610,893.69	
专项储备	五、37	6,057,181.65	2,965,429.75	3,652,337.12	1,773,616.60
盈余公积	五、38	17,827,892.54	17,827,892.54	17,827,892.54	17,827,892.54
未分配利润	五、39	217,785,019.22	111,203,850.31	170,364,570.97	91,579,281.46
归属于母公司股东权益合计		569,849,455.02	461,224,949.84	519,366,755.84	438,984,299.77
少数股东权益					
股东权益合计		569,849,455.02	461,224,949.84	519,366,755.84	438,984,299.77
负债和股东权益总计		1,328,107,506.96	789,743,504.55	1,186,695,378.15	745,931,183.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

Handwritten signature

2

Handwritten signature: 杨洁

Handwritten signature: 杨洁



合并及公司利润表

2024年1-9月

编制单位：深圳市富泰和精密制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	648,276,645.88	199,614,589.98	732,089,042.35	217,552,710.30
减：营业成本	五、40	456,122,982.23	114,291,114.28	527,593,192.58	129,749,505.83
税金及附加	五、41	7,747,444.75	6,003,983.90	8,931,763.62	5,982,136.86
销售费用	五、42	12,361,706.08	3,509,865.51	14,767,376.69	3,083,604.73
管理费用	五、43	59,436,488.61	16,722,505.02	73,128,993.27	20,912,439.27
研发费用	五、44	22,732,735.61	8,956,775.61	27,017,538.48	12,100,815.88
财务费用	五、45	23,407,088.58	9,637,973.06	15,947,208.75	7,594,398.72
其中：利息费用	五、45	17,319,531.78	7,843,078.84	19,140,516.93	8,641,381.20
利息收入	五、45	81,129.59	11,515.33	77,433.40	59,848.56
加：其他收益	五、46	5,971,276.60	2,357,789.84	6,572,754.61	2,744,746.86
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	9,182,606.60		7,867,291.16	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、47	9,182,606.60		7,867,291.16	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-877,787.90	261,816.19	-3,075,297.13	-131,263.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-2,880,672.23	-107,571.77	-4,575,617.04	-375,029.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	84,921.50	-10,014.43	-200,050.66	19,233.71
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		77,948,544.59	42,994,392.23	71,292,049.90	40,387,496.94
加：营业外收入	五、51	422,265.31	2,769.91	451,348.34	49,775.04
减：营业外支出	五、52	746,473.31	42,096.58	903,703.09	146,687.16
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		77,624,336.59	42,955,065.56	70,839,695.15	40,290,584.82
减：所得税费用	五、53	12,340,888.34	5,467,496.71	16,959,985.36	5,034,851.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		65,283,448.25	37,487,568.85	53,879,709.79	35,255,733.65
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		65,283,448.25	37,487,568.85	53,879,709.79	35,255,733.65
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		65,283,448.25	37,487,568.85	53,879,709.79	35,255,733.65
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		-766,861.67		2,406,640.64	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-766,861.67		2,406,640.64	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-766,861.67		2,406,640.64	
外币财务报表折算差额	五、36	-766,861.67		2,406,640.64	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		64,516,586.58	37,487,568.85	56,286,350.43	35,255,733.65
归属于母公司股东的综合收益总额		64,516,586.58	37,487,568.85	56,286,350.43	35,255,733.65
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十七、2	0.74		0.61	
(二) 稀释每股收益	十七、2	0.73		0.60	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨浩

杨浩

杨浩



合并及公司现金流量表

2024年1-9月

编制单位：深圳市富泰和精密制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
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		660,638,923.80	202,208,201.23	748,887,817.27	195,540,089.06
收到的税费返还		25,294,981.76		15,178,159.28	
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	9,813,795.23	79,754,213.46	7,036,012.96	19,881,792.96
经营活动现金流入小计		695,747,700.79	281,962,414.69	771,101,989.50	215,421,882.02
购买商品、接受劳务支付的现金		353,615,368.73	89,891,915.00	434,602,539.29	121,255,899.31
支付给职工以及为职工支付的现金		148,963,410.48	42,782,316.82	169,984,646.13	48,176,738.29
支付的各项税费		14,789,911.07	7,789,664.65	20,798,229.52	11,911,410.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	60,207,469.29	59,947,810.18	49,362,856.67	67,673,194.22
经营活动现金流出小计		577,576,159.57	200,411,706.65	674,748,271.61	249,017,242.26
经营活动产生的现金流量净额		118,171,541.22	81,550,708.04	96,353,717.89	-33,595,360.24
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		15,300,000.00			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000.00	7,000.00	600.00	
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		4,111,000.00	4,111,000.00		
投资活动现金流入小计		19,418,000.00	4,118,000.00	600.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、54	111,343,028.46	17,922,211.50	139,660,489.81	42,845,763.33
投资支付的现金			33,699,450.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		111,343,028.46	51,621,661.50	139,660,489.81	42,845,763.33
投资活动产生的现金流量净额		-91,925,028.46	-47,503,661.50	-139,659,889.81	-42,845,763.33
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		238,450,000.00	68,250,000.00	420,951,143.14	260,764,320.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00
筹资活动现金流入小计		238,700,000.00	68,500,000.00	421,201,143.14	261,014,320.00
偿还债务支付的现金		176,444,000.00	49,900,000.00	306,127,888.62	150,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,443,550.58	25,746,831.35	32,284,144.41	21,914,053.86
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	9,537,293.71	1,799,000.00	14,795,355.20	5,066,500.00
筹资活动现金流出小计		219,424,844.29	77,445,831.35	353,207,388.23	177,180,553.86
筹资活动产生的现金流量净额		19,275,155.71	-8,945,831.35	67,993,754.91	83,833,766.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-896,663.52	434,524.20	-1,028,738.45	414,384.05
五、现金及现金等价物净增加额		44,625,004.95	25,535,739.39	23,658,844.54	7,807,026.62
加：期初现金及现金等价物余额		44,263,344.71	21,702,124.16	20,604,500.18	13,895,097.54
六、期末现金及现金等价物余额		88,888,349.66	47,237,863.55	44,263,344.71	21,702,124.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年1-9月

单位：人民币元

编制单位：深圳市富泰和精密制造股份有限公司

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	89,315,000.00	238,817,848.90		-610,893.69	3,652,337.12	17,827,892.54	170,364,570.97	少数股东权益	519,366,755.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	89,315,000.00	238,817,848.90		-610,893.69	3,652,337.12	17,827,892.54	170,364,570.97		519,366,755.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,424,268.07		-766,861.67	2,404,844.53		47,420,448.25		50,482,699.18
（一）综合收益总额				-766,861.67			65,283,448.25		64,516,586.58
（二）股东投入和减少资本		1,424,268.07							1,424,268.07
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,424,268.07							1,424,268.07
3. 其他									
（三）利润分配							-17,863,000.00		-17,863,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配							-17,863,000.00		-17,863,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	89,315,000.00	240,242,116.97		-1,377,755.36	6,057,181.65	17,827,892.54	217,785,019.22		569,849,455.02

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2024年1-9月

编制单位：深圳瑞冠精密制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	89,315,000.00	236,949,278.87		-3,017,534.33	372,359.14	14,302,319.17	133,407,684.55	471,329,107.41
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	89,315,000.00	236,949,278.87		-3,017,534.33	372,359.14	14,302,319.17	133,407,684.55	471,329,107.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,868,570.03		2,406,640.64	3,279,977.98	3,525,573.37	36,956,886.42	48,037,648.44
（一）综合收益总额		1,868,570.03		2,406,640.64			53,879,709.79	56,286,350.43
（二）股东投入和减少资本								1,868,570.03
1. 股东投入的普通股		1,868,570.03						1,868,570.03
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		1,868,570.03						1,868,570.03
（三）利润分配						3,525,573.37	-16,922,823.37	-13,397,250.00
1. 提取盈余公积						3,525,573.37	-3,525,573.37	
2. 对股东的分配							-13,397,250.00	-13,397,250.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					3,279,977.98			3,279,977.98
1. 本期提取					3,486,949.35			3,486,949.35
2. 本期使用					206,971.37			206,971.37
（六）其他								
四、本年年末余额	89,315,000.00	238,817,848.90		-610,893.69	3,652,337.12	17,827,892.54	170,364,570.97	519,366,755.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨浩

杨浩

公司股东权益变动表

2024年1-9月

单位：人民币元

编制单位：温州市蓝湾智创科技股份有限公司

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	89,315,000.00	238,488,509.17			1,773,616.60	17,827,892.54	438,984,299.77
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	89,315,000.00	238,488,509.17			1,773,616.60	17,827,892.54	438,984,299.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,424,268.07			1,191,813.15		22,240,650.07
（一）综合收益总额							19,624,568.85
1. 股东投入的普通股		1,424,268.07					37,487,568.85
2. 股份支付计入股东权益的金额							1,424,268.07
3. 其他							
（二）利润分配							1,424,268.07
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							-17,863,000.00
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							-17,863,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	89,315,000.00	239,912,777.24			2,965,429.75	17,827,892.54	461,224,949.84
							1,191,813.15
							1,240,411.32
							48,598.17

公司法定代表人：

Handwritten signature

主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature

公司会计机构负责人：

Handwritten signature

公司股东权益变动表

2024年1-9月

单位：人民币元

编制单位：台州市富泰和精密制造股份有限公司

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	89,315,000.00	236,619,939.14			180,180.77	14,302,319.17	73,246,371.18	413,663,810.26
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	89,315,000.00	236,619,939.14			180,180.77	14,302,319.17	73,246,371.18	413,663,810.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,868,570.03			1,593,435.83	3,525,573.37	18,332,910.28	25,320,489.51
（一）综合收益总额							35,255,733.65	35,255,733.65
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	89,315,000.00	238,488,509.17			1,773,616.60	17,827,892.54	91,579,281.46	438,984,298.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

Yun

杨浩

杨浩

财务报表附注

一、公司基本情况

深圳市富泰和精密制造股份有限公司（以下简称“本公司”或“富泰和”）是一家在深圳市注册的股份有限公司，于2005年4月12日经深圳市人民政府批准，由朱江平、朱洪、伍江中（WU JIANGZHONG）等人共同发起设立，并经深圳市市场监督管理局（原深圳市工商行政管理局）核准登记，企业法人营业执照注册号：91440300771626984L。本公司总部位于深圳市龙岗区坪地街道国际低碳城汇桥路二号。

本公司前身为原深圳市富泰和精密制造有限公司，2015年7月23日在该公司基础上改组为股份有限公司。

注册地：深圳市龙岗区坪地街道国际低碳城汇桥路二号

总部地址：深圳市龙岗区坪地街道国际低碳城汇桥路二号

主要经营活动：汽车零部件和家电零部件的研发、生产和销售。主要产品与服务项目：汽车零部件、家电零部件和卫浴配件的研发、生产和销售。汽车零部件包括发动机动力总成、转向系统和安全系统（如刹车、安全气囊）等核心零部件。

公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设财务中心、销售中心、研发中心、供应链中心、管理中心及各地区事业部等部门。拥有武汉东方骏驰精密制造有限公司（以下简称“东方骏驰”）、香港富泰和精密制造有限公司（以下简称“香港富泰和”）、PPM North America, Inc（以下简称“富泰和北美”）、PPM Europe GmbH（以下简称“富泰和欧洲”）、PPM-Aberle GmbH & Co KG（以下简称“富泰和德国”）、PPM INDUSTRIES DE MEXICO SA CV（以下简称“富泰和墨西哥”）和KOPP GmbH（以下简称“KOPP”）等7个子公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第一次会议于2024年12月25日批准。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20和附注三、27。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年9月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-9月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的3%以上且金额大于200万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的3%以上且金额大于200万元
重要的在建工程	单个项目的金额占资产总额的3%以上且金额大于200万元
重要的在固定资产	单个项目的金额占资产总额的3%以上且金额大于200万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单个项目的金额占资产总额的3%以上且金额大于200万元
重要的筹资活动	单笔借款大于200万元
重要子公司	子公司净资产占公司合并净资产5%以上，或子公司净利润占公司合并净利润的10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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的，剩余股权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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

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

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不

属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收国内企业客户
- 应收账款组合2：应收国外企业客户
- 应收账款组合3：应收关联方（合并范围外）
- 应收账款组合4：应收关联方（合并范围内）

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损

失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收往来款项
- 其他应收款组合 3：备用金及代扣代缴款项
- 其他应收款组合 4：合并范围内关联方往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收融资租赁款

融资租赁款组合：应收关联方（合并范围外）

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）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。

12、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

产或负债的不可观察输入值。

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物、其他周转材料采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在

该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被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，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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资本公积（其他资本公积）。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	25-40	0-10	4-2.25
机器设备	5-10	0-10	20-9
电子设备	5-10	10	18-9
运输设备	5	10	18
德国土地所有权	永久	不适用	不适用

