

目 录

一、审计报告	1-5
二、财务报表	
1. 合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
2. 合并利润表和母公司利润表	5-6
3. 合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
4. 合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表	9-12
5. 财务报表附注	1-83



审计报告

科信审报字[2025]第 431 号

宁波富邦精业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宁波富邦精业集团股份有限公司（以下简称“宁波富邦”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宁波富邦 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宁波富邦，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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）收入确认：

1、事项描述



请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策和会计估计（二十四）”所述会计政策及“五、合并财务报表项目注释（三十三）”。2024 年度，宁波富邦合并财务报表中列报的营业收入为人民币 104,427.17 万元，为合并利润表的重要组成部分。由于收入金额重大且为关键业绩指标之一，从而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，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件及期后回款情况；

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（5）以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入，核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）其他非流动金融资产公允价值：

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，宁波富邦持有宁波中华纸业有限公司（以下简称中华纸业）2.5%的股东权益，投资账面价值 30,800.00 万元。出于年末进行公允价值计量的要求，宁波富邦聘请专业机构对该项其他非流动金融资产进行了公允价值估值，基于估值结果，计入当期公允价值变动收益 300.00 万元。由于该项其他非流动金融资产的公允价值估值过程涉及重大判断，且对合并财务报表影响重大，我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、询问管理层对投资的目的，判断宁波富邦对中华纸业的影响程度；

（2）获取宁波富邦聘请专业机构对该项其他非流动金融资产投资公允价值进行估值的报告，了解和评价外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，复核其估值对象、估值方法、估值假设和估值结论等信息，核实公允价值计量的恰



当性；

(3) 评价管理层对其他非流动金融资产公允价值相关的披露是否恰当。

四、其他信息

宁波富邦管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宁波富邦 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

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，管理层负责评估宁波富邦的持续经营能力，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宁波富邦、停止营运或别无其他现实的选择。

宁波富邦治理层（以下简称治理层）负责监督宁波富邦的财务报告过程。

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所导致，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，我们运用了职业判断，并保持了职



业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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



(此页无正文，为宁波富邦科信申报字[2025]第 431 号审计报告之签字盖章页)



中国·浙江

中国注册会计师：
(项目合伙人)

尤晨帆



中国注册会计师：

朱贤斌



二〇二五年四月二十七日



合并资产负债表
2024 年 12 月 31 日

编制单位：宁波富邦精业集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	224,399,007.87	212,892,143.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	3,274,594.76	3,212,116.03
衍生金融资产			
应收票据	(三)	84,050,484.86	28,320,779.23
应收账款	(四)	174,913,879.97	144,293,972.99
应收款项融资	(五)	12,104,273.60	9,479,048.74
预付款项	(六)	25,232,580.54	9,754,417.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	2,729,174.40	672,097.59
买入返售金融资产			
存货	(八)	154,695,251.57	122,571,389.71
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	(九)	5,009,477.34	3,671,295.41
流动资产合计		686,408,724.91	534,867,260.19
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	(十)	308,000,000.00	305,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十一)	46,177,669.81	47,102,537.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	9,136,548.77	12,462,874.18
无形资产	(十三)	476,734.43	540,909.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	14,693,604.38	18,637,680.52
递延所得税资产	(十五)	2,256,561.13	4,963,627.91
其他非流动资产	(十六)	113,100.00	337,100.00
非流动资产合计		380,854,218.52	389,044,730.50
资产总计		1,067,262,943.43	923,911,990.69

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：宁波富邦精业集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十八)	268,873,145.46	129,605,713.06
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	(十九)	130,500,000.00	90,000,000.00
应付账款	(二十)	23,451,556.47	18,433,408.54
预收款项			
合同负债	(二十一)	1,508,080.38	3,378,574.50
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	(二十二)	11,754,585.86	11,401,107.12
应交税费	(二十三)	3,443,523.85	5,271,956.63
其他应付款	(二十四)	68,344,821.33	2,727,530.40
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	(二十五)	10,273,655.59	49,406,208.16
其他流动负债	(二十六)	25,167,216.82	4,195,234.40
流动负债合计		543,316,585.76	314,419,732.81
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	(二十七)	6,276,128.62	9,742,772.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	3,657,069.29	3,938,449.07
递延所得税负债	(十五)	65,215,769.95	64,439,989.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,148,967.86	78,121,211.52
负债合计		618,465,553.62	392,540,944.33
所有者权益：			
股本	(二十九)	133,747,200.00	133,747,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十)		23,321,619.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十一)	9,077,900.72	40,435,627.05
一般风险准备			
未分配利润	(三十二)	234,967,748.62	248,444,916.14
归属于母公司所有者权益合计		377,792,849.34	445,949,362.62
少数股东权益		71,004,540.47	85,421,683.74
所有者权益合计		448,797,389.81	531,371,046.36
负债和所有者权益总计		1,067,262,943.43	923,911,990.69

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

宋凌

主管会计工作负责人：

魏会

会计机构负责人：

宋令





母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日

编制单位：宁波精业集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		42,270,158.76	92,159,138.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		10,190,453.04	
应收账款	(一)	30,571,474.32	33,169,917.32
应收款项融资		299,554.99	934,139.17
预付款项		207,504.11	251,402.66
其他应收款	(二)	7,962,826.32	7,722,822.00
存货		3,832,847.47	8,081,873.28
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		2,590,384.96	2,333,043.53
流动资产合计		97,925,203.97	144,652,336.34
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	(三)	101,443,354.82	14,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		308,000,000.00	305,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		444,379.07	548,150.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,771,858.82	3,657,862.28
无形资产		9,059.85	23,979.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,836,416.77	3,710,086.11
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		415,505,069.33	327,040,079.08
资产总计		513,430,273.30	471,692,415.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

宋杰印凌

主管会计工作负责人：

魏兵印会

会计机构负责人：

宋吉印令





母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日

编制单位：宁波富邦精业集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,882,306.68	13,592,978.49
预收款项			
合同负债		834,507.17	1,074,297.75
应付职工薪酬		1,176,414.00	1,608,509.00
应交税费		347,603.04	32,354.74
其他应付款		68,220,797.43	2,635,099.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		946,311.72	906,657.63
其他流动负债		9,844,146.95	139,658.71
流动负债合计		90,252,086.99	19,989,555.51
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		1,833,764.15	2,780,075.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		65,172,351.78	64,422,351.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,006,115.93	67,202,427.65
负债合计		157,258,202.92	87,191,983.16
所有者权益：			
股本		133,747,200.00	133,747,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,459,110.10	15,365,755.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,598,280.78	36,598,280.78
未分配利润		174,367,479.50	198,789,196.20
所有者权益合计		356,172,070.38	384,500,432.26
负债和所有者权益总计		513,430,273.30	471,692,415.42

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

宋杰
印凌

主管会计工作负责人：

魏兵
印会

会计机构负责人：

宋吉
印令



合并利润表 2024 年度

编制单位：宁波富邦药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,044,271,724.33	762,341,444.14
其中：营业收入	(三十三)	1,044,271,724.33	762,341,444.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,018,804,870.82	752,212,019.35
其中：营业成本	(三十三)	955,769,580.08	705,396,616.54
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	(三十四)	2,197,920.53	1,294,160.37
销售费用	(三十五)	3,333,089.26	3,189,023.25
管理费用	(三十六)	28,263,414.11	22,567,878.56
研发费用	(三十七)	23,693,861.50	16,068,579.54
财务费用	(三十八)	5,547,004.54	3,695,761.09
其中：利息费用		8,348,824.29	5,921,658.16
利息收入		2,916,701.54	2,242,604.93
加：其他收益	(三十九)	4,990,759.86	5,767,198.33
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	-121,243.31	4,370,535.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十一)	3,428,948.73	26,166,943.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-2,513,604.77	-2,947,508.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	-1,604,952.86	-575,666.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	-102,429.72	249,631.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,544,332.24	43,160,557.86
加：营业外收入	(四十五)	2,683,957.39	72,121.75
减：营业外支出	(四十六)	190,801.66	193,849.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,037,487.97	43,038,829.66
减：所得税费用	(四十七)	4,386,424.52	8,036,630.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,651,063.45	35,002,198.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,651,063.45	35,002,198.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,562,706.21	21,598,503.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,088,357.24	13,403,694.87
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东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		27,651,063.45	35,002,198.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,562,706.21	21,598,503.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		26,088,357.24	13,403,694.87
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.16

(本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：37,792,480.97 元，上期被合并方实现的净利润为：19,263,065.40 元，后附财务报表附注为财务报表的组成部分。)

