

艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

2021 年度至 2023 年 1-9 月



艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日 至 2023 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-125



审计报告

信会师报字[2024]第 ZB50133 号

艾斯迪工业技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称艾斯迪或公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-9 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了艾斯迪 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-9 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
如财务报表附注五、(三十六)所述，艾斯迪的主要收入来源为零部件产品的制造与销售，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月合并口径营业收入分别为人民币 549,857,708.21 元、531,832,472.82 元、399,007,468.68 元。 由于艾斯迪的营业收入为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险。因此我们收入的确认识别为关键审计事项。	我们针对收入的确认执行的审计程序主要包括： (1) 了解和评价管理层对收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； (3) 结合应收账款及收入函证程序，对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、签收记录、对账单等单据，核实销售收入的真实性； (4) 对收入和成本执行分析性程序，包括：报告期内收入、成本、毛利率波动分析，主要产品报告期内收入、成本、毛利率波动分析等，检查已确认收入的准确性； (5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、海运提单、签收记录、对账单等与收入确认相关的支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。



四、 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,管理层负责评估艾斯迪的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾斯迪的财务报告过程。

五、 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,就可能导致对艾斯迪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艾斯迪不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就艾斯迪中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2024年3月12日





艾斯迪工业技术股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	34,805,249.74	22,821,257.91	22,816,451.75
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	(二)	4,872,175.58	3,392,701.49	1,596,828.04
应收账款	(三)	156,214,921.12	147,130,892.01	146,986,834.15
应收款项融资	(四)	34,804,478.82	63,512,360.25	9,257,256.76
预付款项	(五)	2,219,343.43	2,419,177.64	4,957,682.84
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(六)	2,987,817.71	2,222,806.94	1,302,903.87
买入返售金融资产				
存货	(七)	82,591,054.10	69,030,554.35	86,011,907.79
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	(八)	12,166,452.68	25,360,111.72	8,555,137.88
流动资产合计		330,661,493.18	335,889,862.31	281,485,003.08
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	(九)			820,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(十)	253,463,100.31	241,903,606.28	208,268,995.55
在建工程	(十一)	11,838,302.63	3,713,656.67	18,557,830.44
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十二)	49,777,611.01	53,707,422.40	58,947,170.91
无形资产	(十三)	22,626,115.13	21,941,020.98	19,836,003.07
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十四)	40,866,278.51	32,052,643.82	22,654,000.43
递延所得税资产	(十五)	11,756,787.02	8,177,284.15	4,141,087.31
其他非流动资产	(十六)	4,089,930.11	8,081,159.70	9,448,232.44
非流动资产合计		394,418,124.72	369,576,794.00	342,673,320.15
资产总计		725,079,617.90	705,466,656.31	624,158,323.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第1页

艾斯迪工业技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

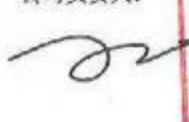
负债和所有者权益	附注五	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
流动负债：				
短期借款	（十八）	8,340,463.31	10,054,250.00	3,760,980.08
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（十九）	54,274,906.34	62,557,002.27	23,177,313.30
应付账款	（二十）	87,385,820.59	75,773,256.53	90,405,327.35
预收款项				
合同负债	（二十一）	5,528,698.21	7,094,335.45	311,223.15
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）	26,697,233.21	24,165,594.64	27,368,290.88
应交税费	（二十三）	5,244,101.06	4,590,327.19	1,911,473.30
其他应付款	（二十四）	12,495,270.90	8,973,127.26	10,705,027.67
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）	9,704,545.92	9,556,481.87	5,988,889.41
其他流动负债	（二十六）	4,671,887.19	1,160,287.87	3,036,918.70
流动负债合计		214,342,926.73	203,924,663.08	166,665,443.84
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	（二十七）	27,708,060.32	30,698,060.32	27,910,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	（二十八）	47,160,149.03	52,214,564.75	56,643,238.66
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	（二十九）	6,883,210.23	6,837,169.66	6,764,219.40
递延收益	（三十）	18,293,784.53	18,925,371.42	13,251,009.12
递延所得税负债		11,004,492.55	10,961,385.61	7,956,203.95
其他非流动负债				
非流动负债合计		111,049,696.66	119,636,551.76	112,524,671.13
负债合计		325,392,623.39	323,561,214.84	279,190,114.97
所有者权益：				
股本	（三十一）	51,000,000.00	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（三十二）	133,397,201.37	133,397,201.37	78,377,524.14
减：库存股				
其他综合收益	（三十三）			-135,000.00
专项储备	（三十四）	236,068.21	4,511.64	647,870.86
盈余公积	（三十五）	1,290,423.05	1,290,423.05	6,508,636.70
一般风险准备				
未分配利润	（三十六）	213,763,301.88	196,213,305.41	208,569,176.56
归属于母公司所有者权益合计		399,686,994.51	381,905,441.47	344,968,208.26
少数股东权益				
所有者权益合计		399,686,994.51	381,905,441.47	344,968,208.26
负债和所有者权益总计		725,079,617.90	705,466,656.31	624,158,323.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

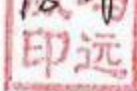
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：










报表 第2页

 艾斯迪工业技术股份有限公司

 母公司资产负债表

 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
流动资产:				
货币资金		26,741,813.47	14,582,278.92	4,119,362.18
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		4,872,175.58	3,392,701.49	273,728.04
应收账款	(一)	154,223,669.67	141,208,902.98	93,913,246.99
应收款项融资		33,540,826.14	63,495,326.13	83,842.50
预付款项		35,250.00		
其他应收款	(二)	124,585,888.87	79,432,117.05	60,798,683.54
存货		72,122,473.16	43,628,769.24	15,304,994.20
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		11,436,663.13	21,543,523.12	4,581,529.15
流动资产合计		427,558,760.02	367,283,618.93	179,075,386.60
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)	148,321,446.51	148,321,446.51	148,321,446.51
其他权益工具投资				820,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		70,051.77	95,328.00	54,071.00
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		786,272.51	88,728.53	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,360,325.25	2,038,541.48	1,474,096.83
其他非流动资产				
非流动资产合计		151,538,096.04	150,544,044.52	150,669,614.34
资产总计		579,096,856.06	517,827,663.45	329,745,000.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







报表 第3页



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
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		54,494,641.63	42,800,348.04	
应付账款		229,989,824.64	182,228,080.97	107,718,225.42
预收款项				
合同负债		3,820,994.30	2,825,919.43	
应付职工薪酬		4,301,601.37	4,111,017.26	5,309,715.17
应交税费		1,939,886.87	1,569,225.66	748,202.59
其他应付款		5,559,940.97	98,308,264.57	21,162,262.92
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		4,633,391.02	1,121,791.62	1,441,901.45
流动负债合计		304,740,280.80	332,964,647.55	136,380,307.55
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		304,740,280.80	332,964,647.55	136,380,307.55
所有者权益：				
股本		51,000,000.00	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		133,397,201.37	133,397,201.37	78,377,524.14
减：库存股				
其他综合收益				-135,000.00
专项储备				
盈余公积		1,290,423.05	1,290,423.05	6,508,636.70
未分配利润		88,668,950.84	-824,608.52	57,613,532.55
所有者权益合计		274,356,575.26	184,863,015.90	193,364,693.39
负债和所有者权益总计		579,096,856.06	517,827,663.45	329,745,000.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

报表 第4页

4-1-1-10





艾斯迪工业技术股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-9月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		399,007,468.68	531,832,472.82	549,857,708.21
其中:营业收入	(三十七)	399,007,468.68	531,832,472.82	549,857,708.21
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		365,704,884.92	481,734,014.97	499,474,752.84
其中:营业成本		306,684,371.22	419,897,216.59	422,492,822.69
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	(三十八)	2,894,649.54	4,019,340.74	3,515,618.23
销售费用	(三十九)	11,270,492.13	11,516,904.50	10,607,641.34
管理费用	(四十)	20,276,368.93	23,391,773.11	30,088,388.80
研发费用	(四十一)	22,967,012.63	23,962,991.10	23,888,722.01
财务费用	(四十二)	1,611,990.47	-1,054,211.07	8,881,559.77
其中:利息费用		3,219,221.55	4,332,264.22	4,823,679.17
利息收入		71,023.38	566,555.66	1,331,719.44
加:其他收益	(四十三)	1,785,511.76	3,080,771.36	1,217,200.91
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	-88,150.00	-94,003.86	
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)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十五)	-606,024.96	-40,957.65	-1,429,318.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-4,390,407.27	-1,443,981.70	-895,650.03
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十七)	-15,333.10	12,512.87	-310,830.40
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,988,180.19	51,612,798.87	48,964,357.52
加:营业外收入	(四十八)	391,957.94	538,240.26	539,465.28
减:营业外支出	(四十九)	376,835.99	230,851.16	482,840.95
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		30,003,302.14	51,920,187.97	49,020,981.85
减:所得税费用	(五十)	2,253,305.67	4,081,595.54	4,792,918.18
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		27,749,996.47	47,838,592.43	44,228,063.67
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27,749,996.47	47,838,592.43	44,228,063.67
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)		27,749,996.47	47,838,592.43	44,228,063.67
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额			-58,000.00	306,675.29
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-58,000.00	306,675.29
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			-58,000.00	306,675.29
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			-58,000.00	306,675.29
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				
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		27,749,996.47	47,780,592.43	44,534,738.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,749,996.47	47,780,592.43	44,534,738.96
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)	(五十一)	0.54	0.94	
(二)稀释每股收益(元/股)		0.54	0.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东正印

成印

报表第5页

4311-11

卢春印

艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	(四)	381,092,376.34	379,314,798.38	17,569,790.43
减: 营业成本	(四)	367,322,541.25	359,425,854.19	3,759,710.88
税金及附加		165,681.36	170,556.75	207,396.45
销售费用		3,737,403.53	2,821,104.99	1,820,131.07
管理费用		12,655,879.34	14,352,501.87	17,265,032.61
研发费用				
财务费用		-1,524,575.65	-739,561.72	1,826,989.62
其中: 利息费用				1,253,863.34
利息收入		71,023.24	11,890.41	7,874.40
加: 其他收益		84,122.99	20,266.07	8,025.57
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	102,091,756.05	1,827,868.30	21,536,721.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-658,013.77	-2,532,838.82	-4,831,712.68
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-475,609.28	-79,468.03	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		99,777,702.50	2,520,169.82	9,403,564.49
加: 营业外收入		1.01	1.24	0.08
减: 营业外支出		56,267.07	59,386.80	886.74
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		99,721,436.44	2,460,784.26	9,402,677.83
减: 所得税费用		27,877.08	704,461.75	-709,483.98
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,693,559.36	1,756,322.51	10,112,161.81
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,693,559.36	1,756,322.51	10,112,161.81
(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			-58,000.00	306,675.29
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-58,000.00	306,675.29
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			-58,000.00	306,675.29
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		99,693,559.36	1,698,322.51	10,418,837.10
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五、	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
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		296,668,425.75	403,639,164.04	379,497,139.52
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				
收到原保险合同赔款的现金				
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		34,486,697.55	10,617,345.69	26,039,702.18
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	2,314,099.93	10,365,216.09	4,592,739.45
经营活动现金流入小计		333,469,223.23	424,621,725.82	410,129,601.15
购买商品、接受劳务支付的现金		155,839,787.14	236,516,091.60	239,240,703.18
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		103,014,185.26	131,146,814.31	126,584,003.68
支付的各项税费		24,931,633.04	21,871,754.14	9,681,839.00
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	10,199,798.58	10,983,029.74	9,952,727.17
经营活动现金流出小计		293,985,404.02	400,517,689.79	385,459,273.03
经营活动产生的现金流量净额		39,483,819.21	24,104,036.03	24,670,328.12
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		807,000.00		
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		106,268.67	776,767.68	292,692.00
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		913,268.67	776,767.68	292,692.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,115,056.02	26,251,111.71	82,454,866.94
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		18,115,056.02	26,251,111.71	82,454,866.94
投资活动产生的现金流量净额		-17,201,787.35	-25,474,344.03	-82,162,174.94
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				24,500,000.00
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		100,000.00	18,318,060.32	49,594,120.99
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	3,594,448.46		90,762,738.66
筹资活动现金流入小计		3,694,448.46	18,318,060.32	165,256,859.65
偿还债务支付的现金		4,990,000.00	6,112,711.87	16,078,412.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,061,619.12	11,154,821.28	1,373,353.88
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	(五十二)	4,490,088.07	5,625,438.40	86,201,635.74
筹资活动现金流出小计		20,541,707.19	22,892,971.55	103,653,401.70
筹资活动产生的现金流量净额		-14,847,258.73	-4,574,911.23	61,603,457.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,910.06	641,877.73	-1,601,332.47
五、现金及现金等价物净增加额		7,456,683.19	-5,303,341.50	2,510,278.66
加：期初现金及现金等价物余额		13,023,168.61	18,326,510.11	15,816,231.45
六、期末现金及现金等价物余额		20,479,851.80	13,023,168.61	18,326,510.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

报表 第7页

4-1-11B3

艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

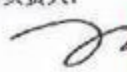
项目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		272,563,899.80	176,660,773.27	35,397,989.57
收到的税费返还		34,486,697.55	4,263,412.16	
收到其他与经营活动有关的现金		3,681,740.62	61,645,308.01	53,018,605.36
经营活动现金流入小计		310,732,337.97	242,569,493.44	88,416,594.93
购买商品、接受劳务支付的现金		259,508,552.17	203,190,684.71	22,321,306.35
支付给职工以及为职工支付的现金		12,941,039.37	16,858,695.39	8,827,173.47
支付的各项税费		2,546,962.79	966,462.61	938,348.37
支付其他与经营活动有关的现金		22,749,469.81	5,576,527.17	69,866,755.17
经营活动现金流出小计		297,746,024.14	226,592,369.88	101,953,583.36
经营活动产生的现金流量净额		12,986,313.83	15,977,123.56	-13,536,988.43
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		807,000.00		
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				
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		807,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		857,650.00	581,377.58	64,540.00
投资支付的现金				7,420,518.01
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		857,650.00	581,377.58	7,485,058.01
投资活动产生的现金流量净额		-50,650.00	-581,377.58	-7,485,058.01
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				24,500,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				74,762,738.66
筹资活动现金流入小计				99,262,738.66
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		9,882,630.84	9,701,605.60	
支付其他与筹资活动有关的现金			400,000.00	74,762,738.66
筹资活动现金流出小计		9,882,630.84	10,101,605.60	74,762,738.66
筹资活动产生的现金流量净额		-9,882,630.84	-10,101,605.60	24,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-28,021.38	-21,834.20	-742.29
五、现金及现金等价物净增加额		3,025,011.61	5,272,306.18	3,477,211.27
加: 期初现金及现金等价物余额		9,391,668.36	4,119,362.18	642,150.91
六、期末现金及现金等价物余额		12,416,679.97	9,391,668.36	4,119,362.18

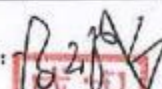
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2023年1-9月										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	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、上年年末余额	51,000,000.00				133,397,201.37			4,511.64	1,290,423.05		196,213,305.41	381,905,441.47	381,905,441.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	51,000,000.00				133,397,201.37			4,511.64	1,290,423.05		196,213,305.41	381,905,441.47	381,905,441.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								231,556.57			17,781,553.04	17,781,553.04	17,781,553.04
（一）综合收益总额													
（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. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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	51,000,000.00				133,397,201.37			236,068.21	1,290,423.05		213,763,301.88	399,686,994.51	399,686,994.51



会计机构负责人: 卢春

主管会计工作负责人: 冯远

公司负责人: 丁正

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2022 年度													
归属宇母公司所有者权益													
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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	51,000,000.00			78,377,524.14		-135,000.00	647,870.95	6,508,636.70		208,569,176.56	344,948,208.26		344,948,208.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	51,000,000.00			78,377,524.14		-135,000.00	647,870.95	6,508,636.70		208,569,176.56	344,948,208.26		344,948,208.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				55,019,677.23		135,000.00	-643,359.22	-5,218,213.65		-12,355,871.15	36,937,233.21		36,937,233.21
（一）综合收益总额						-58,000.00				47,838,592.43	47,780,592.43		47,780,592.43
（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								175,632.25		-10,375,632.25	-10,200,000.00		-10,200,000.00
2. 提取一般风险准备								175,632.25		-175,632.25			
3. 对股东的分配										-10,200,000.00	-10,200,000.00		-10,200,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转				55,019,677.23		193,000.00		-5,393,845.90		-49,818,831.33			
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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						193,000.00				-173,760.00			
6. 其他										-49,645,131.33			
（五）专项储备													
1. 本期提取										-643,359.22	-643,359.22		-643,359.22
2. 本期使用										3,246,128.90	3,246,128.90		3,246,128.90
（六）其他													
四、本期期末余额	51,000,000.00			133,397,201.37			4,511.64	1,290,423.05		196,213,205.41	381,905,441.47		381,905,441.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	小计		
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	45,000,000.00			53,710,857.47		-441,675.29	469,880.89	5,497,420.52		165,352,329.07	269,588,812.66	269,588,812.66	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	45,000,000.00			53,710,857.47		-441,675.29	469,880.89	5,497,420.52		165,352,329.07	269,588,812.66	269,588,812.66	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00			24,666,666.67		306,675.29	177,989.97	1,011,216.18		43,216,817.49	75,379,395.60	75,379,395.60	
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00			24,666,666.67									
1. 所有者投入的普通股	6,000,000.00			18,500,000.00									
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				6,166,666.67							6,166,666.67	6,166,666.67	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								1,011,216.18		-1,011,216.18			
2. 提取一般风险准备								1,011,216.18		-1,011,216.18			
3. 对所有者宣告的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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							177,989.97				177,989.97	177,989.97	
2. 本期使用							2,913,652.82				2,913,652.82	2,913,652.82	
（六）其他							2,735,662.85				2,735,662.85	2,735,662.85	
四、本期末余额	51,000,000.00			78,377,524.14		-135,000.00	647,870.86	6,508,636.70		208,569,176.56	344,988,208.26	344,988,208.26	

会计机构负责人: 卢春印

主管会计工作负责人: 威远印

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 永正印



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023年1-9月					专项储备	盈余公积	未分配利润	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				
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	51,000,000.00		133,397,201.37				1,290,423.05	-824,608.52	184,863,015.90
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	51,000,000.00		133,397,201.37				1,290,423.05	-824,608.52	184,863,015.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一)综合收益总额									
(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.对股东的分配									
3.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.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	51,000,000.00		133,397,201.37				1,290,423.05	88,668,950.84	274,356,575.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

东正印

主管会计工作负责人:

卢春印

卢春印

会计机构负责人:

卢春印

艾斯迪工业技术股份有限公司

母公司所有者权益变动表 (续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年度					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	51,000,000.00		78,377,524.14		-135,000.00	193,364,693.39
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	51,000,000.00		78,377,524.14		-135,000.00	193,364,693.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			55,019,677.23		135,000.00	-8,501,677.49
(一) 综合收益总额					-58,000.00	1,698,322.51
(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			55,019,677.23			-10,200,000.00
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 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	51,000,000.00		133,397,201.37			184,863,015.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东正印

威远印

印春



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021 年度					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	45,000,000.00		53,710,857.47		-441,675.29	152,279,189.62
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	45,000,000.00		53,710,857.47		-441,675.29	152,279,189.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6,000,000.00		24,666,666.67		306,675.29	41,085,503.77
(一) 综合收益总额					306,675.29	10,418,837.10
(二) 所有者投入和减少资本	6,000,000.00		24,666,666.67			30,666,666.67
1. 所有者投入的普通股	6,000,000.00		18,500,000.00			24,500,000.00
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			6,166,666.67			6,166,666.67
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 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	51,000,000.00		78,377,524.14		-135,000.00	193,564,693.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东正印

冯远印

李春娟印

艾斯迪工业技术股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

艾斯迪工业技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2017 年 8 月 1 日注册成立, 于 2022 年 2 月 8 日改制为股份有限公司。

公司的统一社会信用代码: 91120222MA05U6BG2A。

截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司股本为 5100 万元。

注册地及总部地址: 天津市武清开发区福源道北侧创业总部基地 C02 号楼 309 室-128 (集中办公区)。

本公司主要经营活动为: 生产及销售汽车铝铸件。

本公司的母公司为天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙), 本公司实际控制人为自然人丁正东。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司生产经营正常, 经营状况良好, 自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“(十三) 固定资产”、“(十六) 无形资产”、“(十八) 长期待摊费用”、“(二十三) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

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

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；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。

(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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

(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

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。

(十) 金融工具

本公司在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、 金融工具的分类

根据本公司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，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。

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。

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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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（债务工具）

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。

(3) 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)
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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 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：

一 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。

4、 金融负债终止确认

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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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金融资产(债务工具)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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择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。对于其他金融工具,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的变动情况。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
	商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业
应收账款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
	关联方组合	合并范围内子公司账款
应收款项融资	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
其他应收款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
	关联方组合	合并范围内子公司账款
	其他	保证金、押金、备用金

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(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、委托加工物资、在产品、产成品、合同履约成本等。

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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，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。

产成品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。

公司根据每种存货的市场行情、质量等个别情况、单独计算每种存货的跌价准备。

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

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

2、 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。

3、 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所有者权益。

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。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且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、 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。