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

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

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

(5) 固定资产处置

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

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50年	法定使用权	直线法	
专利权	10年	预计能为公司带来经济利益的期限	直线法	
软件	10年	预计能为公司带来经济利益的期限	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资，采用成本模式进行后续计量的投资性

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比

例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司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。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支

付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司的营业收入主要包括汽车发动机零部件、汽车底盘零部件、新能源车电驱零部件、家电卫浴零配件产品销售收入以及模具废料等销售收入，各类业务具体收入确认方法如下：

①国内销售

境内一般销售模式：公司根据与客户签订的销售合同或订单约定的交货方式分情况确认，合同或订单约定送货移交的，在将产品发运到客户指定地点并经客户签收后确认收入；EXW、FCA贸易方式下，分别以客户指定承运人上门提货、产品交付予客户指定承运人为产品销售收入确认时点。

境内寄售模式：公司将产品交付至客户中转仓库或其指定仓库，客户根据自身生产需要从仓库中领用产品，公司取得经客户确认的结算单并经核对无误后确认收入，结算单形式包括对公邮件、供应链系统生成对账单等。在客户领用前产品所有权仍属于公司，客户领用后控制权转移。

②出口销售

境外一般销售：国外销售采用FOB及CIF贸易方式的，公司根据与客户签订的销售合同或订单约定发出货物，在报关出口并取得货运提单后确认收入；境外销售DDP及DAP（目的地交货）贸易方式下，将产品报关、取得提单且取得客户确认的签收单后确认销售收入；EXW、FCA贸易方式下，分别以客户指定承运人上门提货、产品交付予客户指定承运人为产品销售收入确认时点。

境外寄售模式，公司将产品交付至客户中转仓库或其指定仓库，客户根据自身生产需要从仓库中领用产品，公司取得经客户确认的结算单并经核对无误后确认收入，结算单形式包括对公邮件、供应链系统生成对账单等。客户领用前产品所有权仍属于公司，客户领用后控制权转移。

28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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

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

30、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

31、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、32。

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

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加

的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则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，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，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

33、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果

不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

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

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

34、安全生产费

公司根据有关规定，按上一年度营业收入为依据，采取超额累进方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

35、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务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应纳税利润发生的时间和金额，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。

36、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本期无重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、19
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、15.825、16.5、21、25、30

根据财政部税务总局海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

续表：

纳税主体名称	所得税税率(%)
富泰和	15.00
东方骏驰	15.00
香港富泰和	16.50
富泰和北美	21.00
富泰和欧洲	15.825
富泰和德国	15.825
富泰和墨西哥	30.00
KOPP	15.825

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

①富泰和于2023年10月16日复审通过高新技术企业认定(证书编号:GR202344200448),根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,公司自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为15%,富泰和在2024年1-9月按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

②东方骏驰于2022年11月29日复审通过高新技术企业认定(证书编号:GR202242004615),根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,公司自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为15%,东方骏驰在2024年1-9月按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

③根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号)第一条规定制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。富泰和、东方骏驰2024年1-9月享受此政策。

(2) 增值税

①根据财政部 国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税[2012]39号)的规定,报告期内公司出口业务享受增值税“免、抵、退”优惠政策,出口退税率为13%。富泰和、东方骏驰2024年1-9月享受此政策。

②根据财政部 国家税务总局《先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)文件规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额(以下称加计抵政策)。富泰和、东方骏驰于2024年1-9月享受此政策。

③富泰和墨西哥设立后即取得墨西哥经济部颁发的IMMEX Maquiladora Permit许可证书,墨西哥子公司享受增值税税收优惠:即进口原材料在一定期限内加工成产品并从墨西哥出口无需缴纳增值税及关税。墨西哥为北美自由贸易协议(USMCA)成员国,其出口产品至美国可享受关税优惠政策。

(3) 其他税种

根据湖北省财政厅 国家税务总局湖北省税务局《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(鄂财税发[2021]8号)文件规定,2021年1月1日至2025年12月31日,对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收,最低不低于法定税额标准。东方骏驰2024年1-9月享受此政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	31,464.03	56,214.66
银行存款	88,856,885.63	44,207,130.05
其他货币资金	26,155.50	146,763.86
合 计	88,914,505.16	44,410,108.57
其中：存放在境外的款项总额	14,889,999.37	5,841,680.00

期末，本公司受到限制的款项共计 26,155.50 元，主要为票据保证金及借款质押金。详见“附注五、20、所有权或使用权受到限制的资产”。

期末，本公司不存在抵押、冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

期末，本公司外币信息，在“附注五、56、外币货币性项目”中披露。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,000,000.00	50,200.00	949,800.00	2,236,822.73	17,352.70	2,219,470.03

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末，本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,000,000.00

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	50,200.00	5.02	949,800.00
其中：					
银行承兑汇票	1,000,000.00	100.00	50,200.00	5.02	949,800.00
合 计	1,000,000.00	100.00	50,200.00	5.02	949,800.00

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损失 率(%)	账面 价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	2,236,822.73	100.00	17,352.70		0.78	2,219,470.03	
其中：							
银行承兑汇票	2,236,822.73	100.00	17,352.70		0.78	2,219,470.03	
合计	2,236,822.73	100.00	17,352.70		0.78	2,219,470.03	

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑 汇票	1,000,000.00	50,200.00	5.02	2,236,822.73	17,352.70	0.78

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	17,352.70
本期计提	50,200.00
本期收回或转回	17,352.70
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	50,200.00

转回或收回金额重要的坏账准备

本期无重要的转回或收回的坏账准备。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	177,374,624.47	165,687,310.34
1至2年	429,158.69	40,652.38

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
2年以上	174,787.69	166,789.66
小计	177,978,570.85	165,894,752.38
减：坏账准备	9,342,760.05	8,732,322.13
合计	168,635,810.80	157,162,430.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	427,613.64	0.24	427,613.64	100.00	
按组合计提坏账准备	177,550,957.21	99.76	8,915,146.41	5.02	168,635,810.80
其中：					
应收国内企业客户	92,822,990.59	52.15	4,644,259.64	5.00	88,178,730.95
应收国外企业客户	84,727,966.62	47.61	4,270,886.77	5.04	80,457,079.85
合计	177,978,570.85	100.00	9,342,760.05	5.25	168,635,810.80

续：

类别	上年年末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	429,120.42	0.26	429,120.42	100.00	
按组合计提坏账准备	165,465,631.96	99.74	8,303,201.71	5.02	157,162,430.25
其中：					
应收国内企业客户	104,074,470.84	62.73	5,209,029.00	5.01	98,865,441.84
应收国外企业客户	61,391,161.12	37.01	3,094,172.71	5.04	58,296,988.41
合计	165,894,752.38	100.00	8,732,322.13	5.26	157,162,430.25

按单项计提坏账准备的应收账款

本期无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收国内企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	92,822,990.59	4,644,259.64	5.00	104,074,470.84	5,209,029.00	5.01

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收国外企业客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	84,520,535.04	4,240,311.38	5.02	61,359,679.37	3,089,722.45	5.04
1至2年	207,431.58	30,575.39	14.74	31,481.75	4,450.26	14.14
合计	84,727,966.62	4,270,886.77	5.04	61,391,161.12	3,094,172.71	5.04

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	8,732,322.13
本期计提	918,087.23
本期收回或转回	285,259.39
本期核销	22,389.92
本期转销	
其他	
期末余额	9,342,760.05

转回或收回金额重要的坏账准备

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(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	22,389.92

重要的应收账款核销情况

本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
博世汽车部件(苏州)有限公司	15,969,263.98	8.97	798,463.20
Robert Bosch LLC	11,674,107.84	6.56	586,011.88
博格华纳汽车零部件(宁波)有限公司	9,608,964.86	5.40	482,370.04
费尼亚德尔福汽车系统(烟台)有限公司	9,559,591.15	5.37	477,979.56
亿迈齿轮(太仓)有限公司	9,220,392.68	5.18	461,019.63
合计	56,032,320.51	31.48	2,805,844.31

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,487,315.76	1,243,321.94
应收账款	2,957,804.40	2,807,264.98
小 计	5,445,120.16	4,050,586.92
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	5,445,120.16	4,050,586.92

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末，本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,454,338.43	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	7,977,441.31	99.39	7,607,886.76	95.27
1至2年	48,677.62	0.61	139,412.64	1.75
2至3年			97,727.46	1.22
3年以上			140,302.84	1.76
合 计	8,026,118.93	100.00	7,985,329.70	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

期末，本公司无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中信泰富钢铁贸易有限公司	2,591,146.16	32.28
江阴兴澄特种钢铁有限公司	979,166.78	12.20
台州特鼎冷锻件有限公司	806,338.29	10.04
Enso Energie Sachsen Ost AG	547,869.00	6.83
Stewart EFI	401,910.03	5.01
合 计	5,326,430.26	66.36

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	7,967,645.50	3,228,463.71

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,040,770.01	2,612,943.50
1至2年	1,007,095.01	40,797.31
2至3年	37,162.34	830,868.32
3至4年	327,906.00	42,264.38
4至5年	41,815.05	324,579.96
5年以上	389,150.20	116,178.76
小 计	8,843,898.61	3,967,632.23
减：坏账准备	876,253.11	739,168.52
合 计	7,967,645.50	3,228,463.71

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	4,435,067.60	815,633.01	3,619,434.59	2,488,284.59	686,884.87	1,801,399.72
备用金及代扣代缴款项	1,312,197.79	7,485.79	1,304,712.00	510,493.53	2,139.73	508,353.80
应收往来款项	3,096,633.22	53,134.31	3,043,498.91	968,854.11	50,143.92	918,710.19
合 计	8,843,898.61	876,253.11	7,967,645.50	3,967,632.23	739,168.52	3,228,463.71

(3) 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	8,843,898.61	9.91	876,253.11	7,967,645.50

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
其中：				
应收押金和保证金	4,435,067.60	18.39	815,633.01	3,619,434.59
备用金及代扣代缴款项	1,312,197.79	0.57	7,485.79	1,304,712.00
应收往来款项	3,096,633.22	1.72	53,134.31	3,043,498.91
合计	8,843,898.61	9.91	876,253.11	7,967,645.50

期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,967,632.23	18.63	739,168.52	3,228,463.71	
其中：					
应收押金和保证金	2,488,284.59	27.60	686,884.87	1,801,399.72	
备用金及代扣代缴款项	510,493.53	0.42	2,139.73	508,353.80	
应收往来款项	968,854.11	5.18	50,143.92	918,710.19	
合计	3,967,632.23	18.63	739,168.52	3,228,463.71	

上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	739,168.52			739,168.52
期初余额在本期				
-转入第二阶段				

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	262,785.48			262,785.48
本期转回	125,700.89			125,700.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	876,253.11			876,253.11

本期转回或收回金额重要的坏账准备

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
Conorcio ARGO	应收押金和 保证金	2,941,145.93	1-5 年以上	33.25	501,230.46
国家税务总局武汉东湖 新技术开发区税务局	应收往来款 项	2,108,127.49	1 年以内	23.84	843.25
KROMI Logistik AG	应收押金和 保证金	939,204.00	1-2 年	10.62	85,749.33
HACIENDA	应收往来款 项	544,448.35	1 年以内	6.16	2,722.24
先富斯技术(武汉)有限 公司	应收往来款 项	497,934.99	1 年以内	5.63	14,938.05
合 计		7,030,860.76		79.50	605,483.33

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,231,174.78	6,423,500.53	44,807,674.25	45,953,063.95	3,452,902.84	42,500,161.11
委托加工物资	4,007,201.70		4,007,201.70	2,938,124.77		2,938,124.77
在产品	22,624,592.31	550,229.85	22,074,362.46	24,931,340.78	421,800.59	24,509,540.19
半成品	3,159,730.51	134,828.90	3,024,901.61	3,345,798.90	98,371.33	3,247,427.57
库存商品	39,098,655.19	2,822,472.01	36,276,183.18	31,425,561.24	4,192,614.85	27,232,946.39
发出商品	34,549,276.45	329,773.85	34,219,502.60	32,766,694.31		32,766,694.31
合 计	154,670,630.94	10,260,805.14	144,409,825.80	141,360,583.95	8,165,689.61	133,194,894.34

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	3,452,902.84	3,568,026.16		6,020.02	591,408.45	6,423,500.53
在产品	421,800.59	130,173.52			1,744.26	550,229.85
半成品	98,371.33	94,989.79			58,532.22	134,828.90
库存商品	4,192,614.85	64,720.96		1,270,722.07	164,141.73	2,822,472.01
发出商品		329,773.85				329,773.85
合 计	8,165,689.61	4,187,684.28		1,276,742.09	815,826.66	10,260,805.14

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计售价减成本及销售费用	生产耗用并对外销售
在产品	预计售价减成本及销售费用	生产耗用并对外销售
半成品	预计售价减成本及销售费用	生产耗用并对外销售
库存商品	预计售价减销售费用	对外销售

