



德隆股份

NEEQ: 834072

江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司

Jiangsu Liancheng-Delong Precision Forging Co.,Ltd



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人周文荣、主管会计工作负责人史衍声及会计机构负责人（会计主管人员）史衍声保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

（1）未按要求披露的事项：申请豁免 2024 年年度报告中前五大客户及供应商的名称、应收账款前五名客户的名称；

（2）原因：为了保护公司重要客户及供应商信息和商业秘密，避免竞争对手的不正当竞争，最大限度的保护公司利益和股东利益，豁免披露重要客户、供应商具体名称，以“客户+字母”或“供应商+字母”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况.....	131

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、德隆公司、德隆股份	指	江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司
股东大会	指	江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司董事会
监事会	指	江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	《江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、国泰海通	指	国泰海通证券股份有限公司
上年同期、上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日
本期期末	指	2024 年 12 月 31 日
苏美达机电、机电公司	指	江苏苏美达机电有限公司
南京德瑞、子公司	指	南京德瑞汽车部件有限公司
苏美达机电科技、机电科技公司	指	江苏苏美达机电科技有限公司
苏美达集团	指	江苏苏美达集团有限公司
中国国机、国机集团	指	中国机械工业集团有限公司
收购人、控股股东	指	山东联诚精密制造股份有限公司
联诚精密、联诚公司	指	山东联诚精密制造股份有限公司
实际控制人	指	郭元强

注：本报告除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Liancheng-Delong Precision Forging Co.,Ltd		
法定代表人	周文荣	成立时间	2007 年 7 月 10 日
控股股东	控股股东为（山东联诚精密制造股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭元强），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--汽车制造业（C36）--汽车零部件及配件制造（C367）--汽车零部件及配件制造（C3670）		
主要产品与服务项目	汽车门铰链零件、汽车轮毂（轴承）零件、液压件的生产、加工及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德隆股份	证券代码	834072
挂牌时间	2015 年 11 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	63,012,000
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	庄永会	联系地址	江苏省南京市六合区雄州工业园高雄路 1 号
电话	025-68553000	电子邮箱	zhuangyh@delong-auto.com.cn
传真	025-68553000		
公司办公地址	江苏省南京市六合区雄州工业园高雄路 1 号	邮政编码	211500
公司网址	www.delongforging.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320100663757311Q		
注册地址	江苏省南京市六合区雄州工业园高雄路 1 号		
注册资本（元）	63,012,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司致力于汽车零部件的生产、加工、研发及销售，主要产品：汽车门铰链精锻件、汽车门铰链机加工成品件以及汽车轮毂（轴承）精锻件、汽车轮毂（轴承）机加工件、汽车离合器壳体精锻件、汽车离合器壳体机加工件、液压件等，公司拥有稳定优秀的研发团队，取得了铰链、轮毂等项目研发制造的56项专利技术，并将科技成果应用到高平整度长寿命汽车车门铰链、高耐磨高精度轮毂（轴承）、汽车离合器壳体零件、液压件产品中，有效提高了公司产品的市场占有率和行业口碑。公司经过多年的经营，积累了丰富的技术成果，与各大整车制造企业的一级供应商建立了长期稳定的合作关系，提供具有一定科技含量、高质量的系列汽车配套产品，主要客户为奔驰、上海大众、上海通用、日本丰田、日本日产、广汽菲亚特、江淮汽车、吉利等汽车厂的一级供应商。

采购模式：公司主要原材料由采购部统一向供应商采购，采购部负责供应商的选点与评定、询价、议价，根据汽车行业生产件与相关服务件的质量管理体系制定《供方控制程序》，建立、完善并遵守规范完整的公司采购制度，确保采购优质性价比的原材料和选择优质服务供方。

生产模式：公司采用“以销定产”的生产模式运行，即公司主要根据客户的订单制定生产计划，组织生产。对于开发完成后的产品，一般按车型项目与客户签订框架性销售合同并确定生产计划，每月公司根据客户订单要求形成计划或指令，组织生产。

销售模式：① 内销：全部为直接销售。公司与客户直接签订合同，实行以销定产的模式，根据生产订单和产品库存安排生产计划，公司按合同约定执行收款、售后服务等后续事宜。② 外销：自营出口。公司与国外第三方客户订立框架协议，后续由公司直接与国外第三方客户商定销售价格，公司在取得国外第三方客户订单后，自营出口给国外客户。报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划

报告期内，公司管理层在坚持以市场为导向，专注于主营业务发展，并积极进行新业务的拓展，保障公司业务持续稳定的发展。2024年经营业绩下滑，主要是订单减少和计提资产减值所致，订单减少主要是部分订单项目周期结束所致造成出口减少，资产减值主要是对项目周期结束的相关存货计提减值。

(1) 公司财务状况

报告期内，公司资产较上年同期减少 7,396,532.90 元，负债较上年同期减少 6,488,198.77 元，资产负债结构合理。截至报告期期末，公司总资产为 164,226,923.47 元，负债总额为 59,908,626.44 元，净资产为 104,318,297.03 元，归属于挂牌公司股东的净资产 104,318,297.03 元。

(2) 公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 135,860,625.82 元，同比下降 9.39%；公司毛利率为 11.64%，较上年同期有所下降，实现归属于挂牌公司股东的净利润-908,334.13 元，同比下降 156.73%。

(3) 公司现金流量情况

报告期内，公司实现经营现金净流量 6,994,757.16 元，净流入量较上年同期减少 14,175,221.36 元，较上年同期下降 66.96%

(二) 行业情况

2024 年，是实现“十四五”规划目标任务的关键一年。在党中央、国务院坚强领导下，各级政府主管部门积极施策，及时出台“两新”政策，在全行业共同努力下，汽车产业转型步伐加快，高质量发展扎实推进，全年产销稳中有进，表现出强大的发展韧性和活力，成为拉动经济增长的重要引擎。

据中国汽车工业协会统计，2024 年，汽车产销累计完成 3128 万辆和 3144 万辆，同比分别增长 3.7% 和 4.5%，产销量再创新高，继续保持 3000 万辆以上规模。其中，乘用车产销持续增长，为稳住汽车消费基本盘发挥积极作用；商用车市场表现疲弱，产销未达 400 万辆预期；新能源汽车继续快速增长，年产销首次突破 1000 万辆，销量占比超过 40%，迎来高质量发展新阶段；汽车出口再上新台阶，为全球消费者提供了多样化消费选择。

在全球经济一体化的趋势下，市场竞争日益激烈，世界各大汽车公司和零部件供应商在专注于自身核心业务和优势业务的同时，为了降低成本，逐渐减少汽车零部件的自制率，越来越多的整车厂开始在全球范围内进行零部件采购，在世界范围内采购有比较优势的汽车零部件产品，汽车配件全球化采购成为潮流。汽车零部件企业与整车厂之间关系的调整，打破了原有的全球配套体系，推动了汽车产业链的全球化发展。整车厂将自身核心优势以外的零部件设计开发交给零部件供应商，无疑会给零部件企业带来更多机遇。

随着智能化和自动化技术的发展，企业可以由原来的数控化向自动化和智能化转型，提高产品质量以及企业的生产率。在生产环节，质量影响大的、劳动强度高的、业务环境相对比较差的生产活动，可以通过提高自动化来提高生产率。技术含量高的环节以及柔性化生产的需要可以通过智能化设备来满足。因此，智能化和自动化技术的发展能提高行业的生产率以及产品质量。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司 2022 年被评定为省级专精特新小巨人企业，我司是一家创新能力强、成长性好的中小企业，尤其是我司的液压动力系统关键液压件机加工项目有着较高的专业化水平，是我司获得科技创新突破，实现高质量增长的途径。依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号) 文件，公司 2024 年通过高新技术企业复审，有效期 2024 年-2027 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	135,860,625.82	149,942,510.07	-9.39%
毛利率%	11.64%	13.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-908,334.13	1,601,085.54	-156.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	-1,006,327.94	1,039,240.13	-196.83%

损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.87%	1.51%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.96%	0.98%	-
基本每股收益	-0.01	0.03	-133.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	164,226,923.47	171,623,456.37	-4.31%
负债总计	59,908,626.44	66,396,825.21	-9.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	104,318,297.03	105,226,631.16	-0.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.67	-0.60%
资产负债率%（母公司）	36.48%	38.89%	-
资产负债率%（合并）	36.48%	38.69%	-
流动比率	2.07	1.94	-
利息保障倍数	0.28	1.83	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,994,757.16	21,169,978.52	-66.96%
应收账款周转率	3.14	3.43	-
存货周转率	2.36	2.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.31%	-8.26%	-
营业收入增长率%	-9.39%	-22.83%	-
净利润增长率%	-156.73%	-84.17%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,407,297.65	10.60%	23,158,533.56	13.49%	-24.83%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	49,185,028.78	29.95%	37,460,252.25	21.83%	31.30%
应收款项融资	-	0.00%	2,017,654.68	1.18%	-100.00%
预付款项	187,542.28	0.11%	152,913.14	0.09%	22.65%
存货	47,531,612.62	28.94%	54,232,405.01	31.60%	-12.36%
其他流动资产	15.99	0.00%	974,824.89	0.57%	-100.00%
固定资产	37,138,184.75	22.61%	44,232,396.79	25.77%	-16.04%

在建工程	463,593.20	0.28%	-	0.00%	-
使用权资产	319,921.57	0.19%	538,451.05	0.31%	-40.58%
无形资产	3,592,184.72	2.19%	3,871,559.46	2.26%	-7.22%
长期待摊费用	3,476,343.70	2.12%	3,737,080.78	2.18%	-6.98%
其他非流动资产	3,388,786.00	2.06%	-	0.00%	-
短期借款	40,033,277.78	24.38%	46,045,316.66	26.83%	-13.06%
应付账款	13,072,817.30	7.96%	12,538,518.02	7.31%	4.26%
应付职工薪酬	1,645,390.15	1.00%	1,919,334.72	1.12%	-14.27%
应交税费	107,515.77	0.07%	74,978.82	0.04%	43.39%
租赁负债	114,084.02	0.07%	336,368.38	0.20%	-66.08%
递延收益	4,425,144.81	2.69%	5,267,644.81	3.07%	-15.99%
资产合计	164,226,923.47	100.00%	171,623,456.37	100.00%	-4.31%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年下降 24.83%，主要原因系报告期内融资规模下降，偿还银行贷款所致；
- 2、应收账款较上年增长 31.30%，主要原因系上年同期第四季度美国罢工导致发货减少及报告期部分客户账期延长所致；
- 3、应收账款融资较上年下降 100%，主要原因系报告期末收到的承兑汇票已全部在日常经营中背书支付所致；
- 4、预付款项较上年增长 22.65%，主要原因系期末预付的材料款未到货所致；
- 5、其他流动资产较上年下降 100%，主要原因系报告期内出口减少、经营业绩下降导致待抵扣增值税和预缴企业所得税减少所致；
- 6、使用权资产较上年下降 40.58%，主要原因系报告期内按照会计准则计提折旧所致；
- 7、应交税费较上年增长 43.39%，主要原因系报告期末应交增值税及附加税增加所致；
- 8、租赁负债较上年下降 66.08%，主要原因系报告期已按照租赁合同约定收到发票并支付租金所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	135,860,625.82	-	149,942,510.07	-	-9.39%
营业成本	120,039,673.01	88.36%	129,050,548.01	86.07%	-6.98%
毛利率%	11.64%	-	13.93%	-	-
税金及附加	718,360.99	0.53%	890,508.06	0.59%	-19.33%
销售费用	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
管理费用	8,427,090.58	6.20%	8,335,888.43	5.56%	1.09%
财务费用	561,338.60	0.41%	565,837.03	0.38%	0.80%
研发费用	6,377,646.66	4.69%	7,279,774.92	4.86%	-12.39%