各类固定资产折旧方法、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、建筑物	平均年限法	20	5%	4.75%
机器设备	平均年限法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输工具	平均年限法	4	5%	23.75%
电子设备及其他	平均年限法	3	5%	31.67%

3、 固定资产处置

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

(十四) 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。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

类别	转为固定资产的标准和时点
待安装设备	达到预定可使用状态,安装完成交付使用时确认
建设工程	达到预定可使用状态,建造完成交付使用时确认

(十五) 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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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，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。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10 年	平均年限法	0%	预计受益年限
土地使用权	50 年	平均年限法	0%	权证年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无此类资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

(十八) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
模具	工作量法	受益期内
工装及夹具	直线法	受益期内
装修费等	直线法	受益期内

(十九) 合同负债

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。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

(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。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3、 辞退福利的会计处理方法

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、 其他长期职工福利的会计处理方法

无

(二十一) 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。

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。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十三) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司营业收入类型主要为零部件产品、工装模具销售等。

不同收入类型下，收入确认的具体政策和方法如下：

（1） 零部件产品

内销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货、领用入库或上线结算的数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

外销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，在双方约定的贸易方式认定的货物控制权转移时点，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

（2） 工装模具销售

本公司与客户之间的模具销售通常为客户与本公司签订合同约定模具产权归属于客户并支付本公司模具款，由于模具的使用者为本公司，合同的履约不涉及模具实物的转移。

对于客户直接支付模具款的，于 PPAP 时点本公司完成模具开发并经客户确认时点本公司确认收入。

3、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

（二十四）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件中明确与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助划分为与资产相关的补助。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不属于与资产相关的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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。

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

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）；

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。

（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：

- 商誉的初始确认；
- 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：

- 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；
- 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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

(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、（十八）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。本公司无作为低价值资产的租赁。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 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（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”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）金融工具”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、（二十三）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详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。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“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,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) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的, 根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

5) 作为使用权资产减值测试的替代, 按照本附注“三、(二十一) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6) 首次执行日之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时, 本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率 (加权平均值: 4.65%) 来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最	83,794,028.77
低租赁付款额	
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	64,186,919.43
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	64,186,919.43
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	0.00

对于首次执行日前已存在的融资租赁, 本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值, 分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估, 并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的, 本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外, 本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下:

会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 公司作为承租 人对于首次执行日	使用权资产	64,186,919.43	
	租赁负债	60,502,253.00	

会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
前已存在的经营租 赁的调整	一年到期的非流动负债	3,684,666.43	
	递延所得税资产	9,628,037.91	
	递延所得税负债	9,628,037.91	

2、 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		64,186,919.43		64,186,919.43	64,186,919.43
租赁负债		60,502,253.00		60,502,253.00	60,502,253.00
一年到期的 非流动负债		3,684,666.43		3,684,666.43	3,684,666.43
递延所得税 资产	1,403,105.22	11,031,143.13		9,628,037.91	9,628,037.91
递延所得税 负债	4,938,399.65	14,566,437.56		9,628,037.91	9,628,037.91

3、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。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《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。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。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。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关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。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 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号, 以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的, 应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响, 并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式, 将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行, 相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的, 按照该规定进行调整; 发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 应当进行追溯调整。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。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日(无论发生在等待期内还是结束后), 应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行, 2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易, 按照该规定进行调整; 2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的, 应当进行追溯调整, 将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目, 不调整前期比较财务报表数据。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关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定, 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单项交易), 不适用豁免初

始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	递延所得税资产	9,628,037.91	
	递延所得税负债	9,628,037.91	

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)		
		2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
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	6、13	6、13	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7	7	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3	3	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2	2	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25	15、25	15、25

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(%)		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	15	15	15
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	15	25	25

(二) 税收优惠

根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2019 年联合颁发的高新技术企业证书,公司子公司艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司被认定为高新技术企业,自 2019 年开始的三年享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。于 2022 年公司子公司艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司再次被认定为高新技术企业,自 2022 年开始的三年享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《关于公布安徽省 2023 年第三批高新技术企业认定名单的通知》(皖科企秘〔2024〕11 号),子公司艾斯迪芜湖已通过高新技术企业认定(编号:GR202334007198),自 2023 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	7,641.44	5,453.62	9,545.00
银行存款	20,472,210.36	13,017,714.99	18,316,965.11
其他货币资金	14,325,397.94	9,798,089.30	4,489,941.64
合计	34,805,249.74	22,821,257.91	22,816,451.75
其中:存放在境外的 款项总额			
存放在境外且 资金汇回受到限制的 款项			

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	4,872,175.58	3,392,701.49	1,596,828.04
合计	4,872,175.58	3,392,701.49	1,596,828.04

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票		2,200,000.00	
合计		2,200,000.00	

3、 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票据

项目	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承 兑汇票		4,373,896.53		864,376.24		1,432,711.36
合计		4,373,896.53		864,376.24		1,432,711.36

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	164,153,969.26	154,485,831.46	153,557,628.75
1 至 2 年	52,186.28	314,128.62	1,152,551.12
2 至 3 年	250,666.96	52,551.12	99,701.18
3 至 4 年	52,551.12	99,701.18	
4 至 5 年	99,701.18		
5 年以上			
小计	164,609,074.80	154,952,212.38	154,809,881.05

账龄	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
减：坏账准备	8,394,153.68	7,821,320.37	7,823,046.90
合计	156,214,921.12	147,130,892.01	146,986,834.15

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2023 年 9 月 30 日

类别	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	164,609,074.80	100.00	8,394,153.68	5.10	156,214,921.12
其中：					
组合 1：账龄标准组合	164,609,074.80	100.00	8,394,153.68	5.10	156,214,921.12
合计	164,609,074.80	100.00	8,394,153.68		156,214,921.12

2022 年 12 月 31 日

类别	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	154,952,212.38	100.00	7,821,320.37	5.05	147,130,892.01
其中：					
组合 1：账龄标准组合	154,952,212.38	100.00	7,821,320.37	5.05	147,130,892.01

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	154,952,212.38	100.00	7,821,320.37		147,130,892.01

2021 年 12 月 31 日

类别	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	154,809,881.05	100.00	7,823,046.90	5.05	146,986,834.15
其中：					
组合 1：账龄标准组合	154,809,881.05	100.00	7,823,046.90	5.05	146,986,834.15
合计	154,809,881.05	100.00	7,823,046.90		146,986,834.15

按信用风险特征组合计提坏账准备:

名称	2023.9.30				2022.12.31				2021.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	164,153,969.26	8,207,698.46	5.00	154,485,831.46	7,724,291.58	5.00	153,557,628.75	7,677,881.44	5.00			
1-2 年	52,186.28	5,218.63	10.00	314,128.62	31,412.86	10.00	1,152,551.12	115,255.11	10.00			
2-3 年	250,666.96	75,200.09	30.00	52,551.12	15,765.34	30.00	99,701.18	29,910.35	30.00			
3-4 年	52,551.12	26,275.56	50.00	99,701.18	49,850.59	50.00						
4-5 年	99,701.18	79,760.94	80.00									
5 年以上												
合计	164,609,074.80	8,394,153.68		154,952,212.38	7,821,320.37		154,809,881.05	7,823,046.90				

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,368,207.58	7,755,449.24	6,300,609.92			7,823,046.90
合计	6,368,207.58	7,755,449.24	6,300,609.92			7,823,046.90

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,823,046.90	7,770,448.48	7,772,175.01			7,821,320.37
合计	7,823,046.90	7,770,448.48	7,772,175.01			7,821,320.37

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,821,320.37	8,300,861.75	7,728,028.44			8,394,153.68
合计	7,821,320.37	8,300,861.75	7,728,028.44			8,394,153.68

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

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	2023.9.30				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
蜂巢动力系统（江苏）有限公司	18,491,485.09		18,491,485.09	11.23	947,459.22
长城汽车股份有限公司徐水动力分公司	18,095,392.67		18,095,392.67	10.99	953,286.62
POLARIS INDUSTRIES, INC	16,607,789.00		16,607,789.00	10.09	830,389.45
博格华纳联合传动系统有限公司	13,455,864.42		13,455,864.42	8.17	672,793.22

单位名称	2023.9.30				
	应收账款期 末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
蜂巢动力系统（重 庆）有限公司	12,829,890.08		12,829,890.08	7.79	641,494.50
合计	79,480,421.26		79,480,421.26	48.27	4,045,423.01

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期 末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
ASIMCO International Inc.	35,354,366.66		35,354,366.66	22.82	1,767,718.35
POLARIS INDUSTRIES. INC	16,237,743.99		16,237,743.99	10.48	811,887.20
长城汽车股份有限公 司徐水动力分公司	13,063,340.10		13,063,340.10	8.43	671,272.01
BORGWARNER EMISSIONS & THERMAL SYSTEMS	10,658,394.96		10,658,394.96	6.88	532,919.75
蜂巢动力系统（重 庆）有限公司	10,215,176.85		10,215,176.85	6.59	510,758.84
合计	85,529,022.56		85,529,022.56	55.20	4,294,556.15

单位名称	2021.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
ASIMCO International Inc.	34,405,859.83		34,405,859.83	21.91	1,720,292.99
长城汽车股份有限公司徐水动力分公司	21,547,880.88		21,547,880.88	18.34	1,135,021.59
蜂巢动力系统（江苏）有限公司	19,004,486.01		19,004,486.01	10.58	950,224.30
POLARIS INDUSTRIES, INC	10,368,730.44		10,368,730.44	7.19	518,436.52
长城汽车股份有限公司天津哈弗分公司	8,906,218.35		8,906,218.35	5.25	445,310.92
合计	94,233,175.51		94,233,175.51	63.27	4,769,286.32

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
应收票据	34,804,478.82	63,512,360.25	9,257,256.76
合计	34,804,478.82	63,512,360.25	9,257,256.76

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2020.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021.12.31	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
应收票据	4,522,224.96	167,769,865.79	163,034,833.99		9,257,256.76	
合计	4,522,224.96	167,769,865.79	163,034,833.99		9,257,256.76	

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.12.31	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
应收票据	9,257,256.76	191,057,108.15	136,802,004.66		63,512,360.25	
合计	9,257,256.76	191,057,108.15	136,802,004.66		63,512,360.25	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.9.30	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
应收票据	63,512,360.25	146,475,312.89	175,183,194.32		34,804,478.82	
合计	63,512,360.25	146,475,312.89	175,183,194.32		34,804,478.82	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额		
	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	24,177,717.96	35,410,223.59	8,727,605.67
合计	24,177,717.96	35,410,223.59	8,727,605.67

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	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	127,915,311.69		157,779,516.03		81,288,437.21	
商业承兑汇票						
合计	127,915,311.69		157,779,516.03		81,288,437.21	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,211,335.43	99.64	2,388,800.08	98.74	4,934,302.43	99.53
1 至 2 年	8,008.00	0.36	30,377.56	1.26	23,380.41	0.47
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	2,219,343.43	100.00	2,419,177.64	100.00	4,957,682.84	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	2023.9.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
津燃华润燃气有限公司	1,462,442.94	65.90
宝力源工业设备(上海)有限公司	100,000.00	4.51
沃牛(天津)实业有限公司	84,732.15	3.82
孔瑞格流体控制(苏州)有限公司	55,709.00	2.51
天津恒志智能装备有限公司	48,840.00	2.20
合计	1,751,724.09	78.94

预付对象	2022.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
津燃华润燃气有限公司	1,325,709.03	54.80
天津普瑞精工科技有限公司	302,000.00	12.48
成都盛裙密封件股份有限公司	130,993.78	5.41
杰瑞晟(天津)精密机械有限公司	90,618.00	3.75
特瑞堡密封系统(中国)有限公司	90,428.25	3.74
合计	1,939,749.06	80.18

预付对象	2021.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
津燃华润燃气有限公司	2,294,162.96	46.27
北京锐和恒泰科技有限公司	1,440,000.00	29.05
天津辰佑科技有限公司	168,000.00	3.39
北京绅名科技有限公司	125,852.30	2.54
天津市成量量具刃具有限公司	88,147.00	1.78
合计	4,116,162.26	83.03

(六) 其他应收款

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	2,987,817.71	2,222,806.94	1,302,903.87

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
合计	2,987,817.71	2,222,806.94	1,302,903.87

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	1,991,494.43	1,139,060.53	753,484.68
1 至 2 年	7,773.58	592,011.40	15,000.00
2 至 3 年	530,006.34		530,187.80
3 至 4 年		530,187.80	
4 至 5 年	530,187.80		
5 年以上	20,000.00	20,000.00	80,414.60
小计	3,079,462.15	2,281,259.73	1,379,087.08
减：坏账准备	91,644.44	58,452.79	76,183.21
合计	2,987,817.71	2,222,806.94	1,302,903.87

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	41,289.60		60,414.60	101,704.20
2020.12.31 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	13,739.11			13,739.11
本期转回	39,260.10			39,260.10
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2021.12.31 余额	15,768.61		60,414.60	76,183.21

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)	
2021.12.31 余额	15,768.61		60,414.60	76,183.21
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,880.90		2,880.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,273.11		1,920.60	52,193.71
本期转回	9,509.53			9,509.53
本期转销				
本期核销			60,414.60	60,414.60
其他变动				
2022.12.31 余额	53,651.29		4,801.50	58,452.79

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)	
2022.12.31 余额	53,651.29		4,801.50	58,452.79

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)	
2022.12.31 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	83,962.04		2,880.90	86,842.94
本期转回	53,651.29			53,651.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.9.30 余额	83,962.04		7,682.40	91,644.44

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	101,704.20	13,739.11	39,260.10			76,183.21
合计	101,704.20	13,739.11	39,260.10			76,183.21

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	76,183.21	52,193.71	9,509.53	60,414.60		58,452.79
合计	76,183.21	52,193.71	9,509.53	60,414.60		58,452.79

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	58,452.79	86,842.94	53,651.29			91,644.44
合计	58,452.79	86,842.94	53,651.29			91,644.44

(4) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款项		60,414.60	

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
往来款	1,688,843.89	1,015,065.29	312,771.88
押金、保证金	1,125,111.51	1,089,424.72	1,066,232.72
备用金	265,506.75	176,769.72	82.48
合计	3,079,462.15	2,281,259.73	1,379,087.08

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.9.30	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
天津天纬汽车零部件制造有限公司	往来款	894,624.32	1 年以内	29.05	44,731.22
芜湖经济技术开发区财政局	押金、保证金	520,584.80	4-5 年	16.91	
芜湖中燃城市燃气发展有限公司	押金、保证金	500,000.00	2-3 年	16.24	

单位名称	款项性质	2023.9.30	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
亚新科噪声与振动 技术(安徽)有限 公司	往来款	346,991.28	1 年以内	11.27	17,349.56
渤海财产保险股份有限公司	往来款	172,087.88	1 年以内	5.59	8,604.39
合计		2,434,288.28		79.06	70,685.17

单位名称	款项性质	2022.12.31	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
北京拓普思特科技 有限公司	往来款	807,000.00	1 年以内	35.38	40,350.00
芜湖经济技术开发区 财政局	押金、保证金	520,584.80	3-4 年	22.82	
芜湖中燃城市燃气 发展有限公司	押金、保证金	500,000.00	1-2 年	21.92	
渤海财产保险股份有限公司	往来款	179,658.87	1 年以 内、1-2 年	7.88	12,361.12
经*红	备用金	50,000.00	1 年以内	2.19	
合计		2,057,243.67		90.19	52,711.12

单位名称	款项性质	2021.12.31	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
芜湖经济技术开发区 财政局	押金、保证金	520,584.80	2-3 年	37.75	
芜湖中燃城市燃气 发展有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以 内	36.26	

单位名称	款项性质	2021.12.31	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
天津社会保险武清 分中心	往来款	147,926.65	1 年以 内	10.73	7,396.33
渤海财产保险股份 有限公司	往来款	67,563.48	1 年以 内	4.90	3,378.17
ALEX ATL HONGKONG	往来款	60,414.60	5 年以 上	4.38	60,414.60
合计		1,296,489.53		94.02	71,189.10

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	6,365,985.96		6,365,985.96	7,355,496.64		7,355,496.64	5,693,766.16		5,693,766.16
周转材料	1,876,060.52		1,876,060.52	2,427,330.73		2,427,330.73	2,397,712.98		2,397,712.98
委托加工物 资	2,148,522.78		2,148,522.78	1,465,560.38		1,465,560.38	866,670.90		866,670.90
在产品	8,777,160.08		8,777,160.08	7,956,656.52		7,956,656.52	7,789,124.73		7,789,124.73
产成品	61,121,203.75	2,076,596.85	59,044,606.90	48,953,460.20	603,927.42	48,349,532.78	66,121,934.76	982,807.91	65,139,126.85
合同履约成 本	4,378,717.86		4,378,717.86	1,475,977.30		1,475,977.30	4,125,506.17		4,125,506.17
合计	84,667,650.95	2,076,596.85	82,591,054.10	69,634,481.77	603,927.42	69,030,554.35	86,994,715.70	982,807.91	86,011,907.79

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2021.12.31
				计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	716,267.03		716,267.03	657,892.70		391,351.82		982,807.91
合计	716,267.03		716,267.03	657,892.70		391,351.82		982,807.91

类别	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	982,807.91	385,463.55		764,344.04		603,927.42
合计	982,807.91	385,463.55		764,344.04		603,927.42

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	603,927.42	1,951,410.63		478,741.20		2,076,596.85
合计	603,927.42	1,951,410.63		478,741.20		2,076,596.85

(八) 其他流动资产

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣增值税	11,958,854.45	21,541,793.12	8,406,795.89
待认证进项税		1,290,861.74	
预交税金	207,598.23	2,155,481.82	1,730.00
其他		371,975.04	146,611.99
合计	12,166,452.68	25,360,111.72	8,555,137.88

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

2022 年度							
项目名称	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期累计计入其他综合收益的利得	本期累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京凌顶科技有限公司股权		135,000.00		441,675.29	-441,675.29		非交易性权益工具投资
合计		135,000.00		441,675.29	-441,675.29		

2021 年度							
项目名称	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期累计计入其他综合收益的利得	本期累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京凌顶科技有限公司股权	820,000.00	306,675.29		306,675.29	-441,675.29		非交易性权益工具投资
合计	820,000.00	306,675.29		306,675.29	-441,675.29		

2、 报告期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的 累计利得	转入留存收益的 累计损失	终止确认的原因	终止确认的时间
北京凌顶科技 有限公司股权		-193,000.00	出售	2022 年 6 月

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	253,463,100.31	241,903,606.28	208,268,995.55
固定资产清理			
合计	253,463,100.31	241,903,606.28	208,268,995.55

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2020.12.31	1,213,001.57	154,682,604.73	1,570,384.96	2,074,700.33	159,540,691.59
(2) 本期增加金额	58,741,962.98	73,345,410.54	901,563.96	1,409,564.54	134,398,502.02
—购置		27,477.88	901,563.96	1,409,564.54	2,338,606.38
—在建工程转入	58,741,962.98	73,317,932.66			132,059,895.64
(3) 本期减少金额		2,759,200.28	169,230.77	104,715.76	3,033,146.81
—处置或报废		2,759,200.28	169,230.77	104,715.76	3,033,146.81
(4) 2021.12.31	59,954,964.55	225,268,814.99	2,302,718.15	3,379,549.11	290,906,046.80
2. 累计折旧					
(1) 2020.12.31	237,908.22	63,311,732.08	712,821.46	1,623,736.33	65,886,198.09
(2) 本期增加金额	2,395,349.55	16,055,279.91	302,731.17	351,227.19	19,104,587.82
—计提	2,395,349.55	16,055,279.91	302,731.17	351,227.19	19,104,587.82
(3) 本期减少金额		2,387,123.93	152,307.69	83,604.18	2,623,035.80
—处置或报废		2,387,123.93	152,307.69	83,604.18	2,623,035.80
(4) 2021.12.31	2,633,257.77	76,979,888.06	863,244.94	1,891,359.34	82,367,750.11
3. 减值准备					
(1) 2020.12.31		265,784.05		32,272.00	298,056.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额		19,505.00		9,249.91	28,754.91
—处置或报废		19,505.00		9,249.91	28,754.91
(4) 2021.12.31		246,279.05		23,022.09	269,301.14
4. 账面价值					
(1) 2021.12.31 账面价值	57,321,706.78	148,042,647.88	1,439,473.21	1,465,167.68	208,268,995.55
(2) 2020.12.31 账面价值	975,093.35	91,105,088.60	857,563.50	418,692.00	93,356,437.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2021.12.31	59,954,964.55	225,268,814.99	2,302,718.15	3,379,549.11	290,906,046.80
(2) 本期增加金额	8,867.14	61,672,452.33		621,546.05	62,302,865.52
—购置		38,813.47		621,546.05	660,359.52
—在建工程转入	8,867.14	61,633,638.86			61,642,506.00
(3) 本期减少金额		5,308,772.73		25,127.18	5,333,899.91
—处置或报废		5,308,772.73		25,127.18	5,333,899.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(4) 2022.12.31	59,963,831.69	281,632,494.59	2,302,718.15	3,975,967.98	347,875,012.41
2. 累计折旧					
(1) 2021.12.31	2,633,257.77	76,979,888.06	863,244.94	1,891,359.34	82,367,750.11
(2) 本期增加金额	2,865,929.55	24,152,065.73	477,655.65	625,658.30	28,121,309.23
—计提	2,865,929.55	24,152,065.73	477,655.65	625,658.30	28,121,309.23
(3) 本期减少金额		4,766,651.12		20,303.23	4,786,954.35
—处置或报废		4,766,651.12		20,303.23	4,786,954.35
(4) 2022.12.31	5,499,187.32	96,365,302.67	1,340,900.59	2,496,714.41	105,702,104.99
3. 减值准备					
(1) 2021.12.31		246,279.05		23,022.09	269,301.14
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2022.12.31		246,279.05		23,022.09	269,301.14
4. 账面价值					
(1) 2022.12.31 账面价值	54,464,644.37	185,020,912.87	961,817.56	1,456,231.48	241,903,606.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 2021.12.31 账面价值	57,321,706.78	148,042,647.88	1,439,473.21	1,465,167.68	208,268,995.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31	59,963,831.69	281,632,494.59	2,302,718.15	3,975,967.98	347,875,012.41
(2) 本期增加金额		33,302,230.09		373,175.88	33,675,405.97
—购置		193,576.95		373,175.88	566,752.83
—在建工程转入		33,108,653.14			33,108,653.14
(3) 本期减少金额		981,155.87		79,743.39	1,060,899.26
—处置或报废		981,155.87		79,743.39	1,060,899.26
(4) 2023.9.30	59,963,831.69	313,953,568.81	2,302,718.15	4,269,400.47	380,489,519.12
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31	5,499,187.32	96,365,302.67	1,340,900.59	2,496,714.41	105,702,104.99
(2) 本期增加金额	2,153,679.59	19,011,861.21	274,058.00	534,220.08	21,973,818.88
—计提	2,153,679.59	19,011,861.21	274,058.00	534,220.08	21,973,818.88
(3) 本期减少金额		911,472.78		71,443.52	982,916.30
—处置或报废		911,472.78		71,443.52	982,916.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(4) 2023.9.30	7,652,866.91	114,465,691.10	1,614,958.59	2,959,490.97	126,693,007.57
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31		246,279.05		23,022.09	269,301.14
(2) 本期增加金额		64,110.10			64,110.10
—计提		64,110.10			64,110.10
(3) 本期减少金额					
(4) 2023.9.30		310,389.15		23,022.09	333,411.24
4. 账面价值					
(1) 2023.9.30 账面价值	52,310,964.78	199,177,488.56	687,759.56	1,286,887.41	253,463,100.31
(2) 2022.12.31 账面价值	54,464,644.37	185,020,912.87	961,817.56	1,456,231.48	241,903,606.28