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
墨西哥原材料采购相关增值税退税	12,300,558.37	14,754,501.31
待抵扣进项税额	2,561,239.46	4,917,820.36
预缴税金	1,314,182.30	4,434,743.22
待认证进项税	1,222,912.74	4,785,997.83

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	177,014.63	1,158,665.00
合 计	17,575,907.50	30,051,727.72

9、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,572,765.60	78,638.28	1,494,127.32				
其中：未实现融 资收益	67,991.18	3,399.56	64,591.62				
减：1年内到期的 长期应收款	586,404.64		586,404.64				
合 计	918,369.78	75,238.72	843,131.06				

(2) 坏账准备计提情况

类 别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	
按单项计提坏 账准备									
按组合计提坏 账准备	1,504,774.42	100.00	75,238.72	5.00					
其中：									
应收关联方 （合并范围 外）	1,504,774.42	100.00	75,238.72	5.00					
合 计	1,504,774.42	100.00	75,238.72	5.00					

按单项计提坏账准备

期末，公司无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收关联方（合并范围外）

	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损 失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损 失率(%)
1年以内	1,504,774.42	75,238.72	5.00			

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	75,238.72
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	75,238.72

(3) 本期实际核销的长期应收款

本期无实际核销的长期应收款。

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新 增投资	减少投 资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动			其他 减值 准备	期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
						其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			
①合营企业 先富斯技术（武汉）有 限公司	49,778,704.69				9,182,606.60			15,300,000.00		43,661,311.29	

先富斯技术（武汉）有限公司（以下简称“先富斯”）为东方骏驰与 Senior Engineering Investments Limited（在英国伦敦证券交易所上市的外资企业，以下简称“Senior”）投资设立的中外合资企业。东方骏驰与 Senior 分别持股 51%和 49%，分别向先富斯委派 3 名和 2 名董事，其中由 Senior 向先富斯委任董事长，由东方骏驰委任副董事长；根据约定，修改章程、申请上市、增资减资、回购分红、资产处置抵押、业务性质或范围及经营计划重大变更等重大事项须经全体董事一致同意。因此，先富斯被界定为东方骏驰与 Senior 共同控制的公司。

11、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	2,837,952.57
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	2,837,952.57
转入固定资产	2,837,952.57
4.期末余额	
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	1,464,780.83
2.本期增加金额	30,229.53
计提或摊销	30,229.53
3.本期减少金额	1,495,010.36
转入固定资产	1,495,010.36
4.期末余额	
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	1,373,171.74

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	643,485,382.14	599,190,553.78
固定资产清理	237,507.01	115,187.01
合 计	643,722,889.15	599,305,740.79

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地所有权	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	281,368,142.49	4,251,895.18	759,334,707.20	5,470,906.80	14,796,999.82	1,065,222,651.49
2.本期增加金额	6,669,911.78	-17,582.78	85,555,582.11	1,067,714.01	802,480.47	94,078,105.59
(1) 购置			6,105.29	820,215.23	90,107.56	916,428.08

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地所有权	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
(2) 在建工程转入	3,662,227.43		87,226,452.37	259,292.03	731,828.21	91,879,800.04
(3) 其他增加	3,139,280.52					3,139,280.52
(4) 外币折算差额	-131,596.17	-17,582.78	-1,676,975.55	-11,793.25	-19,455.30	-1,857,403.05
3.本期减少金额	16,076.04		11,156,584.13	109,600.49	27,503.33	11,309,763.99
(1) 处置或报废	16,076.04		11,156,584.13	109,600.49	27,503.33	11,309,763.99
(2) 其他减少						
4.期末余额	288,021,978.23	4,234,312.40	833,733,705.18	6,429,020.32	15,571,976.96	1,147,990,993.09
二、累计折旧						
1.期初余额	70,187,266.31		382,098,826.18	3,633,135.40	9,333,523.43	465,252,751.32
2.本期增加金额	6,462,879.24		40,635,255.73	425,402.11	910,149.18	48,433,686.26
(1) 计提	5,088,880.27		41,490,426.46	428,446.73	923,839.87	47,931,593.33
(2) 其他增加	1,464,780.83					1,464,780.83
(3) 外币折算差额	-90,781.86		-855,170.73	-3,044.62	-13,690.69	-962,687.90
3.本期减少金额			9,769,292.68	98,640.44	24,752.91	9,892,686.03
(1) 处置或报废			9,769,292.68	98,640.44	24,752.91	9,892,686.03
(2) 外币折算差额						
4.期末余额	76,650,145.55		412,964,789.23	3,959,897.07	10,218,919.70	503,793,751.55
三、减值准备						
1.期初余额			779,346.39			779,346.39
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 外币折算差额						
3.本期减少金额			67,486.99			67,486.99
(1) 处置或报废			67,486.99			67,486.99
(2) 外币折算差额						
4.期末余额			711,859.40			711,859.40
四、账面价值						
1.期末账面价值	211,371,832.68	4,234,312.40	420,057,056.55	2,469,123.25	5,353,057.26	643,485,382.14
2.期初账面价值	211,180,876.18	4,251,895.18	376,456,534.63	1,837,771.40	5,463,476.39	599,190,553.78

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	37,322,980.79	33,149,206.95	258,676.04	3,915,097.80	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
冷镦厂房	4,139,191.38	正在办理中
食堂、仓库等非生产性临时建筑	592,556.56	临时建筑
合计	4,731,747.94	

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
固定资产清理	237,507.01	115,187.01	

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	52,250,738.71	20,445,344.57

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待调试的固定资产	52,250,738.71		52,250,738.71	20,445,344.57		20,445,344.57

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
新能源减速器精密零件项目		15,998,693.99						15,998,693.99
转向系统齿轮轴项目	258,502.15	30,533,610.29	16,584,831.15					14,207,281.29
制动系统刹车卡钳活塞项目		3,814,343.36						3,814,343.36
油泵系统精密零件项目		5,438,990.50	2,319,875.45					3,119,115.05
正时气门中心螺栓项目	3,140,262.15	6,749,292.06	7,117,341.81					2,772,212.40
合计	3,398,764.30	62,534,930.20	26,022,048.41					39,911,646.09

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	32,588,727.94	23,096,455.69	55,685,183.63
2. 本期增加金额	18,638,798.96		18,638,798.96
(1) 租入	5,452,782.09		5,452,782.09
(2) 租赁负债调整	13,186,016.87		13,186,016.87
3. 本期减少金额	2,191,057.44	95,510.33	2,286,567.77
(1) 转租赁为融资租赁	1,704,401.46		1,704,401.46
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
(4) 外币折算差额	486,655.98	95,510.33	582,166.31
4. 期末余额	49,036,469.46	23,000,945.36	72,037,414.82
二、累计折旧			
1. 期初余额	6,593,095.26	1,443,528.66	8,036,623.92
2. 本期增加金额	2,308,114.84	2,165,292.75	4,473,407.59

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(1) 计提	2,308,114.84	2,165,292.75	4,473,407.59
(2) 其他增加			
3.本期减少金额	88,627.59	14,923.49	103,551.08
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
(4) 外币折算差额	88,627.59	14,923.49	103,551.08
4. 期末余额	8,812,582.51	3,593,897.92	12,406,480.43
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	40,223,886.95	19,407,047.44	59,630,934.39
2. 期初账面价值	25,995,632.68	21,652,927.03	47,648,559.71

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、57。

15、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	应用软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	47,008,482.78	3,607,701.00	3,403,780.39	54,019,964.17
2.本期增加金额			-5,915.92	-5,915.92
(1) 购置				
(2) 外币折算差额			-5,915.92	-5,915.92
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	47,008,482.78	3,607,701.00	3,397,864.47	54,014,048.25
二、累计摊销				
1. 期初余额	13,829,498.79	3,607,701.00	2,670,997.53	20,108,197.32
2.本期增加金额	723,042.00		218,691.11	941,733.11

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	应用软件	合计
(1) 计提	723,042.00		223,949.58	946,991.58
(2) 外币折算差额			-5,258.47	-5,258.47
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 外币折算差额				
4. 期末余额	14,552,540.79	3,607,701.00	2,889,688.64	21,049,930.43
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	32,455,941.99		508,175.83	32,964,117.82
2. 期初账面价值	33,178,983.99		732,782.86	33,911,766.85

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
富泰和德国	2,034,611.93			2,034,611.93
富泰和墨西哥	287,712.01			287,712.01
合 计	2,322,323.94			2,322,323.94

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 其他 处置	期末余额
富泰和德国	2,034,611.93			2,034,611.93

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,164,510.65	1,180,603.79	312,845.96		2,032,268.48
其他	745,479.47	200,000.00	453,856.24		491,623.23
合 计	1,909,990.12	1,380,603.79	766,702.20		2,523,891.71

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	19,539,682.61	3,410,679.77	16,905,829.10	2,828,761.80
内部交易未实现利润	15,746,013.44	2,786,950.17	12,056,450.54	2,184,042.68
递延收益	15,452,546.16	2,317,881.93	12,260,762.12	1,839,114.32
购入摊销年限小于税法规定的资产	10,642,808.80	2,961,674.47	9,765,796.39	2,846,121.32
租赁负债	6,302,511.18	1,123,558.73	3,866,821.31	1,160,046.39
股权激励费用	5,525,887.48	828,883.12	4,101,619.41	615,242.91
设定受益计划	832,801.46	249,840.44	876,866.59	263,059.98
备付金	621,121.92	186,336.58	694,090.43	208,227.13
可抵扣亏损			25,969,981.82	3,931,027.46
员工利润分享			309,953.12	92,985.94
其他			91,730.37	13,759.56
小 计	74,663,373.05	13,865,805.21	86,899,901.20	15,982,389.49
递延所得税负债：				
高新企业设备加计扣除税会差异	40,971,858.19	6,145,778.74	44,379,262.80	6,656,889.43
非同一控制企业合并资产评估增值	7,277,473.47	1,091,621.02	7,572,051.14	1,135,807.67
使用权资产	5,779,885.01	970,792.48	3,157,503.07	947,250.92
员工利润分享	1,116,685.25	335,005.58		
小 计	55,145,901.92	8,543,197.82	55,108,817.01	8,739,948.02

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	970,792.48	12,895,012.73	947,250.92	15,035,138.57
递延所得税负债	970,792.48	7,572,405.34	947,250.92	7,792,697.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,562,578.11	1,560,007.53
可抵扣亏损	100,679,900.51	90,867,284.25
合 计	102,242,478.62	92,427,291.78

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
无限期弥补	100,679,900.51	90,867,284.25	

19、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
预付设备基建款	29,921,562.24		29,921,562.24	27,196,425.61
发行费用	7,481,472.00		7,481,472.00	7,499,812.25
合计	37,403,034.24		37,403,034.24	34,696,237.86

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	26,155.50	26,155.50	票据保证金及 借款质押金	使用权受到限制
固定资产	385,231,347.01	279,581,327.39	抵押	用于借款抵押
无形资产	47,008,482.78	32,455,941.99	抵押	用于借款抵押
合计	432,265,985.29	312,063,424.88		

续：

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	146,763.86	146,763.86	票据保证金	使用权受到限制
投资性房地产	2,837,952.57	1,373,171.74	抵押	用于借款抵押
固定资产	344,261,566.64	256,556,228.49	抵押	用于借款抵押
无形资产	47,008,482.78	33,178,983.99	抵押	用于借款抵押
合计	394,254,765.85	291,255,148.08		

21、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	156,300,000.00	134,600,000.00
抵押借款	73,600,000.00	57,900,000.00
信用借款		3,386,823.14
信用证借款	14,059,165.94	11,494,000.00
应计利息	403,237.50	235,591.83
合计	244,362,403.44	207,616,414.97

截至报告期末用于抵押的资产详细见本报告附注五、20，关联方担保情况详细见本报告附注十一、5、（2）。

（2）逾期借款情况

期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	87,268,622.20	87,133,585.70
设备及工程款	10,201,071.13	13,316,734.52
合 计	97,469,693.33	100,450,320.22

其中，账龄超过1年的重要应付账款

期末，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,969,831.95	619,680.67
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	1,969,831.95	619,680.67

账龄超过1年的重要合同负债

期末，本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

24、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,539,356.38	139,676,472.58	139,361,663.29	15,854,165.67
离职后福利-设定提存计划	1,405,691.57	9,885,286.77	9,908,507.33	1,382,471.01
辞退福利		105,668.40	105,668.40	
一年内到期的其他福利	72,666.16	75,324.16	72,666.16	75,324.16
合 计	17,017,714.11	149,742,751.91	149,448,505.18	17,311,960.84