其他收益	927,711.12	0.68%	1,505,552.42	1.00%	-38.38%
信用减值损失	-57,268.64	-0.04%	66,209.65	0.04%	-186.50%
资产减值损失	-1,652,113.13	-1.22%	-4,063,317.18	-2.71%	-59.34%
资产处置收益	34,467.94	0.03%	-	0.00%	-
营业利润	-1,010,686.73	-0.74%	1,328,398.51	0.89%	-176.08%
营业外收入	1,200.00	0.00%	12,500.00	0.01%	-90.40%
营业外支出	381.10	0.00%	4,228.40	0.00%	-90.99%
净利润	-908,334.13	-0.67%	1,601,085.54	1.07%	-156.73%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期下降 9.39%，主要原因系上年同期部分铰链（铝）订单项目周期在 2023 年 4 月份结束，报告期订单减少所致；
- 2、营业成本较上年同期下降 6.98%，主要原因系营业收入下降所致；
- 3、其他收益较上年同期下降 38.38%，主要原因系报告期内收到的政府补助减少所致；
- 4、信用减值损失较上年同期下降 186.5%，主要原因系报告期末未到账期应收账款增加，按照公司信用减值政策计提减值损失所致；
- 5、资产减值损失较上年同期下降 59.34%，主要原因系报告期对项目周期结束相关铰链（铝）和轮毂产品的存货计提减值，上年同期对前述项目所对应固定资产计提减值所致；
- 6、营业利润较上年同期相比下降 176.08%，主要原因系报告期内以上综合因素所致，主要系营收、毛利率下降影响；
- 7、营业外收入较上年同期下降 90.4%，主要系上年同期对无需支付应付账款确认为营业外收入所致；
- 8、营业外支出较上年同期相比下降 90.99%，主要原因系报告期内处理报废设备差异所致；
- 9、净利润较上年同期相比下降 156.73%，主要原因系报告期内以上综合因素所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	131,534,199.48	145,889,649.89	-9.84%
其他业务收入	4,326,426.34	4,052,860.18	6.75%
主营业务成本	116,445,997.61	125,294,446.54	-7.06%
其他业务成本	3,593,675.40	3,756,101.47	-4.32%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
轮毂锻件	35,993,562.16	32,798,138.11	8.88%	-0.28%	-3.47%	3.02%
铰链（钢）	37,051,231.24	32,949,758.28	11.07%	33.40%	36.69%	-2.15%
铰链（铝）	27,172,036.26	24,266,288.27	10.69%	-37.12%	-35.09%	-2.78%
球头节杆	5,591,773.48	4,450,020.08	20.42%	-41.77%	-36.46%	-6.65%

壳体	2,190,463.66	1,894,194.44	13.53%	-51.43%	-52.70%	2.33%
液压件	18,651,068.73	15,385,017.14	17.51%	-3.79%	0.11%	-3.21%
其他	9,210,490.29	8,296,256.69	9.93%	-1.67%	15.15%	-13.16%
小 计	135,860,625.82	120,039,673.01	11.64%	-9.39%	-6.98%	-2.29%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	79,800,247.36	70,915,526.73	11.13%	13.74%	15.05%	-1.02%
国外	56,060,378.46	49,124,146.28	12.37%	-29.73%	-27.13%	-3.13%

收入构成变动的原因

与上年同期相比，本期收入减少。

1、轮毂锻件销售收入占本期营业收入比重为 26.49%，本期收入较上期下降 0.28%，较为稳定；

2、铰链（钢）销售收入占本期营业收入比重为 27.27%，本期收入较上期上升 33.4%，主要原因系产品订单需求铰链材质变化，由铝铰链变为钢铰链所致；

3、铰链（铝）销售收入占本期营业收入比重为 20%，本期收入较上期下降 37.12%，主要原因系产品订单需求铰链材质变化，由铝铰链变为钢铰链所致；

4、球头节杆销售收入占本期营业收入比重为 4.12%，本期收入较上期下降 41.77%，主要原因系部分产品订单减少所致；

5、壳体销售收入占本期营业收入比重为 1.61%，本期收入较上期下降 51.43%，主要原因系部分产品项目订单减少

6、液压件销售收入占本期营业收入比重为 13.73%，本期收入较上期下降 3.79%，较为稳定。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	36,782,824.42	27.07%	否
2	客户 B	35,993,562.16	26.49%	否
3	客户 C	12,941,735.65	9.53%	否
4	客户 D	7,779,440.91	5.73%	否
5	客户 E	5,456,778.17	4.02%	否
合计		98,954,341.31	72.84%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关
----	-----	------	---------	---------

				系
1	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司	25,781,755.95	23.36%	否
2	供应商 A	11,855,601.36	10.74%	否
3	供应商 B	10,029,178.69	9.09%	否
4	山东裕航特种合金装备有限公司	8,291,630.11	7.51%	否
5	国网江苏省电力有限公司南京供电分公司	7,395,075.72	6.70%	否
合计		63,353,241.83	57.41%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,994,757.16	21,169,978.52	-66.96%
投资活动产生的现金流量净额	-5,740,563.32	-5,209,500.34	10.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,641,201.33	-8,964,563.88	-14.76%

现金流量分析

1、经营活动所产生的现金净流入较上年同期减少 14,175,221.36 元，主要原因系报告期内收到的税费返还减少 2,979,954.78 元，销售商品、提供劳务收到的现金减少 45,701,288.16 元，购买商品、接受劳务支付的现金减少 33,935,460.33 元所致；

2、投资活动产生的现金净流出较上年同期增加 531,062.98 元，主要原因系报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致；

3、筹资活动产生的现金净流出较上年同期减少 1,323,362.55 元，主要原因系报告期分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年同期减少 3,323,362.55 元，取得借款收到的现金减少 22,000,000.00 元，偿还债务支付的现金减少 20,000,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京德瑞汽车零部件有限公司	控股子公司	汽车零部件生产、销售	1,800,000.00	4,742,151.11	2,509,273.02	660,683.48	60,613.86

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况**(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,377,646.66	7,279,774.92
研发支出占营业收入的比例%	4.69%	4.86%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	41	40
研发人员合计	41	40
研发人员占员工总量的比例%	20.81%	22.35%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	56	49
公司拥有的发明专利数量	4	3

（四） 研发项目情况

2024 年报告期内，公司研发项目有 8 项，包括：轮毂液压自动翻料装置的研发、锻件阶梯切边减压装置的研发、轮毂固定结构的研发、铰链折弯装置的研发、液压零件抛光装置的研发、铝壳体修边装置的研发、轮毂喷涂装置的研发、汽车铰链成型辅助装置的研发。其中，6 个项研发项目已经完成，2 个项研发项目在进行中。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

（一）应收款项减值

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，德隆股份财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币 49,430,539.89 元，坏账准备为人民币 245,511.11 元，账面价值为人民币 49,185,028.78 元。

德隆股份管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其坏账准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账量为依据划分组合，参考历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与整个存预期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施了如下审计程序：

- （1）了解、评价德隆股份信用政策及与应收款项管理相关的内部控制；
- （2）分析应收款项及预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定应收款项组合的依据，预期信用损失率单项计提坏账准备的判断，复核是否符合相关会计政策；
- （3）对于采用以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，取得应收款项以组合为基础的分析表和坏账准备计提表，分析检查应收款项组合划分及计坏账计提的合理性和准确性。

（4）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

（5）对报告期内客户选取样本，对其余额实施了函证程序，核实其准确性。

相关信息披露详见财务报表附注“三 11”、“三 13”及“五 2”。

（二）收入确认

1、事项描述

德隆股份的营业收入主要来自于汽车门铰零件、汽车轮毂（轴承）零件、液压件的生产、加工及销售。2024 年度，德隆股份营业收入金额为人民币 135,860,625.82 元。

德隆股份收入确认的具体方法：

（1）内销收入

内销收入存在两种主要的销售模式：1）直销模式：将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收时，确认收入；2）寄售模式：商品已发出，在收到客户领用清单时，确认收入。

（2）外销收入

根据合同约定将产品报关，取得提单时，确认收入。

由于营业收入是德隆股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施了如下审计程序：

（1）了解、评价和测试德隆股份销售与收款相关内部控制设计和运行的有效性。

（2）检查主要客户合同和相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；

（3）对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持文件，包括销售合同（订单）、客户领用清单及客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售

合同（订单）、出口报关单、货运提单等支持性文件；

（5）基于交易金额、性质和客户特点的考虑，以抽样的方式向特定客户函证应收账款的余额。

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

相关信息披露详见财务报表附注“三 29”及“五 27”。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司作为一家新三板挂牌的公众企业，诚信经营、依法纳税是公司承担社会责任、服务社会公众的第一责任。公司大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策调控风险	目前，我国的汽车零部件行业的发展依靠国家和地区的立法以及政府政策的推动，政策环境的变化对企业原有的发展计划和投资计划有很大的影响。随着汽车销售数量及汽车保有量的饱和，城市交通拥堵、能源、环境危机等一系列问题也越来越引起人们的关注，若国家和地区采取不利于行业发展的立法或政策，企业可能面临较大的投资风险。应对措施：公司在致力于汽车门铰链零件及轮毂（轴承）零件产品研发的同时，应及时关注国家相关政策及法规，了解政策动向，把握市场机遇，及时制定有利于企业发展的计划和决策。目前公司液压动力零部件业务已稳健开展，同时公司正在积极向新能源轻量化方向大力发展。此外，企业还应加强对市场动向和主要竞争对手的研究，针对外部市场环境的变化，制定适当的应对策略。
市场需求风险	当前，我国汽车制造业整体前景不太乐观，受国家政策、经济环境影响较深，进而可能影响对汽车零部件及配件的需求。此外，如果全球宏观经济不景气，导致对汽车的需求减少，有可能造成公司国内外订单减少、回款速度减缓等状况，这将对公司生产经营产生直接影响。公司可能会面临市场需求不足的风险。应对措施：公司在专注汽车门铰链精锻件、汽车门铰链机

	加工成品件以及汽车轮毂（轴承）精锻件、汽车轮毂（轴承）机加工件，液压动力件等产品的生产和销售的同时，不断加强质量管理，树立良好品牌形象，打造企业的核心竞争力。针对当前市场现状，为避免市场波动对公司经营造成不利影响，公司将采取以下举措：一、立足于精密锻造和精密机械加工，开发新的客户，服务好老客户，建立长期、稳定的合作关系，保障企业收入的稳定性；二、加大研发投入，不断研发新产品，采用新技术，开发汽车轻量化铝合金配件产品和液压动力新产品，以行业多样化和产品多样化适应不断变化的市场需求。
客户集中的风险	报告期内，公司前五大客户的销售收入占营业收入比重达到72.84%，较上年同期有所增长。虽然国内客户及国外最终销售客户对公司生产能力认可度较高，客户与公司之间合作体现出比较好的稳定性、持续性和增长性，但如果客户市场发生变化或者公司产品及服务质量不能持续满足客户的需求，导致公司与主要客户的合作关系发生变化，可能会对公司的生产经营带来不利影响。应对措施：公司不断加强营销团队和研发人才队伍建设，加大产品宣传及研发力度，努力开发国内外客户，增加产品和客户的多样性，减少对个别客户及个别细分市场的依赖。
实际控制人、控股股东不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人为郭元强，控股股东为山东联诚精密制造股份有限公司。山东联诚精密制造股份有限公司直接持有公司股份总数 4,058.80 万股，占公司总股本的 64.41%，存在实际控制人及控股股东利用其控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事宜实施影响，从而可能损害公司及中小股东利益的风险。应对措施：公司根据《公司法》和全国股转公司最新要求不断完善法人治理结构，在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等制度中做出相应的安排。这些制度措施，将对实际控制人、控股股东的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。监事会从决策、监督层面加强对实际控制人、控股股东的制衡，以防范实际控制人、控股股东侵害公司及其他股东利益。公司还将通过全国股转公司、主办券商开展的培训不断增强实际控制人、控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人、控股股东不当控制。公司计划在适当时候采用独立董事制度，进一步加强对实际控制人、控股股东的监督。
外汇汇率波动的风险	报告期内，公司外销收入占公司营业收入比例为 41.26%，收入占比较上年同期下降 11.95%。公司正积极拓展国内市场，加强市场营销队伍建设和研发人才队伍建设，加大产品研发力度和宣传力度，增加国内客户及产品的多样性。但是如果人民币汇