3、 暂时闲置的固定资产

2023 年 9 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,258,725.92	6,034,544.49	64,110.10	1,160,071.33	待修理设备
合计	7,258,725.92	6,034,544.49	64,110.10	1,160,071.33	

2022 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	589,407.94	228,641.21	262,184.05	98,582.68	待修理设备
合计	589,407.94	228,641.21	262,184.05	98,582.68	

2021 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	589,407.94	172,647.43	262,184.05	154,576.46	待修理设备
合计	589,407.94	172,647.43	262,184.05	154,576.46	

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	11,970,984.06	132,681.43	11,838,302.63	3,713,656.67		3,713,656.67	18,557,830.44		18,557,830.44
合计	11,970,984.06	132,681.43	11,838,302.63	3,713,656.67		3,713,656.67	18,557,830.44		18,557,830.44

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31	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
芜湖工厂建设工程	58,593,200.00	8,929,383.54	49,812,579.44	58,741,962.98			100.25	100.00				自有资金
合计		8,929,383.54	49,812,579.44	58,741,962.98								

(十二) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额	64,186,919.43	64,186,919.43
— 新增租赁		
— 首次执行日前租赁转入	64,186,919.43	64,186,919.43
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.12.31 余额	64,186,919.43	64,186,919.43
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额	5,239,748.52	5,239,748.52
— 计提	5,239,748.52	5,239,748.52
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.12.31 余额	5,239,748.52	5,239,748.52
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.12.31 账面价值	58,947,170.91	58,947,170.91
(2) 2021.1.1 账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31 余额	64,186,919.43	64,186,919.43
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	64,186,919.43	64,186,919.43

项目	房屋及建筑物	合计
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31 余额	5,239,748.52	5,239,748.52
(2) 本期增加金额	5,239,748.51	5,239,748.51
——计提	5,239,748.51	5,239,748.51
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	10,479,497.03	10,479,497.03
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	53,707,422.40	53,707,422.40
(2) 2021.12.31 账面价值	58,947,170.91	58,947,170.91

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31 余额	64,186,919.43	64,186,919.43
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.9.30 余额	64,186,919.43	64,186,919.43
2. 累计折旧		
(1) 2022.12.31 余额	10,479,497.03	10,479,497.03
(2) 本期增加金额	3,929,811.39	3,929,811.39
——计提	3,929,811.39	3,929,811.39
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.9.30 余额	14,409,308.42	14,409,308.42
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.9.30 余额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 账面价值		
(1) 2023.9.30 账面价值	49,777,611.01	49,777,611.01
(2) 2022.12.31 账面价值	53,707,422.40	53,707,422.40

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2020.12.31	19,505,633.45	2,425,651.05	21,931,284.50
(2) 本期增加金额		17,699.12	17,699.12
—购置		17,699.12	17,699.12
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31	19,505,633.45	2,443,350.17	21,948,983.62
2. 累计摊销			
(1) 2020.12.31	585,169.02	915,677.58	1,500,846.60
(2) 本期增加金额	390,112.68	222,021.27	612,133.95
—计提	390,112.68	222,021.27	612,133.95
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31	975,281.70	1,137,698.85	2,112,980.55
3. 减值准备			
(1) 2020.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2021.12.31 账面价值	18,530,351.75	1,305,651.32	19,836,003.07
(2) 2020.12.31 账面价值	18,920,464.43	1,509,973.47	20,430,437.90

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	19,505,633.45	2,443,350.17	21,948,983.62
(2) 本期增加金额		2,887,578.85	2,887,578.85
—购置		2,887,578.85	2,887,578.85
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31	19,505,633.45	5,330,929.02	24,836,562.47
2. 累计摊销			
(1) 2021.12.31	975,281.70	1,137,698.85	2,112,980.55
(2) 本期增加金额	390,112.68	392,448.26	782,560.94
—计提	390,112.68	392,448.26	782,560.94
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31	1,365,394.38	1,530,147.11	2,895,541.49
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	18,140,239.07	3,800,781.91	21,941,020.98
(2) 2021.12.31 账面价值	18,530,351.75	1,305,651.32	19,836,003.07

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31	19,505,633.45	5,330,929.02	24,836,562.47
(2) 本期增加金额		1,384,533.73	1,384,533.73
—购置		1,384,533.73	1,384,533.73
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.9.30	19,505,633.45	6,715,462.75	26,221,096.20
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31	1,365,394.38	1,530,147.11	2,895,541.49
(2) 本期增加金额	292,584.51	406,855.07	699,439.58
—计提	292,584.51	406,855.07	699,439.58

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.9.30	1,657,978.89	1,937,002.18	3,594,981.07
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.9.30			
4. 账面价值			
(1) 2023.9.30 账面价值	17,847,654.56	4,778,460.57	22,626,115.13
(2) 2022.12.31 账面价值	18,140,239.07	3,800,781.91	21,941,020.98

(十四) 长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.12.31
工装模具	15,829,625.78	22,493,978.60	6,455,089.92	15,168,442.91	16,700,071.55
装修费及其他	5,316,636.35	2,311,799.47	1,674,506.94		5,953,928.88
合计	21,146,262.13	24,805,778.07	8,129,596.86	15,168,442.91	22,654,000.43

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
工装模具	16,700,071.55	26,076,045.97	8,327,752.87	8,150,177.65	26,298,187.00
装修费及其他	5,953,928.88	2,107,535.55	2,307,007.61		5,754,456.82
合计	22,654,000.43	28,183,581.52	10,634,760.48	8,150,177.65	32,052,643.82

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.9.30
工装模具	26,298,187.00	23,375,629.41	7,622,276.67	8,336,071.12	33,715,468.62
装修费及其他	5,754,456.82	3,253,319.61	1,856,966.54		7,150,809.89
合计	32,052,643.82	26,628,949.02	9,479,243.21	8,336,071.12	40,866,278.51

(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	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	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		可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	
资产减值准备	13,207,807.23	2,850,044.32		10,226,361.31	2,289,465.10		9,491,545.08	1,918,012.00	
内部交易未实现利润	20,460,871.31	5,115,217.83		9,648,754.46	2,412,188.62		3,441,056.17	860,264.04	
可抵扣亏损	44,994,552.87	6,749,182.93		33,521,372.32	8,380,343.08		35,274,707.11	8,818,676.78	
其他应付款和预提费用	752,568.64	188,142.16		599,056.59	149,764.15		773,584.88	193,396.22	
递延收益	18,293,784.53	2,744,067.68		18,925,371.42	4,619,176.19		13,251,009.12	3,245,877.28	
预计负债	3,011,081.85	451,662.28		3,892,012.20	583,801.83		5,353,430.58	803,014.60	
使用权资产	51,708,547.30	7,756,282.10		55,010,784.53	8,251,617.68		58,869,798.87	8,830,469.83	
其他权益工具投资公允价值变动							180,000.00	45,000.00	
合计	152,429,213.73	25,854,599.30		131,823,712.83	26,686,356.65		126,635,131.81	24,714,710.75	

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧及摊销	117,571,087.94	17,635,663.19	118,483,057.80	21,414,344.76	104,164,971.40	19,687,751.76
租赁负债	49,777,610.94	7,466,641.64	53,707,422.33	8,056,113.35	58,947,170.85	8,842,075.63
合计	167,348,698.88	25,102,304.83	172,190,480.13	29,470,458.11	163,112,142.25	28,529,827.39

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
	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	14,097,812.28	11,756,787.02	18,509,072.50	8,177,284.15	20,573,623.44	4,141,087.31
递延所得税负债	14,097,812.28	11,004,492.55	18,509,072.50	10,961,385.61	20,573,623.44	7,956,203.95

4、未确认递延所得税资产明细

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	2,472,833.75	3,486,042.79	4,241,771.12
可抵扣亏损			
合计	2,472,833.75	3,486,042.79	4,241,771.12

(十六) 其他非流动资产

项目	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置长期资产款	4,089,930.11		4,089,930.11	8,081,159.70		8,081,159.70	9,448,232.44		9,448,232.44
合计	4,089,930.11		4,089,930.11	8,081,159.70		8,081,159.70	9,448,232.44		9,448,232.44

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2023.09.30	2022.12.31	2021.12.31	
货币资金	14,325,397.94	9,798,089.30	4,489,941.64	银行承兑保证金
应收票据		2,200,000.00		质押承兑汇票用于开立银行承兑汇票
应收票据	4,373,896.53	864,376.24	1,432,711.36	背书或贴现未到期的承兑汇票
应收款项融资	24,177,717.96	35,410,223.59	8,727,605.67	质押承兑汇票用于开立银行承兑汇票
应收账款			161,370.69	质押借款
固定资产	52,310,964.78	54,464,644.37	57,321,706.78	抵押借款
无形资产	17,847,654.56	18,140,239.07	18,530,351.75	抵押借款
合计	113,035,631.77	120,877,572.57	90,663,687.89	

(十八) 短期借款

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
质押借款		2,002,138.89	3,760,980.08
保证借款	8,340,463.31	8,052,111.11	
合计	8,340,463.31	10,054,250.00	3,760,980.08

(十九) 应付票据

种类	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	54,274,906.34	62,557,002.27	23,177,313.30
商业承兑汇票			
合计	54,274,906.34	62,557,002.27	23,177,313.30

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
材料及外协	66,973,373.92	53,805,751.50	69,274,574.35
设备及模具	20,362,485.67	21,375,925.49	18,862,580.36
基建	49,961.00	591,579.54	2,268,172.64
合计	87,385,820.59	75,773,256.53	90,405,327.35

2、 报告期内公司无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
预收货款及模具款	5,528,698.21	7,094,335.45	311,223.15
合计	5,528,698.21	7,094,335.45	311,223.15

2、 报告期内公司无账龄超过一年的重要合同负债

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	21,782,909.54	125,533,889.24	119,948,507.90	27,368,290.88
离职后福利-设定提存计划		7,032,474.39	7,032,474.39	
辞退福利				
合计	21,782,909.54	132,566,363.63	126,980,982.29	27,368,290.88

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	27,368,290.88	120,323,883.57	123,526,579.81	24,165,594.64
离职后福利-设定提存计划		8,129,000.85	8,129,000.85	
辞退福利				
合计	27,368,290.88	128,452,884.42	131,655,580.66	24,165,594.64

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
短期薪酬	24,165,594.64	100,340,505.07	97,808,866.50	26,697,233.21
离职后福利-设定提存计划		6,510,280.07	6,510,280.07	
辞退福利				
合计	24,165,594.64	106,850,785.14	104,319,146.57	26,697,233.21

2、 短期薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,837,041.16	105,722,144.82	102,816,208.32	19,742,977.66
(2) 职工福利费	812,361.30	8,079,743.98	7,688,159.48	1,203,945.80
(3) 社会保险费		4,586,196.54	4,586,196.54	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
其中：医疗保险费		4,113,980.67	4,113,980.67	
工伤保险费		277,556.24	277,556.24	
生育保险费		194,659.63	194,659.63	
(4) 住房公积金		3,628,494.00	3,628,494.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,133,507.08	3,517,309.90	1,229,449.56	6,421,367.42
合计	21,782,909.54	125,533,889.24	119,948,507.90	27,368,290.88

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	19,742,977.66	101,273,094.69	105,631,479.20	15,384,593.15
(2) 职工福利费	1,203,945.80	6,704,183.83	7,185,379.44	722,750.19
(3) 社会保险费		5,225,214.34	5,225,214.34	
其中：医疗保险费		4,555,563.88	4,555,563.88	
工伤保险费		477,214.91	477,214.91	
生育保险费		192,435.55	192,435.55	
(4) 住房公积金		4,099,685.00	4,099,685.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	6,421,367.42	3,021,705.71	1,384,821.83	8,058,251.30
合计	27,368,290.88	120,323,883.57	123,526,579.81	24,165,594.64

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,384,593.15	85,927,384.31	83,108,261.28	18,203,716.18
(2) 职工福利费	722,750.19	4,607,608.15	4,349,057.51	981,300.83
(3) 社会保险费		4,072,426.12	4,072,426.12	
其中：医疗保险费		3,657,057.66	3,657,057.66	
工伤保险费		267,525.75	267,525.75	
生育保险费		147,842.71	147,842.71	
(4) 住房公积金		3,239,984.00	3,239,984.00	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
(5) 工会经费和职工教育经费	8,058,251.30	2,493,102.49	3,039,137.59	7,512,216.20
合计	24,165,594.64	100,340,505.07	97,808,866.50	26,697,233.21

3、 设定提存计划列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		6,818,743.87	6,818,743.87	
失业保险费		213,730.52	213,730.52	
合计		7,032,474.39	7,032,474.39	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		7,882,662.94	7,882,662.94	
失业保险费		246,337.91	246,337.91	
合计		8,129,000.85	8,129,000.85	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
基本养老保险		6,312,994.56	6,312,994.56	
失业保险费		197,285.51	197,285.51	
合计		6,510,280.07	6,510,280.07	

(二十三) 应交税费

税费项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
增值税	2,185,296.28	2,045,879.59	
企业所得税	2,322,705.70	1,688,301.49	350,134.96
城市维护建设税	74,977.47	150,143.14	375,704.80
教育费附加	53,555.33	107,245.10	268,360.57
房产税	95,896.02	95,896.03	31,965.33
土地使用税	104,394.45	104,394.44	104,394.44

税费项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
个人所得税	246,625.49	264,030.28	736,200.25
印花税	140,528.84	118,760.63	34,121.45
其他税费	20,121.48	15,676.49	10,591.50
合计	5,244,101.06	4,590,327.19	1,911,473.30

(二十四) 其他应付款

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	12,495,270.90	8,973,127.26	10,705,027.67
合计	12,495,270.90	8,973,127.26	10,705,027.67

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
预提费用	7,706,629.68	5,553,351.79	7,596,791.06
销售折扣折让	1,276,073.22	715,605.78	589,968.12
往来款	1,500,308.14	785,799.38	1,220,333.39
押金、保证金	1,000,800.00	888,800.00	318,700.00
其他	972,280.62	946,141.29	923,792.88
劳务	39,179.24	83,429.02	55,442.22
合计	12,495,270.90	8,973,127.26	10,705,027.67

(2) 报告期内公司无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款	5,119,619.57	5,127,807.96	2,129,875.07

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	4,584,926.35	4,428,673.91	3,859,014.34
合计	9,704,545.92	9,556,481.87	5,988,889.41

(二十六) 其他流动负债

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	297,990.66	295,911.63	1,604,207.34
不终止确认的应收票据 转回	4,373,896.53	864,376.24	1,432,711.36
合计	4,671,887.19	1,160,287.87	3,036,918.70

(二十七) 长期借款

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
抵押借款	27,708,060.32	30,698,060.32	27,910,000.00
合计	27,708,060.32	30,698,060.32	27,910,000.00

(二十八) 租赁负债

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额原值	57,045,629.90	63,824,201.57	70,734,395.73
减：未确认融资费用	9,885,480.87	11,609,636.82	14,091,157.07
合计	47,160,149.03	52,214,564.75	56,643,238.66

(二十九) 预计负债

项目	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
产品质量保证	3,880,500.81		3,880,500.81	7,080,521.77	4,196,803.18	6,764,219.40	注
合计	3,880,500.81		3,880,500.81	7,080,521.77	4,196,803.18	6,764,219.40	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	6,764,219.40	7,384,058.78	7,311,108.52	6,837,169.66	注
合计	6,764,219.40	7,384,058.78	7,311,108.52	6,837,169.66	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30	形成原因
产品质量保证	6,837,169.66	6,578,317.61	6,532,277.04	6,883,210.23	注
合计	6,837,169.66	6,578,317.61	6,532,277.04	6,883,210.23	

注：本公司根据合约条款及历史经验，对产品质量保证估计并计提相应准备。

(三十) 递延收益

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	11,913,850.00	1,907,100.00	569,940.88	13,251,009.12	政府补贴
合计	11,913,850.00	1,907,100.00	569,940.88	13,251,009.12	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	13,251,009.12	7,091,200.00	1,416,837.70	18,925,371.42	政府补贴
合计	13,251,009.12	7,091,200.00	1,416,837.70	18,925,371.42	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30	形成原因
政府补助	18,925,371.42	450,000.00	1,081,586.89	18,293,784.53	政府补贴
合计	18,925,371.42	450,000.00	1,081,586.89	18,293,784.53	

(三十一) 股本

项目	2020.12.31	本期变动增（+）减（-）					2021.12.31
		所有者投入	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	45,000,000.00	6,000,000.00				6,000,000.00	51,000,000.00

项目	2021.12.31	本期变动增（+）减（-）					2022.12.31
		所有者投入	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	51,000,000.00						51,000,000.00

项目	2022.12.31	本期变动增（+）减（-）					2023.9.30
		所有者投入	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	51,000,000.00						51,000,000.00

其他说明：

(1) 2020 年 12 月 28 日，公司实施员工股权激励，本公司股东会作出决议，同意天津鸿星信息技术合伙企业（有限合伙）以现金 450 万元，认缴新增公司注册资本 450 万元，增资后公司注册资本自 4,500 万元增至 4,950 万元。

(2) 2021 年 5 月 31 日, 本公司股东会作出决议, 同意公司增资至 5100 万元, 其中湖南三一智能产业私募股权基金企业(有限合伙)以现金 1,000 万元, 认缴新增公司注册资本 75 万元; 深圳保腾顺络创业投资企业(有限合伙)以现金 1,000 万元, 认缴新增公司注册资本 75 万元, 增资后公司注册资本自 4,950 万元增至 5,100 万元。

(三十二) 资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	50,566,666.70	24,666,666.67		75,233,333.37
其他资本公积	3,144,190.77			3,144,190.77
合计	53,710,857.47	24,666,666.67		78,377,524.14

其他说明:

(1) 2021 年 5 月 31 日, 本公司股东会作出决议, 同意公司增资至 5100 万元, 其中湖南三一智能产业私募股权基金企业(有限合伙)以现金 1,000 万元, 认缴新增公司注册资本 75 万元; 深圳保腾顺络创业投资企业(有限合伙)以现金 1,000 万元, 认缴新增公司注册资本 75 万元, 形成资本公积-资本溢价 1,850 万。

(2) 2020 年 12 月 28 日, 公司实施员工股权激励, 本公司股东会作出决议, 同意天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙)(以下简称天津鸿星)以现金 450 万元, 认缴新增公司注册资本 450 万元(对应增资价格为 1 元/股)本次增资款项全部由天津鸿星激励员工出资, 其中 152 万元由员工设立天津鸿雪持有天津鸿星合伙份额进行出资。本次天津鸿星 450 万元增资涉及股份支付, 2021 年因实施上年度尚未授予员工的剩余 50 万股股权激励, 2021 年计提股份支付费用 616.67 万元。