法定代表人：

杰木
印凌

主管会计工作负责人：

共魏
印会

会计机构负责人：

吉宋
印令



母公司利润表
2024 年度

编制单位：宁波富邦精业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	118,712,749.33	118,150,973.75
减：营业成本	(四)	118,112,058.44	117,667,490.62
税金及附加		191,732.37	66,932.09
销售费用			
管理费用		14,356,570.66	8,295,923.16
研发费用			
财务费用		-1,134,791.44	-908,107.13
其中：利息费用		117,595.90	155,583.98
利息收入		1,258,110.18	1,072,634.01
加：其他收益		9,806.63	8,683.57
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	122,767.15	2,715,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,000,000.00	26,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-716,750.04	-1,175,857.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			386,610.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,396,996.96	20,963,171.39
加：营业外收入		100,000.26	
减：营业外支出			79,371.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,296,996.70	20,883,799.53
减：所得税费用		750,000.00	6,500,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,046,996.70	14,383,799.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,046,996.70	14,383,799.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		-11,046,996.70	14,383,799.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表
2024 年度

编制单位：宁波精业集团股份有限公司

单位：人民币元

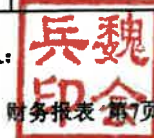
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,128,918,487.41	1,075,618,824.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		48,959.86	186,361.09
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)、1	8,913,434.87	10,851,643.17
经营活动现金流入小计		1,137,880,882.14	1,086,656,829.04
购买商品、接受劳务支付的现金		1,023,536,411.31	1,003,447,044.69
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			
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		56,552,836.33	50,406,906.05
支付的各项税费		12,364,976.50	8,019,752.50
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)、1	25,044,344.90	28,782,912.50
经营活动现金流出小计		1,117,498,569.04	1,090,656,615.74
经营活动产生的现金流量净额		20,382,313.10	-3,999,786.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		101,645,596.50	78,910,614.91
取得投资收益收到的现金		619,654.16	4,095,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,360,052.55	727,184.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		103,112.99	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十八)、2		45,548,968.54
投资活动现金流入小计		103,728,416.20	129,281,768.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,595,755.65	8,722,621.15
投资支付的现金		102,020,023.97	3,859,837.00
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	(四十八)、2		43,980,000.00
投资活动现金流出小计		109,615,779.62	56,562,458.15
投资活动产生的现金流量净额		-5,887,363.42	72,719,310.10
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		433,300,000.00	346,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)、3	30,238,523.93	38,000,000.00
筹资活动现金流入小计		463,538,523.93	384,700,000.00
偿还债务支付的现金		435,451,109.50	355,170,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,316,280.31	14,826,098.66
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	(四十八)、3	68,260,650.33	27,407,397.09
筹资活动现金流出小计		516,028,040.14	397,403,495.75
筹资活动产生的现金流量净额		-52,489,516.21	-12,703,495.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		72,421.85	165,250.23
五、现金及现金等价物净增加额		-37,922,144.68	56,181,277.88
加：期初现金及现金等价物余额		153,614,848.21	97,433,570.33
六、期末现金及现金等价物余额		115,692,703.53	153,614,848.21

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表 第7页





母公司现金流量表
2024 年度

编制单位：宁波富邦精业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,521,856.10	104,927,984.54
收到的税费返还		296.01	8,683.57
收到其他与经营活动有关的现金		1,369,043.06	1,746,183.59
经营活动现金流入小计		137,891,195.17	106,682,851.70
购买商品、接受劳务支付的现金		134,030,843.22	105,773,642.68
支付给职工以及为职工支付的现金		6,056,103.10	4,595,742.60
支付的各项税费		305,906.77	323,061.42
支付其他与经营活动有关的现金		8,010,101.67	2,701,002.51
经营活动现金流出小计		148,402,954.76	113,393,449.21
经营活动产生的现金流量净额		-10,511,759.59	-6,710,597.51
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	49,475,000.00
取得投资收益收到的现金		619,654.16	2,715,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,744.37	433,020.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		103,112.99	
收到其他与投资活动有关的现金		235,301.88	
投资活动现金流入小计		90,980,813.40	52,623,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		217,805.25	2,716,425.05
投资支付的现金		129,124,984.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		129,342,789.25	2,716,425.05
投资活动产生的现金流量净额		-38,361,975.85	49,906,594.95
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,024,253.53	1,116,436.34
筹资活动现金流出小计		1,024,253.53	1,116,436.34
筹资活动产生的现金流量净额		-1,024,253.53	-1,116,436.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-49,897,988.97	42,079,561.10
加：期初现金及现金等价物余额		91,861,854.68	49,782,293.58
六、期末现金及现金等价物余额		41,963,865.71	91,861,854.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

宋杰
印凌

主管会计工作负责人：

魏兵
印会

会计机构负责人：

宋吉
印令



单位：人民币元

单位：人民币元

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

來

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表 第9页





合并所有者权益变动表（续）
2024 年度

单位：人民币元

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	133,747,200.00		15,416,619.43				35,159,900.83		208,177,277.87	392,500,998.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他			7,905,000.00				3,277,242.60		23,772,617.96	34,949,860.56
二、本年年初余额	133,747,200.00		23,321,619.43				38,437,143.43		231,949,895.83	427,450,858.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,003,483.62		16,498,020.31	18,498,503.93
（一）综合收益总额									21,598,503.93	21,598,503.93
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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							2,003,483.62		-5,103,483.62	-3,100,000.00
2. 提取一般风险准备							2,003,483.62		-2,003,483.62	
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. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	133,747,200.00		23,321,619.43				40,438,627.05		248,444,916.14	445,949,362.62
五、所有者权益合计										85,421,883.74
六、所有者权益合计										392,500,998.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）
法定代表人：

宋凌杰印

主管会计工作负责人：

魏兵印

会计机构负责人：

宋吉令印





母公司所有者权益变动表
2024 年度

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	133,747,200.00				15,365,755.28				34,598,280.78	198,789,196.20	384,500,432.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	133,747,200.00				15,365,755.28				34,598,280.78	198,789,196.20	384,500,432.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,906,645.18					-24,421,716.70	-28,338,361.88
（一）综合收益总额										-11,046,996.70	-11,046,996.70
（二）所有者投入和减少资本					-3,906,645.18						-3,906,645.18
1．所有者投入的普通股											
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					-3,906,645.18					-13,374,720.00	-13,374,720.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-13,374,720.00	-13,374,720.00
3．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．本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	133,747,200.00				11,459,110.10				34,598,280.78	174,367,479.50	356,172,070.38

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

宋凌杰印

主管会计工作负责人：

魏兵印

会计机构负责人：

宋吉印





母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	133,747,200.00				15,365,755.28				35,159,900.83	185,843,776.62	370,116,632.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	133,747,200.00				15,365,755.28				35,159,900.83	185,843,776.62	370,116,632.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,438,379.95	12,945,419.58	14,383,799.53
（一）综合收益总额										14,383,799.53	14,383,799.53
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									1,438,379.95	-1,438,379.95	
2. 对所有者（或股东）的分配									1,438,379.95	-1,438,379.95	
3. 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. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	133,747,200.00				15,365,755.28				36,598,280.78	198,789,196.20	384,500,432.26

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

宋凌

主管会计工作负责人：

魏会

会计机构负责人：

宋令



宁波富邦精业集团股份有限公司 2024 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

宁波富邦精业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名宁波市华通运输股份有限公司, 系经宁波市经济体制改革委员会甬体改(1992)号文批准, 由宁波市第三运输公司作为主体发起人, 采用定向募集方式设立的股份有限公司, 于 1993 年 5 月 23 日在宁波市工商行政管理局登记注册。公司的统一社会信用代码: 91330200144053689D。1996 年 11 月 11 日在上海证券交易所上市。所属行业为制造业。

截至 2024 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 13,374.72 万股, 注册资本为 13,374.72 万元。注册地: 浙江省宁波市, 办公地址: 浙江省宁波市鄞州区宁东路 188 号富邦中心 D 座。本公司主要经营活动为: 汽车修理(限分支机构经营), 煤炭批发(在许可证件有效期内经营); 有色金属复合材料、新型合金材料、铝及铝合金板、带、箔及制品、铝型材产品的制造、加工; 塑料制品及汽车配件加工(以上限分公司经营); 机电设备、装卸机械、车辆配件、纺织原料、五金交电、建筑材料、金属材料、化工原料、橡胶制品、木材、日用品、针纺织品的批发、零售; 起重安装; 装卸搬运; 仓储; 货物堆场租赁; 停车场; 房地产开发。

本公司的母公司为宁波富邦控股集团有限公司。

本公司的实际控制人为宋汉平等经营管理团队。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及 2023 年修订的中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关披露规定编制。

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策和会计估计



（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以之作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

合并成本包含购买日购买方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。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）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，合并范围包括本公司及全部子公司。控



制，是指本司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

2、合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照统一的会计政策编制。本公司与子公司、子公司相互之间的内部交易和往来余额予以抵销。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“三、（十四）、2、（2）权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本



化的原则处理外，均计入当期损益。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融资产的分类、确认依据和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，



且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。



3、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

4、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- （1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- （3）金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

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

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计



入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

5、金融负债的终止确认

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

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

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

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

6、金融工具的公允价值

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

7、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具、《企业会计准则第 14 号—收入》定义的合同资产、租赁应收款和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