	率出现大幅波动，仍会对公司的经营业绩稳定性产生一定的影响。应对措施：公司严格执行国家外汇管理相关政策，适时科学采用有关金融工具，降低外汇波动的风险。公司正积极拓展国内市场，加强市场营销队伍建设和研发人才队伍建设，加大产品研发力度和宣传力度，增加客户及产品的多样性。
国际贸易关税波动的风险	当前国际环境错综复杂，或存在因国际关系紧张、贸易摩擦等无法预知的因素带来的公司境外业务的不确定风险，主要体现在关税方面。应对措施：公司进一步提升国际化运营能力和管理技能，做好突发事件的应对和解决预案，做好风险防范和评估工作，尽可能降低国际贸易关税波动等因素带来的经营风险。公司正积极拓展国内市场，加强市场营销队伍建设和研发人才队伍建设，加大产品研发力度和宣传力度，增加客户及产品的多样性。
原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料为钢材和铝材。近年来，我国钢材和铝材价格呈现出大幅波动的特征。若原材料价格上涨，可能会导致公司产品生产成本上升和毛利率下降。应对措施：对于钢材与铝材，公司主要通过以下措施来防范原材料价格的波动风险： （1）材料价格信息的及时更新，采购部门全面了解每个材料厂商及各期货市场的价格及变化，每周将最新价格通报公司相关领导及相关部门，确保投标定价的准确性，使公司充分了解投标时与交货时原材料价格的实际变化情况。（2）与主要钢厂和供应商签订长期的战略合作协议，并成为部分钢厂的直供客户，通过长协合同或直供协议获得钢厂给予的批量采购价、垫资等优惠措施，降低采购价格。（3）根据每年的产销计划和新建项目情况，在原材料价格相对较低时，利用自有资金提前采购一定批量的常用原材料作为现货储备，陆续用于后续项目中，以降低可能的原材料波动造成的成本影响。（4）对于项目周期过长，发生原材料价格波动风险，公司在执行合同并努力保证供货的同时，通过各种方式与合同甲方进行积极磋商，降低由于原材料价格波动而导致的风险。
税收优惠政策风险	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，公司 2024 年通过复审并取得高新技术企业证书，企业所得税减按 15% 的税率计缴，认定有效期 3 年。公司 2024-2027 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。如果国家、地方有关高新技术企业的相关税收优惠政策发生变化，或其他原因导致公司不再符合高新技术企业的认定条件，公司将按照 25% 的税率缴纳企业所得税，税务成本将会上升，从而会对公司经营业绩产生一定的不利影响。应对措施：公司将持续加大研发投入，通过不断引进专业技术人才、增加专利数量、开发高新技术产品，开发高附加值产品，维持公司的高新技术企业资格。同时，公司相关人员将及时跟进国家及省市对高新技术企业的各种优惠政策，尽量减少税收优惠政策变动对公司经营业绩造成的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

报告期公司外销美国业务收入占比为 32.6%，虽然公司出口美国产品类别属于豁免清单之内，根据美国政府加征关税政策的变化，难免会受到影响。由于政策预期存在较大的不确定性，按照谨慎性原则，公司将此项风险予以披露。公司始终加强新产品及新客户市场的开发，避免因国际贸易政策的波动造成的业绩下滑。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	0	290,546.51
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	500,000.00	242,023.56
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		
利息收入	0	28.81

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联交易为公司与关联方进行的日常性经营相关的交易，属于正常的生产经营需求，遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，不影响公司正常生产经营。

注：242,023.56 元是公司在原控股股东江苏苏美达机电科技有限公司 1-12 月份的厂房租赁费。

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 20 日	-	挂牌	住房公积金承诺	公司在挂牌期间存在住房公积金缴纳不规范的情况，截至报告期末，公司已为员工缴纳住房公积金。	正在履行中
其他股东	2015 年 11 月 20 日	-	挂牌	住房公积金承诺	公司在挂牌期间存在住房公积金缴纳不规范的情况，截至报告期末，公司已为员工缴纳住房公积金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 20 日	2024 年 6 月 25 日	挂牌	同业竞争承诺	机电公司早期为德隆公司代理出口，为避免同业竞争，机电公司签署了《避免同业竞争承诺函》	已履行完毕
其他股东	2015 年 11 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司与朱亮已签订《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中

董监高	2015 年 11 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司与董事、监事、高级管理人员均已签订《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 22 日	2024 年 6 月 25 日	收购	其他承诺（符合收购人资格的承诺）	机电公司最近 2 年不存在违法违规、不得收购公众公司其他情形，公司董监高不在监管部门的违规“黑名单”上。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 22 日	2024 年 6 月 25 日	收购	同业竞争承诺	作为德隆股份控股股东期间，其和其子公司不得从事与德隆股份相同或相似的业务。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 22 日	2024 年 6 月 25 日	收购	其他承诺（保证公司独立性的承诺）	作为德隆股份控股股东期间，需保证德隆股份的独立性，不得以任何方式影响德隆股份的独立运营。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 22 日	2024 年 6 月 25 日	收购	其他承诺（规范关联交易承诺）	如不可避免发生关联交易，需遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与德隆股份签订关联交易协议。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 22 日	2024 年 6 月 25 日	收购	其他承诺（关于金融属性业的承诺）	收购完成后，机电公司不会将私募及其他金融类企业或资产注入公众公司，不利用德隆股份直接或间接开展金融类业务，不利用德隆股份为相关关联方提供任何财务资助。	已履行完毕

实际控制人或控股股东	2024年2月1日	-	收购	其他承诺（符合收购人资格的承诺）	联诚公司承诺，就本次收购德隆股份过程中出具的报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别或连带的法律责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	-	收购	同业竞争承诺	联诚公司作为德隆股份控股股东期间，其和其子公司不得从事与德隆股份相同或相似的业务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	-	收购	其他承诺（独立性承诺）	本次收购完成后，收购人及其实际控制人将继续履行股东或实际控制人职责，促进公众公司独立经营，在人员、资产、财务、机构、业务等方面保持独立	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	-	收购	其他承诺（减少关联交易承诺）	联诚公司尽量避免与德隆股份发生关联交易。对于无法避免的必要关联交易，将按照“等价有偿、平等互利”的市场原则，依法与德隆股份签订关联交易合同，参照市场通行的标准，公允确定关联交易的价格。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	-	收购	限售承诺	本次收购完成后12个月内，本公司不对外直接或者间接转让持有	正在履行中

					的公众公司的股份，也不委托他人管理直接或者间接持有的公众公司的股份；但本公司在公众公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述12个月的限制。	
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	-	收购	其他承诺（不将联诚控制的其他具有金融属性的企业注入德隆公司的承诺）	联诚公司承诺，本次收购完成后，除有关法律法规、监管政策明确允许之外，本公司及本公司控制的企业不会向德隆股份注入金融类企业或金融类资产。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	2024年6月25日	收购	其他承诺（保持德隆公司稳定经营承诺）	在过渡期内，收购人不得通过控股股东提议改选公众公司董事会，确有充分理由改选董事会的，来自收购人的董事不得超过董事会成员总数的1/3；被收购公司不得为收购人及其关联方提供担保；被收购公司不得发行股份募集资金。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2024年2月1日	2024年6月25日	收购	其他承诺（不存在聘请第三方承诺）	本次收购过程中，联诚公司不存在除财务顾问、律师事务所等该类项目依法需聘请的证券服务机构之外直接	已履行完毕

					或间接有偿聘请 其他第三方的行 为	
--	--	--	--	--	-------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

以上承诺事项均在履行中，不存在超期未履行情况。

五、 应当披露的其他重大事项

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2024 年 6 月 17 日出具了《关于德隆股份特定事项协议转让申请的确认函》(股转函【2024】867 号); 中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2024 年 6 月 25 日办理完成了特定事项协议转让相关过户手续，出具了《证券过户登记确认书》。本次特定事项协议转让已完成。

本次股权转让完成后，江苏苏美达机电有限公司直接持有德隆股份股权 4058.8 万股变更为 0 万股，持股比例由 64.41%变更为 0%，间接持有德隆股份股权 0 股,持股比例为 0%，合计持有德隆股份比例为 0%。山东联诚精密制造股份有限公司直接持有德隆股份股权由 0 万股变更为 4058.8 万股，持股比例由 0% 变更为 64.41%，间接持有德隆股份股权 0 股,持股比例为 0%，合计持有德隆股份比例为 64.41%。

公司于 2024 年 8 月 6 日在公司会议室召开 2024 年第二次临时股东大会，根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，会议审议通过了《关于公司名称变更的议案》（公告编号 2024-044）。公司于 2024 年 8 月 22 日完成变更公司名称的工商变更登记，并取得南京市市场监督管理局核发的《营业执照》。变更前公司全称为“江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司”，变更后全称为“江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司”，公司简称及证券代码保持不变。详见公司公告（公告编号 2024-054）

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,306,087	22.70%	0	14,306,087	22.70%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	135,150	0.21%	0	135,150	0.21%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	48,705,913	77.30%	0	48,705,913	77.30%
	其中：控股股东、实际控制人	40,588,000	64.41%	0	40,588,000	64.41%
	董事、监事、高管	8,116,650	12.88%	1,263	8,117,913	12.88%
	核心员工	0	0.00%	0		0.00%
总股本		63,012,000	-	0	63,012,000	-
普通股股东人数		284				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	山 东	0	40,588,000	40,588,000	64.41%	40,588,000	0	24,352,800	0

	联 诚 精 密 制 造 股 份 有 限 公 司								
2	朱亮	8,251,800	0	8,251,800	13.10%	8,116,650	135,150	0	0
3	国 泰 君 安 证 券 股 份 有 限 公 司	2,258,931	-201	2,258,730	3.58%	0	2,258,730	0	0
4	华 泰 证 券 股 份 有 限 公 司	2,000,000	0	2,000,000	3.17%	0	2,000,000	0	0
5	中 山 证 券 有 限 责 任 公 司	1,817,706	0	1,817,706	2.88%	0	1,817,706	0	0
6	西 部 证 券 股 份 有 限 公 司	1,799,800	0	1,799,800	2.86%	0	1,799,800	0	0
7	东 北 证 券 股 份 有 限 公 司	1,350,000	0	1,350,000	2.14%	0	1,350,000	0	0
8	万 和 证 券 股 份 有 限 公 司	1,220,577	0	1,220,577	1.94%	0	1,220,577	0	0
9	赵 清 晓	442,332	6,860	449,192	0.71%	0	449,192	0	0
10	李 哲 新	300,100	0	300,100	0.48%	0	300,100	0	0
合计		19,441,246	40,594,659	60,035,905	95.28%	48,704,650	11,331,255	24,352,800	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东相互之间不存在关联关系。

普通股前十名股东情况说明☐适用 ☒不适用**二、 控股股东、实际控制人情况****是否合并披露**☐是 ☒否**（一）控股股东情况**

山东联诚精密制造股份有限公司，位于山东省济宁市兖州区经济开发区北环城路 6 号，注册资本 130,882,018 元，成立于 1995 年 3 月 25 日，主要从事设计、开发、制造：各种汽车零部件、工程机械、拖拉机及其他机械零部件；水处理系统、商用空调、液压系统、工业阀门、减速机用零部件；黑色及有色金属铸造、精密铸造、压铸、重力铸造；精密模锻及合金钢锻造；机电自动化设备的研发、制造；工装及模具的设计、制造；高速公路、高速铁路、轨道交通以及动力机车用精密零部件；建筑五金；技术咨询服务；自有房屋出租；物业管理。从事公司自产产品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期以许可证为准）

（二）实际控制人情况

郭元强，男，1966 年 9 月出生，研究生学历，1989 年 7 月毕业于清华大学机械工程系铸造专业。1992 年获得上海交通大学材料科学系复合材料专业研究生学历，同年 9 月加入上海工程技术激光所工作。1995 年起至 2015 年 10 月担任公司前身山东联诚集团有限公司（山东联诚金属制品有限公司）董事长兼总经理。2015 年 10 月至今，担任山东联诚精密制造股份有限公司董事长兼总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款☐是 ☒否**三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****（一） 报告期内的股票发行情况**☐适用 ☒不适用**（二） 存续至报告期的募集资金使用情况**☐适用 ☒不适用**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**☐适用 ☒不适用**五、 存续至本期的债券融资情况**☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 ☐否

锻造是指在锻压设备及工（模）具的作用下，使坯料或铸锭产生塑性变形，以获得一定几何尺寸、形状和质量的锻件的加工方法。锻造加工能保证金属纤维组织的连续性，使锻件的纤维组织与锻件外形保持一致，金属流线完整，从而保证零件具有良好的力学性能与较长的使用寿命。因此锻件广泛应用于航空航天、汽车、船舶、机械、兵器、石化设备、电力以及冶金等行业。