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	75,233,333.37	55,019,677.23		130,253,010.60
其他资本公积	3,144,190.77			3,144,190.77
合计	78,377,524.14	55,019,677.23		133,397,201.37

其他说明:

2022 年 1 月 16 日, 艾斯迪股东会作出决议, 同意艾斯迪截至 2021 年 11 月 30 日经审计的账面净资产 17,251.15 万元折股为 5,100 万股, 整体变更为股份有限公司, 其中盈余公积转增资本公积 5,374,545.90 元, 未分配利润转增资本公积 49,645,131.33 元, 合计 55,019,677.23 元。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
股本溢价	130,253,010.60			130,253,010.60
其他资本公积	3,144,190.77			3,144,190.77
合计	133,397,201.37			133,397,201.37

(三十三) 其他综合收益

项目	2020.12.31	本期发生额					2021.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-441,675.29	408,900.39		102,225.10	306,675.29		-135,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-441,675.29	408,900.39		102,225.10	306,675.29		-135,000.00
其他综合收益合计	-441,675.29	408,900.39		102,225.10	306,675.29		-135,000.00

项目	2021.12.31	本期发生额					2022.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-135,000.00		-180,000.00	45,000.00	135,000.00		
其他权益工具投资公允价值变动	-135,000.00		-180,000.00	45,000.00	135,000.00		
其他综合收益合计	-135,000.00		-180,000.00	45,000.00	135,000.00		

(三十四) 专项储备

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	469,880.89	2,913,652.82	2,735,662.85	647,870.86
合计	469,880.89	2,913,652.82	2,735,662.85	647,870.86

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费	647,870.86	3,246,128.90	3,889,488.12	4,511.64
合计	647,870.86	3,246,128.90	3,889,488.12	4,511.64

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
安全生产费	4,511.64	2,699,461.13	2,467,904.56	236,068.21
合计	4,511.64	2,699,461.13	2,467,904.56	236,068.21

(三十五) 盈余公积

项目	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	5,497,420.52		5,497,420.52	1,011,216.18		6,508,636.70
合计	5,497,420.52		5,497,420.52	1,011,216.18		6,508,636.70

项目	2021.12.31	会计政策变更调整	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	6,508,636.70		6,508,636.70	175,632.25	5,393,845.90	1,290,423.05
合计	6,508,636.70		6,508,636.70	175,632.25	5,393,845.90	1,290,423.05

其他说明：2022 年减少，见附注 五（三十二）资本公积、（三十六）未分配利润说明。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
法定盈余公积	1,290,423.05			1,290,423.05
合计	1,290,423.05			1,290,423.05

(三十六) 未分配利润

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
调整前上年年末未分配利润	196,213,305.41	208,569,176.56	165,352,329.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	196,213,305.41	208,569,176.56	165,352,329.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,749,996.47	47,838,592.43	44,228,063.67
减：提取法定盈余公积		175,632.25	1,011,216.18
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	10,200,000.00	10,200,000.00	
转作股本的普通股股利			
其他		49,818,831.33	
期末未分配利润	213,763,301.88	196,213,305.41	208,569,176.56

其他说明：

(1) 2019 年 6 月 11 日公司对北京凌顶科技有限公司股权增加投资额 100 万元，其中认缴出资额 6.44 万元，占股比例 2.69%，2022 年 6 月，公司签署股权转让协议，将前述股权全部转让给北京拓普思特科技有限公司，转让价格为 80.70 万元，出售损失 193,000.00 元，调整留存收益，其中调整未分配利润 173,700.00 元，调整盈余公积 19,300.00 元。

(2) 2022 年 1 月 16 日，艾斯迪股东会作出决议，同意艾斯迪截至 2021 年 11 月 30 日经审计的账面净资产 17,251.15 万元折股为 5,100 万股，整体变更为股份有限公司，其中未分配利润转资本公积 49,645,131.33 元。

(三十七) 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	391,178,257.96	298,940,050.15	523,824,707.98	412,528,579.64	541,457,982.79	414,492,849.57

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,829,210.72	7,744,321.07	8,007,764.84	7,368,636.95	8,399,725.42	7,999,973.12
合计	399,007,468.68	306,684,371.22	531,832,472.82	419,897,216.59	549,857,708.21	422,492,822.69

(三十八) 税金及附加

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,098,686.25	1,762,770.60	1,618,466.98
教育费附加及地方教育费附加	784,775.86	1,259,121.89	1,156,047.81
房产税	287,688.05	287,688.05	31,965.33
土地使用税	313,183.33	313,183.32	417,577.74
印花税	319,255.83	304,153.92	248,939.18
水利建设基金	59,514.55	63,055.52	26,836.21
其他	31,545.67	29,367.44	15,784.98
合计	2,894,649.54	4,019,340.74	3,515,618.23

(三十九) 销售费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,043,448.33	3,482,861.73	2,626,558.59
产品质量保证费	6,578,317.61	7,384,058.78	7,080,521.77
差旅费	703,470.71	164,070.09	249,187.26
业务招待费	325,682.37	161,963.82	251,645.18
服务费	277,227.29	3,689.32	55,094.34
其他	342,345.82	320,260.76	344,634.20
合计	11,270,492.13	11,516,904.50	10,607,641.34

(四十) 管理费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	14,126,087.14	15,475,428.12	16,267,930.44
股份支付			6,166,666.67
中介服务费	1,713,085.64	2,153,003.24	1,778,877.24
租赁、折旧及摊销	1,572,803.24	2,041,065.11	1,453,507.67
办公费	526,717.10	922,516.93	1,380,934.98
环保及绿化	533,738.01	821,122.71	676,766.20
其他	342,773.46	672,128.49	644,368.17
差旅及交通	372,270.08	370,319.97	536,688.01
警卫消防费	378,574.16	300,663.10	303,672.64
业务招待费	248,215.86	184,789.30	375,996.17
保险费	223,481.21	285,928.21	219,401.41
维修及物料消耗	238,623.03	164,807.93	283,579.20
合计	20,276,368.93	23,391,773.11	30,088,388.80

(四十一) 研发费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	15,744,629.52	17,469,991.75	14,099,975.13
材料	1,759,465.39	1,982,709.76	3,352,446.38
燃料动力	2,505,645.02	2,193,953.83	2,666,096.89
折旧及摊销	1,729,653.19	1,547,246.78	1,926,558.73
工装刀具	979,557.79	606,087.99	1,428,305.26
维修调试	183,638.56	156,412.83	163,452.55
其他	64,423.16	6,588.16	251,887.07
合计	22,967,012.63	23,962,991.10	23,888,722.01

(四十二) 财务费用

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	3,219,221.55	4,332,264.22	4,823,679.17
其中：租赁负债利息费用	1,880,408.39	2,670,802.18	2,845,150.09

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
减：利息收入	71,023.38	566,555.66	1,331,719.44
汇兑损益	-1,630,397.60	-4,900,633.63	5,290,577.95
手续费	94,189.90	80,714.00	99,022.09
合计	1,611,990.47	-1,054,211.07	8,881,559.77

(四十三) 其他收益

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,629,389.80	3,023,884.14	1,188,988.88
进项税加计抵减			8,025.57
代扣个人所得税手续费	100,221.96	56,887.22	20,186.46
直接减免的增值税	55,900.00		
合计	1,785,511.76	3,080,771.36	1,217,200.91

(四十四) 投资收益

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
满足金融资产终止确认条件的票据贴现息	-88,150.00	-94,003.86	
合计	-88,150.00	-94,003.86	

(四十五) 信用减值损失

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
应收款项坏账损失	-606,024.96	-40,957.65	-1,429,318.33
合计	-606,024.96	-40,957.65	-1,429,318.33

注：损失以“-”列示。

(四十六) 资产减值损失

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,649,813.46	-100,364.02	-476,366.57
长期待摊费用减值损失	-2,543,802.28	-1,343,617.68	-419,283.46

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
固定资产减值损失	-64,110.10		
在建工程减值损失	-132,681.43		
合计	-4,390,407.27	-1,443,981.70	-895,650.03

注：损失以“-”列示。

(四十七) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
处置非流动资产利得 (损失以“-”填列)	-15,333.10	12,512.87	-310,830.40	-15,333.10	12,512.87	-310,830.40
合计	-15,333.10	12,512.87	-310,830.40	-15,333.10	12,512.87	-310,830.40

(四十八) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废的利得	282,988.71	194,617.42	63,325.72	282,988.71	194,617.42	63,325.72
违约金、罚款收入	26,713.27	35,053.69		26,713.27	35,053.69	
客户赔偿款		301,119.00			301,119.00	
其他	82,255.96	7,450.15	476,139.56	82,255.96	7,450.15	476,139.56
合计	391,957.94	538,240.26	539,465.28	391,957.94	538,240.26	539,465.28

(四十九) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废的损失	120,547.77	171,170.28	443,969.32	120,547.77	171,170.28	443,969.32
第三方罚款及赔偿	200,000.00		5,000.00	200,000.00		5,000.00
其他	56,288.22	59,680.88	33,871.63	56,288.22	59,680.88	33,871.63
合计	376,835.99	230,851.16	482,840.95	376,835.99	230,851.16	482,840.95

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,809,182.70	5,157,610.72	4,876,751.47
递延所得税费用	-3,555,877.03	-1,076,015.18	-83,833.29
合计	2,253,305.67	4,081,595.54	4,792,918.18

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	30,003,302.14	51,920,187.97	49,020,981.85
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,500,825.53	12,980,046.99	12,255,245.46
子公司适用不同税率的影响	-4,110,428.22	-5,905,251.96	-6,971,396.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	380,126.46	703,218.05	2,290,867.56
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	396,185.31	735,991.56	858,036.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,520,621.62		
研发费用加计扣除的影响	-3,434,025.04	-4,432,409.10	-3,639,834.47
所得税费用	2,253,305.67	4,081,595.54	4,792,918.18

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	27,749,996.47	47,838,592.43	
本公司发行在外普通股的加权平均数	51,000,000.00	51,000,000.00	
基本每股收益	0.54	0.94	
其中：持续经营基本每股收益	0.54	0.94	

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	27,749,996.47	47,838,592.43	
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	51,000,000.00	51,000,000.00	
稀释每股收益	0.54	0.94	
其中：持续经营稀释每股收益	0.54	0.94	

(五十二) 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	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
代收代付	148,040.00	103,632.08	969,046.10
押金、保证金	887,755.86	900,000.00	935,732.21
补贴款	1,099,125.86	9,149,728.47	2,554,035.33
其他	179,178.21	211,855.54	133,945.81
合计	2,314,099.93	10,365,216.09	4,592,759.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
期间费用	9,197,163.03	10,465,110.17	9,586,686.65
押金、保证金	504,106.60	320,000.00	229,168.89
备用金	458,393.63	16,000.00	19,000.00
其他	40,135.32	181,919.57	117,871.63
合计	10,199,798.58	10,983,029.74	9,952,727.17

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
收到的其他款项	5,594,448.46		16,000,000.00
代收税款			74,762,738.66
合计	5,594,448.46		90,762,738.66

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
使用权资产相关	360,584.01	1,625,438.40	1,438,897.08
支付的其他款项	4,129,504.06	4,000,000.00	10,000,000.00
代付税款			74,762,738.66
合计	4,490,088.07	5,625,438.40	86,201,635.74

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	27,749,996.47	47,838,592.43	44,228,063.67
加：信用减值损失	606,024.96	40,957.65	1,429,318.33
资产减值准备	4,390,407.27	1,443,981.70	895,650.03
固定资产折旧	21,973,818.88	28,121,309.23	19,104,587.82
使用权资产折旧	3,929,811.39	5,239,748.51	5,239,748.52
无形资产摊销	699,439.58	782,560.94	612,133.95
长期待摊费用摊销	9,479,243.21	10,634,760.48	8,129,596.86
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）	15,333.10	-12,512.87	310,830.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-162,440.94	-23,447.14	380,643.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,219,221.55	4,332,264.22	4,823,679.17

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	88,150.00	94,003.86	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,579,502.87	-4,036,196.84	-2,999,412.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	43,106.94	3,005,181.66	3,017,804.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,560,499.75	16,981,353.44	-36,798,365.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,579,201.67	-54,576,432.67	10,879,911.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,987,492.25	-35,762,088.57	-34,583,862.31
经营活动产生的现金流量净额	39,483,819.21	24,104,036.03	24,670,328.12
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	20,479,851.80	13,023,168.61	18,326,510.11
减：现金的期初余额	13,023,168.61	18,326,510.11	15,816,231.45
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	7,456,683.19	-5,303,341.50	2,510,278.66

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	20,479,851.80	13,023,168.61	18,326,510.11
其中：库存现金	7,641.44	5,453.62	9,545.00
可随时用于支付的数字货币			
可随时用于支付的银行存款	20,472,210.36	13,017,714.99	18,316,965.11
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
拆放同业款项			
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	20,479,851.80	13,023,168.61	18,326,510.11
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			

(五十四) 外币货币性项目

2023 年 9 月 30 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			12,253,247.17
其中：美元	614,467.19	7.1798	4,411,751.43
欧元	1,033,829.78	7.5849	7,841,495.74
应收账款			49,431,400.09
其中：美元	3,999,191.85	7.1798	28,713,397.66
欧元	2,731,479.97	7.5849	20,718,002.43

2022 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			4,028,792.60
其中：美元	69,260.44	6.9646	482,371.26
欧元	477,767.63	7.4229	3,546,421.34
应收账款			80,511,710.59
其中：美元	7,139,462.04	6.9646	49,723,497.33
欧元	4,147,733.80	7.4229	30,788,213.26

2021 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			4,132,891.32

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：美元	56,250.13	6.3757	358,633.95
欧元	522,772.05	7.2197	3,774,257.37
应收账款			65,149,042.30
其中：美元	5,136,537.45	6.3757	32,749,021.83
欧元	4,487,723.93	7.2197	32,400,020.47
短期借款			3,572,711.86
其中：欧元	494,856.00	7.2197	3,572,711.86

(五十五) 租赁

作为承租人

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	1,880,408.39	2,670,802.18	2,845,150.09
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	596,931.75	1,315,763.18	2,337,639.52
与租赁相关的总现金流出	5,935,056.75	8,433,263.18	9,455,139.52

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	7,392,230.54
1 至 2 年	7,117,500.00
2 至 3 年	7,117,500.00
3 年以上	46,263,750.00
合计	67,890,980.54

六、 合并范围的变更

报告期内公司无合并范围变更。

七、 在其他主体中的权益
(一) 在子公司中的权益
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	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31			取得方式
					持股比例（%）			持股比例（%）			持股比例（%）			
					直接	间接		直接	间接		直接	间接		
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	12,280 万	天津	天津	生产	100.00			100.00			100.00			收购
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	5,000 万	芜湖	芜湖	生产	100.00			100.00			100.00			设立

八、 政府补助
(一) 政府补助的种类、金额和列报项目
1、 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	
		2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
2019 年第二批天津市智能制造专项资金(正时罩盖线)	750,000.00	56,250.00		75,000.00		75,000.00	其他收益
天津市 2022 年科技领军(培育)企业重大创新项目	980,000.00	29,166.67		2,083.33			其他收益
芜湖鼓励产业项目房屋建设奖励	13,077,200.00	492,349.23		656,465.64		494,940.88	其他收益

资产负债权表列报项目	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
		2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	
芜湖市经开区 2021 年促进新型工业化若干政策支持企业技 术改造项目（设备投资额的 10%返还）	6,561,200.00	503,820.99	683,288.73		其他收益
合计	21,368,400.00	1,081,586.89	1,416,837.70	569,940.88	

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		
		2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
芜湖 2023 年失业保险稳岗返还款	55,344.11	55,344.11		
芜湖经开区扩岗补贴	7,000.00	4,000.00	3,000.00	
芜湖财政局企业投资补助	500,000.00		500,000.00	
芜湖 2021 年度企业小升规企业奖补	316,000.00	116,000.00	200,000.00	
芜湖失业保险稳岗返还款	24,434.21		24,434.21	
芜湖市支持工业企业增产增收一季度补贴	20,000.00		20,000.00	
天津 4050 社会保险补贴	736,527.70	372,458.80	364,068.90	
天津稳岗返还补贴款	301,843.33		301,843.33	
天津吸纳农民工补贴	182,000.00		182,000.00	
天津社保一次性扩岗补助拨付	4,500.00		4,500.00	

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		
		2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
天津电力需求响应补贴款	7,200.00		7,200.00	
天津武清人力局以工代训补贴	203,200.00			203,200.00
天津武清社会保障局留岗红包	121,800.00			121,800.00
天津 2020 年天津市企业研发投入补项目资金	94,048.00			94,048.00
天津 2019 年首次入选瞪羚企业奖励资金	200,000.00			200,000.00
合计	2,773,897.35	547,802.91	1,607,046.44	619,048.00

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2020.12.31	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	2021.12.31	与资产相关/与收益相关
2019 年第二批天津市智能制造专项资金（正时罩盖线）	743,750.00			75,000.00			668,750.00	与资产相关
无湖鼓励产业项目房屋建设奖励	11,170,100.00	1,907,100.00		494,940.88			12,582,259.12	与资产相关
合计	11,913,850.00	1,907,100.00		569,940.88			13,251,009.12	

负债项目	2021.12.31	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	2022.12.31	与资产相关/ 与收益相关
2019 年第二批天津市智能制造专项资金 (正时罩盖线)	668,750.00			75,000.00			593,750.00	与资产相关
天津市 2022 年科技领军 (培育) 企业重大 创新项目		530,000.00		2,083.33			527,916.67	与资产相关
芜湖鼓励产业项目房屋建设奖励	12,582,259.12			656,465.64			11,925,793.48	与资产相关
芜湖市经开区 2021 年促进新型工业化若干 政策支持企业技术改造项目 (设备投资额 的 10%返还)		6,561,200.00		683,288.73			5,877,911.27	与资产相关
合计	13,251,009.12	7,091,200.00		1,416,837.70			18,925,371.42	

负债项目	2022.12.31	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	2023 9.30	与资产相关/ 与收益相关
2019 年第二批天津市智能制造专项资金 (正时罩盖线)	593,750.00			56,250.00			537,500.00	与资产相关
天津市 2022 年科技领军 (培育) 企业重大 创新项目	527,916.67	450,000.00		29,166.67			948,750.00	与资产相关

负债项目	2022.12.31	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	2023.9.30	与资产相关/ 与收益相关
芜湖鼓励产业项目房屋建设奖励	11,925,793.48			492,349.23			11,433,444.25	与资产相关
芜湖市经开区 2021 年促进新型工业化若干 政策支持企业技术改造项目（设备投资额 的 10%返还）	5,877,911.27			503,820.99			5,374,090.28	与资产相关
合计	18,925,371.42	450,000.00		1,081,586.89			18,293,784.53	

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司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、财务担保合同等元。

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、合同资产和其他应收款等，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	2023.9.30				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计
应付账款、应付票据、其他应付款(不含应付股利)	154,155,997.83				154,155,997.83
短期借款	8,340,463.31				8,340,463.31
长期借款		10,248,060.32	17,460,000.00		27,708,060.32
一年内到期的长期借款	5,119,619.57				5,119,619.57
租赁负债	6,910,194.16	6,910,194.16	20,730,582.48	29,404,853.26	63,955,824.06
合计	174,526,274.87	17,158,254.48	38,190,582.48	29,404,853.26	259,279,965.09

项目	2022.12.31				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计
应付账款、应付票据、其他应付款(不含应付股利)	147,303,386.06				147,303,386.06
短期借款	10,054,250.00				10,054,250.00
长期借款			30,698,060.32		30,698,060.32
一年内到期的长期借款	5,127,807.96				5,127,807.96

项目	2022.12.31				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计
租赁负债	6,910,194.16	6,910,194.16	20,730,582.48	36,183,424.93	70,734,395.73
合计	169,395,638.18	6,910,194.16	51,428,642.80	36,183,424.93	263,917,900.07

项目	2021.12.31				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计
应付账款、应付票据、其他 应付款（不含应付股利）	124,287,668.32				124,287,668.32
短期借款	3,760,980.08				3,760,980.08
长期借款			27,910,000.00		27,910,000.00
一年内到期的长期借款	2,129,875.07				2,129,875.07
租赁负债	6,529,816.52	6,910,194.16	20,730,582.48	43,093,619.09	77,264,212.25
合计	136,708,339.99	6,910,194.16	48,640,582.48	43,093,619.09	235,352,735.72

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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(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。

本公司持续监控外币资产和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
资产	33,125,149.08	28,559,498.17	61,684,647.26	50,205,868.59	34,334,634.60	84,540,503.19	33,107,655.79	36,174,277.84	69,281,933.63
负债								3,572,711.86	3,572,711.86
合计	33,125,149.08	28,559,498.17	61,684,647.26	50,205,868.59	34,334,634.60	84,540,503.19	33,107,655.79	39,746,989.70	72,854,645.49

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	2023.9.30 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				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资			34,804,478.82	34,804,478.82
持续以公允价值计量的资产总额			34,804,478.82	34,804,478.82
◆交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目	2022.12.31 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				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资			63,512,360.25	63,512,360.25