（1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,381,988.92	123,840,053.80	123,237,592.00	14,984,450.72
职工福利费	84,582.70	6,795,560.24	6,880,142.94	
社会保险费	838,906.86	5,945,165.59	6,021,517.66	762,554.79
其中：1. 医疗保险费	838,051.56	5,462,899.21	5,538,395.98	762,554.79
2. 工伤保险费	855.30	338,725.84	339,581.14	

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 生育保险费		143,540.54	143,540.54	
住房公积金	197,724.62	2,627,879.31	2,753,967.49	71,636.44
工会经费和职工教育经费	36,153.28	467,813.64	468,443.20	35,523.72
合 计	15,539,356.38	139,676,472.58	139,361,663.29	15,854,165.67

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,405,691.57	9,885,286.77	9,908,507.33	1,382,471.01
其中：基本养老保险费	1,308,849.58	9,398,448.41	9,435,068.71	1,272,229.28
失业保险费	96,841.99	486,838.36	473,438.62	110,241.73
合 计	1,405,691.57	9,885,286.77	9,908,507.33	1,382,471.01

25、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	8,704,421.47	5,867,788.32
城市维护建设税	2,213,354.26	1,539,530.79
房产税	1,063,802.85	196,954.59
教育费附加	941,012.86	652,225.42
个人所得税	649,517.21	582,991.08
地方教育费附加	639,965.48	447,440.54
增值税	455,328.45	
印花税	66,800.86	57,836.27
土地使用税	65,468.91	24,969.28
其他	91.72	92.11
合 计	14,799,764.07	9,369,828.40

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
服务款	17,782,254.72	17,283,861.75
押金及保证金	136,825.52	84,400.00
其他	126,533.50	162,518.29
合 计	18,045,613.74	17,530,780.04

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	59,860,000.00	56,000,000.00
一年内到期的租赁负债	6,859,051.27	4,053,297.67
合 计	66,719,051.27	60,053,297.67

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	34,100,000.00	34,600,000.00
保证借款	25,760,000.00	21,400,000.00
合 计	59,860,000.00	56,000,000.00

（2）一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	6,859,051.27	4,053,297.67

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书但尚未到期的票据	1,000,000.00	1,891,838.56
待转销项税额	66,854.37	22,354.65
合 计	1,066,854.37	1,914,193.21

29、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	178,050,000.00	4.05%-6.50%	180,850,000.00	4.45%-6.50%
保证借款	102,964,320.00	3.80%-5.65%	65,714,320.00	3.95%-5.95%
应计利息	347,213.00		371,338.74	
小 计	281,361,533.00		246,935,658.74	
减：一年内到期的长期借款	59,860,000.00		56,000,000.00	
合 计	221,501,533.00		190,935,658.74	

截至报告期末用于抵押的资产详细见本报告附注五、20，关联方担保情况详细见本报告附注十一、5、（2）。

30、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	44,495,000.50	29,326,508.99
机器设备	12,979,841.32	14,925,456.08
小 计	57,474,841.82	44,251,965.07
减：一年内到期的租赁负债	6,859,051.27	4,053,297.67
合 计	50,615,790.55	40,198,667.40

2024年1-9月计提的租赁负债利息费用金额为167.59万元，计入财务费用-利息支出金额为167.59万元。

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
设定受益计划净负债	1,328,527.54	1,431,655.45
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	75,324.16	72,666.16
合 计	1,253,203.38	1,358,989.29

设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	2024年1-9月	2023年度
一、期初余额	1,431,655.45	1,447,732.72
二、计入当期损益的设定受益成本	31,729.44	38,938.99
1. 当期服务成本		14,837.27
2. 利息净额	31,729.44	24,101.72
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、其他变动	134,857.35	55,016.26
1. 已支付的福利	128,937.05	137,546.60
2. 外币折算差额	5,920.30	-82,530.34
五、期末余额	1,328,527.54	1,431,655.45

32、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼		91,730.37	
其他	117,400.50	117,888.00	
合 计	117,400.50	209,618.37	

33、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,260,762.12	5,451,571.00	2,259,786.96	15,452,546.16	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

34、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	8,931.50					8,931.50	

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	233,281,079.52			233,281,079.52
其他资本公积	5,536,769.38	1,424,268.07		6,961,037.45
合计	238,817,848.90	1,424,268.07		240,242,116.97

36、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-610,893.69	-766,861.67		-1,377,755.36
其他综合收益合计	-610,893.69	-766,861.67		-1,377,755.36

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
二、将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	-1,003,262.00		-236,400.33		-766,861.67
其他综合收益合计	-1,003,262.00		-236,400.33		-766,861.67

其他综合收益的税后净额本期发生额为-766,861.67元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-766,861.67元。

37、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,652,337.12	2,762,449.59	357,605.06	6,057,181.65

38、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,827,892.54			17,827,892.54

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	170,364,570.97	133,407,684.55	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	170,364,570.97	133,407,684.55	
加：本期归属于母公司股东的净利润	65,283,448.25	53,879,709.79	--
减：提取法定盈余公积		3,525,573.37	10.00
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	17,863,000.00	13,397,250.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	217,785,019.22	170,364,570.97	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	634,560,699.10	454,884,225.93	717,771,526.89	523,730,035.86
其他业务	13,715,946.78	1,238,756.30	14,317,515.46	3,863,156.72
合 计	648,276,645.88	456,122,982.23	732,089,042.35	527,593,192.58

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
汽车发动机零部件	251,897,818.19	166,415,722.53	280,238,126.44	183,272,997.17
汽车底盘零部件	319,058,740.05	240,409,744.16	363,443,826.83	285,797,921.93
新能源车电驱零部件	13,389,056.15	13,047,004.14	9,948,786.72	8,112,986.80
家电卫浴零配件	50,215,084.71	35,011,755.10	64,140,786.90	46,546,129.96
小 计	634,560,699.10	454,884,225.93	717,771,526.89	523,730,035.86
其他业务：				
销售材料及其他	13,219,145.05	1,148,067.71	13,717,515.46	3,744,609.56
租赁收入	496,801.73	90,688.59	600,000.00	118,547.16
小 计	13,715,946.78	1,238,756.30	14,317,515.46	3,863,156.72
合 计	648,276,645.88	456,122,982.23	732,089,042.35	527,593,192.58

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	汽车零部件		2024年1-9月 家电卫浴零配件		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	584,345,614.39	419,872,470.83	50,215,084.71	35,011,755.10		
在某一时段确认						
其他业务						
其中：在某一时点确认					13,219,145.05	1,148,067.71
租赁收入					496,801.73	90,688.59
合 计	584,345,614.39	419,872,470.83	50,215,084.71	35,011,755.10	13,715,946.78	1,238,756.30

(4) 主营业务（分地区）

地区	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	237,921,202.86	171,171,979.04	292,819,213.67	211,881,593.23
境外	396,639,496.24	283,712,246.89	424,952,313.22	311,848,442.63
合计	634,560,699.10	454,884,225.93	717,771,526.89	523,730,035.86

41、税金及附加

项 目	2024年1-9月	2023年度
出口关税	3,416,367.89	3,094,804.84
房产税	1,532,510.48	2,048,403.73
城市维护建设税	1,313,911.67	1,797,381.73
教育费附加	563,105.00	770,306.47
地方教育费附加	375,403.34	513,537.61
印花税	288,131.17	296,200.16
土地使用税	115,407.45	154,281.58
车船使用税	13,594.61	8,097.34
其他	129,013.14	248,750.16
合 计	7,747,444.75	8,931,763.62

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项 目	2024年1-9月	2023年度
职工薪酬	5,577,161.75	6,547,577.32
销售服务费	2,818,380.06	2,673,173.71
差旅费	1,840,619.27	2,467,039.50

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-9月	2023年度
业务招待费	1,415,652.53	2,000,843.74
运输仓储费	254,255.97	289,684.91
办公费	337,752.81	386,517.29
股份支付	34,996.43	71,552.56
折旧及摊销	25,678.88	35,250.99
其他费用	57,208.38	295,736.67
合 计	12,361,706.08	14,767,376.69

43、管理费用

项 目	2024年1-9月	2023年度
职工薪酬	29,228,711.91	33,917,000.39
折旧及摊销	5,428,176.88	8,335,193.81
交通差旅费	7,565,120.32	7,011,867.71
中介机构服务费	5,421,221.76	5,986,740.15
办公费	4,905,913.18	5,979,593.74
业务招待费	2,240,458.28	2,965,133.71
修缮及物料消耗	1,870,108.72	5,563,320.17
房租物业费	1,060,530.64	1,218,854.50
股份支付	994,414.92	1,297,378.36
其他费用	721,832.00	853,910.73
合 计	59,436,488.61	73,128,993.27

44、研发费用

项 目	2024年1-9月	2023年度
职工薪酬	12,696,011.36	16,370,770.62
材料费	6,281,398.56	6,052,219.04
折旧及摊销	1,218,448.83	2,038,184.58
股权激励	394,856.72	499,639.11
其他	2,142,020.14	2,056,725.13
合 计	22,732,735.61	27,017,538.48

45、财务费用

项 目	2024年1-9月	2023年度
利息支出	17,319,531.78	19,140,516.93
利息收入（负数列示）	-81,129.59	-77,433.40
汇兑损益	4,281,148.87	-5,158,571.29
融资费用	1,531,655.39	1,550,909.44
手续费及其他	355,882.13	491,787.07
合 计	23,407,088.58	15,947,208.75

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、其他收益

项 目	2024年1-9月	2023年度
增值税加计扣除形成的收益	1,133,421.79	
增值税退税-墨西哥	704,318.36	993,649.91
专精特新奖励	500,000.00	
深圳市龙岗区工业和信息化局 2023年下半年工业促产 能专项扶持第二批	423,000.00	
武汉东湖新技术 2018年工业投资技术改造专项资金	402,376.60	313,608.01
武汉东湖新技术 2018年工业投资技术改造	372,321.18	496,428.24
专精特新发展奖励资金	300,000.00	300,000.00
进项税加计抵减-深圳	265,082.55	408,253.10
2018年龙岗区经发资金技术改造专项扶持	225,000.00	300,000.00
2019年技术改造专项资金扶持	224,882.26	356,775.60
2024年民营及中小企业发展项目扶持计划改制补贴	195,000.00	
2020年技术装备及管理智能化提升项目资助	135,517.27	180,689.64
新能源汽车智能集成刹车关键零件技术改造项目	126,362.13	
2020年技术改造专项扶持第三批-评审制（产业转型科）	126,016.58	168,022.08
2022年企业技术改造项目扶持计划第二批项目资助计 划	123,529.41	164,705.88
ABS防抱刹车系统技术改造	90,978.69	121,304.76
2019年技术装备及管理智能化提升项目补助	88,884.22	118,512.12
2021年度工业企业技术改造扶持	69,629.83	92,839.68
龙岗区液压挺杆技术改造	67,500.00	90,000.00
2022年度工业企业技术改造扶持	59,137.92	45,996.16
龙岗科技创新局 2024年第二批国家高新技术企业认定 扶持项目补贴	50,000.00	
湖北电力需求响应事件补贴	49,413.49	
个税手续费返还	48,496.42	32,242.17
2018年技术改造倍增专项技术改造投资补贴	36,081.62	48,108.96
2021年企业技术改造扶持计划技术装备及管理智能化 提升项目资助计划	34,999.98	46,666.68
吸纳脱贫人口就业补贴	34,257.03	30,003.28
2020年技术改造倍增专项技术改造投资补助	28,771.09	285,642.42
2021年企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四 批资助计划	21,666.68	28,888.92
ERP应用补助	13,500.00	18,000.00
2023年度龙岗区工业企业技术改造	12,631.50	
失业保险基金补助-武汉	5,000.00	155,417.00
2024一次性扩岗补助深圳市	2,000.00	
深圳国家知识产权局专利代办处 2023年国内发明专利 授权资助第五次报账	1,500.00	
柴油机高压共轨系统先进制造技术		1,000,000.00

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-9月	2023年度
专精特新成长奖励资金		200,000.00
岗位技能培训补贴-武汉		169,000.00
深圳市中小企业服务局 2023 专精特新资助		100,000.00
2023 年高新技术企业培育资助第三批-深圳		100,000.00
科技保险保费补贴（退票补录）-武汉		86,400.00
科技企业培育补贴		50,000.00
高企认定奖励资金（第三批）-武汉		50,000.00
春节期间用工补贴-深圳		13,600.00
深圳市首次在深就业补贴-深圳		8,000.00
合 计	5,971,276.60	6,572,754.61

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

47、投资收益

项 目	2024年1-9月	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	9,182,606.60	7,870,554.07
其他		-3,262.91
合 计	9,182,606.60	7,867,291.16

48、信用减值损失

项 目	2024年1-9月	2023年度
应收账款坏账损失	-632,617.29	-2,832,926.12
其他应收款坏账损失	-137,084.59	-275,318.31
长期应收款坏账损失	-75,238.72	
应收票据坏账损失	-32,847.30	32,947.30
合 计	-877,787.90	-3,075,297.13