（1）预期信用损失计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损



失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

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。

② 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信



用损失的金额计量其损失准备。

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

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并内关联方组合
应收账款组合 2	账龄分析组合

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

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并内关联方组合
其他应收款组合 2	账龄分析组合

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

(2) 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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



分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（3）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 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用损失的事实。

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。

（4）预期信用损失的列报

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

（5）核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十一）存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

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



2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销；

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（十二）合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）、7 金融工具减值”。



2、合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。
同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）持有待售和终止经营

1、持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、终止经营的认定标准和列报方法

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

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十四）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权益性投资。

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控



制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。



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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

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,原权益法核算确认的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按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的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按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处



置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、各类固定资产的折旧方法

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

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	4.00	3.20-4.80
专用设备	年限平均法	5-10	4.00、5.00	9.50-19.20
运输设备	年限平均法	4-10	4.00、5.00	9.50-24.00
其他设备	年限平均法	3-10	0.00-5.00	19.00-32.00

3、固定资产处置

当固定资产处于处置状态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。

4、其他

本公司至少于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，如发生



改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。在建工程已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法



专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

（十八）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司取得无形资产时按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

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

2、使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	产权登记期限	直线法
软件	5	预期经济利益年限	直线法

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

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

（十九）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、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。



1、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

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

2、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，才能予以资本化：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）长期资产减值

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、使用寿命有限的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，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者



资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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



产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、辞退福利

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

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十三）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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



本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1、收入确认和计量的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期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,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。



- (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) 客户已接受该商品或服务。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(二十五) 政府补助

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

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

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

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

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；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。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

(1) 商誉的初始确认;

(2) 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损), 且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合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该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。对与子公司、联营企业及合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。

资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时, 当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

(1) 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;

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所



得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（二十）、长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公



司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、本公司作为出租人



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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）、金融工具”、“三、（十）、7、金融工具减值”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）、7、金融工具减值”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易



公司按照本附注“三、（二十四）、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更根据前述的政策进行会计处理。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）、金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）、金融工具”。

（二十八）主要会计估计及判断

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

1、金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的



金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、应收账款预期信用损失的计量

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

3、商誉减值

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

4、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

① 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：



- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》



财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

① 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

解释第 18 号规定：执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且企业应当在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

该规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年度提前执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释 18 号规定：对于《企业会计准则第 14 号——收入》规定的不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。



该规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年度提前执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

（1）变更日期

本次会计估计变更事项自 2024 年 12 月 26 日起开始执行。

（2）变更原因

公司在实施完毕本次的重大资产重组方案后，标的公司宁波电工合金材料有限公司成为公司控股子公司并纳入合并报表范围，公司主营业务在原有铝型材加工以及铝铸棒贸易业务的基础上新增电接触产品研发、生产和销售业务。

为适应公司发展需要，客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，提高公司财务信息质量，并为投资者提供可靠、准确的会计信息，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，需要对公司其他应收款、信用减值损失、短期借款、其他流动负债、应收款项融资和应收票据进行会计估计变更，以适应公司新增资产和业务需要。

（3）变更内容

① 其他应收款

本次会计估计变更前，公司的其他应收款坏账准备计提比例为：1 年以内 5%、1-2 年 10%、2-3 年 20%、3 年以上 30%。

本次会计估计变更后，公司的其他应收款坏账准备计提比例为：1 年以内 5%、1-2 年 10%、2-3 年 20%、3-4 年 30%，4-5 年 50%，5 年以上 100%。

② 应收票据

本次会计估计变更前，公司已经背书或贴现的银行承兑汇票全部终止确认，已经背书或贴现的商业承兑汇票（包含财务公司）不终止确认，商业承兑汇票不终止确认部分以及期末未背书或贴现的全部票据均在应收款项融资中进行核算。

本次会计估计变更后，公司已经背书或贴现的银行承兑汇票承兑人是“6+9”银行的全部终止确认；已经背书或贴现的其余银行承兑汇票（包括财务公司）及商业承兑汇票不终止确认。应收票据期末余额中“6+9”银行开具的银行承兑汇票均在应收款项融资中进行核算，其余银行承兑汇票和商业承兑汇票在应收票据中进行核算。

四、税项

（一）主要税种及税率



税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
宁波富邦精业铝型材有限公司、宁波富邦体育文化传播有限公司	20%
宁波电工合金材料有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠及批文

宁波富邦精业铝型材有限公司、宁波富邦体育文化传播有限公司系小型微利企业。根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

宁波电工合金材料有限公司于 2023 年 12 月 8 日获宁波市科学技术局、宁波市财政局和国家税务总局宁波市税务局批准，取得高新技术企业资质，证书编号 GR202333100009，有效期 3 年。所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,511.98	11,855.42
银行存款	114,822,845.80	153,859,210.22
其他货币资金	109,566,650.09	59,021,077.56
合计	224,399,007.87	212,892,143.20

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	83,400,001.29	49,980,001.29
休眠证券账户的余额	10.00	10.00



项目	期末余额	上年年末余额
用于质押的定期存款	25,000,000.00	9,000,000.00
诉讼冻结资金	306,293.05	297,283.70
合计	108,706,304.34	59,277,294.99

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,274,594.76	3,212,116.03
其中：银行理财产品	3,274,594.76	3,212,116.03
合计	3,274,594.76	3,212,116.03

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	83,593,672.78	28,114,523.96
商业承兑汇票	480,854.82	217,110.81
小计	84,074,527.60	28,331,634.77
减：坏账准备	24,042.74	10,855.54
合计	84,050,484.86	28,320,779.23

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	114,991,529.89	66,375,194.11
合计	114,991,529.89	66,375,194.11

3、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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	84,074,527.60	100.00	24,042.74	0.03	84,050,484.86
其中：					



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（%）	
应收票据组合 1	83,593,672.78	99.43			83,593,672.78
应收票据组合 2	480,854.82	0.57	24,042.74	5.00	456,812.08
合计	84,074,527.60	100.00	24,042.74	0.03	84,050,484.86

（续上表）

类别	上年年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,331,634.77	100.00	10,855.54	0.04	28,320,779.23
其中：					
应收票据组合 1	28,114,523.96	99.23			28,114,523.96
应收票据组合 2	217,110.81	0.77	10,855.54	5.00	206,255.27
合计	28,331,634.77	100.00	10,855.54	0.04	28,320,779.23

4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	10,855.54	13,187.20				24,042.74
合计	10,855.54	13,187.20				24,042.74

（四）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	182,662,664.12	149,829,072.35
1 至 2 年	1,520,468.31	2,228,908.28
2 至 3 年	1,681,959.25	1,768,597.95
3 年以上	4,969,993.33	11,585,046.80
小计	190,835,085.01	165,411,625.38



账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	15,921,205.04	21,117,652.39
合计	174,913,879.97	144,293,972.99

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	122,755.43	0.06	122,755.43	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	190,712,329.58	99.94	15,798,449.61	8.28	174,913,879.97
其中：					
应收账款组合 2	190,712,329.58	99.94	15,798,449.61	8.28	174,913,879.97
合计	190,835,085.01	100.00	15,921,205.04	8.34	174,913,879.97

（续上表）

类别	上年年末余额				
	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	7,658,004.16	4.63	7,658,004.16	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	157,753,621.22	95.37	13,459,648.23	8.53	144,293,972.99
其中：					
应收账款组合 2	157,753,621.22	95.37	13,459,648.23	8.53	144,293,972.99
合计	165,411,625.38	100.00	21,117,652.39	12.77	144,293,972.99

重要的单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
张家港新视界影视器材有限公司	122,755.43	122,755.43	100.00	预计无法收回
合计	122,755.43	122,755.43		



按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	182,539,908.69	9,126,995.44	5.00
1 至 2 年	1,520,468.31	608,187.32	40.00
2 至 3 年	1,681,959.25	1,093,273.52	65.00
3 年以上	4,969,993.33	4,969,993.33	100.00
合计	190,712,329.58	15,798,449.61	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提项 坏账准备	7,658,004.16	122,755.43		7,658,004.16		122,755.43
按组合计提坏 账准备	13,459,648.23	2,338,801.38				15,798,449.61
合计	21,117,652.39	2,461,556.81		7,658,004.16		15,921,205.04

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,658,004.16

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
宁海县云诚电器有限公司	货款	780,303.30	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县幸展电器有限公司	货款	690,886.90	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县金涛电器厂	货款	629,501.75	预计无法收回	董事会、监事会审议	否



单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
宁波周氏汽配科技有限公司	货款	456,412.94	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
厦门爱的科技有限公司	货款	396,585.73	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁波森成凯电器有限公司	货款	362,806.00	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县豪电电器有限公司	货款	334,352.20	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县金弘电器有限公司	货款	326,556.80	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁波耐兴斯达电器公司	货款	302,661.06	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁波康哲电器有限公司	货款	269,676.20	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县德威电机有限公司	货款	156,091.80	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁波东旭文具有限公司	货款	176,860.35	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县宏天模塑有限公司	货款	161,279.49	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
慈溪市秦峰金属制品厂（普通合伙）	货款	155,943.30	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县奥龙电器有限公司	货款	149,255.10	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海双睿电器有限公司	货款	147,431.58	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海盛科电器有限公司	货款	121,662.95	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁波市宁海县腾男电器有限公司	货款	107,970.70	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
宁海县鸿泰电器厂	货款	101,728.80	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
其他	货款	1,830,037.21	预计无法收回	董事会、监事会审议	否
合计		7,658,004.16			