项目	2022.12.31 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
持续以公允价值计量的资产总额			63,512,360.25	63,512,360.25
◆交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目	2021.12.31 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				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资			9,257,256.76	9,257,256.76
◆其他权益工具投资			820,000.00	820,000.00
◆其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			10,077,256.76	10,077,256.76
◆交易性金融负债				
二、非持续的公允价值计量				

- (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
公司以经市场验证的输入值作为确定第二层次金融资产公允价值的基础
- (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
公司以不可观察的输入值作为确定第三层次金融资产公允价值的基础
- (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
公司本期估值技术未发生变更。

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 (人民币)	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(%)
天津鸿星信息技术合 伙企业(有限合伙)	天津	投资	1650 万	32.35	32.35

本公司最终控制方是：丁正东。

(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、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 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
天津鸿雪信息技术合伙企业(有限合伙)	对本公司有重要影响的股东
北京拓普思特科技有限公司	5%以上股东控制的企业
天津广志邦商贸有限公司	其他关联关系
奚文波	监事

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	获批的交易额 度(如适用)	是否超过交易额 度(如适用)
天津广志邦商贸有限公司	办公用品	174,549.04		

2、 关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	5,216,399.00	6,968,750.00	14,058,466.67

3、 其他关联交易

2019 年 6 月 11 日公司对北京凌顶科技有限公司股权增加投资额 100 万元，其中认缴出资额 6.44 万元，占股比例 2.69%，2022 年 6 月，公司签署股权转让协议，将前述股权全部转让给北京拓普思特科技有限公司，转让价格为 80.70 万元。

(六) 关联方应收应付等未结算项目

应收项目

项目名称	关联方	2023.9.30		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	天津鸿星信息技术合伙企业 (有限合伙)					10,000.00	1,000.00
	天津鸿雪信息技术合伙企业 (有限合伙)					5,000.00	500.00
	北京拓普恩特科技有限公司			807,000.00	40,350.00		
	奚文波	27,500.00		46,000.00			

十二、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额			6,166,666.67

其他说明：

2020 年 12 月 28 日，本公司股东会作出决议，同意天津鸿星信息技术合伙企业（有限合伙）（以下简称天津鸿星）以现金 450 万元，认缴新增公司注册资本 450 万元（对应增资价格为 1 元/股）。本次增资款项全部由天津鸿星激励员工出资，其中 152 万元由员工设立天津鸿雪持有天津鸿星合伙份额进行出资。本次天津鸿星 450 万元增资涉及股份支付，2021 年因实施上年度尚未授予员工的剩余 50 万股股权激励，2021 年计提股份支付费用 616.67 万元。

十三、其他事项

2023 年 5 月，公司股东共同签订《艾斯迪工业技术股份有限公司股东协议》（简称《股东协议》）就实际控制人反稀释承诺、公司分红承诺、实际控制人及母公司天津鸿星股份转让限制进行了约定。2024 年 2 月，公司股东共同签订《关于艾斯迪工业技术股份有限公司之股东特殊权利条款终止协议》约定：《股东协议》所约定的“权利的终止与自行恢复”条款自本协议签署之日起终止，且自始无效。若公司暂停或放弃上市申请、上市申请被否决或公司撤回上市申报材料，则上述《股东协议》项下反稀释权、分红权、股份转让限制在上市申请暂停、被撤回、否决之日（以最早发生者为准）起自动恢复效力。

十四、资产负债表日后事项

截止报告签发日，公司无需要披露得资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	162,322,600.76	148,582,562.82	98,856,049.46
1 至 2 年	19,109.94	61,631.45	
小计	162,341,710.70	148,644,194.27	98,856,049.46
减：坏账准备	8,118,041.03	7,435,291.29	4,942,802.47
合计	154,223,669.67	141,208,902.98	93,913,246.99

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2023 年 9 月 30 日

类别	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	162,341,710.70	100.00	8,118,041.03	5.00	154,223,669.67
其中：					
组合 1：账龄标准组合	162,341,710.70	100.00	8,118,041.03	5.00	154,223,669.67
合计	162,341,710.70	100.00	8,118,041.03		154,223,669.67

2022 年 12 月 31 日

类别	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					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	148,644,194.27	100.00	7,435,291.29	5.00	141,208,902.98
其中:					
组合 1: 账龄标准组合	148,644,194.27	100.00	7,435,291.29	5.00	141,208,902.98
合计	148,644,194.27	100.00	7,435,291.29		141,208,902.98

2021 年 12 月 31 日

类别	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	98,856,049.46	100.00	4,942,802.47	5.00	93,913,246.99
其中:					
组合 1: 账龄标准组合	98,856,049.46	100.00	4,942,802.47	5.00	93,913,246.99
合计	98,856,049.46	100.00	4,942,802.47		93,913,246.99

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	162,322,600.76	8,116,130.04	5.00	148,582,562.82	7,429,128.14	5.00	98,856,049.46	4,942,802.47	5.00
1-2 年	19,109.94	1,910.99	10.00	61,631.45	6,163.15	10.00			
合计	162,341,710.70	8,118,041.03		148,644,194.27	7,435,291.29		98,856,049.46	4,942,802.47	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提		转销或核销	其他变动	
坏账准备	111,089.79	4,942,802.47	111,089.79			4,942,802.47
合计	111,089.79	4,942,802.47	111,089.79			4,942,802.47

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,942,802.47	7,432,209.71	4,939,720.89			7,435,291.29
合计	4,942,802.47	7,432,209.71	4,939,720.89			7,435,291.29

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,435,291.29	8,117,085.54	7,434,335.80			8,118,041.03
合计	7,435,291.29	8,117,085.54	7,434,335.80			8,118,041.03

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

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	2023.9.30				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
蜂巢动力系统（江苏）有限公司	18,403,742.04		18,403,742.04	11.34	921,136.30

单位名称	2023.9.30				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
长城汽车股份有限公司 徐水动力分公司	17,942,842.68		17,942,842.68	11.05	897,142.13
POLARIS INDUSTRIES, INC	16,607,789.00		16,607,789.00	10.23	830,389.45
博格华纳联合传动系统 有限公司	13,455,864.40		13,455,864.40	8.29	672,793.22
蜂巢动力系统（重庆） 有限公司	12,829,890.08		12,829,890.08	7.90	641,494.50
合计	79,240,128.20		79,240,128.20	48.81	3,962,955.60

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
ASIMCO International Inc.	35,343,109.50		35,343,109.50	23.78	1,767,155.48
POLARIS INDUSTRIES, INC	16,237,743.99		16,237,743.99	10.92	811,887.20
长城汽车股份有限公司 徐水动力分公司	12,910,790.10		12,910,790.10	8.69	645,539.51
BORGWARNER EMISSIONS & THERMAL SYSTEMS	10,652,627.88		10,652,627.88	7.17	532,631.39
蜂巢动力系统（重庆） 有限公司	10,215,176.85		10,215,176.85	6.87	510,758.84

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末 余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
合计	85,359,448.32		85,359,448.32	57.43	4,267,972.42

单位名称	2021.12.31				
	应收账款期末 余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
ASIMCO International Inc.	29,443,086.01		29,443,086.01	29.78	1,472,154.30
长城汽车股份有限公司 徐水动力分公司	20,295,984.72		20,295,984.72	20.53	1,014,799.24
蜂巢动力系统（江苏） 有限公司	18,910,932.70		18,910,932.70	19.13	945,546.64
博格华纳排放系统（宁 波）有限公司	6,344,118.17		6,344,118.17	6.42	317,205.91
长城汽车股份有限公司 天津哈弗分公司	6,257,912.11		6,257,912.11	6.33	312,895.61
合计	81,252,033.71		81,252,033.71	82.19	4,062,601.70

(二) 其他应收款

项目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	124,585,888.87	79,432,117.05	60,798,683.54
合计	124,585,888.87	79,432,117.05	60,798,683.54

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	124,601,502.90	79,472,467.05	60,798,683.54
小计	124,601,502.90	79,472,467.05	60,798,683.54
减：坏账准备	15,614.03	40,350.00	
合计	124,585,888.87	79,432,117.05	60,798,683.54

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额				
2021.12.31 余额在本期				
本期计提	40,350.00			40,350.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	40,350.00			40,350.00

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)	
2022.12.31 余额	40,350.00			40,350.00
2022.12.31 余额在本期				
本期计提	15,614.03			15,614.03
本期转回	40,350.00			40,350.00

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.9.30 余额	15,614.03			15,614.03

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		40,350.00				40,350.00
合计		40,350.00				40,350.00

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	40,350.00	15,614.03	40,350.00			15,614.03
合计	40,350.00	15,614.03	40,350.00			15,614.03

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
往来款	124,456,302.90	79,366,697.33	60,798,683.54
备用金	145,200.00	105,769.72	
合计	124,601,502.90	79,472,467.05	60,798,683.54

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.9.30	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
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	往来款	111,186,659.90	1 年以内	89.23	
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	往来款	12,919,362.48	1 年以内	10.37	
车联智汇（北京）科技发展有限公司	往来款	157,232.66	1 年以内	0.13	7,861.63
渤海财产保险股份有限公司	往来款	93,717.07	1 年以内	0.08	4,685.85
王*玲	备用金	46,000.00	1 年以内	0.04	
合计		124,402,972.11		99.85	12,547.48

单位名称	款项性质	2022.12.31	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
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	往来款	75,825,090.64	1 年以内	95.41	
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	往来款	2,734,606.69	1 年以内	3.44	
北京拓普思特科技有限公司	往来款	807,000.00	1 年以内	1.02	40,350.00
王*玲	备用金	47,000.00	1 年以内	0.06	
奚*波	备用金	46,000.00	1 年以内	0.06	
合计		79,459,697.33		99.99	40,350.00

单位名称	款项性质	2021.12.31	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
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	往来款	59,491,542.94	1 年以内	97.85	
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	往来款	1,307,140.60	1 年以内	2.15	
合计		60,798,683.54		100.00	

(三) 长期股权投资

项目	2023.9.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	148,321,446.51		148,321,446.51	148,321,446.51		148,321,446.51	148,321,446.51		148,321,446.51
合计	148,321,446.51		148,321,446.51	148,321,446.51		148,321,446.51	148,321,446.51		148,321,446.51

1、 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31		本期增减变动				2021.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	98,321,446.51						98,321,446.51	
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	148,321,446.51						148,321,446.51	

被投资单位	2021.12.31		本期增减变动				2022.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	98,321,446.51						98,321,446.51	
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	148,321,446.51						148,321,446.51	

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.9.30	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	98,321,446.51						98,321,446.51	
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	148,321,446.51						148,321,446.51	

(四) 营业收入和营业成本
1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-9 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	381,060,003.34	367,290,168.25	379,192,840.82	359,303,896.63	14,975,450.88	3,759,710.88
其他业务	32,373.00	32,373.00	121,957.56	121,957.56	2,594,339.55	
合计	381,092,376.34	367,322,541.25	379,314,798.38	359,425,854.19	17,569,790.43	3,759,710.88

(五) 投资收益

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00		20,000,000.00
资金拆借利息收入	2,091,756.05	1,827,868.30	1,536,721.80
合计	102,091,756.05	1,827,868.30	21,536,721.80

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	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	58,957.84	243,075.15	-691,474.00	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,685,289.80	3,023,884.14	1,188,988.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-147,318.99	-17,177.04	437,267.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-6,166,666.67	股份支付
小计	1,596,928.65	3,249,782.25	-5,231,883.86	
所得税影响额	-233,912.68	-696,790.76	-195,255.62	
少数股东权益影响额（税后）				
合计	1,363,015.97	2,552,991.49	-5,427,139.48	

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年 1-9 月	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	6.97	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.63	0.52	0.52

2022 年度	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	12.95	0.94	0.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.26	0.89	0.89

(此页无正文)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

扫描二维码
获取企业信息
或
登录国家企业信用信息公示系统



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围

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

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出具报告使用,其他无效



登记机关

2023年01月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局

证书序号:0001247



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕25号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出具报告使用,其他无效

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



立信会计师事务所



姓名: 吴雪
Sex: 女
Date of Birth: 1974-09-29
Working Unit: 立信会计师事务所有限公司
Identity Card No.: 210311740920122



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



证书编号: 210304170005
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 一九九五年十二月十四日
Date of Issuance

10年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



证书编号
No. of Certificate 310000062502

批准注册协会:
Authorized Institute of T 天津市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 12 月 16 日



姓名 Full name	张 女
出生日期 Date of birth	1989-06-23
工作单位 Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)-天津分所
身份证号码 Identity card No.	120225198906231166



艾斯迪工业技术股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告



关于艾斯迪工业技术股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZB11751 号

艾斯迪工业技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称“艾斯迪”）2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

艾斯迪工业技术股份有限公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司



《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供艾斯迪工业技术股份有限公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



(本页无正文, 为《关于艾斯迪工业技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》(信会师报字[2025]第 ZB11751 号) 签字盖章页)



中国注册会计师:

吴雪



中国注册会计师:

于进



中国·上海

2025 年 11 月 4 日



艾斯迪工业技术股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称“艾斯迪”或“公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

公司经自查发现，2022 年度、2023 年度、2024 年度研发活动中存在个别研发项目在试制阶段后期研发目标已基本达成，但相关投入仍归集在“研发费用”中。为更谨慎、公允地列报财务报表，根据《企业会计准则》相关规定及谨慎性原则，经公司董事会审议批准，将上述投入由“研发费用”重分类至“营业成本”，并对前期会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为会计判断存在差异。

具体为：

公司主要从事汽车轻量化领域铝合金零部件的研发、生产和销售。在报告期内，公司对研发项目的核算进行复盘时发现，对于个别研发项目，在其进入后期试制阶段时，活动的性质侧重于利用现有技术进



行生产准备与工艺稳定性验证，而非探索新的技术知识，其研发目标已基本达成。根据企业会计准则的相关会计处理规定，后续此类支出应在营业成本中列报。

为贯彻谨慎性原则，确保财务信息真实、准确地反映公司的经济活动，公司管理层经审慎评估，并提请公司第二届董事会第五次会议审议批准，决定对该会计差错进行更正。具体更正内容为：将报告期内此类研发项目后期发生的相关投入，从其原核算的“研发费用”科目结转至“营业成本”科目。

具体调整如下：2022 年度研发费用调减：71,195.19 元，营业成本调增 71,195.19 元；2023 年研发费用调减：289,067.25 元，营业成本调增 289,067.25 元；2024 年研发费用调减：130,495.38 元，营业成本调增 130,495.38 元。

同时，因该调整影响可税前加计扣除的研发费用金额，故公司已同步对相应期间的加计扣除事项、所得税费用及可抵扣亏损对应的递延所得税资产的金额进行重新计算。

本次更正旨在使公司的会计处理更符合企业会计准则的规定，并提供更可靠的财务信息。差错更正涉及金额较小，对财务报表不具有重大影响；性质属于会计判断差异导致的核算优化，不涉及财务造假。差错发生反映公司在研发项目阶段划分的财务核算衔接有待加强，但未构成财务内控重大缺陷。公司已完善相关内控制度，并将加强会计人员培训，确保类似问题不再发生。

（二）更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：



最近两年净利润均不低于 1,000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，股本总额不少于 2,000 万元。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

(人民币/元)

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	8,177,284.15	-8,390.28	8,168,893.87	-0.10%
应交税费	4,590,327.19	5,645.11	4,595,972.30	0.12%
未分配利润	196,213,305.41	-14,035.39	196,199,270.02	-0.01%

(人民币/元)

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	11,988,359.66	-30,708.52	11,957,651.14	-0.26%
应交税费	8,276,975.24	23,330.83	8,300,306.07	0.28%
未分配利润	219,419,431.47	-54,039.35	219,365,392.12	-0.02%

(人民币/元)

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	16,331,028.12	-30,708.52	16,300,319.60	-0.19%
应交税费	10,177,590.42	62,479.44	10,240,069.86	0.61%
未分配利润	263,371,164.70	-93,187.96	263,277,976.74	-0.04%

(2) 合并利润表项目

(人民币/元)

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	427,281,275.08	71,195.19	427,352,470.27	0.02%
研发费用	23,962,991.10	-71,195.19	23,891,795.91	-0.30%
所得税费用	4,081,595.54	14,035.39	4,095,630.93	0.34%
净利润	47,838,592.43	-14,035.39	47,824,557.04	-0.03%



项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	443,149,393.82	289,067.25	443,438,461.07	0.07%
研发费用	31,003,258.45	-289,067.25	30,714,191.20	-0.94%
所得税费用	4,960,087.61	40,003.96	5,000,091.57	0.80%
净利润	43,596,012.09	-40,003.96	43,556,008.13	-0.09%

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	598,929,300.71	130,495.38	599,059,796.09	0.02%
研发费用	30,326,810.58	-130,495.38	30,196,315.20	-0.43%
所得税费用	6,050,348.00	39,148.61	6,089,496.61	0.64%
净利润	55,439,985.89	-39,148.61	55,400,837.28	-0.07%

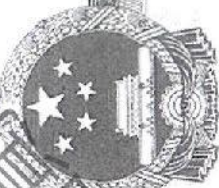
2、母公司财务报表

上述前期会计差错未对母公司财务报表产生影响。

艾斯迪工业技术股份有限公司

2025 年 11 月 4 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G3000202508060042

扫描二维码，
了解更多经营
主体信息，体
验更多应用服务。



名称

上海建弟会计师事务所(普通合伙)

类型

会计师事务所
(普通合伙)

执行事务合伙人

朱建弟、周志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、变更、清算等事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 08 月 06 日

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会



姓名 吴露
Full name 女
Sex 1974-09-20
Date of birth 立信会计师事务所有限公司
Working unit 210311740920122
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 210301170005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年9月20日
Date of Issuance



年度检验登2021年度
Annual Renewal Registration 11.20
任职资格审查合格



10年4月30日
/y /m /d



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).

发证日期: 2022年 05月 11日
Date of issuance: /m /d

年	月	日
年	月	日

艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：JP24KVMON6UV



艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-80



审计报告

信会师报字[2024]第 ZB50993 号

艾斯迪工业技术股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称艾斯迪股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了艾斯迪股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于艾斯迪股份，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、 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，管理层负责评估艾斯迪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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾斯迪股份的财务报告过程。

四、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，就可能导致对艾斯迪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艾斯迪股份不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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)就艾斯迪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,以对合并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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2024年6月26日



 艾斯通工业技术股份有限公司
 合并资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

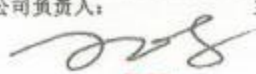
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	35,564,863.15	22,821,257.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	4,722,441.39	3,392,701.49
应收账款	(三)	151,676,797.11	147,130,892.01
应收款项融资	(四)	43,784,629.51	63,512,360.25
预付款项	(五)	2,194,199.02	2,419,177.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	1,675,066.29	2,222,806.94
买入返售金融资产			
存货	(七)	88,603,743.13	69,030,554.35
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	(八)	11,786,341.31	25,360,111.72
流动资产合计		340,008,080.91	335,889,862.31
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			
投资性房地产			
固定资产	(九)	262,491,809.69	241,903,606.28
在建工程	(十)	6,580,406.47	3,713,656.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	48,467,673.88	53,707,422.40
无形资产	(十二)	22,456,414.48	21,941,020.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	39,047,517.19	32,052,643.82
递延所得税资产	(十四)	11,988,359.66	8,177,284.15
其他非流动资产	(十五)	2,042,643.26	8,081,159.70
非流动资产合计		393,074,824.63	369,576,794.00
资产总计		733,082,905.54	705,466,656.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

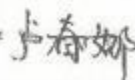
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:











报表 第1页



 艾斯迪工业技术股份有限公司

 合并资产负债表（续）

 2023年12月31日

 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十七)		10,054,250.00
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	(十八)	42,763,355.60	62,557,002.27
应付账款	(十九)	94,830,312.53	75,773,256.53
预收款项			
合同负债	(二十)	8,932,156.27	7,094,335.45
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	(二十一)	26,171,124.90	24,165,594.64
应交税费	(二十二)	8,276,975.24	4,590,327.19
其他应付款	(二十三)	13,303,818.40	8,973,127.26
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	(二十四)	9,759,029.89	9,556,481.87
其他流动负债	(二十五)	3,614,275.29	1,160,287.87
流动负债合计		207,653,148.12	203,924,663.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十六)	25,618,060.32	30,698,060.32
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十七)	47,671,433.01	53,214,564.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十八)	7,798,061.04	6,837,169.66
递延收益	(二十九)	17,930,477.81	18,925,371.42
递延所得税负债	(十四)	10,834,815.78	10,961,385.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,852,847.96	119,636,551.76
负债合计		317,505,996.08	323,561,214.84
所有者权益：			
股本	(三十)	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	133,397,201.37	133,397,201.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十二)	279,967.54	4,511.64
盈余公积	(三十三)	11,480,309.08	1,290,423.05
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	219,419,431.47	196,213,305.41
归属于母公司所有者权益合计		415,576,909.46	381,905,441.47
少数股东权益			
所有者权益合计		415,576,909.46	381,905,441.47
负债和所有者权益总计		733,082,905.54	705,466,656.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







报表 第2页



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		25,605,227.93	14,582,278.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,722,441.39	3,392,701.49
应收账款	(一)	150,278,152.61	141,208,902.98
应收款项融资		43,412,484.99	63,495,326.13
预付款项		5,500.00	
其他应收款	(二)	125,036,505.49	79,432,117.05
存货		67,912,582.92	43,628,769.24
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		8,455,632.89	21,543,523.12
流动资产合计		425,428,527.62	367,283,618.93
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)	148,321,446.51	148,321,446.51
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		59,770.29	95,328.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		836,061.88	88,728.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,855,529.77	2,038,541.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		152,072,808.45	150,544,044.52
资产总计		577,501,336.07	517,827,663.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第3页