49、资产减值损失

项 目	2024年1-9月	2023年度
存货跌价损失	-2,880,672.23	-4,413,610.83
固定资产减值损失		-162,006.21
合 计	-2,880,672.23	-4,575,617.04

50、资产处置收益

项 目	2024年1-9月	2023年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	84,921.50	-200,050.66

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、营业外收入

项 目	2024年1-9月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		203,113.02	
捐赠款		43,000.00	
非流动资产毁损报废利得	143,969.03		143,969.03
其他	278,296.28	205,235.32	278,296.28
合 计	422,265.31	451,348.34	422,265.31

(1) 政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

(2) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、1。

52、营业外支出

项 目	2024年1-9月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	223,441.03	590,332.17	223,441.03
滞纳金/罚款	91,217.28	92,288.88	91,217.28
公益性捐赠支出	232.60	611.40	232.60
其他	431,582.40	220,470.64	431,582.40
合 计	746,473.31	903,703.09	746,473.31

53、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,421,054.27	7,424,101.79
递延所得税费用	1,919,834.07	9,535,883.57
合 计	12,340,888.34	16,959,985.36

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	77,624,336.58	70,839,695.15
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	11,643,650.48	10,625,954.28
某些子公司适用不同税率的影响	-86,432.76	-31,536.56
对以前期间当期所得税的调整		554,359.84
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,377,390.99	-1,180,583.11
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	3,861,429.24	2,779,360.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,606,949.53	5,263,560.18
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,422,416.38	-3,834,391.12
其他	115,099.22	2,783,261.39
所得税费用	12,340,888.34	16,959,985.36

54、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,325,320.49	3,419,665.46
往来款及保证金	2,407,345.15	2,163,212.91
利息收入	81,129.59	1,453,134.59
合 计	9,813,795.23	7,036,012.96

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	57,458,982.02	49,251,373.06
往来款及保证金	2,748,487.27	111,483.61
合 计	60,207,469.29	49,362,856.67

（3）支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	111,343,028.46	139,660,489.81

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回贷款融资保证金	250,000.00	250,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁、售后回租服务费及租金	7,738,293.71	5,334,059.81
其他融资费用	1,799,000.00	5,124,833.33
支付贷款保证金及押金		4,336,462.06
合 计	9,537,293.71	14,795,355.20

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	196,122,414.97	171,450,000.00	123,613,249.03	403,237.50			244,362,403.44
短期借款-信用证	11,494,000.00				2,565,165.94		14,059,165.94
长期借款	246,935,658.74	67,000,000.00	32,921,338.74	347,213.00			281,361,533.00
租赁负债	44,251,965.07		7,738,293.71	1,675,931.24	19,285,239.22		57,474,841.82
合 计	498,804,038.78	238,450,000.00	164,272,881.48	2,426,381.74	21,850,405.16		597,257,944.20

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	65,283,448.25	53,879,709.79
加：资产减值损失	2,880,672.23	4,575,617.04
信用减值损失	877,787.90	3,075,297.13
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,961,822.86	58,420,583.94
使用权资产折旧	4,473,407.59	3,666,326.09
无形资产摊销	946,991.58	1,283,692.00
长期待摊费用摊销	766,702.20	806,093.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-84,921.50	200,050.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	223,441.03	590,332.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	18,216,195.30	20,169,255.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,182,606.60	-7,867,291.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,140,125.84	6,818,003.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-220,291.76	2,717,879.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,310,046.99	-21,032,593.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,103,860.01	-33,743,083.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,878,405.23	925,274.75
其他	1,424,268.07	1,868,570.03
经营活动产生的现金流量净额	118,171,541.22	96,353,717.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	18,638,798.96	23,666,479.17
3、现金及现金等价物净变动情况：		

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	88,888,349.66	44,263,340.74
减：现金的期初余额	44,263,344.71	20,604,500.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	44,625,004.95	23,658,840.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	88,888,349.66	44,263,344.71
其中：库存现金	31,464.03	56,214.66
可随时用于支付的银行存款	88,856,885.63	44,207,130.05
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	88,888,349.66	44,263,344.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	26,155.50	146,763.86

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	26,155.50	146,763.86	保证金

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,838,666.07	7.0074	47,921,268.62
欧元	1,483,027.52	7.8267	11,607,211.49
港币	127.25	0.9018	114.75
墨西哥比索	1,799,628.59	0.3566	641,747.56
应收账款			
其中：美元	7,944,969.76	7.0074	55,673,581.10
欧元	2,433,920.88	7.8267	19,049,568.55
其他应收款			
其中：美元	441,074.49	7.0074	3,090,785.38
欧元	164,739.31	7.8267	1,289,365.16
墨西哥比索	1,686,448.00	0.3566	601,387.36
应付账款			

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,293,109.76	7.0074	9,061,337.33
欧元	301,780.63	7.8267	2,361,946.46
其他应付款			
其中：美元	511,347.53	7.0074	3,583,216.68
欧元	85,023.04	7.8267	665,449.83
港币	10,250.00	0.9018	9,243.45
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	339,045.99	7.0074	2,375,830.87
欧元	332,777.69	7.8267	2,604,551.15
租赁负债			
其中：美元	5,370,502.32	7.0074	37,633,257.96
欧元	1,325,627.68	7.8267	10,375,290.16

(2) 境外经营实体

主体	主要经营地	记账本位币	选择依据
香港富泰和精密制造有限公司	香港	美元	主要经营活动所使用的货币
PPM North America, Inc.	美国	美元	主要经营活动所使用的货币
PPM Europe GmbH	德国	欧元	主要经营活动所使用的货币
PPM-Aberle GmbH & Co KG	德国	欧元	主要经营活动所使用的货币
PPM INDUSTRIES DE MEXICO SA CV	墨西哥	美元	主要经营活动所使用的货币
KOPP GmbH	德国	欧元	主要经营活动所使用的货币

57、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	1,369,822.38
低价值租赁费用	72,633.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	1,442,455.38

(2) 作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	468,180.00
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	468,180.00

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第1年	624,240.00	624,240.00
第2年	624,240.00	624,240.00
第3年	156,060.00	624,240.00
合计	1,404,540.00	1,872,720.00

融资租赁

①销售损益、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

项目	本期发生额
销售损益	96,396.09
租赁投资净额的融资收益	18,529.99
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额；

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第1年	629,106.24	
第2年	629,106.24	
第3年	157,276.56	
合计	1,572,765.60	

③未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	1,887,318.72
按照3.45%折现后的租赁收款额现值	1,800,797.55
加：未担保余值	
租赁投资净额	1,800,797.55

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	12,696,011.36		16,370,770.62	
材料费	6,281,398.56		6,052,219.04	
折旧及摊销	1,218,448.83		2,038,184.58	

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
股权激励	394,856.72		499,639.11	
其他	2,142,020.14		2,056,725.13	
合计	22,732,735.61		27,017,538.48	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉东方骏驰精密制造有限公司	武汉	武汉	工业	100		设立
香港富泰和精密制造有限公司	香港	香港	商业贸易	100		设立
PPM North America, Inc.	美国	美国	商业贸易		100	设立
PPM Europe GmbH	德国	德国	商业贸易		100	设立
PPM-Aberle GmbH & Co KG	德国	德国	工业		100	非同一控制下企业
PPM INDUSTRIES DE MEXICO SA CV	墨西哥	墨西哥	工业		100	非同一控制下企业
KOPP GmbH	德国	德国	商业贸易		100	非同一控制下企业

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业 先富斯技术（武汉）有限公司	武汉	武汉	制造和装配高压柴油共轨系统		51	权益法

先富斯技术（武汉）有限公司（以下简称“先富斯”）为东方骏驰与 Senior Engineering Investments Limited（在英国伦敦证券交易所上市的外资企业，以下简称“Senior”）投资设立的中外合资企业。东方骏驰与 Senior 分别持股 51%和 49%，分别向先富斯委派 3 名和 2 名董事，其中由 Senior 向先富斯委任董事长，由东方骏驰委任副董事长；根据约定，修改章程、申请上市、增资减资、回购分红、资产处置抵押、业务性质或范围及经营计划重大变更等重大事项须经全体董事一致同意。因此，先富斯被界定为东方骏驰与 Senior 共同控制的公司。

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	先富斯技术（武汉）有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	88,369,611.99	98,335,384.47
其中：现金和现金等价物	26,218,026.93	67,957,991.57
非流动资产	20,091,011.09	19,269,645.25
资产合计	108,460,623.08	117,605,029.72
流动负债	19,396,468.98	18,849,882.75
非流动负债	1,785,017.78	304,037.61
负债合计	21,181,486.76	19,153,920.36
净资产	87,279,136.32	98,451,109.36
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	87,279,136.32	98,451,109.36
按持股比例计算的净资产份额	44,512,359.52	50,210,065.77
调整事项	851,048.23	431,361.08
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
专项储备	851,048.23	431,361.08
对合营企业权益投资的账面价值	43,661,311.29	49,778,704.69
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	先富斯技术（武汉）有限公司	
	2024年1-9月	2023年度
营业收入	75,071,252.52	89,250,004.75
净利润	18,005,110.99	15,432,458.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	18,005,110.99	15,432,458.96
企业本期收到的来自合营企业的股利		

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2019年技术改造专项资金扶持项目	1,536,210.70		224,882.26	1,311,328.44	财政拨款
2018年龙岗区经发资金技术改造专项扶持项目	1,500,000.00		225,000.00	1,275,000.00	财政拨款

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
武汉东湖新技术 2018 年工业投资技术改造	1,813,958.28		554,204.31	1,259,753.97	财政拨款
武汉东湖高新财政局 2018 年工业投资和技术	1,303,554.64		220,493.47	1,083,061.17	财政拨款
2022 年企业技术改造项目扶持计划第二批项目资助计划	1,180,392.16		123,529.41	1,056,862.75	财政拨款
2020 年技术改造专项扶持第三批项目	1,119,953.94		126,016.58	993,937.36	财政拨款
2022 年度工业企业技术改造扶持	677,103.84		59,137.92	617,965.92	财政拨款
2020 年技术装备及管理智能化提升项目	722,758.65		135,517.27	587,241.38	财政拨款
2021 年度工业企业技术改造扶持	649,878.04		69,629.83	580,248.21	财政拨款
2019 年技术装备及管理智能化提升项目	417,439.07		88,884.22	328,554.85	财政拨款
2021 年企业技术改造扶持计划技术装备及管理智能化提升项目	322,777.76		34,999.98	287,777.78	财政拨款
ABS 防抱刹车系统技术改造项目	349,171.21		90,978.69	258,192.52	财政拨款
2021 年企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划项目	199,814.83		21,666.68	178,148.15	财政拨款
2020 年技术改造倍增专项技术改造投资项目	190,293.64		28,771.09	161,522.55	财政拨款
2018 年技术改造倍增专项技术改造投资补贴项目	169,455.36		36,081.62	133,373.74	财政拨款
龙岗区液压挺杆技术改造项目	90,000.00		67,500.00	22,500.00	财政拨款
ERP 应用补助项目	18,000.00		13,500.00	4,500.00	财政拨款
2024 年新能源汽车智能集成刹车关键零件技术改造项目		4,100,000.00	126,362.13	3,973,637.87	财政拨款
2023 年度龙岗区工业企业技术改造		1,351,571.00	12,631.50	1,338,939.50	财政拨款
合计	12,260,762.12	5,451,571.00	2,259,786.96	15,452,546.16	

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2024 年新能源汽车智能集成刹车关键零件技术改造项目	财政拨款		4,100,000.00	126,362.13		3,973,637.87	其他收益	与资产相关
2023 年度龙岗区工业企业技术改造	财政拨款		1,351,571.00	12,631.50		1,338,939.50	其他收益	与资产相关