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
厦门宏发电声股份有限公司	46,669,921.68	24.46	2,333,884.54
思瑞克斯（中国）电器有限公司	15,058,986.38	7.89	752,949.32
东莞市中汇瑞德电子股份有限公司	14,673,766.05	7.69	733,688.30
欧姆龙电子部件（深圳）有限公司	13,965,342.22	7.32	698,267.11
公牛集团股份有限公司	9,687,876.47	5.08	484,393.82
合计	100,055,892.80	52.44	5,003,183.09

（五）应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	12,104,273.60	9,479,048.74
合计	12,104,273.60	9,479,048.74

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	25,093,514.39	99.45	9,689,274.20	99.33
1 至 2 年	123,887.76	0.49	4,678.39	0.05
2 至 3 年	1,678.39	0.01	60,464.70	0.62
3 年以上	13,500.00	0.05		
合计	25,232,580.54	100.00	9,754,417.29	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	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
上海瑜鸿实业有限公司	15,602,485.44	61.83
洛阳万基铝加工有限公司	8,164,264.47	32.36
深圳怀新企业投资顾问股份有限公司	78,616.35	0.31
苏州市展鸿精工模具有限公司	76,923.06	0.30



预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
佛山市顺德区和洽贸易有限公司	46,964.70	0.19
合计	23,969,254.02	94.99

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,729,174.40	672,097.59
合计	2,729,174.40	672,097.59

1、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,842,657.27	432,601.30
1 至 2 年		14,078.40
2 至 3 年	2,000.00	212,040.00
3 至 4 年	10,000.00	40,100.00
4 至 5 年	40,100.00	100,000.00
小计	2,894,757.27	798,819.70
减：坏账准备	165,582.87	126,722.11
合计	2,729,174.40	672,097.59

(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					
按信用风险特征组合计 提坏账准备	2,894,757.27	100.00	165,582.87	5.72	2,729,174.40
其中：					
其他应收款组合 2	2,894,757.27	100.00	165,582.87	5.72	2,729,174.40



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（%）	
合计	2,894,757.27	100.00	165,582.87	5.72	2,729,174.40

（续上表）

类别	上年年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	798,819.70	100.00	126,722.11	15.86	672,097.59
其中：					
其他应收款组合 2	798,819.70	100.00	126,722.11	15.86	672,097.59
合计	798,819.70	100.00	126,722.11	15.86	672,097.59

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,842,657.27	142,132.87	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	2,000.00	400.00	20.00
3 至 4 年	10,000.00	3,000.00	30.00
4 至 5 年	40,100.00	20,050.00	50.00
合计	2,894,757.27	165,582.87	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	126,722.11			126,722.11



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	38,860.76			38,860.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	165,582.87			165,582.87

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提其他应收款坏账准备	126,722.11	38,860.76				165,582.87
合计	126,722.11	38,860.76				165,582.87

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金		711,241.05
第三方往来款	39,500.00	39,500.00
押金及保证金		600.00
其他	2,855,257.27	47,478.65
合计	2,894,757.27	798,819.70

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
吴诚	其他	2,800,000.00	1 年以内	96.73	140,000.00
宁波美宇艺术品有限公司	第三方往来款	16,500.00	4-5 年	0.57	8,250.00
公积金	其他	14,710.00	1 年以内	0.51	735.50
杭州奇尚	第三方往来款	14,700.00	4-5 年	0.51	7,350.00
职工教育基金	其他	10,000.00	3-4 年	0.35	3,000.00
合计		2,855,910.00		98.67	159,335.50

(八) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	85,477,006.55	697,270.44	84,779,736.11	61,952,591.96		61,952,591.96
发出商品	9,283,542.06	73,154.31	9,210,387.75	8,519,002.63		8,519,002.63
周转材料	1,301,413.64		1,301,413.64	1,098,185.31		1,098,185.31
委托加工物 资	9,022,416.52	49,790.59	8,972,625.93	11,062,471.26		11,062,471.26
库存商品	51,791,492.47	1,360,404.33	50,431,088.14	40,514,805.36	575,666.81	39,939,138.55
合计	156,875,871.24	2,180,619.67	154,695,251.57	123,147,056.52	575,666.81	122,571,389.71

2、存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		697,270.44				697,270.44
库存商品	575,666.81	784,737.52				1,360,404.33
发出商品		73,154.31				73,154.31
委托加工物资		49,790.59				49,790.59
合计	575,666.81	1,604,952.86				2,180,619.67

(九) 其他流动资产



项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、待认证进项税额	4,638,477.42	3,623,910.25
预缴企业所得税	314,448.95	
待摊费用	56,550.97	47,385.16
合计	5,009,477.34	3,671,295.41

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	308,000,000.00	305,000,000.00
其中：权益工具投资	308,000,000.00	305,000,000.00
合计	308,000,000.00	305,000,000.00

(十一) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	46,177,669.81	47,102,537.95
固定资产清理		
合计	46,177,669.81	47,102,537.95

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	10,373,833.06	118,269,345.30	3,676,163.09	3,900,684.12	136,220,025.57
(2) 本期增加金额		7,429,519.62		190,736.03	7,620,255.65
—购置		7,429,519.62		190,736.03	7,620,255.65
(3) 本期减少金额		4,253,293.15		45,955.33	4,299,248.48
—处置或报废		4,253,293.15		45,955.33	4,299,248.48
(4) 期末余额	10,373,833.06	121,445,571.77	3,676,163.09	4,045,464.82	139,541,032.74
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	6,908,295.71	76,105,817.34	3,376,816.10	2,726,558.47	89,117,487.62
(2) 本期增加金额	264,049.00	6,371,098.02	113,940.59	274,386.13	7,023,473.74
—计提	264,049.00	6,371,098.02	113,940.59	274,386.13	7,023,473.74
(3) 本期减少金额		2,733,940.85		43,657.58	2,777,598.43



项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
—处置或报废		2,733,940.85		43,657.58	2,777,598.43
(4) 期末余额	7,172,344.71	79,742,974.51	3,490,756.69	2,957,287.02	93,363,362.93
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	3,201,488.35	41,702,597.26	185,406.40	1,088,177.80	46,177,669.81
(2) 上年年末账面价值	3,465,537.35	42,163,527.96	299,346.99	1,174,125.65	47,102,537.95

(十二) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	20,704,204.04	20,704,204.04
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	20,704,204.04	20,704,204.04
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	8,241,329.86	8,241,329.86
(2) 本期增加金额	3,326,325.41	3,326,325.41
—计提	3,326,325.41	3,326,325.41
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	11,567,655.27	11,567,655.27
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		



项目	房屋及建筑物	合计
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	9,136,548.77	9,136,548.77
(2) 上年年末账面价值	12,462,874.18	12,462,874.18

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	754,314.00	2,714,505.59	3,468,819.59
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	754,314.00	2,714,505.59	3,468,819.59
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	271,553.04	2,656,356.61	2,927,909.65
(2) 本期增加金额	15,086.38	49,089.13	64,175.51
—计提	15,086.38	49,089.13	64,175.51
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	286,639.42	2,705,445.74	2,992,085.16
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	467,674.58	9,059.85	476,734.43
(2) 上年年末账面价值	482,760.96	58,148.98	540,909.94



(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	18,611,175.67		3,918,613.29	22,744.37	14,669,818.01
基础工程款	26,504.85		2,718.48		23,786.37
合计	18,637,680.52		3,921,331.77	22,744.37	14,693,604.38

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	8,213,891.18	1,306,476.88	6,439,230.09	929,818.41
资产减值准备	2,180,619.69	337,185.16	575,666.81	86,350.02
可抵扣亏损			21,889,452.52	3,283,417.88
政府补助-递延收益	3,657,069.27	548,560.39	3,938,449.07	590,767.36
租赁负债产生的递延所得税	9,607,071.10	1,820,621.01	12,999,121.64	2,257,878.55
合计	23,658,651.24	4,012,843.44	45,841,920.13	7,148,232.22

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动	260,964,001.87	65,241,000.47	257,759,090.42	64,439,772.61
使用权资产产生的递延所得税	9,058,768.94	1,731,051.79	12,463,742.17	2,184,821.31
合计	270,022,770.81	66,972,052.26	270,222,832.59	66,624,593.92

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,756,282.31	2,256,561.13	2,184,604.31	4,963,627.91
递延所得税负债	1,756,282.31	65,215,769.95	2,184,604.31	64,439,989.61



4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异-减值准备	7,896,939.47	14,815,999.95
可抵扣亏损	25,179,959.63	12,343,227.76
合计	33,076,899.10	27,159,227.71