 艾斯通工业技术股份有限公司

 母公司资产负债表（续）

 2023年12月31日

 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	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		42,765,355.60	42,800,348.04
应付账款		231,610,868.50	182,228,080.97
预收款项			
合同负债		7,121,972.53	2,825,919.43
应付职工薪酬		5,004,153.34	4,111,017.26
应交税费		4,646,929.57	1,569,225.66
其他应付款		5,668,005.24	98,308,264.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,122,175.03	1,121,791.62
流动负债合计		300,939,459.81	332,964,647.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		300,939,459.81	332,964,647.55
所有者权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,397,201.37	133,397,201.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,480,309.08	1,290,423.05
未分配利润		80,684,365.81	-824,608.52
所有者权益合计		276,561,876.26	184,863,015.90
负债和所有者权益总计		577,501,336.07	517,827,663.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卢春妍

娜卢
印春

东丁
印正

威冯
印远

报表 第4页



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并利润表
2023 年度
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		566,832,037.48	531,832,473.82
其中:营业收入	(三十五)	566,832,037.48	531,832,473.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		514,714,535.50	481,734,014.92
其中:营业成本	(三十五)	432,268,868.75	419,897,216.59
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	(三十六)	3,887,402.63	4,019,340.74
销售费用	(三十七)	17,362,964.43	11,516,994.50
管理费用	(三十八)	29,128,729.53	23,391,772.11
研发费用	(三十九)	31,003,258.45	23,982,991.10
财务费用	(四十)	1,083,311.71	-1,054,211.07
其中:利息费用		4,226,018.55	4,332,264.22
利息收入		89,755.72	366,533.66
加:其他收益	(四十一)	8,767,602.19	3,080,771.36
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	-83,150.05	-94,003.86
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十三)	-3,077,015.71	-40,957.65
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十四)	-8,769,141.07	-1,443,981.70
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	-15,333.10	12,512.87
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		48,935,464.24	51,612,798.87
加:营业外收入	(四十六)	458,121.59	578,240.26
减:营业外支出	(四十七)	837,486.13	230,851.16
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		48,556,099.70	51,920,187.97
减:所得税费用	(四十八)	4,960,087.61	4,081,595.54
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		43,596,012.09	47,838,592.43
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		43,596,012.09	47,838,592.43
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)		43,596,012.09	47,838,592.43
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			-58,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-58,000.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			-58,000.00
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			-58,000.00
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.其他债权投资减值准备			
5.现金流量套期损益			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,596,012.09	47,780,592.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,596,012.09	47,780,592.43
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益	(四十九)		
(一)基本每股收益(元/股)		0.85	0.94
(二)稀释每股收益(元/股)		0.85	0.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第5页



艾斯迪工业技术股份有限公司

母公司利润表

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	544,403,615.62	379,314,798.38
减:营业成本	(四)	524,979,277.38	359,425,854.19
税金及附加		329,334.04	170,536.75
销售费用		5,150,900.58	2,821,104.99
管理费用		18,769,366.12	14,352,501.87
研发费用			
财务费用		-3,073,250.89	-739,561.72
其中:利息费用			
利息收入		47,194.85	11,890.41
加:其他收益		5,084,122.99	20,266.07
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	102,819,667.52	1,827,868.30
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,108,951.07	-2,532,838.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-294,851.16	-79,468.03
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		102,747,976.67	2,520,169.82
加:营业外收入		2,617.37	1.24
减:营业外支出		45,548.90	59,386.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		102,705,045.14	2,460,784.26
减:所得税费用		806,184.78	704,461.75
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		101,898,860.36	1,756,322.51
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		101,898,860.36	1,756,322.51
(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			-58,000.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			-58,000.00
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			-58,000.00
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		101,898,860.36	1,698,322.51
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		411,105,495.51	403,639,164.04
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			
收到原保险合同赔付款项的现金			
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		43,849,011.36	10,617,345.69
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	7,696,326.00	10,365,216.09
经营活动现金流入小计		462,650,832.87	424,621,725.82
购买商品、接受劳务支付的现金		223,451,735.46	236,516,091.60
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		139,783,622.46	131,146,814.31
支付的各项税费		34,180,944.44	21,871,754.14
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	14,306,978.51	10,983,029.74
经营活动现金流出小计		411,723,280.87	400,517,689.79
经营活动产生的现金流量净额		50,927,552.00	24,104,036.03
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		807,000.00	
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		118,293.13	776,767.68
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		925,293.13	776,767.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,276,135.64	26,251,111.71
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		22,276,135.64	26,251,111.71
投资活动产生的现金流量净额		-21,350,842.51	-25,474,344.03
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		100,000.00	18,318,060.32
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	5,594,448.46	
筹资活动现金流入小计		5,694,448.46	18,318,060.32
偿还债务支付的现金		15,180,000.00	6,112,711.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,680,463.97	11,154,821.28
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	(五十)	4,490,088.07	5,625,438.40
筹资活动现金流出小计		31,350,552.04	22,892,971.55
筹资活动产生的现金流量净额		-25,656,103.58	-4,574,911.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		945,396.93	641,877.73
五、现金及现金等价物净增加额		4,866,002.84	-5,303,341.50
加: 期初现金及现金等价物余额		13,023,168.61	18,326,510.11
六、期末现金及现金等价物余额		17,889,171.45	13,023,168.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第7页



艾斯通工业技术股份有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	377,822,645.85	176,660,773.27
收到的税费返还	43,849,011.36	4,263,412.16
收到其他与经营活动有关的现金	10,723,836.63	61,645,308.01
经营活动现金流入小计	432,395,493.84	242,569,493.44
购买商品、接受劳务支付的现金	380,414,537.27	203,190,684.71
支付给职工以及为职工支付的现金	16,322,374.20	16,858,695.39
支付的各项税费	3,802,178.18	966,462.61
支付其他与经营活动有关的现金	24,194,667.92	5,576,527.17
经营活动现金流出小计	424,733,757.57	226,592,369.88
经营活动产生的现金流量净额	7,661,736.27	15,977,123.56
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	807,000.00	
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		
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	807,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	917,950.00	581,377.58
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	917,950.00	581,377.58
投资活动产生的现金流量净额	-110,950.00	-581,377.58
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	9,882,630.84	9,701,605.60
支付其他与筹资活动有关的现金		400,000.00
筹资活动现金流出小计	9,882,630.84	10,101,605.60
筹资活动产生的现金流量净额	-9,882,630.84	-10,101,605.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	869,977.01	-21,834.20
五、现金及现金等价物净增加额	-1,461,867.56	5,272,306.18
加: 期初现金及现金等价物余额	9,391,668.36	4,119,362.18
六、期末现金及现金等价物余额	7,929,800.80	9,391,668.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第8页





(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	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							
一、上年年末余额	51,000,000.00			133,397,201.37			4,511.64	1,290,423.05		196,313,305.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	51,000,000.00			133,397,201.37			4,511.64	1,290,423.05		196,313,305.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							375,455.90	10,189,886.03		23,506,125.06
（一）综合收益总额										
（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. 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. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	51,000,000.00			133,397,201.37			375,455.90	11,480,309.08		219,819,431.47
五、本期末所有者权益合计										381,905,441.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										少数股东权益	所有者权益合计		
	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	51,000,000.00	优先股	永续债	其他	78,377,524.14			-135,000.00	647,870.86	6,508,636.70		208,569,176.36	344,968,208.26	344,968,208.26
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	51,000,000.00				78,377,524.14			-135,000.00	647,870.86	6,508,636.70		208,569,176.36	344,968,208.26	344,968,208.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					55,019,677.23			135,000.00	-643,559.22	-5,218,213.65		-12,355,871.15	36,937,233.21	36,937,233.21
（一）综合收益总额								-58,000.00				47,838,592.43	47,780,592.43	47,780,592.43
（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										175,632.25		-10,375,632.25	-10,200,000.00	-10,200,000.00
2．提取一般风险准备										175,632.25		-175,632.25		
3．对所有者（或股东）的分配												-10,200,000.00	-10,200,000.00	-10,200,000.00
4．其他														
（四）所有者权益内部结转					55,019,677.23			191,000.00		-5,393,845.90		-49,818,831.35		
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								191,000.00		-19,200.00		-171,700.00		
6．其他										-5,274,545.90		-49,645,131.35		
（五）专项储备														
1．本期提取										-643,559.22		-643,559.22	-643,559.22	-643,559.22
2．本期使用										3,246,128.90		3,246,128.90	3,246,128.90	3,246,128.90
（六）其他										3,889,488.12		3,889,488.12	3,889,488.12	3,889,488.12
四、本期末余额	51,000,000.00				133,397,201.37			/	4,371.64	1,290,423.05		196,213,305.41	381,905,441.47	381,905,441.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第10页





艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者的权益变动表

本公司所有者 協變動表

23年度

除特别说明外,金额单位为人民币元)

项目	本期金额									
	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							
一、上年年末余额	51,000,000.00			133,397,201.37				1,290,423.05	-824,608.52	184,863,015.90
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	51,000,000.00			133,397,201.37				1,290,423.05	-824,608.52	184,863,015.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,189,886.03	81,508,974.33	91,698,860.36
（一）综合收益总额									101,898,860.36	101,898,860.36
（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								10,189,886.03	-20,389,886.03	-10,200,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配								10,189,886.03	-10,189,886.03	-10,200,000.00
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	51,000,000.00			133,397,201.37				11,480,309.08	80,684,363.81	276,561,876.26

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

人獸交同公

主管会计工作负责人:

會計部檢閱人：王五

娜卢春印

丁丑
印

威远印



艾斯通工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				专项储备	盈余公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益					
一、上年年末余额	51,000,000.00								
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	51,000,000.00								
三、本年年末余额									
(一) 综合收益总额									
(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. 对所有者(或股东)的分配									
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	51,000,000.00								

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



艾斯迪工业技术股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

艾斯迪工业技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

系于 2017 年 8 月 1 日注册成立, 于 2022 年 2 月 8 日改制为股份有限公司。

公司的统一社会信用代码: 91120222MA05U6BG2A。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司股本为 5100 万元。

注册地及总部地址: 天津市武清开发区福源道北侧创业总部基地 C02 号楼 309 室-128
(集中办公区)。

本公司主要经营活动为: 生产及销售汽车铝铸件。

本公司的母公司为天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙), 本公司实际控制人为自然人丁正东。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司生产经营正常, 经营状况良好, 自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“(十三) 固定资产”、“(十六) 无形资产”、“(十八) 长期待摊费用”、“(二十三) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023

年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

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

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；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。

(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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

(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

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。

(十) 金融工具

本公司在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、 金融工具的分类

根据本公司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，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。

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。

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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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（债务工具）

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。

(3) 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）

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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 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；

一 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。

4、 金融负债终止确认

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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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金融资产（债务工具）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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，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的变动情况。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	承兑汇票类型
	商业承兑汇票组合	承兑汇票类型
应收账款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
	关联方组合	合并范围内子公司账款
应收款项融资	银行承兑汇票组合	承兑汇票类型
其他应收款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
	关联方组合	合并范围内子公司账款
	其他	保证金、押金、备用金

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(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、委托加工物资、在产品、产成品、合同履约

成本等。

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

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，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。

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。

公司根据每种存货的市场行情、质量等个别情况、单独计算每种存货的跌价准备。

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

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

2、 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。

3、 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所有者权益。

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。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且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、 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。

各类固定资产折旧方法、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	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备及其他	平均年限法	3	5	31.67

3、 固定资产处置

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

(十四) 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。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
待安装设备	达到预定可使用状态，安装完成交付使用时确认
建设工程	达到预定可使用状态，安装完成交付使用时确认

(十五) 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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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，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。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率%	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10 年	平均年限法	0	预计受益年限
土地使用权	50 年	平均年限法	0	权证年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无此类资产。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

(十八) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

1、 工装模具

模具和工装分别在受益期内按照工作量法及直线法进行摊销

2、 装修费及其他

在受益期内按照直线法进行摊销

(十九) 合同负债

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。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

(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、 辞退福利的会计处理方法

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、 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

(二十一) 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。

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。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本

公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司营业收入类型主要为零部件产品、工装模具销售等。

不同收入类型下，收入确认的具体政策和方法如下：

（1）零部件产品

内销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货、领用入库或上线结算的数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

外销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，在双方约定的贸易方式认定的货物控制权转移时点，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

（2）工装模具销售

本公司与客户之间的模具销售通常为客户与本公司签订合同约定模具产权归

属于客户并支付本公司模具款，由于模具的使用者为本公司，合同的履约不涉及模具实物的转移。

对于客户直接支付模具款的，于 PPAP 时点本公司完成模具开发并经客户确认时点本公司确认收入。

3、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件中明确与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助划分为与资产相关的补助。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不属于与资产相关的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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。

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

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）；

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。

(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:

- 商誉的初始确认;
- 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,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:

- 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;
- 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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

(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、(十七) 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。本公司无作为低价值资产的租赁。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”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）金融工具”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、（二十三）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详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。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“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，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) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于 800 万元
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项计提的坏账准备金额大于 200 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额大于 200 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项大于 200 万元
重要的承诺、或有事项	单项金额超过资产总额 0.5%的承诺、或有事项

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

公司本期无重要的会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

公司本期无重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

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(%)
艾斯迪工业技术股份有限公司	25
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率(%)
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	15

(二) 税收优惠

根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2019 年联合颁发的高新技术企业证书，公司子公司艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司被认定为高新技术企业，自 2019 年开始的三年享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。于 2022 年公司子公司艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司再次被认定为高新技术企业，自 2022 年开始的三年享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《关于公布安徽省 2023 年第三批高新技术企业认定名单的通知》(皖科企秘〔2024〕11 号)，子公司艾斯迪芜湖已通过高新技术企业认定(编号：GR202334007198)，自 2023 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

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	6,857.30	5,453.62
银行存款	17,882,314.15	13,017,714.99
其他货币资金	17,675,691.70	9,798,089.30
合计	35,564,863.15	22,821,257.91
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回 受到限制的款项		

(二) 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	4,722,441.39	3,392,701.49
合计	4,722,441.39	3,392,701.49

2、 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		3,451,513.28
合计		3,451,513.28

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	162,179,251.46	154,485,831.46
1至2年	20,711.22	314,128.62
2至3年	252,497.17	52,551.12
3至4年	52,551.12	99,701.18

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	99,701.18	
5 年以上		
小计	162,604,712.15	154,952,212.38
减：坏账准备	10,927,915.04	7,821,320.37
合计	151,676,797.11	147,130,892.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,824,855.35	1.74	2,824,855.35	100.00				
按信用风险特征组合 计提坏账准备	159,779,856.80	98.26	8,103,059.69	5.07	154,952,212.38	100.00	7,821,320.37	5.05
其中：								
组合 1：账龄标准组合	159,779,856.80	98.26	8,103,059.69	5.07	154,952,212.38	100.00	7,821,320.37	5.05
合计	162,604,712.15	100.00	10,927,915.04		154,952,212.38	100.00	7,821,320.37	

重要的按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
华人运通（山东） 科技有限公司	2,198,647.76	2,198,647.76	100.00	预计无法收回
合计	2,198,647.76	2,198,647.76		

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	159,506,946.11	7,975,347.34	5.00
1-2 年	20,057.38	2,005.74	10.00
2-3 年	153,152.02	45,945.61	30.00
3-4 年	0.11	0.06	50.00
4-5 年	99,701.18	79,760.94	80.00
5 年以上			100.00
合计	159,779,856.80	8,103,059.69	

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	
坏账准备	7,821,320.37	10,836,013.83	7,729,419.16			10,927,915.04
合计	7,821,320.37	10,836,013.83	7,729,419.16			10,927,915.04

4、 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	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
单位一	19,846,989.10		19,846,989.10	12.21	1,014,285.22
单位二	17,222,739.29		17,222,739.29	10.59	861,136.97
单位三	14,429,723.63		14,429,723.63	8.87	866,408.68
单位四	11,364,674.78		11,364,674.78	6.99	568,233.74
单位五	9,152,153.01		9,152,153.01	5.63	457,607.65
合计	72,016,279.81		72,016,279.81	44.29	3,767,672.26

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	43,784,629.51	63,512,360.25
合计	43,784,629.51	63,512,360.25

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余 额	本期新增	本期终止确认	其他变 动	期末余额	累计在 其他综 合收益 中确认 的损失 准备
应收票据	63,512,360.25	218,483,562.59	238,211,293.33		43,784,629.51	
合计	63,512,360.25	218,483,562.59	238,211,293.33		43,784,629.51	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	25,099,943.90

项目	期末已质押金额
合计	25,099,943.90

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
应收票据	210,323,565.96	
合计	210,323,565.96	

(五) 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	2,184,763.02	71.38	2,388,800.08	98.74
1 至 2 年	9,436.00	28.62	30,377.56	1.26
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,194,199.02	100.00	2,419,177.64	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(%)
单位一	927,339.52	42.26
单位二	655,226.28	29.86
单位三	190,740.00	8.69
单位四	95,000.00	4.33
单位五	55,375.65	2.52
合计	1,923,681.45	87.66

(六) 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	1,675,066.29	2,222,806.94
合计	1,675,066.29	2,222,806.94

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	630,884.40	1,139,060.53
1至2年		592,011.40
2至3年	522,867.92	
3至4年		530,187.80
4至5年	530,187.80	
5年以上	20,000.00	20,000.00
小计	1,703,940.12	2,281,259.73
减：坏账准备	28,873.83	58,452.79
合计	1,675,066.29	2,222,806.94

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	53,651.29		4,801.50	58,452.79
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	21,191.43		2,880.90	24,072.33
本期转回	53,651.29			53,651.29

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,191.43		7,682.40	28,873.83

(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	
坏账准备	58,452.79	24,072.33	53,651.29			28,873.83
合计	58,452.79	24,072.33	53,651.29			28,873.83

(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
往来款	433,431.68	1,015,065.29
押金、保证金	1,125,111.51	1,089,424.72
备用金	145,396.93	176,769.72
合计	1,703,940.12	2,281,259.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
单位一	押金、保证金	520,584.80	4-5 年	30.55	
单位二	押金、保证金	500,000.00	2-3 年	29.34	

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
单位三	往来款	333,705.68	1 年以内	19.58	16,685.28
单位四	往来款	56,211.23	1 年以内	3.30	2,810.56
单位五	备用金	50,386.55	1 年以内	2.96	
合计		1,460,888.26		85.73	19,495.84

(七) 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/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,022,758.47		7,022,758.47	7,355,496.64		7,355,496.64
周转材料	2,382,075.08		2,382,075.08	2,427,330.73		2,427,330.73
委托加工物资	1,660,098.29		1,660,098.29	1,465,560.38		1,465,560.38
在产品	5,082,885.86		5,082,885.86	7,956,656.52		7,956,656.52
产成品	69,588,881.81	2,396,290.64	67,192,591.17	48,953,460.20	603,927.42	48,349,532.78
合同履约成本	5,263,334.26		5,263,334.26	1,475,977.30		1,475,977.30
合计	91,000,033.77	2,396,290.64	88,603,743.13	69,634,481.77	603,927.42	69,030,554.35

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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		
产成品	603,927.42	3,104,299.06			1,311,935.84			2,396,290.64
合计	603,927.42	3,104,299.06			1,311,935.84			2,396,290.64

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	9,611,769.73	21,541,793.12
待认证进项税		1,290,861.74
预交税金	1,879,335.06	2,155,481.82
其他	295,236.52	371,975.04
合计	11,786,341.31	25,360,111.72

(九) 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	262,491,809.69	241,903,606.28
固定资产清理		
合计	262,491,809.69	241,903,606.28

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	59,963,831.69	281,632,494.59	2,302,718.15	3,975,967.98	347,875,012.41
(2) 本期增加金额	181,551.33	50,009,575.32		501,790.80	50,692,917.45
—购置	181,551.33	193,576.97		501,790.80	876,919.10
—在建工程转入		49,815,998.35			49,815,998.35
(3) 本期减少金额		1,606,962.51		79,743.39	1,686,705.90
—处置或报废		1,606,962.51		79,743.39	1,686,705.90
(4) 期末余额	60,145,383.02	330,035,107.40	2,302,718.15	4,398,015.39	396,881,223.96
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	5,499,187.32	96,365,302.67	1,340,900.59	2,496,714.41	105,702,104.99
(2) 本期增加金额	2,874,205.10	25,607,548.65	354,590.41	715,615.94	29,551,960.10
—计提	2,874,205.10	25,607,548.65	354,590.41	715,615.94	29,551,960.10
(3) 本期减少金额		1,119,782.34		71,443.52	1,191,225.86
—处置或报废		1,119,782.34		71,443.52	1,191,225.86
(4) 期末余额	8,373,392.42	120,853,068.98	1,695,491.00	3,140,886.83	134,062,839.23
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		269,301.14			269,301.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 本期增加金额		73,732.62			73,732.62
—计提		73,732.62			73,732.62
(3) 本期减少金额		16,458.72			16,458.72
—处置或报废		16,458.72			16,458.72
(4) 期末余额		326,575.04			326,575.04
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	51,771,990.60	208,855,463.38	607,227.15	1,257,128.56	262,491,809.69
(2) 上年年末账面价值	54,464,644.37	184,997,890.78	961,817.56	1,479,253.57	241,903,606.28