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019年技术改造专项资金扶持项目	财政拨款	1,536,210.70		224,882.26		1,311,328.44	其他收益	与资产相关
2018年龙岗区经发资金技术改造专项扶持项目	财政拨款	1,500,000.00		225,000.00		1,275,000.00	其他收益	与资产相关
武汉东湖新技术2018年工业投资技术改造	财政拨款	1,813,958.28		554,204.31		1,259,753.97	其他收益	与资产相关
武汉东湖高新财政局2018年工业投资和技术	财政拨款	1,303,554.64		220,493.47		1,083,061.17	其他收益	与资产相关
2022年企业技术改造项目扶持计划第二批项目资助计划	财政拨款	1,180,392.16		123,529.41		1,056,862.75	其他收益	与资产相关
2020年技术改造专项扶持第三批项目	财政拨款	1,119,953.94		126,016.58		993,937.36	其他收益	与资产相关
2022年度工业企业技术改造扶持	财政拨款	677,103.84		59,137.92		617,965.92	其他收益	与资产相关
2020年技术装备及管理智能化提升项目	财政拨款	722,758.65		135,517.27		587,241.38	其他收益	与资产相关
2021年度工业企业技术改造扶持	财政拨款	649,878.04		69,629.83		580,248.21	其他收益	与资产相关
2019年技术装备及管理智能化提升项目	财政拨款	417,439.07		88,884.22		328,554.85	其他收益	与资产相关
2021年企业技术改造扶持计划技术装备及管理智能化提升项目	财政拨款	322,777.76		34,999.98		287,777.78	其他收益	与资产相关
ABS防抱刹车系统技术改造项目	财政拨款	349,171.21		90,978.69		258,192.52	其他收益	与资产相关
2021年企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划项目	财政拨款	199,814.83		21,666.68		178,148.15	其他收益	与资产相关
2020年技术改造倍增专项技术改造投资项目	财政拨款	190,293.64		28,771.09		161,522.55	其他收益	与资产相关
2018年技术改造倍增专项技术改造投资补贴项目	财政拨款	169,455.36		36,081.62		133,373.74	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
龙岗区液压挺杆技术改造项目	财政拨款	90,000.00		67,500.00		22,500.00	其他收益	与资产相关
ERP应用补助项目	财政拨款	18,000.00		13,500.00		4,500.00	其他收益	与资产相关
合计		12,260,762.12	5,451,571.00	2,259,786.96		15,452,546.16		

- 2024年新能源汽车智能集成刹车关键零件技术改造项目，根据《省财政厅关于下达2024年省级制造业高质量发展专项资金(第一批)》的通知(鄂财资产发(2024)30号)、《市财政局关于下达2024年省级制造业高质量发展专项资金(第一批)》的通知》(武财资产(2024)339号)等文件精神，公司2024年06月26日收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局财政零余额账户2024年省级制造业高质量发展专项资金410.00万元；由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并于主体折旧年限内平均结转，本期共摊销126,362.13元。
- 2023年度龙岗区工业企业技术改造扶持，根据深圳市龙岗区工业和信息化局关于公示2023年度工业企业技术改造拟扶持企业名单的通告，向公司资助1,351,571.00元，本期摊销12,631.50元。
- 2019年技术改造专项资金扶持项目，根据《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金管理办法》和《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持工业和服务业发展实施细则》，公司2020年度收到技术改造资金2,666,000.00元，由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转，本期摊销224,882.26元。
- 2018年龙岗区经发资金技术改造专项补贴项目，根据《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金管理办法》和《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持工业和服务业发展实施细则》，公司2019年度累计收到技术改造资金3,000,000.00元，由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转，本期摊销225,000.00元。
- 武汉东湖高新财政局2018年工业投资和技术项目，根据《武汉东湖新技术开发区管理委员会关于推进“光谷制造2025”的若干政策(试行)》(武新规〔2017〕11号)和《武汉东湖新技术开发区管委会、中国(湖北)自由贸易试验区武汉片区管理委员会关于印发武汉东湖新技术开发区关于推进“光谷制造2025”的若干政策实施细则(试行)的通知》(武新管企服〔2018〕4号)，公司2018年5月25日收武汉东湖新技术2018年工业投资技术改造专项资金4,431,000.00元；2018年12月20日收到武汉东湖高新财政局2018年工业投资和技术改造专项资金3,181,200.00元；由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并于主体折旧年限内平均结转，本期共摊销774,697.78元。
- 2022年企业技术改造项目扶持计划第二批项目资助计划，根据深圳市工业和信息化局关于2022年企业技术改造项目扶持计划第二批拟资助项目公示的通知，向公司资助140.00万元，由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相

关的政府补助,并于主体折旧年限内平均结转,本期摊销 123,529.41 元。

- 7) 2020 年技术改造专项扶持第三批项目,根据《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金管理办法》和《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持工业和服务业发展实施细则》,公司 2021 年度累计收到技术改造资金 1,470,000.00 元,由于该项目是对固定资产进行的补助,本公司将其确认为与资产相关的政府补助,并于主体折旧年限内平均结转,本期摊销 126,016.58 元。
- 8) 2022 年度工业企业技术改造扶持,根据深圳市龙岗区工业和信息化局关于公示 2022 年度工业企业技术改造拟扶持企业名单的通告,向公司资助 72.31 万元,本期摊销 59,137.92 元。
- 9) 2020 年技术装备及管理智能化提升项目,根据《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资行动方案(2017-2020 年)的通知》(深府办〔2017〕22 号)和《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资若干措施的通知》(深府办规〔2017〕9 号),公司 2020 年度收到技术改造资金 1,310,000.00 元,由于该项目是对固定资产进行的补助,本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转,本期摊销 135,517.27 元。
- 10) 2021 年度工业企业技术改造扶持,根据《深圳市龙岗区工业和信息化产业发展专项资金管理办法》(深龙工信规〔2022〕5 号),以及《深圳市龙岗区工业和信息化产业发展专项资金关于支持制造业发展实施细则》(深龙工信规〔2022〕6 号),向公司资助 758,191.00 元,本期摊销 69,629.83 元。
- 11) 2019 年技术装备及管理智能化提升项目,根据《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资行动方案(2017-2020 年)的通知》(深府办〔2017〕22 号)和《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资若干措施的通知》(深府办规〔2017〕9 号),公司 2019 年度收到技术改造资金 1,010,000.00 元,由于该项目是对固定资产进行的补助,本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转,本期摊销 88,884.22 元。
- 12) 2021 年企业技术改造扶持计划技术装备及管理智能化提升项目,根据《深圳市技术改造倍增专项操作规程》(深工信规〔2019〕3 号)的有关规定,公司 2021 年度累计收到技术改造资金 420,000.00 元,由于该项目是对固定资产进行的补助,本公司将其确认为与资产相关的政府补助,并于主体折旧年限内平均结转,本期摊销 34,999.98 元。
- 13) ABS 防抱刹车系统技术改造项目,根据《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金管理办法》和《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持工业和服务业发展实施细则》,公司 2018 年度收到技术改造资金 1,077,000.00 元,由于该项目是对固定资产进行的补助,本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转,本期摊销 90,978.69 元。
- 14) 2021 年企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划项目,根据《深圳市技术改造倍增专项操作规程》(深工信规〔2019〕3 号)的有关规定,公司 2021 年度累计收到技术改造资金 260,000.00 元,由于该项目是对固定资产进行的补助,本公司将其确认为与资产相关的政府补助,并于主体折旧年限内平均结转,本期摊销

21,666.68 元。

- 15) 2020 年技术改造倍增专项技术改造投资项目，根据《深圳市人民政府办公厅印发关实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资行动方案(2017-2020 年)的通知》(深府办〔2017〕22 号)和《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资若干措施的通知》(深府办规〔2017〕9 号)，公司 2020 年度收到技术改造资金 680,000.00 元，由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转，本期摊销 28,771.09 元。
- 16) 2018 年技术改造倍增专项技术改造投资补贴项目，根据《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资行动方案(2017-2020 年)的通知》(深府办〔2017〕22 号)和《深圳市人民政府办公厅印发关于实施技术改造倍增计划扩大工业有效投资若干措施的通知》(深府办规〔2017〕9 号)，公司 2019 年度收到技术改造资金 410,000.00 元，由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转，本期摊销 36,081.62 元。
- 17) 龙岗区液压挺杆技术改造项目，公司 2015 年度收到技术改造政府补助 900,000.00 元，由于该项目是对固定资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转，本期摊销 67,500.00 元。
- 18) ERP 应用补助项目，根据《深圳市民营及中小企业发展专项资金管理暂行办法》(深财科〔2012〕177 号)，公司 2015 年度收到技术改造资金 180,000.00 元，由于该项目是对长期资产进行的补助，本公司将其确认为与资产相关的政府补助并按照折旧年限内平均结转，本期摊销 13,500.00 元。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税加计扣除形成的收益	财政拨款		1,133,421.79	其他收益	与收益相关
增值税退税-墨西哥	财政拨款	993,649.91	704,318.36	其他收益	与收益相关
专精特新奖励	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
深圳市龙岗区工业和信息化局 2023 年下半年工业促产能专项扶持第二批	财政拨款		423,000.00	其他收益	与收益相关
武汉东湖新技术 2018 年工业投资技术改造专项资金	财政拨款	313,608.01	402,376.60	其他收益	与资产相关
武汉东湖新技术 2018 年工业投资技术改造	财政拨款	496,428.24	372,321.18	其他收益	与资产相关
专精特新发展奖励资金	财政拨款	300,000.00	300,000.00	其他收益	与收益相关
进项税加计抵减-深圳	财政拨款	408,253.10	265,082.55	其他收益	与收益相关
2018 年龙岗区经发资金技术改造专项扶持	财政拨款	300,000.00	225,000.00	其他收益	与资产相关

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019年技术改造专项资金扶持	财政拨款	356,775.60	224,882.26	其他收益	与资产相关
2024年民营及中小企业发展项目扶持计划改制补贴	财政拨款		195,000.00	其他收益	与收益相关
2020年技术装备及管理智能化提升项目资助	财政拨款	180,689.64	135,517.27	其他收益	与资产相关
新能源汽车智能集成刹车关键零件技术改造项目	财政拨款		126,362.13	其他收益	与资产相关
2020年技术改造专项扶持第三批-评审制（产业转型科）	财政拨款	168,022.08	126,016.58	其他收益	与资产相关
2022年企业技术改造项目扶持计划第二批项目资助计划	财政拨款	164,705.88	123,529.41	其他收益	与资产相关
ABS防抱刹车系统技术改造	财政拨款	121,304.76	90,978.69	其他收益	与资产相关
2019年技术装备及管理智能化提升项目补助	财政拨款	118,512.12	88,884.22	其他收益	与资产相关
2021年度工业企业技术改造扶持	财政拨款	92,839.68	69,629.83	其他收益	与资产相关
龙岗区液压挺杆技术改造	财政拨款	90,000.00	67,500.00	其他收益	与资产相关
2022年度工业企业技术改造扶持	财政拨款	45,996.16	59,137.92	其他收益	与资产相关
龙岗科技创新局2024年第二批国家高新技术企业认定扶持项目补贴	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
湖北电力需求响应事件补贴	财政拨款		49,413.49	其他收益	与收益相关
2018年技术改造倍增专项技术改造投资补贴	财政拨款	48,108.96	36,081.62	其他收益	与资产相关
2021年企业技术改造扶持计划技术装备及管理智能化提升项目资助计划	财政拨款	46,666.68	34,999.98	其他收益	与资产相关
吸纳脱贫人口就业补贴	财政拨款	30,003.28	34,257.03	其他收益	与收益相关
2020年技术改造倍增专项技术改造投资补助	财政拨款	285,642.42	28,771.09	其他收益	与资产相关
个税手续费返还项目	财政拨款	32,242.17	48,496.42	其他收益	与收益相关
2021年企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划	财政拨款	28,888.92	21,666.68	其他收益	与资产相关
ERP应用补助	财政拨款	18,000.00	13,500.00	其他收益	与资产相关
2023年度龙岗区工业企业技术改造	财政拨款		12,631.50	其他收益	与资产相关

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
失业保险基金补助-武汉	财政拨款	155,417.00	5,000.00	其他收益	与收益相关
2024 一次性扩岗补助深圳市	财政拨款		2,000.00	其他收益	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处 2023 年国内发明专利授权资助第五次报账	财政拨款		1,500.00	其他收益	与收益相关
柴油机高压共轨系统先进制造技术	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与资产相关
专精特新成长奖励资金	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
岗位技能培训补贴-武汉	财政拨款	169,000.00		其他收益	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2023 专精特新资助	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
2023 年高新技术企业培育资助第三批-深圳	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
科技保险保费补贴（退票补录）-武汉	财政拨款	86,400.00		其他收益	与收益相关
科技企业培育补贴	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
高企认定奖励资金（第三批）-武汉	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
春节期间用工补贴-深圳	财政拨款	13,600.00		其他收益	与收益相关
深圳市首次在深就业补贴-深圳	财政拨款	8,000.00		其他收益	与收益相关
合 计		6,572,754.61	5,971,276.60		

- 1) 增值税加计抵减，根据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，根据《增值税及附加税费申报表附列资料》1 月实际加计抵减金额 1,133,421.79 元，该项目没有用于固定资产，未来也不会形成长期资产，作为收益相关政府补助入账。
- 2) 墨西哥 2024 年 1-9 月收到墨西哥政府补助 704,318.36 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。
- 3) 2024 年 6 月 26 日收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局财政零余额账户专精特新奖励 500,000.00 元，该项目在未来期间不会形成长期资产，与日常活动有关，公司将其作为与收益相关政府补助一次性计入其他收益。
- 4) 深圳市龙岗区工业和信息化局 2023 年下半年工业促产能专项扶持第二批，企业在本期收到深圳市龙岗区工业和信息化局共 423,000.00 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。
- 5) 根据《关于拨付 2024 年中小企业专精特新成长奖励省级小型微型企业创业创新示范基地奖励、武汉企业入选中国民营企业 500 强奖励资金的通知》和《2024 年中小企业专精特新成长奖励资金明细表》，公司于 2024 年 3 月 22 日收到武汉市经济和信