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	7,905,972.09	7,965,671.48	
2026 年	103,702.77	105,079.56	
2027 年	155,842.47	308,263.42	
2028 年	3,717,445.60	3,964,213.30	
2029 年	13,296,996.70		
合计	25,179,959.63	12,343,227.76	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	113,100.00		113,100.00	337,100.00		337,100.00
合计	113,100.00		113,100.00	337,100.00		337,100.00

(十七) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
货币资金	83,400,001.29	83,400,001.29	银行承兑汇票保证金
货币资金	10.00	10.00	休眠证券账户的余额
货币资金	25,000,000.00	25,000,000.00	用于质押的定期存款
货币资金	306,293.05	306,293.05	诉讼冻结资金
其他非流动金额资产	66,528,000.00	66,528,000.00	诉讼冻结宁波中华纸业有限公司 0.54%股权
固定资产	5,687,929.30	353,241.36	用于借款授信的房产抵押
无形资产	754,314.00	467,674.58	用于借款授信的土地使用权抵押
合计	181,676,547.64	176,055,220.28	



(续上表)

项目	上年年末		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
货币资金	49,980,001.29	49,980,001.29	银行承兑汇票保证金
货币资金	10.00	10.00	休眠证券账户的余额
货币资金	9,000,000.00	9,000,000.00	用于质押的定期存款
货币资金	297,283.70	297,283.70	诉讼冻结资金
其他非流动金额资产	65,880,000.00	65,880,000.00	诉讼冻结宁波中华纸业有限公司 0.54%股权
固定资产	5,687,929.30	409,937.44	用于借款授信的房产抵押
无形资产	754,314.00	482,760.96	用于借款授信的土地使用权抵押
合计	131,599,538.29	126,049,993.39	

注：上述受限资产中诉讼冻结的资金以及宁波中华纸业有限公司 0.54%股权系因为（2023）京 0108 民初 37470 号裁定书引起，期后进展情况详见附注十三、3、诉讼事项期后进展情况。

（十八）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	30,600,000.00	17,600,000.00
保证借款	176,200,000.00	43,000,000.00
信用借款	20,600,000.00	25,000,000.00
未到期应付利息	106,388.36	54,603.56
未终止确认的应收票据	41,366,757.10	43,951,109.50
合计	268,873,145.46	129,605,713.06

（十九）应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	130,500,000.00	90,000,000.00
合计	130,500,000.00	90,000,000.00

（二十）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款及加工费	23,451,556.47	18,433,408.54



项目	期末余额	上年年末余额
合计	23,451,556.47	18,433,408.54

（二十一）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售商品的预收款项	1,508,080.38	3,378,574.50
合计	1,508,080.38	3,378,574.50

（二十二）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,071,270.05	53,072,063.20	52,587,337.19	11,555,996.06
离职后福利-设定提存计划	329,837.07	2,736,974.83	2,868,222.10	198,589.80
合计	11,401,107.12	55,809,038.03	55,455,559.29	11,754,585.86

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	10,685,813.50	45,583,822.48	45,003,890.48	11,265,745.50
（2）职工福利费	208,070.86	3,897,148.76	4,007,326.43	97,893.19
（3）社会保险费	116,849.23	1,645,460.66	1,630,904.91	131,404.98
其中：医疗保险费	106,961.05	1,463,223.92	1,451,899.80	118,285.17
工伤保险费	8,956.48	182,236.74	179,005.11	12,188.11
生育保险费	931.70			931.70
（4）住房公积金	441.20	1,397,320.80	1,397,762.00	
（5）工会经费和职工教育经费	60,095.26	548,310.50	547,453.37	60,952.39
合计	11,071,270.05	53,072,063.20	52,587,337.19	11,555,996.06

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	314,943.42	2,647,103.37	2,773,346.06	188,700.73
失业保险费	14,893.65	89,871.46	94,876.04	9,889.07
合计	329,837.07	2,736,974.83	2,868,222.10	198,589.80



(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,215,585.98	3,331,070.83
环境保护税	9,761.63	1,108.86
企业所得税	547,291.80	287,581.41
个人所得税	140,238.74	1,237,515.78
城市维护建设税	91,803.79	168,749.51
房产税	59,633.03	27,522.94
印花税	296,405.59	80,642.82
教育费附加	39,344.49	72,321.21
地方教育费附加	26,229.65	48,214.12
土地使用税	17,229.15	17,229.15
合计	3,443,523.85	5,271,956.63

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	13,942,188.00	567,468.00
其他应付款项	54,402,633.33	2,160,062.40
合计	68,344,821.33	2,727,530.40

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	13,942,188.00	567,468.00
合计	13,942,188.00	567,468.00

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	230,067.09	263,326.40
应付股权收购款	45,925,000.00	
应付长期资产购置款	1,124,650.90	1,324,150.90



项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴股权转让费用	6,800,016.00	
其他	322,899.34	572,585.10
合计	54,402,633.33	2,160,062.40

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	6,807,011.37	46,095,307.04
一年内到期的租赁负债	3,466,644.22	3,310,901.12
合计	10,273,655.59	49,406,208.16

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	158,779.81	439,214.69
已背书未终止确认的应收票据	25,008,437.01	3,756,019.71
合计	25,167,216.82	4,195,234.40

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	10,358,095.31	14,224,220.36
减：未确认融资费用	615,322.47	1,170,546.40
减：一年内到期的租赁负债	3,466,644.22	3,310,901.12
合计	6,276,128.62	9,742,772.84

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
环保型银氧化锡类电接触复合材料研究及应用产业化项目	1,800,000.00			1,800,000.00	与资产相关政府补助
环保高性能银基电接触材料关键技术研发项目	156,000.00			156,000.00	与资产相关政府补助
年产 1 亿粒高性能银合金接触件技改项目	1,304,369.94		187,938.04	1,116,431.90	与资产相关政府补助



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
年产 1.2 亿粒高性能 电力开关触头材料技 改项目	678,079.13		93,441.74	584,637.39	与资产相关政府补助
合计	3,938,449.07		281,379.78	3,657,069.29	

（二十九）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	133,747,200.00						133,747,200.00

（三十）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	862,080.00		862,080.00	
其他资本公积	22,459,539.43		22,459,539.43	
合计	23,321,619.43		23,321,619.43	

注：资本公积变动系本期公司进行同一控制下企业合并同时收购少数股东股权所致。

（三十一）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,975,152.16		25,897,251.44	9,077,900.72
任意盈余公积	5,460,474.89		5,460,474.89	
合计	40,435,627.05		31,357,726.33	9,077,900.72

注：盈余公积变动系本期公司进行同一控制下企业合并同时收购少数股东股权所致。

（三十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	248,444,916.14	208,177,277.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）（注 1）		23,772,617.96
调整后年初未分配利润	248,444,916.14	231,949,895.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,562,706.21	21,598,503.93
减：提取法定盈余公积	115,153.73	2,003,483.62
应付普通股股利	13,374,720.00	
其他（注 2）	1,550,000.00	3,100,000.00



项目	本期	上期
期末未分配利润	234,967,748.62	248,444,916.14

注 1：由于同一控制导致的合并范围变更，影响上期期初未分配利润 23,772,617.96 元；
注 2：系本期发生同一控制下企业合并，被收购单位向收购前原受同一控制的股东支付的股利。

（三十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,042,832,373.55	955,560,611.09	761,358,315.28	705,056,945.86
其他业务	1,439,350.78	208,968.99	983,128.86	339,670.68
合计	1,044,271,724.33	955,769,580.08	762,341,444.14	705,396,616.54

2、营业收入、营业成本按类别划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铝材、触点等产品销售收入	1,042,832,373.55	955,560,611.09	761,358,315.28	705,056,945.86
主营业务小计	1,042,832,373.55	955,560,611.09	761,358,315.28	705,056,945.86
经营租赁	401,376.15	165,525.64	229,357.80	339,670.68
销售模具等其他收入	1,037,974.63	43,443.35	753,771.06	
其他业务小计	1,439,350.78	208,968.99	983,128.86	339,670.68
合计	1,044,271,724.33	955,769,580.08	762,341,444.14	705,396,616.54

3、营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型：				
产品销售收入	1,043,870,348.18	955,604,054.44	762,112,086.34	705,056,945.86
经营租赁	401,376.15	165,525.64	229,357.80	339,670.68
合计	1,044,271,724.33	955,769,580.08	762,341,444.14	705,396,616.54

注：除不适用收入准则的租赁业务收入，本集团营业收入均为在某一时点确认，营业成本与营业收入相匹配。

（三十四）税金及附加



项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	491,113.86	499,613.51
教育费附加	350,795.61	359,998.99
房产税	60,216.94	28,689.59
土地使用税	17,272.39	17,275.50
车船使用税	3,000.00	3,660.00
印花税	1,256,248.62	380,093.81
环境保护税	19,273.11	4,828.97
合计	2,197,920.53	1,294,160.37