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,803,754.91	6,399,753.98	57,273.90	1,346,727.03	封存设备
合计	7,803,754.91	6,399,753.98	57,273.90	1,346,727.03	

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47	3,713,656.67		3,713,656.67
合计	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47	3,713,656.67		3,713,656.67

2、 在建工程情况

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
待安装设备	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47	3,713,656.67		3,713,656.67
合计	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47	3,713,656.67		3,713,656.67

(十一) 使用权资产

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	64,186,919.43	64,186,919.43
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	64,186,919.43	64,186,919.43
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	10,479,497.03	10,479,497.03

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 本期增加金额	5,239,748.52	5,239,748.52
—计提	5,239,748.52	5,239,748.52
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 期末余额	15,719,245.55	15,719,245.55
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	48,467,673.88	48,467,673.88
(2) 上年年末账面价值	53,707,422.40	53,707,422.40

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	19,505,633.45	5,330,929.02	24,836,562.47
(2) 本期增加金额		1,474,607.05	1,474,607.05
—购置		1,474,607.05	1,474,607.05
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	19,505,633.45	6,805,536.07	26,311,169.52
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,365,394.38	1,530,147.11	2,895,541.49
(2) 本期增加金额	390,112.68	569,100.87	959,213.55
—计提	390,112.68	569,100.87	959,213.55
(3) 本期减少金额			
—处置			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(4) 期末余额	1,755,507.06	2,099,247.98	3,854,755.04
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	17,750,126.39	4,706,288.09	22,456,414.48
(2) 上年年末账面价值	18,140,239.07	3,800,781.91	21,941,020.98

(十三) 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
工装模具	26,298,187.00	33,113,271.36	11,541,957.61	15,854,205.89	32,015,294.86
装修费及其他	5,754,456.82	3,951,474.43	2,673,708.92		7,032,222.33
合计	32,052,643.82	37,064,745.79	14,215,666.53	15,854,205.89	39,047,517.19

(十四) 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
资产减值准备	16,350,408.72	3,548,452.47	10,226,361.31	2,289,465.10
内部交易未实现利润	19,830,690.39	4,957,672.60	9,648,754.46	2,412,188.62
可抵扣亏损	43,566,565.42	6,534,984.81	33,521,372.32	8,380,343.08
其他应付款和预提费用	463,207.53	115,801.88	599,056.59	149,764.15
递延收益	17,930,477.81	2,689,571.67	18,925,371.42	4,619,176.19
预计负债	3,389,045.68	508,356.85	3,892,012.20	583,801.83

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
租赁负债	50,582,110.62	7,587,316.59	55,010,784.53	8,251,617.68
合计	152,112,506.17	25,942,156.87	131,823,712.83	26,686,356.65

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
折旧及摊销	116,789,746.11	17,518,461.92	118,483,057.80	21,414,344.76
使用权资产	48,467,673.81	7,270,151.07	53,707,422.33	8,056,113.35
合计	165,257,419.92	24,788,612.99	172,190,480.13	29,470,458.11

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	13,953,797.21	11,988,359.66	18,509,072.50	8,177,284.15
递延所得税负债	13,953,797.21	10,834,815.78	18,509,072.50	10,961,385.61

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	9,240,918.82	3,486,042.79
合计	9,240,918.82	3,486,042.79

(十五) 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
预付购置长期资产款	2,042,643.26		2,042,643.26	8,081,159.70		8,081,159.70
合计	2,042,643.26		2,042,643.26	8,081,159.70		8,081,159.70

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2023.12.31	2022.12.31	
货币资金	17,675,691.70	9,798,089.30	银行承兑保证金
应收票据		2,200,000.00	质押承兑汇票用于开立银行承兑汇票
应收票据	3,451,513.28	864,376.24	背书或贴现未到期的承兑汇票
应收款项融资	25,099,943.90	35,410,223.59	质押承兑汇票用于开立银行承兑汇票
固定资产	51,039,622.15	53,651,367.58	抵押借款
无形资产	17,750,126.39	18,140,239.07	抵押借款
合计	115,016,897.42	120,064,295.78	

(十七) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		2,002,138.89
抵押借款		
保证借款		8,052,111.11
信用借款		
合计		10,054,250.00

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	42,765,355.60	62,557,002.27
合计	42,765,355.60	62,557,002.27

(十九) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料及外协	67,264,637.50	53,805,751.50
设备及模具	27,426,175.03	21,375,925.49
基建	139,500.00	591,579.54
合计	94,830,312.53	75,773,256.53

(二十) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款及模具款	8,932,156.27	7,094,335.45
合计	8,932,156.27	7,094,335.45

(二十一) 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	24,165,594.64	134,610,658.60	132,605,128.34	26,171,124.90
离职后福利-设定提存计划		8,940,185.74	8,940,185.74	
合计	24,165,594.64	143,550,844.34	141,545,314.08	26,171,124.90

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	15,384,593.15	114,603,619.64	112,728,243.69	17,259,969.10
(2) 职工福利费	722,750.19	6,761,482.28	6,477,268.75	1,006,963.72
(3) 社会保险费		5,457,880.13	5,457,880.13	
其中：医疗保险费		4,930,729.12	4,930,729.12	
工伤保险费		328,109.83	328,109.83	
生育保险费		199,041.18	199,041.18	
(4) 住房公积金		4,446,240.00	4,446,240.00	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	8,058,251.30	3,341,436.55	3,495,495.77	7,904,192.08
合计	24,165,594.64	134,610,658.60	132,605,128.34	26,171,124.90

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		8,671,418.96	8,671,418.96	
失业保险费		268,766.78	268,766.78	
合计		8,940,185.74	8,940,185.74	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,293,745.23	2,045,879.59
企业所得税	4,554,321.06	1,688,301.49
城市维护建设税	136,568.21	150,143.14
教育费附加	97,548.72	107,245.10
房产税	95,896.02	95,896.03
土地使用税	104,394.44	104,394.44
个人所得税	1,844,718.39	264,030.28
印花税	133,224.46	118,760.63
其他税费	16,558.71	15,676.49
合计	8,276,975.24	4,590,327.19

(二十三) 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		
其他应付款项	13,303,818.40	8,973,127.26
合计	13,303,818.40	8,973,127.26

其他应付款项
按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	8,715,361.48	5,553,351.79
销售折扣折让	583,821.00	715,605.78
往来款	2,139,233.50	785,799.38
押金、保证金	998,700.00	888,800.00
其他	791,218.42	946,141.29
劳务	75,484.00	83,429.02
合计	13,303,818.40	8,973,127.26

(二十四) 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	5,120,803.77	5,127,807.96
一年内到期的租赁负债	4,638,226.12	4,428,673.91
合计	9,759,029.89	9,556,481.87

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	162,862.01	295,911.63
不终止确认的应收票据转回	3,451,513.28	864,376.24
合计	3,614,375.29	1,160,287.87

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	25,618,060.32	30,698,060.32
合计	25,618,060.32	30,698,060.32

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额原值	57,009,101.79	63,824,201.57
减：未确认融资费用	9,337,668.78	11,609,636.82
合计	47,671,433.01	52,214,564.75

(二十八) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	6,837,169.66	10,880,525.07	9,919,633.69	7,798,061.04	产品质量保证
合计	6,837,169.66	10,880,525.07	9,919,633.69	7,798,061.04	

(二十九) 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
政府补助	18,925,371.42	450,000.00	1,444,893.61	17,930,477.81	政府补贴
合计	18,925,371.42	450,000.00	1,444,893.61	17,930,477.81	

(三十) 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	51,000,000.00						51,000,000.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	130,253,010.60			130,253,010.60
其他资本公积	3,144,190.77			3,144,190.77
合计	133,397,201.37			133,397,201.37

(三十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,511.64	3,599,281.51	3,323,825.61	279,967.54
合计	4,511.64	3,599,281.51	3,323,825.61	279,967.54

(三十三) 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	1,290,423.05	10,189,886.03		11,480,309.08
合计	1,290,423.05	10,189,886.03		11,480,309.08

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	196,213,305.41	208,569,176.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	196,213,305.41	208,569,176.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,596,012.09	47,838,592.43
减：提取法定盈余公积	10,189,886.03	175,632.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,200,000.00	10,200,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		49,818,831.33
期末未分配利润	219,419,431.47	196,213,305.41

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	555,653,990.60	421,332,569.35	523,824,707.98	412,528,579.64
其他业务	11,178,046.88	10,936,299.40	8,007,764.84	7,368,636.95
合计	566,832,037.48	432,268,868.75	531,832,472.82	419,897,216.59

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,451,217.21	1,762,770.60
教育费附加及地方教育费附加	1,036,583.72	1,259,121.89
房产税	383,584.07	287,688.05
土地使用税	417,577.76	313,183.32
印花税	456,515.44	304,153.92
水利建设基金	82,770.12	63,055.52
其他	39,154.31	29,367.44
合计	3,867,402.63	4,019,340.74

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
产品质量保证	10,880,525.07	7,384,058.78
职工薪酬	4,174,567.66	3,482,861.73
差旅费	973,349.18	164,070.09
服务费	463,677.01	3,689.32
其他	441,616.66	320,260.76
业务招待费	429,228.86	161,963.82
合计	17,362,964.43	11,516,904.50

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,739,677.96	15,475,428.12
中介服务费	3,249,241.34	2,153,003.24
租赁、折旧及摊销	2,090,593.65	2,041,065.11
其他	749,087.31	672,128.49
办公费	726,593.61	922,516.93
环保及绿化	615,464.19	821,122.71
差旅及交通	532,865.40	370,319.97
警卫消防费	489,283.78	300,663.10
维修及物料消耗	330,057.78	164,807.93
保险费	307,672.46	285,928.21
业务招待费	298,192.05	184,789.30
合计	29,128,729.53	23,391,773.11

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,885,112.67	17,469,991.75
材料	2,534,864.75	1,982,709.76
燃料动力	3,414,143.28	2,193,953.83
折旧及摊销	2,323,843.02	1,547,246.78
工装刀具	1,512,843.62	606,087.99
维修调试	246,734.27	156,412.83
其他	85,716.84	6,588.16
合计	31,003,258.45	23,962,991.10

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,226,018.55	4,332,264.22
其中：租赁负债利息费用	2,481,520.25	2,670,802.18
减：利息收入	89,755.72	566,555.66

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-3,291,254.66	-4,900,633.63
手续费	238,303.53	80,714.00
合计	1,083,311.71	-1,054,211.07

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,120,466.52	3,023,884.14
进项税加计抵减	1,478,013.71	
代扣个人所得税手续费	100,221.96	56,887.22
直接减免的增值税	68,900.00	
合计	8,767,602.19	3,080,771.36

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
满足金融资产终止确认条件的票据贴现息	-88,150.05	-94,003.86
合计	-88,150.05	-94,003.86

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,106,594.67	1,726.53
其他应收款坏账损失	29,578.96	-42,684.18
合计	-3,077,015.71	-40,957.65

注：损失以“-”列示。

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,652,093.25	-100,364.02

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用减值损失	-5,910,633.77	-1,343,617.68
固定资产减值损失	-73,732.62	
在建工程减值损失	-132,681.43	
合计	-8,769,141.07	-1,443,981.70

注：损失以“-”列示。

(四十五) 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
处置非流动资产利得 (损失以“-”填列)	-15,333.10	12,512.87	-15,333.10
合计	-15,333.10	12,512.87	-15,333.10

(四十六) 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
非流动资产毁损报废 的利得	344,082.76	194,617.42	344,082.76
违约金、罚款收入	26,713.27	35,053.69	26,713.27
客户赔偿款		301,119.00	
其他	87,325.56	7,450.15	87,325.56
合计	458,121.59	538,240.26	458,121.59

(四十七) 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
非流动资产毁损报废 的损失	393,370.89	171,170.28	393,370.89
第三方罚款及赔偿	415,003.91		415,003.91

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	29,111.33	59,680.88	29,111.33
合计	837,486.13	230,851.16	837,486.13

(四十八) 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	8,906,006.82	5,157,610.72
递延所得税费用	-3,945,919.21	-1,076,015.18
合计	4,960,087.61	4,081,595.54

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	48,556,099.70
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	12,139,024.93
子公司适用不同税率的影响	-5,603,299.05
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	731,528.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	390,140.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,964,217.39
研发费用加价扣除的影响	-4,661,524.50
所得税费用	4,960,087.61

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	43,596,012.09	47,838,592.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	51,000,000.00	51,000,000.00
基本每股收益	0.85	0.94
其中：持续经营基本每股收益	0.85	0.94
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	43,596,012.09	47,838,592.43
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	51,000,000.00	51,000,000.00
稀释每股收益	0.85	0.94
其中：持续经营稀释每股收益	0.85	0.94
终止经营稀释每股收益		

(五十) 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	本期金额	上期金额
代收代付	227,479.61	103,632.08
押金、保证金	887,755.86	900,000.00
补贴款	6,227,305.86	9,149,728.47
其他	353,784.67	211,855.54
合计	7,696,326.00	10,365,216.09

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
期间费用	12,823,415.51	10,465,110.17
押金、保证金	484,106.60	320,000.00
备用金	594,871.32	16,000.00
其他	404,585.08	181,919.57
合计	14,306,978.51	10,983,029.74

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他款项	5,594,448.46	
合计	5,594,448.46	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
使用权资产相关	360,584.01	1,625,438.40
支付的其他款项	4,129,504.06	4,000,000.00
合计	4,490,088.07	5,625,438.40

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	10,054,250.00	100,000.00	204,062.77	10,358,312.77		
长期借款	30,698,060.32				5,080,000.00	25,618,060.32
一年内到期的长期借款	5,127,807.96		5,120,803.77	5,127,807.96		5,120,803.77
应付股利			10,200,000.00	10,200,000.00		
其他应付款		5,000,000.00		4,129,504.06		870,495.94
租赁负债	52,214,564.75				4,638,226.12	47,576,338.63
一年内到期的租	4,428,673.91		4,638,226.12	360,584.01	4,068,089.90	4,638,226.12

货币资金						
------	--	--	--	--	--	--

(五十一) 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	43,596,012.09	47,838,592.43
加：信用减值损失	3,077,015.71	40,957.65
资产减值准备	8,769,141.07	1,443,981.70
固定资产折旧	29,551,960.10	28,121,309.23
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,239,748.52	5,239,748.51
无形资产摊销	959,213.55	782,560.94
长期待摊费用摊销	14,215,666.53	10,634,760.48
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）	15,333.10	-12,512.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	49,288.13	-23,447.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,226,018.55	4,332,264.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-88,150.05	94,003.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,811,075.51	-4,036,196.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-126,569.83	3,005,181.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,365,552.00	16,981,353.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,624,805.01	-54,576,432.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-48,005,302.97	-35,762,088.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,927,552.00	24,104,036.03
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		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	17,889,171.45	13,023,168.61
减：现金的期初余额	13,023,168.61	18,326,510.11
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	4,866,002.84	-5,303,341.50

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,889,171.45	13,023,168.61
其中：库存现金	6,857.30	5,453.62
可随时用于支付的银行存款	17,882,314.15	13,017,714.99
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	17,889,171.45	13,023,168.61
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	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	17,675,691.70	9,798,089.30	使用受限
合计	17,675,691.70	9,798,089.30	

(五十二) 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			47,758,297.54
其中：美元	4,240,673.98	7.08	30,035,421.59
欧元	2,255,048.34	7.86	17,722,875.95

(五十三) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,481,520.25	2,670,802.18
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	2,054,197.39	1,315,763.18
与租赁相关的总现金流出	360,584.01	1,625,438.40

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	965,741.67
1 至 2 年	109,049.00
2 至 3 年	4,751.67
3 年以上	65,836,875.00
合计	66,916,417.33

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	12,280	天津	天津	生产	100.00		收购
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	5,000	芜湖	芜湖	生产	100.00		设立

七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 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	
递延收益	21,368,400.00	1,444,893.61	1,416,837.70	其他收益
合计	21,368,400.00	1,444,893.61	1,416,837.70	

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
其他收益	5,675,572.91	5,675,572.91	1,607,046.44
合计	5,675,572.91	5,675,572.91	1,607,046.44

2、 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	18,925,371.42	450,000.00			1,444,893.61		17,930,477.81	与资产相关

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司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、财务担保合同等元。

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、合同资产和其他应收款等，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				未折现合同金 额合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付账款、应付票据、 其他应付款（不含应付 股利）	150,899,486.53				150,899,486.53
长期借款		16,858,060.32	8,760,000.00		25,618,060.32
一年内到期的非流动负 债	9,759,029.89				9,759,029.89
租赁负债		6,910,194.16	20,730,582.48	29,368,325.15	57,009,101.79
合计	160,658,516.42	23,768,254.48	29,490,582.48	29,368,325.15	243,285,678.53

项目	上年年末余额				未折现合同金 额合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付账款、应付票据、 其他应付款（不含应付 股利）	147,303,386.06				147,303,386.06
短期借款	10,054,250.00				10,054,250.00
长期借款			30,698,060.32		30,698,060.32
一年内到期的非流动负 债	9,556,481.87				9,556,481.87
租赁负债		6,910,194.16	20,730,582.48	36,183,424.93	63,824,201.57
合计	166,914,117.93	6,910,194.16	51,428,642.80	36,183,424.93	261,436,379.82

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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。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。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
资产	30,035,421.59	17,722,875.95	47,758,297.54	50,205,868.59	34,334,634.60	84,540,503.19
合计	30,035,421.59	17,722,875.95	47,758,297.54	50,205,868.59	34,334,634.60	84,540,503.19

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 1,776,510.82 元（2022 年 12 月 31 日：4,212,374.46 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

九、 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				
◆应收款项融资			43,784,629.51	43,784,629.51
持续以公允价值计量的资产总额			43,784,629.51	43,784,629.51
◆交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				

(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

公司以经市场验证的输入值作为确定第一层次金融资产公允价值的基础。

(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

公司以经市场验证的输入值作为确定第二层次金融资产公允价值的基础。

(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

公司以经市场验证的输入值作为确定第三层次金融资产公允价值的基础。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司本期估值技术未发生变更。

十、 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(%)
天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙)	天津	投资	1650 万	32.35	32.35

本公司最终控制方是：丁正东

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、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
北京拓普思特科技有限公司	5%以上股东控制的企业
吴文波	监事

(四) 关联交易情况

关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,262,249.00	6,968,750.00

(五) 关联方应收应付等未结算项目

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
其他应收款					
	北京拓普思特科技有限公司			807,000.00	40,350.00
	吴文波			46,000.00	

十一、 承诺及或有事项

公司无需要披露的重要承诺事项及重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

公司针对超出信用期且客户发生明显信用风险的客户华人运通（山东）科技有限公司及江苏威峰动力工业有限公司，向中国国际经济贸易仲裁委员会上海分会提出仲裁请求。相关案件涉及 2 家客户，金额总计约 392 万元。截至本财务报表批准报出日期，案件处于仲裁准备期。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	160,859,833.81	148,582,562.82
1 至 2 年		61,631.45
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	160,859,833.81	148,644,194.27
减：坏账准备	10,581,681.80	7,435,291.29
合计	150,278,152.01	141,208,902.98

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,672,305.35	1.66	2,672,305.35	100.00				
按信用风险特征组合计提坏账准备	158,187,528.46	98.34	7,909,376.45	5.00	148,644,194.27	100.00	7,435,291.29	5.00
其中：								
组合 1：账龄标准组合	158,187,528.46	98.34	7,909,376.45	5.00	148,644,194.27	100.00	7,435,291.29	5.00
合计	160,859,833.81	100.00	10,581,681.80		148,644,194.27	100.00	7,435,291.29	

重要的按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
华人运通（山东） 科技有限公司	2,198,647.76	2,198,647.76	100.00	预计无法收回
合计	2,198,647.76	2,198,647.76		

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	158,187,528.46	7,909,376.45	5.00
合计	158,187,528.46	7,909,376.45	

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	
坏账准备	7,435,291.29	10,581,681.80	7,435,291.29			10,581,681.80
合计	7,435,291.29	10,581,681.80	7,435,291.29			10,581,681.80

4、 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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	19,757,048.97		19,757,048.97	12.28	987,852.45
单位二	17,222,739.29		17,222,739.29	10.71	861,136.97
单位三	14,277,173.63		14,277,173.63	8.88	713,858.68

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
单位四	11,364,674.78		11,364,674.78	7.06	568,233.74
单位五	9,152,153.01		9,152,153.01	5.69	457,607.65
合计	71,773,789.68		71,773,789.68	44.62	3,588,689.49

(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	125,036,505.49	79,432,117.05
合计	125,036,505.49	79,432,117.05

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	125,039,416.05	79,472,467.05
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	125,039,416.05	79,472,467.05
减：坏账准备	2,910.56	40,350.00
合计	125,036,505.49	79,432,117.05

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	40,350.00			40,350.00
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	2,910.56			2,910.56
本期转回	40,350.00			40,350.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,910.56			2,910.56

(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	
坏账准备	40,350.00	2,910.56	40,350.00			2,910.56
合计	40,350.00	2,910.56	40,350.00			2,910.56

(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
往来款	124,954,608.29	79,366,697.33
备用金	84,807.76	105,769.72
其他		
合计	125,039,416.05	79,472,467.05

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
单位一	往来款	111,842,449.38	1 年以内		
单位二	往来款	13,053,947.68	1 年以内		
单位三	往来款	56,211.23	1 年以内		2,810.56
单位四	备用金	50,386.55	1 年以内		
单位五	备用金	13,627.21	1 年以内		
合计		125,016,622.05			2,810.56

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	148,321,446.51		148,321,446.51	148,321,446.51		148,321,446.51
合计	148,321,446.51		148,321,446.51	148,321,446.51		148,321,446.51

1、 对子公司投资

被投资单 位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少投资	本期计提 减值准备	其他		
艾斯迪(天 津)汽车零 部件有限 公司	98,321,446.51						98,321,446.51	
艾斯迪(芜 湖)材料技 术有限公	50,000,000.00						50,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少投资	本期计提 减值准备	其他		
司								
合计	148,321,446.51						148,321,446.51	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	544,371,242.62	524,946,904.38	379,192,840.82	359,303,896.63
其他业务	32,373.00	32,373.00	121,957.56	121,957.56
合计	544,403,615.62	524,979,277.38	379,314,798.38	359,425,854.19

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	
资金拆借利息收入	2,819,667.52	1,827,868.30
合计	102,819,667.52	1,827,868.30

十四、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	-64,621.23	
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	7,189,366.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-332,692.77	
小计	6,792,052.52	
所得税影响额	1,514,253.10	

项目	金额	说明
合计	5,277,799.42	

(二) 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(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	10.68	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.39	0.75	0.75

（此页无正文）

艾斯迪工业技术股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年六月二十六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

扫描二维码，
了解更多经营
信息，监管信息，
验证企业信用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务；其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出具报告使用，其他无效



登记机关

2023年01月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



仅供出具报告使用,其他无效

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会

姓名: 吴雪
性别: 女
出生日期: 1974-09-20
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
身份证号: 210311740920122
Identity card No.