- 息化局拨付的 300,000.00 元政府补助。该项目在未来期间不会形成长期资产，与日常活动有关，公司将其作为与收益相关政府补助一次性计入其他收益。
- 6) 进项税加计抵减，根据税务总局公告 2023 年第 43 号《税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额，经测算可获得增值税加计抵减金额 265,082.55 元，该项目没有用于固定资产，未来也不会形成长期资产，作为收益相关政府补助入账。
- 7) 市中小企业服务局关于 2024 年民营及中小企业发展项目扶持计划改制辅导上市奖励项目，根据《深圳市工业和信息化局民营及中小企业发展项目扶持计划操作规程》（深工信规〔2023〕4 号），企业在本期收到深圳市中小企业服务局共 195,000.00 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。
- 8) 深圳市龙岗区科技创新局关于 2024 年第二批国家高新技术企业认定扶持项目，根据《深圳市龙岗区科技创新专项资金管理办法》《深圳市龙岗区科技创新专项资金实施细则》有关规定，龙岗区科技创新局对 2024 年第二批国家高新技术企业认定扶持项目共 593 项进行资助。企业在本期收到深圳市龙岗区科技创新局共 50,000.00 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。
- 9) 2024 年 3 月 21 日收到 2022 年 8 月湖北电力需求响应事件补贴 49,413.49 元，该项目在未来期间不会形成长期资产，与日常活动有关，公司将其作为与收益相关政府补助一次性计入其他收益。
- 10) 深圳主体：电子退库个税返还款项目，公司于 2023 年 3 月收到电子退库个税返还款 28,223.01 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。武汉主体：2024 年 4 月 23 日收到国家金库武汉市东湖新技术开发区支库（代理）的个税返还 20,273.41 元，该项目在未来期间不会形成长期资产，与日常活动有关，公司将其作为与收益相关政府补助一次性计入其他收益。深圳主体与武汉主体合计收到个税返还款 48,496.42 元。
- 11) 深圳市吸纳脱贫人口就业补贴项目，包含岗位补贴和社保补贴，根据《转发人力资源社会保障部 发展改革委 财政部 农业农村部 国家乡村振兴局关于做好 2022 年脱贫人口稳岗就业工作的通知》（粤人社发〔2022〕15 号）和《关于印发〈广东省就业创业补贴申请办理指导清单（2021 年修订版）〉的通知》（粤人社规〔2021〕12 号），现就发放脱贫人口就业有关补贴，鼓励支持用人单位吸纳脱贫人口就业，对招用脱贫人口并符合有关条件的，给予一次性吸纳就业补贴、社保补贴和岗位补贴。企业在本期收到深圳市龙岗区坪地街道公共事务中心共 34,257.03 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。
- 12) 2024 年 4 月 9 日收到武汉市失业保险管理办公室失业保险基金的失业保险基金补助款 5,000.00 元，该项目在未来期间不会形成长期资产，与日常活动有关，公司将其作为与收益相关政府补助一次性计入其他收益。
- 13) 深圳市人力资源和社会保障局关于开展 2023 年一次性扩岗补助和一次性吸纳就业补贴工作，根据《人力资源社会保障部 教育部 财政部关于延续实施一次性扩岗补助政策有关工作的通知》（人社部发〔2023〕37 号）、《广东省人民政府办公厅关于

优化调整稳就业政策措施全力促发展惠民生的通知》（粤府办〔2023〕13号）规定，现就一次性扩岗补助和一次性吸纳就业补贴申领。企业在本期收到广东建行社保大集中代发户 2,000.00 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。

- 14) 深圳市市场监督管理局关于办理深圳 2023 年度知识产权领域专项资金核准制项目领款手续，根据《深圳市市级财政专项资金管理办法》（深府规〔2023〕5号）、《深圳市市场监督管理局专项资金管理办法》（深市监规〔2020〕3号）、《深圳市市场监督管理局知识产权领域专项资金操作规程》（深市监规〔2022〕10号）、《深圳市市场监督管理局知识产权领域专项资金操作规程》（深市监规〔2024〕5号）有关规定，企业在本期收到深圳国家知识产权局专利代办处共 1,500.00 元，由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。

3、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
纾困企业贷款贴息	财政拨款	1,354,880.02		财务费用	与收益相关
普惠小微贷款阶段性减息	财政拨款	20,400.00		财务费用	与收益相关
合计		1,375,280.02			

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事

会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.48%（2023 年：36.57%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 79.50%（2023 年：73.45%）。

（2）流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 7,452.66 万元（上年年末：5,257.42 万元）。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	2.62	14.68
金融负债		
其中：短期借款	18,786.23	20,761.64
长期应付款		
长期借款	8,488.41	9,026.91
合 计	27,277.26	29,803.23
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	8,885.69	4,420.71
金融负债		
其中：长期借款	19,647.74	15,666.66
合 计	28,533.43	20,087.37

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

1、以公允价值计量的项目和金额

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

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

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

2、不以公允价值计量的项目和金额

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司最终控制方是朱江平、朱洪、WU JIANG ZHONG 三位自然人股东，直接持有公司股权 39.65% 股权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
先富斯技术（武汉）有限公司	合营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
深圳市龙岗创新投资有限公司	公司控股 5% 以上的股东
深圳市高新投创业投资有限公司	公司控股 5% 以上的股东
深圳市创新投资集团有限公司及其对外投资企业	与关联企业合计持股 5% 以上的股东
深圳市罗湖红土创业投资有限公司	与关联企业合计持股 5% 以上的股东
深圳市高新投集团有限公司及其对外投资企业	间接持股 5% 以上的股东
深圳市人才创新创业二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	与关联企业合计持股 5% 以上的股东
深圳市康瑟特机械配套设备有限公司	公司实际控制人对外投资企业
深圳市贝尔顿塑料制品有限公司	公司实际控制人对外投资企业
武汉聚月胜商贸有限公司	公司实际控制人对外投资企业
深圳市西杰数码科技有限公司	公司实际控制人对外投资企业
武汉骏扬投资咨询有限公司	公司实际控制人对外投资企业
深圳枫之林机械设备有限公司	公司实际控制人对外投资企业
深圳市碧洲贸易有限公司	公司实际控制人担任董监高企业
冯艳、陈彩虹	公司实际控制人个人关系密切的家庭成员
报告期内董事、经理、财务总监、董事会秘书、监事、上述人员关系密切的家庭成员及其对外投资、担任董事、高级管理人员的企业	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
先富斯	房屋租赁	486,709.99	600,000.00

(2) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	800.00	2021/2/1	2024/1/26	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	1,000.00	2021/3/2	2024/2/25	是

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	1,000.00	2021/4/1	2024/3/30	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	200.00	2021/4/27	2024/4/26	是
富泰和	500.00	2021/9/17	2024/9/17	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	1,000.00	2022/2/28	2025/2/25	否
富泰和香港、富泰和、冯艳、陈彩红、朱江平、朱洪、WU JIANG ZHONG	2,000.00	2022/6/30	2025/6/19	否
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	500.00	2022/9/26	2025/9/26	否
朱江平、冯艳、陈彩虹、朱洪、WU JIANG ZHONG、富泰和	500.00	2022/9/30	2025/9/30	否
武汉光谷科技融资担保有限公司、朱江平、冯艳、富泰和	1,000.00	2022/12/2	2024/1/2	是
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、富泰和	9.40	2023/2/5	2024/2/5	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2023/3/17	2024/3/15	是
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、富泰和	39.11	2023/3/21	2024/3/21	是
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、富泰和	625.98	2023/3/22	2024/3/22	是
朱江平、冯艳	399.21	2023/3/23	2026/3/20	否
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、富泰和	334.91	2023/3/25	2024/3/25	是
朱江平、朱洪、冯艳、陈彩红、富泰和	200.00	2023/3/28	2024/3/27	是
朱江平、冯艳	808.97	2023/4/11	2026/3/20	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2023/4/11	2024/4/10	是
深圳市高新投融资担保有限公司、朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、东方骏驰	2,000.00	2023/4/19	2024/4/18	是
朱江平、冯艳	500.00	2023/4/25	2024/4/24	是
富泰和、富泰和香港、冯艳、陈彩红、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2023/5/11	2024/4/30	是
富泰和、富泰和香港、冯艳、陈彩红、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	1,000.00	2023/5/23	2024/5/10	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	250.00	2023/5/30	2024/5/27	是

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
朱江平、朱洪、冯艳、陈彩红、富泰和	300.00	2023/5/31	2024/3/27	是
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	7,900.00	2023/6/5	2028/6/5	否
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	2,100.00	2023/6/13	2028/6/5	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2023/6/13	2024/6/6	是
富泰和、富泰和香港、冯艳、陈彩红、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	300.00	2023/6/19	2024/5/17	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	350.00	2023/6/28	2024/6/20	是
深圳市兴业融资担保有限公司、东方骏驰、朱江平、冯艳	800.00	2023/6/29	2025/6/29	否
深圳市兴业融资担保有限公司、东方骏驰、朱江平、冯艳	800.00	2023/6/29	2025/6/29	否
深圳市兴业融资担保有限公司、东方骏驰、朱江平、冯艳	400.00	2023/6/29	2025/6/29	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2023/6/29	2024/6/20	是
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	490.00	2023/7/5	2024/7/4	是
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	1,500.00	2023/7/12	2028/6/5	否
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	500.00	2023/7/27	2028/6/5	否
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	500.00	2023/8/2	2028/6/5	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	400.00	2023/8/7	2024/8/6	是
朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG	500.00	2023/8/11	2028/6/5	否
深圳市力合科技融资担保有限公司、朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、东方骏驰	500.00	2023/8/16	2024/8/16	是
富泰和、冯艳、朱江平、朱洪、陈彩红	1,500.00	2023/9/26	2024/9/23	是
朱江平、冯艳	368.26	2023/10/18	2026/3/20	否
深圳市高新投融资担保有限公司、朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、东方骏驰	1,000.00	2023/11/20	2024/11/16	否

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
深圳市兴业融资担保有限公司、朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、WU JIANG ZHONG、东方骏驰	1,000.00	2023/11/21	2024/11/19	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2023/11/23	2024/11/22	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	140.00	2023/11/25	2024/11/18	否
富泰和、朱江平、冯艳、武汉光谷科技融资担保有限公司	1,000.00	2023/11/29	2025/11/28	否
富泰和、冯艳、朱江平、朱洪、陈彩红	1,600.00	2023/12/1	2024/12/1	否
深圳市力合科技融资担保有限公司、朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、东方骏驰	500.00	2023/12/7	2024/12/7	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	990.00	2023/12/7	2024/12/7	否
富泰和、冯艳、朱江平	1,000.00	2023/12/19	2024/12/18	否
深圳市力合科技融资担保有限公司、朱江平、朱洪、东方骏驰	1,000.00	2023/12/25	2024/12/25	否
深圳市高新投融资担保有限公司、朱江平、冯艳、朱洪、WU JIANG ZHONG、东方骏驰	2,000.00	2023/12/27	2024/12/14	否
武汉光谷科技融资担保有限公司、朱江平、冯艳、富泰和	1,000.00	2024/1/5	2026/1/4	否
富泰和、冯艳、朱江平、朱洪、陈彩红	1,000.00	2024/1/29	2025/1/29	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	159.00	2024/2/28	2025/2/24	否
朱江平、朱洪、东方骏驰、富泰和香港	1,000.00	2024/2/29	2025/2/28	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	313.80	2024/3/4	2025/2/20	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	134.30	2024/3/4	2025/2/24	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	900.00	2024/3/13	2025/3/12	否
富泰和、冯艳、朱江平	990.00	2024/3/28	2026/3/28	否
富泰和、冯艳、朱江平	990.00	2024/4/2	2026/4/2	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	390.00	2024/4/7	2025/3/25	否