根据锻造工艺不同，可以分为自由锻和模锻。自由锻是指利用冲击力或压力使锻件坯料在各个方向自由变形，以获得一定尺寸和机械性能的锻件的加工方法。这种锻造方法一般适用于单件、小批量及重型锻件的生产。模锻是指锻件坯料在具有一定形状的锻模内受压变形而获得锻件的加工方法。汽车零部件行业是模锻工艺发展最广、最深、最快的行业之一。

现代模锻业在欧美等发达国家已有上百年的历史，先进的模锻工艺和模锻技术一直由德国、美国、日本、俄罗斯和韩国等国垄断。我国锻造业起步较发达国家晚，许多关键模锻锻件产品大多依赖进口，但随着经济发展水平的提高，与国外交流机会的增多，我国模锻锻造技术和工艺水平进步很快，很多产品已实现国产化，部分产品已出口国外，并且能与发达国家的同类产品相竞争。随着经济的发展和装备制造业的进步，我国模锻锻造业迎来了快速发展的新时期。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
程小松	董事长	男	1972年10月	2022年1月26日	2024年8月6日	0	0	0	0%
程小松	董事	男	1972年10月	2022年1月8日	2024年8月6日	0	0	0	0%
郭元强	董事、董事长	男	1966年9月	2024年8月6日	2027年8月5日	0	0	0	0%
朱亮	董事、副董事长	男	1957年11月	2021年7月8日	2027年8月5日	8,251,800	0	8,251,800	13.10%
高晓翔	董事	男	1978年12月	2021年7月8日	2024年8月6日	0	0	0	0%
陶永昌	董事	男	1981年11月	2021年7月8日	2024年8月6日	0	0	0	0%
朱虹	董事	女	1962年5月	2021年7月8日	2024年8月6日	0	0	0	0%
吴卫明	董事	男	1966年3月	2024年8月6日	2027年8月5日	0	0	0	0%
宋志强	董事	男	1970年12月	2024年8月6日	2027年8月5日	0	0	0	0%
周文荣	董事、总经理	男	1981年5月	2024年8月6日	2027年8月5日	0	0	0	0%
庄永会	董事、副经理	男	1982年3月	2024年8月6日	2027年8月5日	1,263	0	1,263	0.00%

	理、董 事会秘 书								
史衍 声	董 事、 财 务 总 监	男	1982 年 5 月	2024 年 8 月 6 日	2027 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
李清 海	监 事 会 主 席	男	1966 年 3 月	2024 年 8 月 6 日	2027 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
王丽 颖	监 事 会 主 席	女	1980 年 5 月	2021 年 7 月 8 日	2024 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
宋夏 妹	监 事	女	1988 年 7 月	2021 年 7 月 8 日	2027 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
殷玉 琴	监 事	女	1981 年 7 月	2021 年 7 月 8 日	2027 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
黄德 成	总 经 理	男	1981 年 9 月	2023 年 4 月 10 日	2024 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
史磊	副 总 经 理	男	1988 年 9 月	2023 年 4 月 10 日	2027 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
鲍振 林	董 事 会 秘 书、 财 务 总 监	男	1989 年 11 月	2021 年 7 月 8 日	2024 年 7 月 24 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长郭元强是山东联诚精密制造股份有限公司的实际控制人，在控股股东山东联诚精密制造股份有限公司担任董事长；公司董事吴卫明在控股股东联诚公司担任董事；公司董事宋志强在控股股东联诚公司担任董事会秘书；公司监事会主席李清海在控股股东联诚公司担任监事。除上述关联关系外，公司董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
程小松	董事、董事长	离任	无	董事会换届并选举
郭元强	无	新任	董事、董事长	董事会换届并选举

高晓翔	董事	离任	无	董事会换届并选举
陶永昌	董事	离任	无	董事会换届并选举
朱虹	董事	离任	无	董事会换届并选举
吴卫明	无	新任	董事	董事会换届并选举
宋志强	无	新任	董事	董事会换届并选举
周文荣	技术顾问	新任	董事、总经理	董事会换届并选举
庄永会	质量顾问	新任	董事、副总经理、董事会秘书	董事会换届并选举
史衍声	无	新任	董事、财务总监	董事会换届并选举
李清海	无	新任	监事会主席	监事会换届并选举
王丽颖	监事会主席	离任	无	监事会换届并选举
黄德成	总经理	离任	无	董事会聘任
史磊	总经理助理	新任	副总经理	董事会聘任
鲍振林	董事会秘书、财务总监	离任	无	离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

郭元强，男，1966年9月出生，研究生学历，1989年7月毕业于清华大学机械工程系铸造专业。1992年获得上海交通大学材料科学系复合材料专业研究生学历，同年9月加入上海工程技术激光所工作。1995年起至2015年10月担任公司前身山东联诚集团有限公司（山东联诚金属制品有限公司）董事长兼总经理。2015年10月至今，担任山东联诚精密制造股份有限公司董事长兼总经理。

吴卫明，男，1966年出生，研究生学历，1989年7月毕业于清华大学机械工程系铸造专业。1989年8月至1998年8月工作于上海汽车铸造总厂，历任车间技术员、车间副主任、技术科科长。1998年9月至2001年3月于上海交通大学机械工程系攻读研究生并获硕士学位。2001年3月至2002年2月在任上海圣德曼铸造有限公司产品工程部开发室主任。2002年3月加入山东联诚集团有限公司，历任山东联诚集团有限公司C区厂长、副总经理等职。2015年10月至2022年12月30日，担任山东联诚精密制造股份有限公司董事、副总经理。2022年12月30日至今，担任山东联诚精密制造股份有限公司董事。

宋志强，男，1970年2月出生，大专学历，1987年至2000年，先后任职于兖州肉联厂审计处、财务处。2000年至2003年，任兖州肉联厂人事处副处长。2003年至2005年，任兖州生宝制药有限公司财务部部长。2005年至2015年，历任山东联诚集团有限公司主管会计、审计部长、法务部长、助理总经理。2015年10月至今，任山东联诚精密制造股份有限公司董事会秘书。

史衍声，男，1982年5月出生，大专学历，2002年7月至2004年1月任威海迪沙药业有限公司财务部会计。2004年2月至2021年5月任山东晨阳新型碳材料股份有限公司财务部主管会计。2021年5月至2023年4月任山东联诚精密制造股份有限公司财务部主管，外派至江苏联诚精密合金科技有限公司任财务经理。2023年5月至2024年6月任山东联诚精密制造股份有限公司财务经理。

李清海，男，1966年3月出生，研究生学历，1990年至1991年任职于上海第二市政工程公司。1991年至1995年，任职于上海工程技术大学汽车学院。1995年至1999年，任职于同济大学科技德语中心。1999年至2003年，任职于德国工商总会上海代表处。2003年至今，担任同济大学经济与管理学院案例中心主任研究员。2022年12月30日至今，担任山东联诚精密制造股份有限公司监事。

周文荣，中国国籍，男，1981年5月10日出生，毕业于成都航空职业技术学院，模具设计与制造系，大专学历。2004年6月至2007年10月任苏州东恩锻造有限公司技术部主任；2007年11月至2009年10月任南京力聚精密锻造有限公司技术部部长；2009年10月至2015年7月任江苏苏美达德隆汽车

制造有限公司任副总经理；2015年7月至2020年1月3日任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司副总经理；2020年1月4日至2023年2月任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司总经理，2023年11月至2024年8月任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司技术顾问。

庄永会，中国国籍，男，1982年3月19日出生，毕业于常州大学，机械设计制造及其自动化，本科学历。2004年6月至2007年10月任苏州东恩锻造有限公司品管部主任；2007年11月至2009年10月任南京力聚精密锻造有限公司品管部部长；2009年10月至2015年7月任江苏苏美达德隆汽车制造有限公司任副总经理；2015年7月至2023年2月任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司副总经理；2023年11月至2024年8月任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司质量顾问。

史磊，中国国籍，男，1988年9月出生，毕业于常州工学院，本科学历。2011年7月1日至2013年3月30日任托普拉（常州）精密紧固件有限公司技术员；2013年4月1日至2016年3月30日任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司车间主任；2016年4月1日至2020年3月30日任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司机加工事业部部长；2020年4月1日至2023年4月9日任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司总经理助理；2023年4月10日至2024年8月任江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司总经理助理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	42	0	10	32
管理人员	24	0	4	20
销售人员	6	1	2	5
生产人员	118	7	9	116
财务人员	7	1	2	6
员工总计	197	9	27	179

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	15
专科	47	40
专科以下	135	124
员工总计	197	179

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动

公司通过加强信息化提升生产效率，报告期内，公司员工总数比上期减少。

2、薪酬政策

公司实行以岗位价值为导向、以绩效考核为基础，分层分类的薪酬体系，并同时考虑技术、营销类职位的特色制定薪酬结构，使薪酬体系既符合每个岗位特点，同时也与外部市场进行接轨。公司每年会参照行业的薪酬水准以及公司的实际状况对薪酬年度总规模和岗位个体情况进行差别化调整，提高薪酬的竞争性，同时有效地控制成本。

3、培训计划

公司的培训计划包括职前简介、新员工培训、岗位培训、管理技能培训等，这一系列与工作实际相结合的培训，旨在协助员工增强职业技能，规划自身发展。公司所有部门每年拟定内部及外部培训计划，有计划地提升员工专业技能并增加专业知识，以促使公司可以为客户提供更好的服务品质。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

(1) 公司已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会，并聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书，公司法人治理结构健全。

(2) 公司已制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《投资者关系管理制度》、《财务管理制度》、《控股子公司管理制度》、《防范大股东及其他关联方资金占用制度》、《募集资金管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》等内部管理制度，并进行规范运作，保护股东权益。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，严格执行相关制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层基本能够按照《公司法》等法律、法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况基本符合相关法规的要求。公司指定信息披露工作负责人按照法律、法规和《公司章程》、《公司信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司自在全国中小企业股份转让系统挂牌以来，严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最

大化，切实维护股东的利益。

公司董事会认为，报告期内，公司三会的合规进行，保护了公司及公司股东的正当权益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会认为，自股份公司设立以来，公司依照《公司章程》规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事基本能够按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保会议内容有效。报告期内，公司发生的重大经营活动的决策和执行基本按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。公司现有治理机制通过制度设计、严格执行，保证合法、有效持有公司股份的股东均有权出席或委托代理人出席股东大会，并依法享有知情权、参与权、质询权和表决权等各项股东权利。现有公司治理机制符合相关法律法规要求，运行有效且可以满足公司经营发展需求。随着公司未来经营规模的扩大，业务范围的拓展，公司将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主、科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

4、公司章程的修改情况

公司于2024年7月17日召开第三届董事会第二十二次会议及2024年8月6日召开2024年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>的议案》，具体内容详见公司于2024年7月19日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台 <http://www.neeq.com.cn/>上披露的《江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2024-035）。

(二) 三会运作情况

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》《证券法》等法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》和“三会”议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司保持良好的治理规范。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及《投资者关系管理制度》等一系列内部管理制度，建立健全了公司法人治理机制，为股东提供合适的保护，并保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。《公司章程》《董事会秘书工作制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等公司制度明确了日常信息披露和投资者关系管理。公司投资者关系管理工作由公司董事会负责，在全面深入了解公司运作管理、经营状况、发展战略等基础上，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。公司董事长是投资者关系管理事务的第一负责人；董事会秘书具体负责投资者关系管理工作。公司董事会秘书负责信息披露事务，督促公司制定并执行信息披露管理制度和重大信息的内部报告制度，促使公司和相关当事人依法履行信息披露义务，并按照规定向全国股转系统办理定期报告和临时报告的披露工作；协调公司与投资者之间的关系，具体负责公司投资者关系管理工作，接待投资者来访，回答投资者咨询，依法向投资者提供公司披露的资料。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议，并对定期报告出具了书面审核意见。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司资产独立完整，在业务、人员、机构、财务等方面具有独立性，具备完整的业务体系和直接面向市场独立自主经营的能力；公司的业务独立于其他关联方，与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、 业务独立

公司具有完整的业务体系，具有独立的研发、采购、销售、财务、行政管理系统；公司的业务独立于其他关联方，具备直接面向市场独立经营的能力。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、 资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，拥有独立经营所需的机器设备、运输设备、电子工具、办公设备，目前公司不存在资产被实际控制人及其关联方控制和占用的情况，不存在为实际控制人及其他关联方提供担保的情况。

3、 人员独立

公司高级管理人员的选举与任免符合《公司法》和《公司章程》的规定，上述高级管理人员均在公司领取薪酬；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障均独立管理。