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	1,831,938.33	2,139,554.49
业务招待费	1,168,385.00	826,333.81
差旅费	132,632.75	145,863.30
广告费	171,227.15	70,520.26
其他	28,906.03	6,751.39
合计	3,333,089.26	3,189,023.25

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	13,137,921.99	11,942,193.19
折旧与摊销	4,183,071.88	4,275,008.64
业务招待费	803,806.90	553,686.66
办公费	208,172.97	167,264.75
差旅费	194,117.73	328,207.61
水电费	609,069.61	547,734.38
会议费	12,594.34	12,075.47
修理费	89,456.27	101,226.74
物业费	112,212.27	149,076.66
中介咨询服务费	6,701,310.29	2,462,707.80
董事会经费	150,000.12	150,000.12
诉讼费	238,207.55	96,482.62



项目	本期金额	上期金额
警卫消防费及其他	1,823,472.19	1,782,213.92
合计	28,263,414.11	22,567,878.56

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	9,919,934.50	8,992,660.76
直接投入费用	12,703,040.39	5,317,765.00
折旧费用与长期待摊费用	919,467.72	982,262.89
其他费用	151,418.89	775,890.89
合计	23,693,861.50	16,068,579.54

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	8,348,824.29	5,921,658.16
其中：租赁负债利息费用	506,719.63	668,912.55
减：利息收入	2,916,701.54	2,242,604.93
汇兑损益（收益以“-”填列）	-72,421.85	-165,250.23
银行手续费	187,303.64	181,958.09
合计	5,547,004.54	3,695,761.09

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,360,878.60	3,184,758.91
进项税加计抵减	3,589,763.14	2,534,631.47
代扣个人所得税手续费	40,118.12	47,714.59
其他		93.36
合计	4,990,759.86	5,767,198.33

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	619,654.16	4,095,000.00
处置衍生金融资产取得的投资收益	-740,897.47	275,535.41



项目	本期金额	上期金额
合计	-121,243.31	4,370,535.41

（四十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	428,948.73	166,943.31
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	366,470.00	97,260.00
其他非流动金融资产	3,000,000.00	26,000,000.00
合计	3,428,948.73	26,166,943.31

（四十二）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	13,187.20	-115,255.81
应收账款坏账损失	2,461,556.81	3,066,182.06
其他应收款坏账损失	38,860.76	-3,417.53
合计	2,513,604.77	2,947,508.72

（四十三）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,604,952.86	575,666.81
合计	1,604,952.86	575,666.81

（四十四）资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-102,429.72	249,631.55	-102,429.72
合计	-102,429.72	249,631.55	-102,429.72

（四十五）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,683,957.39	72,121.75	2,683,957.39
合计	2,683,957.39	72,121.75	2,683,957.39



（四十六）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	108,245.92	84,478.09	108,245.92
非流动资产毁损报废损失	81,912.15		81,912.15
其他	643.59	109,371.86	643.59
合计	190,801.66	193,849.95	190,801.66

（四十七）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	903,577.40	606,894.62
递延所得税费用	3,482,847.12	7,429,736.24
合计	4,386,424.52	8,036,630.86

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	32,037,487.97
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,009,371.99
子公司适用不同税率的影响	-4,260,059.27
调整以前期间所得税的影响	45,015.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,611,341.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-127,644.22
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	2,172,407.59
额外可扣除费用的影响（开发支出加计扣除等其他）	-3,064,008.03
所得税费用	4,386,424.52

（四十八）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	401,376.15	229,357.80
政府补助收入	1,360,878.60	3,869,375.44



项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	2,916,701.54	2,242,604.93
收到经营性往来款	4,017,659.95	897,580.25
年初受限货币资金本期收回		3,500,000.00
保证金、押金、备用金		40,603.00
其他	216,818.63	72,121.75
合计	8,913,434.87	10,851,643.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	23,116,583.89	13,682,454.64
手续费支出	187,303.64	165,708.09
支付经营性往来款	864,860.39	463,614.83
期末受限货币资金		14,277,284.99
其他	875,596.98	193,849.95
合计	25,044,344.90	28,782,912.50

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款收回的资金		43,980,000.00
企业间借款利息收入		956,226.04
年初受限货币资金本期收回		612,742.50
合计		45,548,968.54

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款借出的资金		43,980,000.00
合计		43,980,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金



项目	本期金额	上期金额
收到融资性票据款	30,238,523.93	
受限资金收回		14,600,000.00
企业间借款收到的资金		23,400,000.00
合计	30,238,523.93	38,000,000.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	3,915,666.33	4,007,397.09
企业间借款归还的资金		23,400,000.00
同一控制下企业合并支付的现金	39,124,984.00	
期末受限货币资金	25,220,000.00	
合计	68,260,650.33	27,407,397.09

(四十九) 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	27,651,063.45	35,002,198.80
加：信用减值损失	2,513,604.77	2,947,508.72
资产减值准备	1,604,952.86	575,666.81
固定资产折旧	7,023,473.74	8,124,633.56
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,326,325.41	3,278,689.13
无形资产摊销	64,175.51	559,457.34
长期待摊费用摊销	3,921,331.77	3,947,693.99
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)	102,429.72	-249,631.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	81,912.15	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,428,948.73	-26,166,943.31
财务费用(收益以“-”号填列)	5,764,206.84	4,450,585.21
投资损失(收益以“-”号填列)	121,243.31	-4,370,535.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,707,066.78	141,283.36



补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	775,780.34	7,288,452.88
存货的减少（增加以“－”号填列）	-33,728,814.72	-5,346,687.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-42,343,627.81	-12,835,519.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,170,809.40	-24,306,166.85
其他	22,055,328.31	2,959,527.62
经营活动产生的现金流量净额	20,382,313.10	-3,999,786.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	115,692,703.53	153,614,848.21
减：现金的期初余额	153,614,848.21	97,433,570.33
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	-37,922,144.68	56,181,277.88

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	115,692,703.53	153,614,848.21
其中：库存现金	9,511.98	11,855.42
可随时用于支付的银行存款	114,516,552.75	153,561,926.52
可随时用于支付的其他货币资金	1,166,638.80	41,066.27
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	115,692,703.53	153,614,848.21
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	理由
其他货币资金	83,400,001.29	49,980,001.29	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	10.00	10.00	休眠证券账户的余额



项目	期末余额	上年年末余额	理由
其他货币资金	25,000,000.00	9,000,000.00	用于质押的定期存款
银行存款	306,293.05	297,283.70	诉讼冻结资金
合计	108,706,304.34	59,277,294.99	

(五十) 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			1,770,539.00
其中：美元	246,305.07	7.1884	1,770,539.00

(五十一) 租赁

1、本公司作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	506,719.63	668,912.55
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	44,829.36	57,236.40
与租赁相关的总现金流出	3,915,666.33	4,007,397.09

2、本公司作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	401,376.15	229,357.80



六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
宁波电工合金材料有限公司	55.00%	合并前后均受同一方控制且该控制并非暂时性的	2024 年 12 月	取得财务和经营政策的控制权日期	642,864,368.03	37,792,480.97	433,197,081.58	19,263,065.40

其他说明：2024 年 11 月 14 日，公司第十届董事会第八次会议审议通过了《关于本次重大资产重组方案的议案》，公司拟以支付现金的方式购买宁波新乐控股集团有限公司（以下简称“新乐控股”）及王海涛、周黎明、欧志刚、王月芬、祁文亚、周斌、张豪、张明、张春婷 9 名自然人（该 9 名自然人和新乐控股以下合称“交易对方”）合计持有的电工合金 55%股权。公司本次收购中向新乐控股收购电工合金的 31%股权，为同一控制下的企业合并；向 9 名自然人收购的 24%股权为收购少数股东股权。2024 年 12 月 25 日，上述议案已经宁波富邦 2024 年第一次临时股东大会审议通过。2024 年 12 月 26 日宁波富邦已向交易对方支付了标的资产交易对价的 50%，合计为人民币 4,592.50 万元，宁波富邦尚需向交易对方支付剩余第二期交易价款，合计为人民币 4,592.50 万元。2024 年 12 月 26 日，电工合金取得了宁波市市场监督管理局换发的营业执照（统一社会信用代码：91330206144100748Q），电工合金股权转让的工商变更登记手续已办理完成，电工合金自 2024 年 12 月 31 日起纳入本公司合并报表范围。



2、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	宁波电工合金材料有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	480,155,834.78	344,526,695.28
流动资产	419,433,453.68	275,851,049.14
非流动资产	60,722,381.10	68,675,646.14
负债：	324,232,438.98	221,395,780.45
流动负债	316,133,005.22	211,030,463.16
非流动负债	8,099,433.76	10,365,317.29
净资产	155,923,395.80	123,130,914.83
减：少数股东权益	1,525,477.01	1,488,233.88
取得的净资产	154,397,918.79	121,642,680.95