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	268.81	2024/4/9	2025/4/7	否
朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、富泰和	400.00	2024/4/11	2025/4/11	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	990.00	2024/4/15	2027/4/14	否
朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、富泰和	400.00	2024/4/18	2025/4/18	否
朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、富泰和	200.00	2024/4/23	2025/4/23	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	990.00	2024/4/25	2025/4/23	否
朱江平、冯艳	540.00	2024/4/29	2025/4/29	否
朱江平、冯艳	1,000.00	2024/5/10	2025/5/10	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	990.00	2024/5/10	2025/5/9	否
朱江平、冯艳	960.00	2024/5/17	2025/5/17	否
富泰和、冯艳、朱江平	990.00	2024/5/21	2026/5/21	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	690.00	2024/5/30	2025/5/29	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2024/6/6	2025/6/4	否
富泰和、冯艳、朱江平	900.00	2024/6/19	2025/6/18	否
富泰和、冯艳、朱江平	90.00	2024/6/20	2025/6/18	否
富泰和、富泰和香港、冯艳、陈彩红、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	1,800.00	2024/6/28	2025/6/20	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	500.00	2024/7/18	2026/7/16	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	800.00	2024/7/29	2026/7/25	否
富泰和、冯艳、朱江平、WU JIANG ZHONG、朱洪	400.00	2024/8/9	2026/8/8	否
朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、东方骏驰	1,000.00	2024/8/23	2026/2/23	否
朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、东方骏驰	800.00	2024/9/20	2026/3/20	否
富泰和、冯艳、朱江平、朱洪、陈彩红	1,500.00	2024/9/26	2025/9/26	否
朱江平、冯艳、朱洪、陈彩红、东方骏驰	1,500.00	2024/9/27	2025/9/24	否

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	5,591,551.01	6,302,183.96

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	先富斯	497,934.99	14,938.05	111,534.87	3,346.05
长期应收款	先富斯	918,369.78	75,238.72		
其他应付款	先富斯	52,425.52			

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

2021年10月25日，公司召开了2021年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司股票定向发行说明书的议案》等议案，决定向员工持股计划平台东方富泰定向发行普通股新股，发行规模不超过1,658,000股，发行价格按照公司最近一期经审计的每股净资产确定为4.64元/股，募集资金不超过7,693,120.00元。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司2021年10月25日盘内集合竞价的成交均价
授予日权益工具公允价值的重要参数	二级市场股价
可行权权益工具数量的确定依据	按实际授予股票登记人数确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,546,880.00
2021年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	346,329.38
2022年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,823,528.25
2023年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,868,570.03
2024年1-9月以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,424,268.07

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	34,996.43	
管理人员	994,414.92	
研发人员	394,856.72	
合 计	1,424,268.07	

4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

根据公司国际化的经营战略规划，本次对外投资为了进一步拓展公司业务，形成公司盈利增长点，进一步提高公司持续经营和盈利能力。公司第三届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于公司对全资子公司香港富泰和精密制造有限公司增资 6,000,000.00 美元的议案》，增资具体情况：香港富泰和对富泰和北美增资 6,000,000.00 美元。富泰和北美对富泰和墨西进行投资。主要用于新项目开发、设备采购及补充流动资金。截至 2024 年 9 月 30 日，该增资事项尚未完成。

（2）其他承诺事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的其他承诺事项。

（3）前期承诺履行情况

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的前期承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、设立子公司

公司于 2024 年 4 月 12 日召开第三届第二十七次董事会会议，会议审议通过《关于设立孙公司》PPM Industries Korea Co.,Ltd.的议案，公司于 2024 年 6 月 26 日获得了深圳市商务局批准的深境外投资〔2024〕N00542 号批文和 2024 年 7 月 4 日取得了深圳市发展和改革委员会批准的深发改境外备〔2024〕466 号境外投资项目备案通知书，PPM Industries Korea Co.,Ltd.于 2024 年 10 月 30 日完成工商注册登记并于 2024 年 11 月 6 日取得营业执照证书。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 12 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

报告期内公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,000,000.00	50,200.00	949,800.00	2,236,822.73	17,352.70	2,219,470.03

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末，本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,000,000.00

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	50,200.00	5.02	949,800.00
其中：					
银行承兑汇票	1,000,000.00	100.00	50,200.00	5.02	949,800.00
合计	1,000,000.00	100.00	50,200.00	5.02	949,800.00

续：

类别	上年年末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,236,822.73	100.00	17,352.70	0.78	2,219,470.03
其中：					
银行承兑汇票	2,236,822.73	100.00	17,352.70	0.78	2,219,470.03
合计	2,236,822.73	100.00	17,352.70	0.78	2,219,470.03

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	1,000,000.00	50,200.00	5.02	2,236,822.73	17,352.70	0.78

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	17,352.70
本期计提	50,200.00
本期收回或转回	17,352.70
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	50,200.00

转回或收回金额重要的坏账准备

本期无重要的转回或收回的坏账准备。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

本期无实际核销的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	97,801,153.53	88,014,793.96
1至2年	15,202,149.79	24,964,467.33
2年以上	107,283.49	99,285.46
小计	113,110,586.81	113,078,546.75
减：坏账准备	2,008,109.69	2,175,954.85
合计	111,102,477.12	110,902,591.90

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	109,122.60	0.10	109,122.60			100.00	
按组合计提坏账准备	113,001,464.21	99.90	1,898,987.09			1.68	111,102,477.12
其中：							
应收国内企业客户	18,228,643.50	16.12	914,542.28			5.02	17,314,101.22
应收国外企业客户	18,046,084.83	15.95	907,718.07			5.03	17,138,366.76
应收关联方（合并范围内）	76,726,735.88	67.83	76,726.74			0.10	76,650,009.14
合计	113,110,586.81	100.00	2,008,109.69			1.78	111,102,477.12

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	110,295.20	0.10	110,295.20			100.00	
按组合计提坏账准备	112,968,251.55	99.90	2,065,659.65			1.83	110,902,591.90
其中：							
应收国内企业客户	17,684,869.35	15.64	889,548.93			5.03	16,795,320.42
应收国外企业客户	21,879,095.86	19.35	1,102,706.44			5.04	20,776,389.42
应收关联方（合并范围内）	73,404,286.34	64.91	73,404.28			0.10	73,330,882.06
合计	113,078,546.75	100.00	2,175,954.85			1.92	110,902,591.90

按单项计提坏账准备的应收账款

本期无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收国内企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	18,228,643.50	914,542.28	5.02	17,684,869.35	889,548.93	5.03

组合计提项目：应收国外企业客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	18,046,084.83	907,718.07	5.03	21,879,095.86	1,102,706.44	5.04

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收关联方（合并范围内）

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	61,526,425.20	61,526.43	0.10	48,448,989.64	48,448.98	0.10
1至2年	15,200,310.68	15,200.31	0.10	24,955,296.70	24,955.30	0.10
合计	76,726,735.88	76,726.74	0.10	73,404,286.34	73,404.28	0.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,175,954.85
本期计提	
本期收回或转回	167,845.16
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	2,008,109.69

转回或收回金额重要的坏账准备

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

重要的应收账款核销情况

本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
富泰和北美	59,555,474.05	52.65	59,555.47
博格华纳汽车零部件（宁波）有限公司	9,608,964.86	8.50	482,370.03
富泰和墨西哥	9,348,970.92	8.27	9,348.97
富泰和德国	7,822,290.91	6.92	7,822.29
采埃孚汽车系统（上海）有限公司	6,812,036.22	6.02	341,964.22
合计	93,147,736.96	82.36	901,060.98

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	41,932,499.04	68,110,258.05

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,609,709.53	64,484,045.69
1至2年	8,188,703.11	1,856,653.86
2至3年	1,821,800.95	812,553.31
3至4年	312,553.31	57,226.38
4至5年	57,226.38	117,154.19
5年以上	1,156,485.32	1,123,422.51
小 计	42,146,478.60	68,451,055.94
减：坏账准备	213,979.56	340,797.89
合 计	41,932,499.04	68,110,258.05

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	337,255.00	171,479.80	165,775.20	877,255.00	272,892.70	604,362.30
备用金及代扣代缴款项	159,761.61	798.81	158,962.80	45,745.11	379.68	45,365.43
应收往来款项	8,358.42	59.85	8,298.57	12,730.35	10.18	12,720.17
合并范围内关联方往来款	41,641,103.57	41,641.10	41,599,462.47	67,515,325.48	67,515.33	67,447,810.15
合 计	42,146,478.60	213,979.56	41,932,499.04	68,451,055.94	340,797.89	68,110,258.05

(3) 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	42,146,478.60	0.51	213,979.56	41,932,499.04
其中：				
应收押金和保证金	337,255.00	50.85	171,479.80	165,775.20
备用金及代扣代缴款项	159,761.61	0.50	798.81	158,962.80
应收往来款项	8,358.42	0.72	59.85	8,298.57
合并范围内关联方往来款	41,641,103.57	0.10	41,641.10	41,599,462.47
合计	42,146,478.60	0.51	213,979.56	41,932,499.04

期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,451,055.94	0.50	340,797.89	68,110,258.05	
其中：					
应收押金和保证金	877,255.00	31.11	272,892.70	604,362.30	
备用金及代扣代缴款项	45,745.11	0.83	379.68	45,365.43	
应收往来款项	12,730.35	0.08	10.18	12,720.17	
合并范围内关联方往来款	67,515,325.48	0.10	67,515.33	67,447,810.15	
合计	68,451,055.94	0.50	340,797.89	68,110,258.05	

上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	340,797.89			340,797.89
期初余额在本期	340,797.89			340,797.89
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	126,818.33			126,818.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	213,979.56			213,979.56

本期转回或收回金额重要的坏账准备

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

（5）本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东方骏驰	应收关联方(合并范围内)	28,711,784.99	1年以内	68.12	28,711.78
富泰和墨西哥	应收关联方(合并范围内)	9,521,568.09	1-2年	22.59	9,521.59
香港富泰和	应收关联方(合并范围内)	1,766,884.89	1-3年	3.61	1,766.88
富泰和北美	应收关联方(合并范围内)	1,521,416.07	1-5年以上	4.19	1,521.42
深圳力合金融控股股份有限公司	应收押金和保证金	250,000.00	3-4年	0.59	131,250.00
合计		41,771,654.04		99.10	172,771.67

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	323,647,172.81		323,647,172.81	289,248,849.16		289,248,849.16

对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
东方骏驰	116,728,338.26					657,973.65	117,386,311.91
香港富泰和	172,520,510.90		33,740,350.00				206,260,860.90
合 计	289,248,849.16		33,740,350.00			657,973.65	323,647,172.81

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	195,208,501.83	113,363,191.98	213,588,123.99	127,722,512.11
其他业务	4,406,088.15	927,922.30	3,964,586.31	2,026,993.72
合 计	199,614,589.98	114,291,114.28	217,552,710.30	129,749,505.83

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	84,921.50	
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	2,312,985.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-324,208.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	250,519.26	
非经常性损益总额	2,324,218.06	
减：非经常性损益的所得税影响数	461,140.13	
非经常性损益净额	1,863,077.93	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,863,077.93	

深圳市富泰和精密制造股份有限公司
财务报表附注
2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.04	0.74	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.69	0.72	0.71

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

2024年12月25日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 钱华丽
Full name: 钱华丽
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1981-03-02
Date of birth: 1981-03-02
工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司
Working unit: 中和正信会计师事务所有限公司
身份证号: 340111810202154
Identity card: 340111810202154

七

证书编号: 110001581151
No. of Certificate: 110001581151

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

发证日期: 二〇〇九年七月二十日
Date of issuance: 2009 7 20

2014 年 月 日
2015 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 钱华丽
证书编号: 110001581151

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

2012
2013
2016

2011年2月8日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 钱华丽

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

2014 年 月 日
2015 年 月 日

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

转出: 天健会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
2010年1月5日

转入: 中和正信会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
2010年7月12日

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

转出: 天健会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
2011年1月8日

转入: 中和正信会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
2010年7月12日

注意事项
NOTES

1. When procuring, the CPA shall show the client this certificate when procuring and shall be used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
2. This certificate shall be used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs immediately and go through the procedure of loss declaration. Making an announcement of loss is the responsibility of the CPA.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 江永辉
Sex: 男
执业日期: 2013年09月20日
工作单位: 北京德恒律师事务所
Work Unit: Beijing DeHeng Law Firm
执业注册号: 110000150211

110000150211

年度检验登记
Annual Renewal Registration

江永辉
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000150211
Sex of Certificate: 北京德恒会计师事务所
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九零 年 月 日
Date of Issuance: 2013 年 9 月 20 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012 年 月 日



姓名: 江永辉
证书编号: 110000150211



2016 年 月 日



2013 年 月 日



2014 年 月 日



2017 年 月 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出所
CPA

转入所
CPA

2012年9月20日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入所
CPA

2012年9月20日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出所
CPA

转入所
CPA

2012年9月20日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入所
CPA

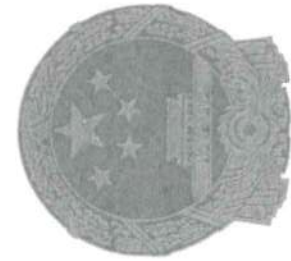
2012年9月20日

注意事项

- 注册会计师在办理变更时，应同时提供原执业证书。
- 本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或在原单位工作时，应将其证书交回原单位或会计师事务所。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

- When processing the CPA shall show the original certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting auditing business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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。
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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场31层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李慧琦

经营范围

审计企业会计报表，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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；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。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

资本额 5535 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所

北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



2024 年 10 月 15 日

登记机关

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制