4、 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的财务核算体系，具有规范的财务会计制度；公司独立进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税，不存在与关联企业共用银行账户的情形；公司具有独立的资金管理体系，在社会保险、工薪报酬等方面账目独立。

5、 机构独立

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘请总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，已建立了健全的内部经营管理职能部门，并能够独立行使经营管理职权，不存在与公司的实际控制人及其控制的其他企业的机构混同情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、 内部控制制度建设情况

公司根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规制订《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用制度》、《利润分配管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外借款管理制度》、《关联交易管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》等制度，形成了比较完善的公司治理框架文件，并根据法律法规和公司实际情况变化适时修订完善。

2、 关于内部控制的说明

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（1）关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制

度的指引下，做到有序 工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☒适用 ☐不适用

2024 年 1 月 12 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见 2024 年 1 月 16 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告：2024-002）；

2024 年 5 月 8 日，公司召开 2023 年年度股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见 2024 年 5 月 9 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年年度股东大会决议公告》（公告：2024-021）；

2024 年 8 月 6 日，公司召开 2024 年第二次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，详情见 2024 年 8 月 7 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2024 年第二次临时股东大会决议公告》（公告：2024-044）；

（三） 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒无 □强调事项段 ☐其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	和信审字(2025)第 000623 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	山东省济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李晖	王敏敏		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元			

审 计 报 告

和信审字(2025)第 000623 号

江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司（以下简称“德隆股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度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，公允反映了德隆股份 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于德隆股份，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）应收款项减值

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，德隆股份财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币 49,430,539.89 元，坏账准备为人民币 245,511.11 元，账面价值为人民币 49,185,028.78 元。

德隆股份管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其坏账准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账量为依据划分组合，参考历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与整个存预期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施了如下审计程序：

- （1）了解、评价德隆股份信用政策及与应收款项管理相关的内部控制；
- （2）分析应收款项及预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定应收款项组合的依据，预期信用损失率单项计提坏账准备的判断，复核是否符合相关会计政策；
- （3）对于采用以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，取得应收款项以组合为基础的分析表和坏账准备计提表，分析检查应收款项组合划分及计坏账计提的合理性和准确性。

（4）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

（5）对报告期内客户选取样本，对其余额实施了函证程序，核实其准确性。

相关信息披露详见财务报表附注“三 11”、“三 13”及“五 2”。

（二）收入确认

1、事项描述

德隆股份的营业收入主要来自于汽车门铰零件、汽车轮毂（轴承）零件、液压件的生产、加工及销售。2024 年度，德隆股份营业收入金额为人民币 135,860,625.82 元。

德隆股份收入确认的具体方法：

1）内销收入

内销收入存在两种主要的销售模式：1）直销模式：将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收时，确认收入；2）寄售模式：商品已发出，在收到客户领用清单时，确认收入。

2）外销收入

根据合同约定将产品报关，取得提单时，确认收入。

由于营业收入是德隆股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认为关键审计事项。

审计应对

针对收入确认，我们实施了如下审计程序：

（1）了解、评价和测试德隆股份销售与收款相关内部控制设计和运行的有效性。

（2）检查主要客户合同和相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；

（3）对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持文件，包括销售合同（订单）、客户领用清单及客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售

合同（订单）、出口报关单、货运提单等支持性文件；

（5）基于交易金额、性质和客户特点的考虑，以抽样的方式向特定客户函证应收账款的余额。

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

相关信息披露详见财务报表附注“三 29”及“五 27”。

四、其他信息

德隆股份管理层对其他信息负责。其他信息包括德隆股份 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德隆股份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 德隆股份的持续经营能力，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德隆股份、终止运营或别无其他现实的选择。

德隆股份治理层（以下简称治理层）负责监督德隆股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德隆股份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德隆股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就德隆股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）	中国注册会计师：李晖
	（项目合伙人）
中国·济南	中国注册会计师：王敏敏
	2025 年 4 月 23 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,407,297.65	23,158,533.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	49,185,028.78	37,460,252.25
应收款项融资	五、3		2,017,654.68
预付款项	五、4	187,542.28	152,913.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	47,531,612.62	54,232,405.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	15.99	974,824.89

流动资产合计		114,311,497.32	117,996,583.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	37,138,184.75	44,232,396.79
在建工程	五、8	463,593.20	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	319,921.57	538,451.05
无形资产	五、10	3,592,184.72	3,871,559.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	3,476,343.70	3,737,080.78
递延所得税资产	五、12	1,536,412.21	1,247,384.76
其他非流动资产	五、13	3,388,786.00	
非流动资产合计		49,915,426.15	53,626,872.84
资产总计		164,226,923.47	171,623,456.37
流动负债：			
短期借款	五、14	40,033,277.78	46,045,316.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	13,072,817.30	12,538,518.02
预收款项			
合同负债	五、16	105,207.51	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	1,645,390.15	1,919,334.72
应交税费	五、18	107,515.77	74,978.82
其他应付款			
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	222,284.36	214,663.80
其他流动负债			
流动负债合计		55,186,492.87	60,792,812.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	114,084.02	336,368.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	4,425,144.81	5,267,644.81
递延所得税负债	五、12	182,904.74	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,722,133.57	5,604,013.19
负债合计		59,908,626.44	66,396,825.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	63,012,000.00	63,012,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	22,332.31	22,332.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24		
盈余公积	五、25	17,930,715.27	17,930,715.27
一般风险准备			
未分配利润	五、26	23,353,249.45	24,261,583.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		104,318,297.03	105,226,631.16
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		104,318,297.03	105,226,631.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,226,923.47	171,623,456.37

法定代表人：周文荣

主管会计工作负责人：史衍声

会计机构负责人：史衍声

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		17,237,394.08	22,989,046.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	49,185,028.78	37,460,252.25
应收款项融资			2,017,654.68
预付款项		2,392,115.24	2,858,344.10
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,531,612.62	54,232,405.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			974,824.89
流动资产合计		116,346,150.72	120,532,527.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	3,866,900.00	3,866,900.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		33,724,976.87	40,374,337.49
在建工程		463,593.20	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		319,921.57	1,109,879.65
无形资产		1,016,474.64	1,195,642.95
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		3,476,343.70	3,782,388.24
递延所得税资产		1,534,694.10	1,245,666.65
其他非流动资产		3,388,786.00	
非流动资产合计		47,791,690.08	51,574,814.98
资产总计		164,137,840.80	172,107,342.49
流动负债：			
短期借款		40,033,277.78	46,045,316.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,072,817.30	12,538,518.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,642,590.15	1,916,534.72
应交税费		82,010.64	45,662.54
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		105,207.51	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		222,284.36	786,092.40
其他流动负债			
流动负债合计		55,158,187.74	61,332,124.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		114,084.02	336,368.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,425,144.81	5,267,644.81
递延所得税负债		182,904.74	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,722,133.57	5,604,013.19
负债合计		59,880,321.31	66,936,137.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,012,000.00	63,012,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,332.31	22,332.31

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,930,715.27	17,930,715.27
一般风险准备			
未分配利润		23,292,471.91	24,206,157.38
所有者权益（或股东权益）合计		104,257,519.49	105,171,204.96
负债和所有者权益（或股东权益）合计		164,137,840.80	172,107,342.49

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		135,860,625.82	149,942,510.07
其中：营业收入	五、27	135,860,625.82	149,942,510.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		136,124,109.84	146,122,556.45
其中：营业成本	五、27	120,039,673.01	129,050,548.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	718,360.99	890,508.06
销售费用			
管理费用	五、29	8,427,090.58	8,335,888.43
研发费用	五、30	6,377,646.66	7,279,774.92
财务费用	五、31	561,338.60	565,837.03
其中：利息费用		1,402,973.73	1,608,155.84
利息收入		216,639.25	110,112.99
加：其他收益	五、32	927,711.12	1,505,552.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-57,268.64	66,209.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,652,113.13	-4,063,317.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	34,467.94	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,010,686.73	1,328,398.51
加：营业外收入	五、36	1,200.00	12,500.00
减：营业外支出	五、37	381.10	4,228.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,009,867.83	1,336,670.11
减：所得税费用	五、38	-101,533.70	-264,415.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-908,334.13	1,601,085.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-908,334.13	1,601,085.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-908,334.13	1,601,085.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-908,334.13	1,601,085.54

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-908,334.13	1,601,085.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.03

法定代表人：周文荣

主管会计工作负责人：史衍声

会计机构负责人：史衍声

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		135,860,625.82	149,942,510.07
减：营业成本		119,702,289.05	128,721,309.02
税金及附加		630,113.52	802,528.29
销售费用			
管理费用		8,863,207.62	8,771,713.74
研发费用		6,377,646.66	7,279,774.92
财务费用		560,793.33	565,680.23
其中：利息费用		1,402,973.73	1,608,155.84
利息收入		216,346.23	109,324.29
加：其他收益		927,711.12	1,505,552.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,268.64	66,209.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,652,113.13	-4,028,954.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		34,467.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,020,627.07	1,344,311.04
加：营业外收入		1,200.00	12,500.00
减：营业外支出		381.10	4,228.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,019,808.17	1,352,582.64
减：所得税费用		-106,122.70	-267,711.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-913,685.47	1,620,294.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-913,685.47	1,620,294.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-913,685.47	1,620,294.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		106,103,420.22	151,804,708.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,693,149.80	5,673,104.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	331,866.04	987,004.95
经营活动现金流入小计		109,128,436.06	158,464,817.91

购买商品、接受劳务支付的现金		77,086,959.23	111,022,419.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,545,339.75	23,201,601.44
支付的各项税费		911,770.60	1,294,875.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	2,589,609.32	1,775,942.56
经营活动现金流出小计		102,133,678.90	137,294,839.39
经营活动产生的现金流量净额		6,994,757.16	21,169,978.52
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		110,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		110,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,850,563.32	5,209,500.34
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,850,563.32	5,209,500.34
投资活动产生的现金流量净额		-5,740,563.32	-5,209,500.34
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		40,000,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金		46,000,000.00	66,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,399,177.77	4,722,540.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	242,023.56	242,023.56
筹资活动现金流出小计		47,641,201.33	70,964,563.88
筹资活动产生的现金流量净额		-7,641,201.33	-8,964,563.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		635,771.58	287,185.79

五、现金及现金等价物净增加额		-5,751,235.91	7,283,100.09
加：期初现金及现金等价物余额		23,158,533.56	15,875,433.47
六、期末现金及现金等价物余额		17,407,297.65	23,158,533.56

法定代表人：周文荣

主管会计工作负责人：史衍声

会计机构负责人：史衍声

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		106,103,420.22	151,804,708.38
收到的税费返还		2,693,149.80	5,673,104.58
收到其他与经营活动有关的现金		331,573.02	986,216.25
经营活动现金流入小计		109,128,143.04	158,464,029.21
购买商品、接受劳务支付的现金		77,259,701.22	111,281,570.06
支付给职工以及为职工支付的现金		21,511,059.75	23,167,121.44
支付的各项税费		775,530.62	1,116,390.53
支付其他与经营活动有关的现金		2,587,510.88	1,773,746.38
经营活动现金流出小计		102,133,802.47	137,338,828.41
经营活动产生的现金流量净额		6,994,340.57	21,125,200.80
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		110,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		110,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,850,563.32	5,206,500.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,850,563.32	5,206,500.34
投资活动产生的现金流量净额		-5,740,563.32	-5,206,500.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	62,000,000.00

偿还债务支付的现金		46,000,000.00	66,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,399,177.77	4,722,540.32
支付其他与筹资活动有关的现金		242,023.56	242,023.56
筹资活动现金流出小计		47,641,201.33	70,964,563.88
筹资活动产生的现金流量净额		-7,641,201.33	-8,964,563.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		635,771.58	287,185.79
五、现金及现金等价物净增加额		-5,751,652.50	7,241,322.37
加：期初现金及现金等价物余额		22,989,046.58	15,747,724.21
六、期末现金及现金等价物余额		17,237,394.08	22,989,046.58

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	63,012,000.00				22,332.31				17,930,715.27		24,261,583.58		105,226,631.16
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、本年期初余额	63,012,000.00				22,332.31				17,930,715.27		24,261,583.58		105,226,631.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-908,334.13		-908,334.13
（一）综合收益总额											-908,334.13		-908,334.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							1,553,016.93					1,553,016.93
2. 本期使用							1,553,016.93					1,553,016.93
（六）其他												
四、本年期末余额	63,012,000.00				22,332.31			17,930,715.27	23,353,249.45			104,318,297.03