（二）其他原因的合并范围变动

2024 年 8 月 13 日宁波富邦精业集团股份有限公司第十届董事会第六次会议审议通过了《关于注销全资子公司的议案》，同意公司注销全资子公司宁波富邦体育文化传播有限公司（以下简称“富邦体育”），2024 年 11 月 7 日，公司董事会公告，富邦体育注销登记手续已完成，本次注销完成后，富邦体育不再纳入公司合并财务报表范围。



七、在其他主体中的权益

（一）在子公司的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁波富邦精业贸易有限公司	1,000 万元	浙江宁波	浙江宁波	商业	90.00	10.00	设立
宁波富邦精业铝型材有限公司	450 万元	浙江宁波	浙江宁波	制造业	90.00	10.00	设立
宁波电工合金材料有限公司	2,550 万元	浙江宁波	浙江宁波	制造业	55.00		收购

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波电工合金材料有限公司	45.00%	26,088,357.24	3,450,000.00	71,004,540.47

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波电工合金材料有限公司	419,433,453.68	60,722,381.10	480,155,834.78	316,133,005.22	8,099,433.76	324,232,438.98

（续上表）

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波电工合金材料有限公司	275,851,049.14	68,675,646.14	344,526,695.28	211,030,463.16	10,365,317.29	221,395,780.45

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波电工合金材料有限公司	642,864,368.03	37,792,480.97	37,792,480.97	22,457,872.36

（续上表）



子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波电工合金材料有限公司	433,197,081.58	19,263,065.40	19,263,065.40	13,838,153.44

八、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,938,449.07			281,379.78			3,657,069.29	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
年产 1 亿粒高性能银合金接触件技改项目	1,617,600.00	187,938.04	187,938.04	其他收益
年产 1.2 亿粒高性能电力开关触头材料技改项目	724,800.00	93,441.74		其他收益
合计	2,342,400.00	281,379.78	187,938.04	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
个税手续费返还	97,343.33	49,628.74	47,714.59
政府扶持奖励款	3,251,900.00	932,500.00	2,319,400.00
稳岗就业补助	121,961.67	71,961.67	50,000.00
其他零星政府补助	692,947.40	65,526.53	627,420.87
合计	4,164,152.40	1,119,616.94	3,044,535.46



九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、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；本公司无资产负债表表外的最大信用风险敞口。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为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。此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：



项目	期末余额	
	1 年以内	账面价值
应付票据	130,500,000.00	130,500,000.00
短期借款	268,873,145.46	268,873,145.46
应付账款	21,982,568.60	21,982,568.60
其他应付款	52,634,750.73	52,634,750.73
合计	473,990,464.79	473,990,464.79

(续上表)

项目	上年年末余额	
	1 年以内	账面价值
应付票据	90,000,000.00	90,000,000.00
短期借款	129,605,713.06	129,605,713.06
应付账款	16,400,628.18	16,400,628.18
其他应付款	1,742,033.56	1,742,033.56
合计	237,748,374.80	237,748,374.80

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

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

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度。2024 年 12 月 31 日，假设在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 175.65 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格的风险。



十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		3,274,594.76		3,274,594.76
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,274,594.76		3,274,594.76
(1) 理财产品		3,274,594.76		3,274,594.76
(二) 应收款项融资			12,104,273.60	12,104,273.60
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产			308,000,000.00	308,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			308,000,000.00	308,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			308,000,000.00	308,000,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
持续以公允价值计量的资产总额		3,274,594.76	320,104,273.60	323,378,868.36

(二) 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

不适用。

(三) 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

本公司持有的交易性金融资产为净值型银行理财产品，其公允价值根据合同挂钩的观察值确定。



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

本公司第三层次公允价值计量项目包括应收款项融资和其他非流动金融资产。应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，公司以票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。对于其他非流动金融资产，公司的估值信息如下：

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
宁波中华纸业有限公司	30,800.00 万元	市场法	可比上市公司的经营和财务数据，同时考虑股权缺少流通性对公允价值的影响



十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
宁波富邦控股集团有限公司	浙江宁波	投资公司	27,000 万元	37.25	37.25

本公司的母公司为宁波富邦控股集团有限公司
本公司的实际控制人是宋汉平等经营管理团队。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、(一) 在其他主体中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波富邦铝材有限公司	母公司之子公司
宁波市五金索具有限公司	母公司之子公司
宁波双圆有限公司	母公司之子公司
宁波市安邦达货运有限公司	母公司之孙公司
宁波隆都商业管理有限公司	母公司之孙公司
宁波富邦城市运营服务有限公司	母公司之孙公司
宁波富邦大酒店有限责任公司	母公司之子公司
宁波亨润集团有限公司	母公司之孙公司
宁波新乐控股集团有限公司	受母公司控制的公司
宁波定时器有限公司	受母公司控制的公司

(四) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波富邦铝材有限公司	水电费	1,186,291.79	2,317,486.37
宁波富邦大酒店有限责任公司	餐饮费		50,922.00
宁波市安邦达货运有限公司	运输服务	543,654.36	841.47
合计		1,729,946.15	2,369,249.84



出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波富邦铝材有限公司	商品	16,418.23	25,834.51
宁波市五金索具有限公司	商品	16,774.33	
宁波定时器有限公司	商品	1,699,420.33	1,619,867.26
合计		1,732,612.89	1,645,701.77

2、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波富邦城市运营服务有限公司	房屋			936,180.13	111,080.31	
宁波富邦铝材有限公司	房屋	35,229.36		638,532.12	47,238.02	
宁波双圆有限公司	房屋			45,871.56	1,495.70	
宁波新乐控股集团有限公司	房屋			2,241,412.84	346,905.60	
合计		35,229.36		3,861,996.65	506,719.63	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波富邦城市运营服务有限公司	房屋			936,180.13	145,092.89	



出租方名称	租赁资产种类	上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波隆都商业管理有限公司	房屋	150,868.57				
宁波富邦铝材有限公司	房屋			550,473.32	76,031.38	
宁波双圆有限公司	房屋			45,871.56	3,231.59	47,636.31
宁波新乐控股集团有限公司	房屋			2,241,412.84	432,820.84	
合计		150,868.57		3,773,937.85	657,176.70	47,636.31

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波亨润集团有限公司	50,000,000.00	2021 年 12 月 01 日	2026 年 12 月 01 日	否

关联担保情况说明：2021 年 12 月 1 日，宁波亨润集团有限公司与兴业银行股份有限公司宁波分行签订《最高额保证合同》，为本公司提供最高额 5,000.00 万元的连带责任保证担保，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司在该担保下开具银行承兑汇票 6,500.00 万元。

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
宁波新乐控股集团有限公司	5,000,000.00	2024 年 4 月 01 日	2024 年 5 月 01 日	

5、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	298.14 万元	184.36 万元



(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	宁波定时器有限公司	646,964.00	32,348.20	566,078.00	28,303.90
预付款项：					
	宁波富邦城市运营服务有限公司			62,699.18	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

2024 年 11 月 6 日，本公司与招商银行股份有限公司宁波分行签订《最高额不可撤销担保书》，为宁波富邦精业贸易有限公司提供最高额 3,000.00 万元的担保。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、股权收购款支付情况

2025 年 1 月 21 日宁波富邦精业集团股份有限公司向浦发银行贷款 5,511.00 万元，用于支付宁波电工合金材料有限公司交易对方第二期股权交易款。2025 年 1 月 22 日当日已支付 4,592.50 万元，累计已支付 9,185.00 万元。

2、利润分配情况

根据公司十届董事会第十三次会议审议通过，公司 2024 年度利润分配预案为：拟以公司现有总股本 133,747,200 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），拟派发现金红利合计 6,687,360.00 元（含税），不送红股，也不进行资本公积转增股本。如公司在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动，公司拟维持分配比例不变，相应调整分配总额。此预案尚需提交公司股东大会审议。

3、诉讼事项期后进展情况

2023 年 9 月 4 日，本公司收到来自北京市海淀区人民法院的《传票》【(2023)京 0108 民初 37470 号】及应诉通知书及相关材料，根据《传票》【(2023)京 0108 民初 37470 号】显示，



北京市海淀区人民法院已受理润木数科科技有限公司起诉本公司作为股东因抽逃出资而损害公司债权人利益责任纠纷一案。原告要求本公司在 2,970.00 万元的本息范围内对信联讯通讯设备有限公司不能清偿的由（2019）京 0102 民初 24262 号民事判决书确定的债务责任承担补充赔偿责任，并承担本案诉讼费。

2025 年 3 月，公司收到北京市第一中级人民法院作出的（2024）京 01 民终 12566 号民事判决书，驳回原告润木数科科技有限公司的全部诉讼请求。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,729,993.06	32,862,733.49
1 至 2 年	1,515,040.31	2,220,018.70
2 至 3 年	1,673,069.67	1,766,597.95
3 年以上	4,235,439.14	10,852,776.76
小计	38,153,542.18	47,702,126.90
减：坏账准备	7,582,067.86	14,532,209.58
合计	30,571,474.32	33,169,917.32

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	122,755.43	0.32	122,755.43	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	38,030,786.75	99.68	7,459,312.43	19.61	30,571,474.32
其中：					
应收账款组合 2	38,030,786.75	99.68	7,459,312.43	19.61	30,571,474.32
合计	38,153,542.18	100.00	7,582,067.86	19.87	30,571,474.32

（续上表）



类别	上年年末余额				
	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	7,658,004.16	16.05	7,658,004.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,044,122.74	83.95	6,874,205.42	17.17	33,169,917.32
其中：					
应收账款组合 2	40,044,122.74	83.95	6,874,205.42	17.17	33,169,917.32
合计	47,702,126.90	100.00	14,532,209.58	30.46	33,169,917.32

重要的单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
张家港新视界影视器材有限公司	122,755.43	122,755.43	100.00	预计无法收回
合计	122,755.43	122,755.43		

（续上表）

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,607,237.63	1,530,361.88	5.00
1 至 2 年	1,515,040.31	606,016.12	40.00
2 至 3 年	1,673,069.67	1,087,495.29	65.00
3 年以上	4,235,439.14	4,235,439.14	100.00
合计	38,030,786.75	7,459,312.43	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	14,532,209.58	707,862.44		7,658,004.16		7,582,067.86



类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	14,532,209.58	707,862.44		7,658,004.16		7,582,067.86

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,658,004.16

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和情况

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
宁波市鄞州塘溪龙华汽车配件厂	4,327,039.20	11.34	216,351.96
宁波市亿森海烟道制造有限公司	3,579,057.10	9.38	178,952.86
宁海金嘲电器有限公司	3,664,386.83	9.60	183,219.34
斐德瑞通用设备制造(宁波)有限公司	1,951,057.67	5.11	97,552.88
杭州盈江机械制造有限公司	1,458,799.40	3.82	72,939.97
合计	14,980,340.20	39.25	749,017.01

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,962,826.32	7,722,822.00
合计	7,962,826.32	7,722,822.00

1、 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	255,742.38	270,100.00
1 至 2 年	270,100.00	7,415,220.00
2 至 3 年	7,410,409.54	12,040.00
3 至 4 年	10,000.00	40,100.00
4 至 5 年	40,100.00	
小计	7,986,351.92	7,737,460.00



账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	23,525.60	14,638.00
合计	7,962,826.32	7,722,822.00

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,986,351.92	100.00	23,525.60	0.29	7,962,826.32
其中：					
其他应收款组合 1	7,932,740.00	99.33			7,932,740.00
其他应收款组合 2	53,611.92	0.67	23,525.60	43.88	30,086.32
合计	7,986,351.92	100.00	23,525.60	0.29	7,962,826.32

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,986,351.92	100.00	23,525.60	0.29	7,962,826.32
其中：					
其他应收款组合 1	7,932,740.00	99.33			7,932,740.00
其他应收款组合 2	53,611.92	0.67	23,525.60	43.88	30,086.32
合计	7,986,351.92	100.00	23,525.60	0.29	7,962,826.32

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,511.92	75.60	5.00



名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年			
2 至 3 年	2,000.00	400.00	20.00
3 至 4 年	10,000.00	3,000.00	30.00
4 至 5 年	40,100.00	20,050.00	50.00
合计	53,611.92	23,525.60	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	14,638.00			14,638.00
上年年末余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	8,887.60			8,887.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	23,525.60			23,525.60

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	14,638.00	8,887.60				23,525.60
合计	14,638.00	8,887.60				23,525.60

(4) 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款及利息	7,932,740.00	7,683,320.00
第三方往来款	39,500.00	39,500.00
保证金、押金、备用金及其他	14,111.92	14,640.00
合计	7,986,351.92	7,737,460.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波富邦精业铝型材有限公司	关联方往来款及利息	7,932,740.00	3 年以内	99.33	
宁波美宇艺术品有限公司	第三方往来款	16,500.00	4-5 年	0.21	8,250.00
杭州奇尚	第三方往来款	14,700.00	4-5 年	0.18	7,350.00
职工教育基金	其他	10,000.00	3-4 年	0.13	3,000.00
职工教育基金	第三方往来款	7,000.00	4-5 年	0.09	3,500.00
合计		7,980,940.00		99.94	22,100.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	101,443,354.82		101,443,354.82	14,100,000.00		14,100,000.00
合计	101,443,354.82		101,443,354.82	14,100,000.00		14,100,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波电工合金材料有限公司		87,943,354.82		87,943,354.82		
宁波富邦精业贸易有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		



被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
宁波富邦精业铝 型材有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
宁波富邦体育文 化传播有限公司	600,000.00		600,000.00			
合计	14,100,000.00	87,943,354.82	600,000.00	101,443,354.82		

（四）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,477,447.45	118,112,058.44	117,896,162.43	117,667,490.62
其他业务	235,301.88		254,811.32	
合计	118,712,749.33	118,112,058.44	118,150,973.75	117,667,490.62

2、营业收入、营业成本按类别划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铝材销售	118,477,447.45	118,112,058.44	117,896,162.43	117,667,490.62
主营业务小计	118,477,447.45	118,112,058.44	117,896,162.43	117,667,490.62
借款利息收入	235,301.88		254,811.32	
其他业务小计	235,301.88		254,811.32	
合计	118,712,749.33	118,112,058.44	118,150,973.75	117,667,490.62

（五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-496,887.01	
处置交易性金融资产取得的投资收益	619,654.16	2,715,000.00
合计	122,767.15	2,715,000.00

十五、补充资料



(一) 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		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,773.86	
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	3,682,132.89	
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	37,792,480.97	
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	42,891.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	41,531,279.53	
所得税影响额	752,605.82	
少数股东权益影响额（税后）	26,088,357.24	
合计	14,690,316.48	

(二) 净资产收益率及每股收益



宁波富邦精业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.35	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	-2.94	-0.10	-0.10

宁波富邦精业集团股份有限公司
(加盖公章)
2025年4月27日





统一社会信用代码
91330200MABU6WG227 (1/2)

营业执照

(副本)



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

名称 浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

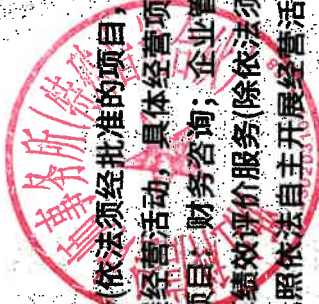
执行事务合伙人 罗国芳

出资额 壹仟壹佰伍拾万元整

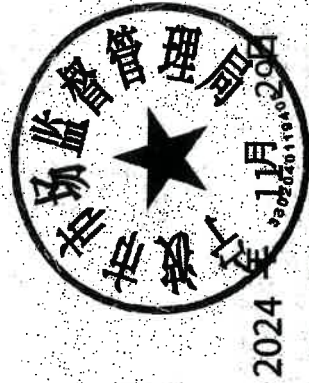
成立日期 2022年07月15日

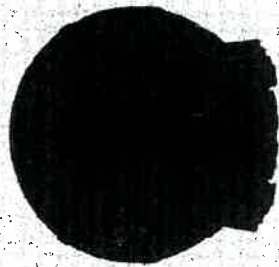
主要经营场所 浙江省宁波市海曙区气象路827号0649幢201
220室

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：罗国芳

主任会计师：

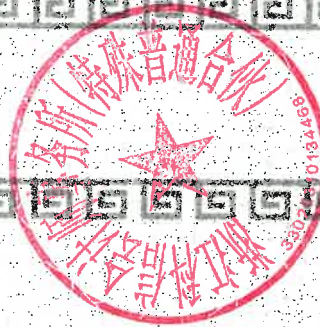
经营场所：宁波市海曙区气象路827号
0649幢201-220室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000046

批准执业文号：浙财会〔2022〕51号

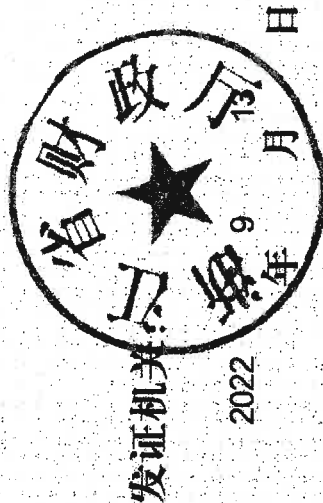
批准执业日期：1999年7月12日设立，2022年9月7日转制



证书序号：0015254

说明

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



中华人民共和国财政部制



姓名 尤展帆
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1991年8月18日
Date of birth
工作单位 浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330226199108181598
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



尤展帆 310000061883

月 日
/m /d

证书编号：310000061883
No. of Certificate

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

发证日期：2019年4月12日
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 朱贤斌
 Full name: 朱贤斌
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1993年1月10日
 Date of birth: 1993年1月10日
 工作单位: 浙江时信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 浙江时信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 330227199301105411
 ID card No.: 330227199301105411



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



朱贤斌 310000063321

月 日
 /m /d

证书编号: 310000063321
 No. of Certificate: 310000063321

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

发证日期: 2022年3月3日
 Date of issuance: 2022年3月3日