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	63,012,000.00				22,332.31				17,768,685.83		25,973,127.48	106,776,145.62
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、本年期初余额	63,012,000.00				22,332.31				17,768,685.83		25,973,127.48	106,776,145.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									162,029.44		-1,711,543.90	-1,549,514.46
（一）综合收益总额											1,601,085.54	1,601,085.54
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								162,029.44		-3,312,629.44		-3,150,600.00	
1. 提取盈余公积								162,029.44		-162,029.44			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-3,150,600.00		-3,150,600.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取							2,261,837.92					2,261,837.92	
2. 本期使用							2,261,837.92					2,261,837.92	
（六）其他													
四、本年期末余额	63,012,000.00				22,332.31				17,930,715.27		24,261,583.58		105,226,631.16

法定代表人：周文荣

主管会计工作负责人：史衍声

会计机构负责人：史衍声

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	63,012,000.00				22,332.31				17,930,715.27		24,206,157.38	105,171,204.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												-
二、本年期初余额	63,012,000.00				22,332.31				17,930,715.27		24,206,157.38	105,171,204.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-913,685.47	-913,685.47
（一）综合收益总额											-913,685.47	-913,685.47
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							1,553,016.93					1,553,016.93
2. 本期使用							1,553,016.93					1,553,016.93
（六）其他												
四、本年期末余额	63,012,000.00				22,332.31				17,930,715.27		23,292,471.91	104,257,519.49

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	63,012,000.00				22,332.31				17,768,685.83		25,898,492.39	106,701,510.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,012,000.00				22,332.31				17,768,685.83		25,898,492.39	106,701,510.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									162,029.44		-1,692,335.01	-1,530,305.57
（一）综合收益总额											1,620,294.43	1,620,294.43
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									162,029.44		-3,312,629.44	-3,150,600.00
1. 提取盈余公积									162,029.44		-162,029.44	
2. 提取一般风险准备											-3,150,600.00	-3,150,600.00
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							2,261,837.92					2,261,837.92
2. 本期使用							2,261,837.92					2,261,837.92
（六）其他												
四、本年期末余额	63,012,000.00				22,332.31			17,930,715.27		24,206,157.38		105,171,204.96

三、财务报表附注

江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、企业注册地、总部地址。

江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司（以下简称“德隆股份”、“公司”或“本公司”）成立于 2007 年 7 月 10 日，公司原名“江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司”（2024 年 8 月工商变更）。2015 年 7 月 21 日，公司以 2015 年 4 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司。统一社会信用代码 91320100663757311Q，注册资本 6301.20 万元，股份总数 6301.20 万股（每股面值 1 元），总部位于江苏省南京市。其中，有限条件的流通股份 4870.59 万股；无限售条件的流通股份 1430.61 万股。2015 年 11 月 20 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2、实际从事的主要经营活动。

本公司属于汽车制造行业。本公司主要经营活动为汽车门铰链零件、汽车轮毂（轴承）零件、液压件等的生产、加工及销售。

3、财务报告批准报出日。

本财务报表经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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	金额 $\geq$ 500.00 万元
本期重要的应收款项核销	金额 $\geq$ 500.00 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的超过 1 年未支付的应付股利	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的在建工程项目本期变动情况	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的投资活动有关的现金	金额 $\geq$ 1,000.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在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之和。本公司为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。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

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，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本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：

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买

资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除以构建符合资本化条件资产有关的外币专门借款，本金及利息的汇率差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易日发生的几期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值计量确定的即期汇率折算，差额计入当期损益和其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

资产负债中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当年的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权

益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的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。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的

报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且即便能计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产，和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对于信用风险的具体评估详见“附注十、与金融风险相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加。

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值。

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值。

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对于利息收入的计算不同于除以前两阶段的金融资产。对于已发生减值的金融资产，企业应当按照其摊余成本（账面余额减以计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后为显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第14号--收入》所规定的、不含具重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号--租赁》规范的租赁应收款，本公司做出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

④金融资产信用风险计提

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融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将应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下： A、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，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。

本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

B、应收账款及合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	账龄
应收账款组合 2	合并范围内关联往来
应收账款组合 3	未到期质保金
应收账款组合 4	已完工未结算

本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款及合同资产的账龄按先进先出法计算。

对于划分为组合的应收账款和合同资产，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，编制应收账款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。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：公司以单项金融工具或金融工具组合为基础，评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同。单独评估信用风险的应收款项和合同资产，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款及已有明显减值迹象表明，债务人很可能无法履行还款义务的应收款项及合同资产。

C、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	关联方往来
其他应收款组合 4	出口退税
其他应收款组合 5	账龄

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

其他应收款的信用风险特征组合的账龄计算方法：按先进先出法计算。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准：公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。单独评估信用风险的应收款项和合同资产，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款。

D、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

12、应收票据

应收票据的坏账准备的确认标准和计提方法详见“附注三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的坏账准备的确认标准和计提方法详见“附注三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

应收款项融资的坏账准备的确认标准和计提方法详见“附注三、11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的坏账准备的确认标准和计提方法详见“附注三、11、金融工具”。

16、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程

或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、委托加工材料、库存商品和合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

生产企业发出原材料，采用月末一次加权平均法或移动加权平均法核算。发出产成品（自制半成品）采用月末一次加权平均法或移动加权平均法核算，从事商品流通业务的子公司发出库存商品和产成品采用个别计价法核算。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（6）按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产生的可变现净值低于成本，则该材料可变现净值计量，按照其差价计提存或跌价准备。

③本公司一般按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，按存货类别计提。

④资产负债表日，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付

另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见“附注三、11、金融工具”。

18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权投资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的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）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。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。本公司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。本公司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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关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，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

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

有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。若购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20
运输工具	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（3）固定资产处置

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

20、在建工程

（1）在建工程的计量

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。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为构建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确认的折价或者溢价的摊销），减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为构建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应与资本化的利息金额。

22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法
土地使用权	50	产权登记期限	直线法
专利权和非专利技术	10	预期经济利益年限	直线法
商标使用权	20	预期经济利益年限	直线法
软件	3-10	预期经济利益年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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、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。

研发支出的归集范围：

①人工费用

人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各种研究开发项目研发人员的工时记录，在不同开发项目按比例分配。

②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检测费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

③折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及其在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对于该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

④设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计而等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

⑤装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动发生的费用。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

⑥委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用，是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

⑦其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费、会议费、差旅费、通讯费等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具

有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，本公司按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，本公司以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，本公司也每年进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

24、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

28、公允价值

公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具、投资和交易性金融资产。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的或者转移一项负债所能支付的价格。

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

每个资产负债表日，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，以确认是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、收入

（1）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）收入的确认为

公司主营业务为汽车门铰链零件、汽车轮毂（轴承）零件、液压件的生产、加工及销售。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司主营业务为汽车门铰链零件、汽车轮毂（轴承）零件、液压件的生产、加工及销售，属于在某一时点履行的履约义务。公司销售业务分为内销与出口，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

①内销收入

公司内销收入存在两种主要的销售模式：1）直销模式：在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受时，确认收入。2）寄售模式：商品已发出，在收到客户领用清单时，确认收入。

②外销收入

在公司已根据合同约定将产品报关、取得提单时，确认收入。

3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包括可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时，即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定公交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与其本企业其他采购相一致的方式确认所采购的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品供应价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

30、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

- ①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
- ②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用上述（4）中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得

税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（6）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- A、递延所得税资产和递延所得税负债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；
- B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

33、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

（1） 本公司作为承租人

A、使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 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；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的，与租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项。包括：

- a 固定付款额及实际固定付款额存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- b 取决于指数或比例的可变租赁付款和该款项在初始计量时，根据租赁期开始日的指数或比例确定。
- c 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权。
- d 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权。
- e 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

D、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：

- a、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；
- b、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。

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

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

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（D）租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a.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；
- b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.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，本公司作为出租人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；

b.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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“三、29、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

34、安全生产费

公司按照财政部、应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用时提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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、重要会计政策和会计估计变更**(1) 重要会计政策变更**

2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。

执行上述会计政策对 2024 年度合并及母公司利润表各项目无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项**1、主要税种及税率：**

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入等为基础计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值	13%，5%

	税。	
房产税	从租计征的，按租金的 12%计缴；从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴。	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%

执行不同企业所得税税率的纳税主体及其所执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司	15%
南京德瑞汽车部件有限公司	20%

2、税收优惠政策及依据：

（1）本公司 2024 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年，证书编号为GR202432010460,2024 年至 2027 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），子公司南京德瑞汽车部件有限公司享受企业所得税优惠政策，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	17,407,297.65	23,158,533.56
其他货币资金		
合计	17,407,297.65	23,158,533.56
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的货币资金。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	49,430,539.89	37,648,494.72
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	49,430,539.89	37,648,494.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,430,539.89	100.00	245,511.11	0.50	49,185,028.78
其中：账龄	49,102,222.32	99.34	245,511.11	0.50	48,856,711.21
关联方	328,317.57	0.66			328,317.57
合计	49,430,539.89	100.00	245,511.11	0.50	49,185,028.78

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,648,494.72	100.00	188,242.47	0.50	37,460,252.25
其中：账龄	37,648,494.72	100.00	188,242.47	0.50	37,460,252.25
关联方					
合计	37,648,494.72	100.00	188,242.47	0.50	37,460,252.25

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内（含 1 年）	49,102,222.32	245,511.11	0.50
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	49,102,222.32	245,511.11	0.50

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	188,242.47	57,268.64				245,511.11
合计	188,242.47	57,268.64				245,511.11

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
客户 A	14,610,112.28	29.56	73,050.56
客户 B	8,265,621.13	16.72	41,328.11
客户 C	7,810,724.34	15.80	39,053.62
客户 D	6,418,586.30	12.99	32,092.93
客户 E	2,401,454.86	4.86	12,007.27
合计	39,506,498.91	79.92	197,532.49

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

3、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,017,654.68
合计		2,017,654.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,017,654.68	100.00			2,017,654.68
其中：银行承兑汇票	2,017,654.68	100.00			2,017,654.68
合计	2,017,654.68	100.00			2,017,654.68

(3) 期末公司无质押的应收款项融资。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,934,742.82	
合计	6,934,742.82	

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	185,542.28	98.93	152,913.14	100.00
1 至 2 年	2,000.00	1.07		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	187,542.28	100.00	152,913.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
江苏三共机械设备有限公司	45,000.00	23.99
常州云邮网络科技有限公司	22,112.21	11.79
用友网络科技股份有限公司	17,138.60	9.14
国网江苏省电力有限公司南京供电分公司	15,022.54	8.01
南京星霸科技有限公司	14,413.00	7.69

合计	113,686.35	60.62
----	------------	-------

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,225,705.99	14,133.42	8,211,572.57	7,492,412.15		7,492,412.15
库存商品	18,961,713.03	1,328,831.07	17,632,881.96	22,170,747.09		22,170,747.09
在产品	18,901,119.62		18,901,119.62	20,100,693.24		20,100,693.24
委托加工物资	2,451,023.65		2,451,023.65	4,415,701.50		4,415,701.50
合同履约成本	335,014.82		335,014.82	52,851.03		52,851.03
合计	48,874,577.11	1,342,964.49	47,531,612.62	54,232,405.01		54,232,405.01

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		14,133.42				14,133.42
库存商品		1,637,979.71		309,148.64		1,328,831.07
合计		1,652,113.13		309,148.64		1,342,964.49

本公司计提存货跌价准备的原因因为存货的可变现净值下降，本公司本期转销存货跌价准备的原因因为本期将计提的存货跌价准备的存货售出。

(3) 合同履约成本本期摊销金额的说明

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
汽车零部件销售项目	52,851.03	1,682,117.67	1,399,953.88		335,014.82

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣增值税进项税额	15.99	665,785.33
预缴企业所得税		309,039.56
合计	15.99	974,824.89

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,138,184.75	44,232,396.79
固定资产清理		
合计	37,138,184.75	44,232,396.79

固定资产部分：

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	11,301,117.07	91,702,139.57	479,451.41	1,516,729.78	104,999,437.83
2.本期增加金额		531,382.29		27,398.06	558,780.35
（1）购置		531,382.29		27,398.06	558,780.35
3.本期减少金额		1,225,486.77		8,100.61	1,233,587.38
（1）处置或报废		1,225,486.77		8,100.61	1,233,587.38
4.期末余额	11,301,117.07	91,008,035.09	479,451.41	1,536,027.23	104,324,630.80
二、累计折旧					
1.期初余额	6,749,545.57	48,352,791.21	394,275.64	1,338,649.97	56,835,262.39
2.本期增加金额	453,774.54	6,996,934.44	61,203.19	77,821.92	7,589,734.09
（1）计提	453,774.54	6,996,934.44	61,203.19	77,821.92	7,589,734.09
3.本期减少金额		1,142,743.69		7,695.58	1,150,439.27
（1）处置或报废		1,142,743.69		7,695.58	1,150,439.27
4.期末余额	7,203,320.11	54,206,981.96	455,478.83	1,408,776.31	63,274,557.21
三、减值准备					
1.期初余额	13,665.25	3,916,111.35		2,002.05	3,931,778.65
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额		19,865.88		23.93	19,889.81
（1）处置或报废		19,865.88		23.93	19,889.81
4.期末余额	13,665.25	3,896,245.47		1,978.12	3,911,888.84

四、账面价值					
1.期末账面价值	4,084,131.71	32,904,807.66	23,972.58	125,272.80	37,138,184.75
2.期初账面价值	4,537,906.25	39,433,237.01	85,175.77	176,077.76	44,232,396.79

(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	5,359,409.34	1,810,433.42	3,281,092.44	267,883.48	闲置
合计	5,359,409.34	1,810,433.42	3,281,092.44	267,883.48	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

8、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	463,593.20	
工程物资		
合计	463,593.20	

在建工程：

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能锻造生产线	310,593.20		310,593.20			
零星设备安装项目	153,000.00		153,000.00			
合计	463,593.20		463,593.20			

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
智能锻造生产线	8,000,000.00		310,593.20			310,593.20
零星设备安装项目	159,292.04		153,000.00			153,000.00
零星基础设施项目	1,186,904.08		1,186,904.08		1,186,904.08	
合计	9,346,196.12		1,650,497.28		1,186,904.08	463,593.20

(续上表)

项目名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程进 度（%）	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
智能锻造生产线	3.88	30.00				自筹资金
零星设备安装项目	96.05	90.00				自筹资金
零星基础设施项目	100.00	100.00				自筹资金
合计						

9、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	865,766.59	865,766.59
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	865,766.59	865,766.59
二、累计折旧		
1.期初余额	327,315.54	327,315.54
2.本期增加金额	218,529.48	218,529.48
（1）计提	218,529.48	218,529.48
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	545,845.02	545,845.02
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	319,921.57	319,921.57
2.期初账面价值	538,451.05	538,451.05

（2）使用权资产的减值测试情况

期末未发现使用权资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10、无形资产**（1）无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,173,853.52	1,797,213.54	5,971,067.06
2.本期增加金额		-0.01	-0.01
（1）购置		-0.01	-0.01
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	4,173,853.52	1,797,213.53	5,971,067.05
二、累计摊销			
1.期初余额	1,497,937.01	597,791.91	2,095,728.92
2.本期增加金额	100,206.43	179,168.30	279,374.73
（1）计提	100,206.43	179,168.30	279,374.73
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,598,143.44	776,960.21	2,375,103.65
三、减值准备			
1.期初余额		3,778.68	3,778.68
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额		3,778.68	3,778.68
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,575,710.08	1,016,474.64	3,592,184.72
2.期初账面价值	2,675,916.51	1,195,642.95	3,871,559.46

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（3）无形资产的减值测试情况

除软件已计提减值准备外，期末未发现其他无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,610,453.45		734,189.48		1,876,263.97
其他	1,126,627.33	1,186,904.08	713,451.68		1,600,079.73
合计	3,737,080.78	1,186,904.08	1,447,641.16		3,476,343.70

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	4,425,144.81	663,771.72	5,267,644.81	790,146.72
资产减值准备	5,504,143.12	822,185.23	4,123,799.80	615,133.74
租赁负债形成	336,368.38	50,455.26	12,581.13	1,887.17
固定资产折旧			-1,065,219.14	-159,782.87
合计	10,265,656.31	1,536,412.21	8,338,806.60	1,247,384.76

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	899,443.33	134,916.50		
使用权资产	319,921.57	47,988.24		
合计	1,219,364.90	182,904.74		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	10,552,300.31	5,564,041.22
合计	10,552,300.31	5,564,041.22

(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	期末金额	期初金额	备注
2027 年	1,798,136.80	1,798,136.80	
2028 年	2,401,826.01	3,765,904.42	
2029 年	6,352,337.50		
合计	10,552,300.31	5,564,041.22	

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,388,786.00		3,388,786.00			
合计	3,388,786.00		3,388,786.00			

14、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	40,033,277.78	46,045,316.66
合计	40,033,277.78	46,045,316.66

15、应付账款**应付账款列示：**

项目	期末余额	期初余额
原材料款	12,123,757.38	11,630,420.15
设备、工程款	356,055.00	749,727.36
运费、咨询费及其他	593,004.92	158,370.51
合计	13,072,817.30	12,538,518.02

16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	105,207.51	
合计	105,207.51	

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,919,334.72	19,342,519.87	19,616,464.44	1,645,390.15
二、离职后福利-设定提存计划		1,906,405.97	1,906,405.97	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,919,334.72	21,248,925.84	21,522,870.41	1,645,390.15

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,914,774.13	16,983,725.63	17,255,014.87	1,643,484.89
2、职工福利费		1,072,423.94	1,072,423.94	
3、社会保险费		1,020,187.79	1,020,187.79	
其中：医疗保险费		803,577.04	803,577.04	
工伤保险费		124,777.21	124,777.21	
生育保险费		91,833.54	91,833.54	
4、住房公积金		258,780.00	258,780.00	
5、工会经费和职工教育经费	4,560.59	7,402.51	10,057.84	1,905.26
合计	1,919,334.72	19,342,519.87	19,616,464.44	1,645,390.15

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,848,626.56	1,848,626.56	
2、失业保险费		57,779.41	57,779.41	
合计		1,906,405.97	1,906,405.97	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	44,797.07	6,179.73
城市维护建设税	3,052.46	216.29
教育费附加	1,272.48	
地方教育费附加	848.32	
代扣代缴个人所得税	18,526.20	26,198.23
印花税	14,120.94	16,571.56
企业所得税	1,402.61	1,282.02
房产税	8,571.43	8,571.43
城镇土地使用税	13,066.81	13,066.81
环保税	1,857.45	2,892.75
合计	107,515.77	74,978.82

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	222,284.36	214,663.80
合计	222,284.36	214,663.80

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	115,249.32	345,747.96
减：未确认融资费用	1,165.30	9,379.58
合计	114,084.02	336,368.38

21、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	5,267,644.81		842,500.00	4,425,144.81	与资产相关
合计	5,267,644.81		842,500.00	4,425,144.81	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车门铰链生产线技术改造项目补助	450,000.00		120,000.00		330,000.00	与资产相关
2018六合区工业和信息产业转型升级专项资金	253,208.33		51,500.00		201,708.33	与资产相关
百优民营企业成长支撑项目补助	224,590.16		40,000.00		184,590.16	与资产相关
工业企业技术装备投入普惠性奖补	631,250.00		101,000.00		530,250.00	与资产相关
中小微工业企业疫情期间就近采购技改设备项目补助	287,683.33		42,100.00		245,583.33	与资产相关
液压动力系统关键液压件机加工项目补助	567,166.67		83,000.00		484,166.67	与资产相关
2020年市工业企业技术装备投入普惠性奖补（第一批）	224,100.00		32,400.00		191,700.00	与资产相关
省龙头骨干企业培育-专精特新小巨人	2,084,229.65		300,000.00		1,784,229.65	与资产相关
2020年市工业企业技术装备投入普惠性奖补（第二批）	332,916.67		47,000.00		285,916.67	与资产相关
2021年区级技改项目专项资金	212,500.00		25,500.00		187,000.00	与资产相关
合计	5,267,644.81		842,500.00		4,425,144.81	与资产相关

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,012,000.00						63,012,000.00
合计	63,012,000.00						63,012,000.00

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	22,332.31			22,332.31
合计	22,332.31			22,332.31

24、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		1,553,016.93	1,553,016.93	
合计		1,553,016.93	1,553,016.93	

25、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	17,930,715.27			17,930,715.27
合计	17,930,715.27			17,930,715.27

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	24,261,583.58	25,972,467.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		660.26
调整后期初未分配利润	24,261,583.58	25,973,127.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-908,334.13	1,601,085.54
减：提取法定盈余公积		162,029.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,150,600.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	23,353,249.45	24,261,583.58

27、营业收入和营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,534,199.48	116,445,997.61	145,889,649.89	125,294,446.54
其他业务	4,326,426.34	3,593,675.40	4,052,860.18	3,756,101.47
合计	135,860,625.82	120,039,673.01	149,942,510.07	129,050,548.01

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：汽车零部件及配件制造	135,860,625.82	120,039,673.01	149,942,510.07	129,050,548.01
按经营地区分类				
其中：境内	79,800,247.36	70,915,526.73	70,162,650.28	61,638,417.73
境外	56,060,378.46	49,124,146.28	79,779,859.79	67,412,130.28
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入	135,860,625.82	120,039,673.01	149,942,510.07	129,050,548.01
合计	135,860,625.82	120,039,673.01	149,942,510.07	129,050,548.01

(3) 履约义务的说明

公司签订的销售合同属于某一时点的履约义务，企业在客户取得相关商品控制权时点确认收入，双方合同签订一般以交付商品时间作为相关商品控制权转移时点。

1) 内销收入

公司内销收入存在两种主要的销售模式：①直销模式：在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受时，确认收入。②寄售模式：商品已发出，在收到客户领用清单时，确认收入。

2) 外销收入

在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单时，确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末无已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务对应的收入。

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	324,896.26	401,215.99
教育费附加	138,647.38	167,917.84
地方教育费附加	92,431.59	111,945.23

车船税	720.00	720.00
印花税	67,077.04	112,670.86
房产税	34,285.72	34,285.72
城镇土地使用税	52,267.24	52,267.24
环保税	8,035.76	9,485.18
合计	718,360.99	890,508.06

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,963,683.17	4,287,747.10
折旧与摊销	1,977,988.98	1,965,212.20
中介服务费	858,283.00	608,967.55
劳务服务外包	551,935.09	569,753.58
交通差旅费	384,351.82	211,063.01
办公会议费	343,478.87	187,234.32
业务招待费	232,374.70	104,958.46
财产保险费	19,579.27	19,577.69
其他	95,415.68	381,374.52
合计	8,427,090.58	8,335,888.43

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,908,877.95	5,121,845.27
材料燃料费	1,104,016.95	1,813,398.07
折旧与摊销费用	315,256.76	276,961.58
委托外部研究开发费用		21,000.00
其他费用	49,495.00	46,570.00
合计	6,377,646.66	7,279,774.92

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,402,973.73	1,608,155.84
减：利息收入	216,639.25	110,112.99
汇兑损益	-655,967.96	-971,503.62
其他	30,972.08	39,297.80

合计	561,338.60	565,837.03
----	------------	------------

32、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	842,500.00	842,500.00
与收益相关的政府补助	80,000.00	652,723.00
代扣个人所得税手续费返还	5,211.12	10,329.42
合计	927,711.12	1,505,552.42

政府补助项目如下：

项目	余额	列报项目	计入当期损益的金额	备注
汽车门铰链生产线技术改造项目补助	120,000.00	其他收益	120,000.00	与资产相关
2018 六合区工业和信息产业转型升级专项资金	51,500.00	其他收益	51,500.00	与资产相关
百优民营企业成长支撑项目补助	40,000.00	其他收益	40,000.00	与资产相关
工业企业技术装备投入普惠性奖补	101,000.00	其他收益	101,000.00	与资产相关
中小微工业企业疫情期间就近采购技改设备项目补助	42,100.00	其他收益	42,100.00	与资产相关
液压动力系统关键液压件机加工项目补助	83,000.00	其他收益	83,000.00	与资产相关
2020 年市工业企业技术装备投入普惠性奖补（第一批）	32,400.00	其他收益	32,400.00	与资产相关
省龙头骨干企业培育-专精特新小巨人	300,000.00	其他收益	300,000.00	与资产相关
2020 年市工业企业技术装备投入普惠性奖补（第二批）	47,000.00	其他收益	47,000.00	与资产相关
2021 年区级技改项目专项资金	25,500.00	其他收益	25,500.00	与资产相关
2023 年度高质量发展表扬单位奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00	与收益相关
合计	922,500.00		922,500.00	

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-57,268.64	66,209.65
合计	-57,268.64	66,209.65

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-1,652,113.13	-126,033.43
二、固定资产减值损失		-3,933,505.07

三、无形资产减值损失		-3,778.68
合计	-1,652,113.13	-4,063,317.18

35、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	34,467.94	
合计	34,467.94	

36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	1,200.00		1,200.00
无需支付款项		12,300.00	
其他利得		200.00	
合计	1,200.00	12,500.00	1,200.00

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	381.10	4,228.40	381.10
合计	381.10	4,228.40	381.10

38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,589.01	27,546.17
递延所得税费用	-106,122.71	-291,961.60
合计	-101,533.70	-264,415.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,009,867.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-151,480.17
子公司适用不同税率的影响	-6,520.29
调整以前期间所得税的影响	0.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,802.75
研发费用加计扣除	-902,279.27

递延所得税资产适用税率变化影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,983.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	952,850.63
其他	-20,890.84
所得税费用	-101,533.70

39、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的金融机构利息收入	216,639.25	110,112.99
收到的政府补助款项	80,000.00	652,723.00
收到的往来及其他	35,226.79	224,168.96
合计	331,866.04	987,004.95

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	2,529,167.98	1,714,487.15
支付的往来及其他	60,441.34	61,455.41
合计	2,589,609.32	1,775,942.56

（2）与筹资活动有关的现金

1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	242,023.56	242,023.56
合计	242,023.56	242,023.56

2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	46,045,316.66	40,000,000.00	1,387,138.89	47,399,177.77		40,033,277.78
租赁负债	336,368.38		27,359.76		249,644.12	114,084.02
一年内到期的非流动负债	214,663.80		249,644.12	242,023.56		222,284.36

合计	46,596,348.84	40,000,000.00	1,664,142.77	47,641,201.33	249,644.12	40,369,646.16
----	---------------	---------------	--------------	---------------	------------	---------------

40、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-908,334.13	1,601,085.54
加：资产减值准备	1,652,113.13	4,063,317.18
信用减值损失	57,268.64	-66,209.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,589,734.09	7,961,291.81
使用权资产折旧	218,529.48	218,290.14
无形资产摊销	279,374.73	270,794.78
长期待摊费用摊销	1,447,641.16	1,322,835.18
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）	-34,467.94	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	381.10	4,228.40
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	767,202.15	636,652.22
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-289,027.45	-291,961.60
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	182,904.74	
存货的减少（增加以“—”号填列）	5,357,827.90	459,393.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-9,570,161.63	13,118,179.18
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	243,771.19	-8,127,917.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,994,757.16	21,169,978.52
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	17,407,297.65	23,158,533.56
减：现金的期初余额	23,158,533.56	15,875,433.47
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	-5,751,235.91	7,283,100.09

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,407,297.65	23,158,533.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,407,297.65	23,158,533.56
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	17,407,297.65	23,158,533.56
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		

41、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
应收账款			12,398,396.21
其中：美元	1,386,661.44	7.1884	9,967,877.10
欧元	322,962.53	7.5257	2,430,519.11

42、租赁**(1) 本公司作为承租方**

公司本年不涉及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

公司本年不涉及简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。

公司本年不涉及售后租回交易。

(2) 本公司作为出租方

公司本年不涉及作为出租人的经营租赁。

公司本年不涉及作为出租人的融资租赁。

(3) 本公司不涉及作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益。**六、研发支出****1、按费用性质列示**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,908,877.95	5,121,845.27
材料燃料费	1,104,016.95	1,813,398.07
折旧与摊销费用	315,256.76	276,961.58

委托外部研究开发费用		21,000.00
其他费用	49,495.00	46,570.00
合计	6,377,646.66	7,279,774.92
其中：费用化研发支出	6,377,646.66	7,279,774.92
资本化研发支出		

2、公司本期无符合资本化条件的研发项目。

3、本公司本期无重要外购在研项目。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
南京德瑞汽车部件有限公司	南京市	南京市	制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

1、本公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,267,644.81			842,500.00		4,425,144.81	与资产相关
	5,267,644.81			842,500.00		4,425,144.81	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	922,500.00	1,495,223.00
合计	922,500.00	1,495,223.00

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。各金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

1、金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1）2024 年 12 月 31 日

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	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	合计
货币资金		17,407,297.65		17,407,297.65
应收账款		49,185,028.78		49,185,028.78

2）2023 年 12 月 31 日

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	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	合计
货币资金		23,158,533.56		23,158,533.56
应收账款		37,460,252.25		37,460,252.25
应收款项融资			2,017,654.68	2,017,654.68

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1）2024 年 12 月 31 日

金融负债	以公允价值计量且其变动	以摊余成本计量的	合计
------	-------------	----------	----

	计入当期损益的金融负债	金融负债	
短期借款		40,033,277.78	40,033,277.78
应付账款		13,072,817.30	13,072,817.30
一年内到期的非流动负债		222,284.36	222,284.36
租赁负债		114,084.02	114,084.02

2) 2023 年 12 月 31 日

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		46,045,316.66	46,045,316.66
应付账款		12,538,518.02	12,538,518.02
一年内到期的非流动负债		214,663.80	214,663.80
租赁负债		336,368.38	336,368.38

2、金融工具风险

本公司风险康目标和基本策略：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用信用风险、流动性风险及市场风险，管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

(1) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、应收款项融资、其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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，以保证本公司的整体信用风险在可控的范围内。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日，评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无需付出不必要的额外成本或努力，即

可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具，或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加。

定量标准，主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。定性标准、主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化，预警客户清单等。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时主要考虑以下因素：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金、违约或逾期等；
- ③债权人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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信誉损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息。建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

①违约概率，是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

②违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度做出的预期。根据交易对手的类型、追索的方

式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时间、发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

③违约风险敞口是指在未来 12 个月或整个剩余存续期中，在违约发生时本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及逾期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型。信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 79.92%（2023 年 69.35%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（2）流动风险

管理流动风险时，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

1）2024 年 12 月 31 日

项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	40,033,277.78		40,033,277.78
应付账款	12,766,547.30	306,270.00	13,072,817.30
一年内到期的非流动负债	222,284.36		222,284.36
租赁负债		114,084.02	114,084.02

2）2023 年 12 月 31 日

项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	46,045,316.66		46,045,316.66
应付账款	11,951,940.66	586,577.36	12,538,518.02
一年内到期的非流动负债	214,663.80		214,663.80
租赁负债		336,368.38	336,368.38

（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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元等有关，本公司的出口业务以美元、欧元等进行销售，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币性资产和负债情况见本公司财务报表附注合并财务报表项目“注释五 41 外币货币性项目”。

2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的现金流量利息风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

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

衍生金融资产第二层次公允价值计量项目以远期外汇合约约定利率与资产负债表日的远期汇率之差确定。

衍生金融负债第二层次公允价值计量项目以远期外汇合约约定汇率与资产负债表日的远期汇率之差确定。

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

针对应收款项融资鉴于其期限较短，资金时间价值因素对其公允价值的影响重大，因此按其摊余成本确认为公允价值；针对权益工具投资，根据被投资单体的不同情况，采取投资成本法、净资产账面价值法等确认公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本公司无持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息的情况。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司无公允价值计量各层次之间转换的情况。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

本公司无发生的估值技术变更的情况。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司无不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债的情况。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东联诚精密制造股份有限公司	山东省济宁市兖州区	制造业	13088.2018 万人民币	64.41%	64.41%

本公司最终控制方为个人郭元强。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

本公司 2024 年 1-6 月份关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏苏美达机电科技有限公司	原母公司江苏苏美达机电有限公司子公司
国机财务有限责任公司	受同一最终控制下关联方

本公司 2024 年 7-12 月份关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海思河机电科技有限公司	同一最终控制下关联方
山东联诚汽车零部件有限公司	同一最终控制下关联方

日照联诚压铸有限公司	同一最终控制下关联方
安徽联诚精密铸造有限公司	同一最终控制下关联方
山东联诚农业装备有限公司	同一最终控制下关联方
山东联诚再生资源有限公司	同一最终控制下关联方
山东联诚机电科技有限公司	同一最终控制下关联方
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	同一最终控制下关联方
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	同一最终控制下关联方
联诚控股有限公司	同一最终控制下关联方
LIANCHENG(USA).INC	同一最终控制下关联方
LIANCHENG(VN)CO.,LTD	同一最终控制下关联方

注：本期关联方情况以山东联诚精密制造股份有限公司实际控制本公司时点分段披露，现母公司山东联诚精密制造股份有限公司于2024年6月30日对本公司实现控制，上述2024年1-6月份列示的关联方情况为受原母公司江苏苏美达机电有限公司影响下的关联方关系，2024年7-12月份列示的关联方情况为受现母公司山东联诚精密制造股份有限公司影响下的关联方关系。在下述附注“十二、5”、“十二、6”分段披露了现母公司山东联诚精密制造股份有限公司控制前后的关联交易情况和应收、应付关联方等未结算项目情况。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏苏美达机电有限公司	代理服务		511,730.13

2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东联诚汽车零件有限公司	出售商品	290,546.51	

（2）关联租赁情况

1）本公司作为出租方：

无。

2）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）
-------	--------	-----------------------------	------------------------

		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏苏美达机电科技有限公司	厂房				

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额（1-6月）	上期发生额	本期发生额（1-6月）	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏苏美达机电科技有限公司	121,011.78	242,023.56	8,853.45	19,898.86		211,614.36

（3）关联担保情况

无。

（4）关联方资金拆借

无。

（5）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,295,804.76	3,249,119.33

（6）其他关联交易

公司及控股子公司在关联方国机财务有限责任公司的存款余额及利息收入如下：

项目	期末金额/本期发生额	期初金额/上期发生额
利息收入	28.81	73,602.92
存款余额		

6、应收、应付关联方等未结算项目情况**应收项目：**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东联诚汽车零部件有限公司	328,317.57			

应付项目：

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
租赁负债	江苏苏美达机电科技有限公司		336,368.38
一年内到期的非流动负债	江苏苏美达机电科技有限公司		214,663.80

十三、股份支付。

无。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	49,430,539.89	37,648,494.72
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	49,430,539.89	37,648,494.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,430,539.89	100.00	245,511.11	0.50	49,185,028.78
其中：账龄	49,102,222.32	99.34	245,511.11	0.50	48,856,711.21
关联方	328,317.57	0.66			328,317.57
合计	49,430,539.89	100.00	245,511.11	0.50	49,185,028.78

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款		100.00	188,242.47	0.50	37,460,252.25

	37,648,494.72				
其中：账龄	37,648,494.72	100.00	188,242.47	0.50	37,460,252.25
关联方					
合计	37,648,494.72	100.00	188,242.47	0.50	37,460,252.25

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	49,430,539.89	245,511.11	0.50
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	49,430,539.89	245,511.11	0.50

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	188,242.47	57,268.64				245,511.11
合计	188,242.47	57,268.64				245,511.11

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
客户 A	14,610,112.28	29.56	73,050.56
客户 B	8,265,621.13	16.72	41,328.11
客户 C	7,810,724.34	15.80	39,053.62
客户 D	6,418,586.30	12.99	32,092.93
客户 E	2,401,454.86	4.86	12,007.27
合计	39,506,498.91	79.92	197,532.49

2、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	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	3,866,900.00		3,866,900.00	3,866,900.00		3,866,900.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,866,900.00		3,866,900.00	3,866,900.00		3,866,900.00

(1) 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	其他		
南京德瑞汽车部件有限公司	3,866,900.00						3,866,900.00	
合计	3,866,900.00						3,866,900.00	

(2) 对联营、合营企业投资

无。

(3) 长期股权投资的减值测试情况

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	34,086.84	
计入当期损益的政府补助（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）	80,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	17,293.03	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	97,993.81	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.87%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.96%	-0.02	-0.02

3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

4、其他

无。

江苏联诚德隆汽车部件股份有限公司

2025年4月23日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	34,086.84
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	80,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	115,286.84
减：所得税影响数	17,293.03
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	97,993.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用