2023



证书编号: 210301170005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 5 月 20 日
Date of Issuance

年度检验登记 2021 年度
Annual Renewal Registration

11.24
任职资格检查合格

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



2021 年 4 月 30 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration



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



证书编号:
No. of Certificate 310000062502

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 天津市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 12 月 16 日



姓名	魏
Full name	魏
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-06-23
Date of birth	1989-06-23
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码	120225198906231166
Identity card No.	120225198906231166



艾斯迪工业技术股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告



关于艾斯迪工业技术股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZB11751 号

艾斯迪工业技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称“艾斯迪”）2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

艾斯迪工业技术股份有限公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司



《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供艾斯迪工业技术股份有限公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



(本页无正文, 为《关于艾斯迪工业技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》(信会师报字[2025]第 ZB11751 号) 签字盖章页)



中国注册会计师:

吴雪



中国注册会计师:

于进



中国·上海

2025 年 11 月 4 日



艾斯迪工业技术股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称“艾斯迪”或“公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

公司经自查发现，2022 年度、2023 年度、2024 年度研发活动中存在个别研发项目在试制阶段后期研发目标已基本达成，但相关投入仍归集在“研发费用”中。为更谨慎、公允地列报财务报表，根据《企业会计准则》相关规定及谨慎性原则，经公司董事会审议批准，将上述投入由“研发费用”重分类至“营业成本”，并对前期会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为会计判断存在差异。

具体为：

公司主要从事汽车轻量化领域铝合金零部件的研发、生产和销售。在报告期内，公司对研发项目的核算进行复盘时发现，对于个别研发项目，在其进入后期试制阶段时，活动的性质侧重于利用现有技术进



行生产准备与工艺稳定性验证，而非探索新的技术知识，其研发目标已基本达成。根据企业会计准则的相关会计处理规定，后续此类支出应在营业成本中列报。

为贯彻谨慎性原则，确保财务信息真实、准确地反映公司的经济活动，公司管理层经审慎评估，并提请公司第二届董事会第五次会议审议批准，决定对该会计差错进行更正。具体更正内容为：将报告期内此类研发项目后期发生的相关投入，从其原核算的“研发费用”科目结转至“营业成本”科目。

具体调整如下：2022 年度研发费用调减：71,195.19 元，营业成本调增 71,195.19 元；2023 年研发费用调减：289,067.25 元，营业成本调增 289,067.25 元；2024 年研发费用调减：130,495.38 元，营业成本调增 130,495.38 元。

同时，因该调整影响可税前加计扣除的研发费用金额，故公司已同步对相应期间的加计扣除事项、所得税费用及可抵扣亏损对应的递延所得税资产的金额进行重新计算。

本次更正旨在使公司的会计处理更符合企业会计准则的规定，并提供更可靠的财务信息。差错更正涉及金额较小，对财务报表不具有重大影响；性质属于会计判断差异导致的核算优化，不涉及财务造假。差错发生反映公司在研发项目阶段划分的财务核算衔接有待加强，但未构成财务内控重大缺陷。公司已完善相关内控制度，并将加强会计人员培训，确保类似问题不再发生。

（二）更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：



最近两年净利润均不低于 1,000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，股本总额不少于 2,000 万元。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	8,177,284.15	-8,390.28	8,168,893.87	-0.10%
应交税费	4,590,327.19	5,645.11	4,595,972.30	0.12%
未分配利润	196,213,305.41	-14,035.39	196,199,270.02	-0.01%

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	11,988,359.66	-30,708.52	11,957,651.14	-0.26%
应交税费	8,276,975.24	23,330.83	8,300,306.07	0.28%
未分配利润	219,419,431.47	-54,039.35	219,365,392.12	-0.02%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	16,331,028.12	-30,708.52	16,300,319.60	-0.19%
应交税费	10,177,590.42	62,479.44	10,240,069.86	0.61%
未分配利润	263,371,164.70	-93,187.96	263,277,976.74	-0.04%

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	427,281,275.08	71,195.19	427,352,470.27	0.02%
研发费用	23,962,991.10	-71,195.19	23,891,795.91	-0.30%
所得税费用	4,081,595.54	14,035.39	4,095,630.93	0.34%
净利润	47,838,592.43	-14,035.39	47,824,557.04	-0.03%



(人民币/元)

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	443,149,393.82	289,067.25	443,438,461.07	0.07%
研发费用	31,003,258.45	-289,067.25	30,714,191.20	-0.94%
所得税费用	4,960,087.61	40,003.96	5,000,091.57	0.80%
净利润	43,596,012.09	-40,003.96	43,556,008.13	-0.09%

(人民币/元)

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	598,929,300.71	130,495.38	599,059,796.09	0.02%
研发费用	30,326,810.58	-130,495.38	30,196,315.20	-0.43%
所得税费用	6,050,348.00	39,148.61	6,089,496.61	0.64%
净利润	55,439,985.89	-39,148.61	55,400,837.28	-0.07%

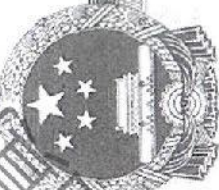
2、母公司财务报表

上述前期会计差错未对母公司财务报表产生影响。

艾斯迪工业技术股份有限公司

2025 年 11 月 4 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G3000202508060042

扫描二维码，
了解更多经营信息，
提升更多信用服务。



名称

上海建弟会计师事务所(普通合伙)

类型

会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人

朱建弟、周志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、变更、清算等事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 08 月 06 日

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会



姓名 吴露
Full name 女
Sex 1974-09-20
Date of birth 立信会计师事务所有限公司
Working unit 210311740920122
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 210301170005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年9月20日
Date of Issuance



年度检验登 2021 年度
Annual Renewal Registration 11.20
任职资格审查合格

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



2021年4月30日
2021/4/30



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

发证日期: 2022年 05月 11日
Date of issuance: /m /d

年	月	日
19	11	11

艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度



艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-85



审计报告

信会师报字[2025]第 ZB10238 号

艾斯迪工业技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称艾斯迪）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、合并及母公司所有者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，公允反映了艾斯迪 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
2024 年度，艾斯迪的主要收入来源为零部件产品的制造与销售，2024 年度实现营业收入 73,928.50 万元，较 2023 年度 56,683.20 万元增长 30.42%。由于艾斯迪的营业收入为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险。因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。有关营业收入的会计政策和披露参见附注三、(二十三)和附注五、(三十五)	我们针对收入的确认执行的审计程序主要包括： (1) 了解和评价管理层对收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； (3) 我们选取样本对交易额和应收账款余额进行函证，我们对未回函的函证执行了替代程序并查看期后回款情况； (4) 对收入执行细节测试，检查包括销售合同、发票、结算单、报关单、提单等在内的支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； (5) 针对资产负债表日前后的收入交易，选取样本，检查包括销售合同、发票、结算单、报关单、提单等在内的支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间； (6) 将本年收入与上年进行比较，将本年毛利率与上年毛利率进行比较，分析收入变动的合理性。



四、 其他信息

艾斯迪管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括艾斯迪 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，管理层负责评估艾斯迪的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾斯迪的财务报告过程。

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，就可能导致对艾斯迪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艾斯迪不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就艾斯迪中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文，为艾斯迪工业技术股份有限公司 2024 年度审计报告
(信会师报字[2025]第 ZB10238 号) 盖章页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

吴雪



中国注册会计师：

董霞



中国·上海

2025 年 4 月 11 日



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

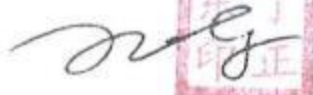
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	33,175,711.90	35,564,863.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		4,722,441.39
应收账款	(三)	255,530,698.84	151,676,797.11
应收款项融资	(四)	2,741,762.06	43,784,629.51
预付款项	(五)	1,208,659.69	2,194,199.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	2,553,352.03	1,675,066.29
买入返售金融资产			
存货	(七)	97,339,653.67	88,603,743.13
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	(八)	8,552,630.80	11,786,341.31
流动资产合计		401,102,468.99	340,008,080.91
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			
投资性房地产			
固定资产	(九)	259,586,875.01	262,491,809.69
在建工程	(十)	12,240,696.06	6,580,406.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	43,182,245.64	48,467,673.88
无形资产	(十二)	21,856,739.13	22,456,414.48
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	37,827,146.94	39,047,517.19
递延所得税资产	(十四)	16,331,028.12	11,988,359.66
其他非流动资产	(十五)	7,108,635.66	2,042,643.26
非流动资产合计		398,133,366.56	393,074,824.63
资产总计		799,235,835.55	733,082,905.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第1页



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	（十七）	20,000,000.00	
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	（十八）		42,765,355.60
应付账款	（十九）	138,139,896.41	94,830,312.53
预收款项			
合同负债	（二十）	13,809,617.18	8,932,156.27
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	（二十一）	35,020,131.69	26,171,124.90
应交税费	（二十二）	10,177,590.42	8,276,975.24
其他应付款	（二十三）	16,897,890.61	13,303,818.40
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	（二十四）	15,360,494.81	9,759,029.89
其他流动负债	（二十五）	33,042.99	3,614,375.29
流动负债合计		249,438,664.11	207,653,148.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十六）	7,764,600.00	25,618,060.32
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十七）	42,253,238.63	47,671,433.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十八）	7,680,065.96	7,798,061.04
递延收益	（二十九）	20,461,741.50	17,930,477.81
递延所得税负债	（十四）	10,929,053.77	10,834,815.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,088,699.86	109,852,847.96
负债合计		338,527,363.97	317,505,996.08
所有者权益：			
股本	（三十）	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	133,397,201.37	133,397,201.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十二）	171,543.77	279,967.54
盈余公积	（三十三）	12,768,561.74	11,480,309.08
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	263,371,164.70	219,419,431.47
归属于母公司所有者权益合计		460,708,471.58	415,576,909.46
少数股东权益			
所有者权益合计		460,708,471.58	415,576,909.46
负债和所有者权益总计		799,235,835.55	733,082,905.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		29,313,528.66	25,605,227.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			4,722,441.39
应收账款	(一)	255,098,233.99	150,278,152.01
应收款项融资		536,228.95	43,412,484.99
预付款项		25,800.00	5,500.00
其他应收款	(二)	20,637,646.89	125,036,505.49
存货		67,831,001.31	67,912,582.92
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,188,621.20	8,455,632.89
流动资产合计		379,631,061.00	425,428,527.62
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)	278,920,487.45	148,321,446.51
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		22,043.31	59,770.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		775,900.00	836,061.88
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,033,952.37	2,855,529.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		284,752,383.13	152,072,808.45
资产总计		664,383,444.13	577,501,336.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

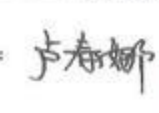
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:











艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			42,765,355.60
应付账款		337,474,115.31	231,610,868.50
预收款项			
合同负债		12,455,557.44	7,121,972.53
应付职工薪酬		7,156,360.28	5,004,153.34
应交税费		1,183,872.68	4,646,929.57
其他应付款		6,856,719.19	5,668,005.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		20,622.41	4,122,175.03
流动负债合计		385,147,247.31	300,939,459.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		385,147,247.31	300,939,459.81
所有者权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,397,201.37	133,397,201.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,768,561.74	11,480,309.08
未分配利润		82,070,433.71	80,684,365.81
所有者权益合计		279,236,196.82	276,561,876.26
负债和所有者权益总计		664,383,444.13	577,501,336.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		739,285,031.87	566,832,037.48
其中: 营业收入	(三十五)	739,285,031.87	566,832,037.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		675,566,860.74	514,714,535.50
其中: 营业成本	(三十五)	598,929,300.71	443,149,393.82
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	(三十六)	5,094,701.53	3,867,402.63
销售费用	(三十七)	7,900,345.87	6,482,439.36
管理费用	(三十八)	32,478,923.01	29,128,729.53
研发费用	(三十九)	30,326,810.58	31,003,258.45
财务费用	(四十)	836,779.04	1,083,311.71
其中: 利息费用	(四十)	3,074,757.56	4,226,018.55
利息收入	(四十)	803,079.64	89,755.72
加: 其他收益	(四十一)	8,130,081.62	8,767,602.19
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	-852,247.51	-88,150.05
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)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-5,874,673.49	-3,077,015.71
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-5,062,357.08	-8,769,141.07
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-146,400.10	-15,333.10
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		59,912,574.57	48,935,464.24
加: 营业外收入	(四十六)	1,927,020.07	458,121.59
减: 营业外支出	(四十七)	349,260.75	837,486.13
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		61,490,333.89	48,556,099.70
减: 所得税费用	(四十八)	6,050,348.00	4,560,087.61
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		55,439,985.89	43,596,012.09
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		55,439,985.89	43,596,012.09
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)		55,439,985.89	43,596,012.09
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
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		55,439,985.89	43,596,012.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,439,985.89	43,596,012.09
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)		1.09	0.85
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.09	0.85

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

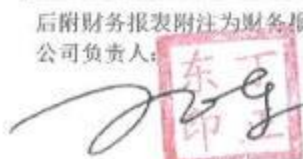
项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	723,417,203.02	544,403,615.62
减：营业成本	(四)	703,293,700.58	524,979,277.38
税金及附加		550,611.76	329,334.04
销售费用		6,533,199.62	5,150,900.58
管理费用		20,307,979.19	18,769,366.12
研发费用			
财务费用		-2,512,283.26	-3,073,250.89
其中：利息费用			
利息收入			47,194.85
加：其他收益		40,286.94	5,084,122.99
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	21,196,507.25	102,819,667.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,947,579.38	-3,108,951.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		163,226.98	-294,851.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,696,436.92	102,747,976.67
加：营业外收入		0.43	2,617.37
减：营业外支出		539.39	45,548.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,695,897.96	102,705,045.14
减：所得税费用		-2,178,422.60	806,184.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,874,320.56	101,898,860.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,874,320.56	101,898,860.36
（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		12,874,320.56	101,898,860.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









艾斯迪工业技术股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		487,625,278.87	411,105,495.51
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		32,002,945.00	43,849,011.36
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	13,390,754.28	7,696,326.00
经营活动现金流入小计		533,018,978.15	462,650,832.87
购买商品、接受劳务支付的现金		276,816,597.30	223,451,735.46
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		156,166,635.73	139,783,622.46
支付的各项税费		42,812,256.43	34,180,944.44
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	14,140,211.84	14,306,978.51
经营活动现金流出小计		489,935,701.30	411,723,280.87
经营活动产生的现金流量净额		43,083,276.85	50,927,552.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			807,000.00
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		396,851.02	118,293.13
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		396,851.02	925,293.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,730,078.03	22,276,135.64
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		25,730,078.03	22,276,135.64
投资活动产生的现金流量净额		-25,333,227.01	-21,350,842.51
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		20,000,000.00	100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)		5,594,448.46
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	5,694,448.46
偿还债务支付的现金		12,602,320.32	15,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,190,842.33	11,680,463.97
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	(五十)	474,239.97	4,490,088.07
筹资活动现金流出小计		24,267,402.62	31,350,552.04
筹资活动产生的现金流量净额		-4,267,402.62	-25,656,103.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,803,893.23	945,396.93
五、现金及现金等价物净增加额		15,286,540.45	4,866,002.84
加：期初现金及现金等价物余额		17,889,171.45	13,023,168.61
六、期末现金及现金等价物余额		33,175,711.90	17,889,171.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东丁

威冯

卢春

娜卢

报表 第7页

4-1-3-14



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		472,627,020.31	377,822,645.85
收到的税费返还		31,027,321.63	43,849,011.36
收到其他与经营活动有关的现金		137,840,147.41	10,723,836.63
经营活动现金流入小计		641,494,489.35	432,395,493.84
购买商品、接受劳务支付的现金		450,173,474.94	380,414,537.27
支付给职工以及为职工支付的现金		18,925,763.57	16,322,374.20
支付的各项税费		6,760,548.21	3,802,178.18
支付其他与经营活动有关的现金		25,188,704.01	24,194,667.92
经营活动现金流出小计		501,048,490.73	424,733,757.57
经营活动产生的现金流量净额		140,445,998.62	7,661,736.27
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			807,000.00
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			
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			807,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,620.00	917,950.00
投资支付的现金		130,599,040.94	
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		130,749,660.94	917,950.00
投资活动产生的现金流量净额		-130,749,660.94	-110,950.00
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		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	
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		10,200,000.00	9,882,630.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,200,000.00	9,882,630.84
筹资活动产生的现金流量净额		9,800,000.00	-9,882,630.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,887,390.18	869,977.01
五、现金及现金等价物净增加额		21,383,727.86	-1,461,867.56
加: 期初现金及现金等价物余额		7,929,800.80	9,391,668.36
六、期末现金及现金等价物余额		29,313,528.66	7,929,800.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





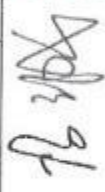
艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	51,000,000.00		133,397,201.37			279,967.54	11,480,309.08		219,419,431.47	415,376,909.46	415,376,909.46
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、本年年初余额	51,000,000.00		133,397,201.37			279,967.54	11,480,309.08		219,419,431.47	415,376,909.46	415,376,909.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-108,423.77	1,288,252.66		43,951,733.23	45,131,562.12	45,131,562.12
(一)综合收益总额											
(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							1,288,252.66		-11,488,252.66	-10,200,000.00	-10,200,000.00
2. 提取一般风险准备							1,288,252.66		-1,288,252.66		
3. 对股东的分配											
4. 其他									-10,200,000.00	-10,200,000.00	-10,200,000.00
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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						-108,423.77				-108,423.77	-108,423.77
2. 本期使用						3,629,877.36				3,629,877.36	3,629,877.36
(六)其他						3,738,301.13				3,738,301.13	3,738,301.13
四、本期末余额	51,000,000.00		133,397,201.37			171,543.77	12,768,561.74		263,371,164.70	460,708,471.58	460,708,471.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 



主管会计工作负责人:





会计机构负责人:

卢春娜





艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	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
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,000,000.00			133,397,201.37		4,511.64	1,290,423.05		196,213,305.41	381,903,441.47
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、本年年初余额	51,000,000.00			133,397,201.37		4,511.64	1,290,423.05		196,213,305.41	381,903,441.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						275,455.90	10,189,886.03		23,206,126.06	33,671,467.99
（一）综合收益总额										
（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							10,189,886.03		-20,389,886.03	-10,200,000.00
2. 提取一般风险准备							10,189,886.03		-10,189,886.03	
3. 对股东的分配										
4. 其他									-10,200,000.00	-10,200,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 专项储备计提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						275,455.90				275,455.90
1. 本期提取						3,599,281.51				3,599,281.51
2. 本期使用						3,323,825.61				3,323,825.61
（六）其他										
四、本期期末余额	51,000,000.00			133,397,201.37		279,967.54	11,480,309.08		219,419,431.47	415,576,909.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东正印

威远印

娜卢印

卢春娜

13206





艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2024 年度
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					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
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积						
一、上年年末余额	51,000,000.00				133,397,201.37				11,480,309.08	80,684,365.81	276,561,876.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	51,000,000.00				133,397,201.37				11,480,309.08	80,684,365.81	276,561,876.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,288,252.66	1,386,067.90	2,674,320.56
(一) 综合收益总额										12,874,320.56	12,874,320.56
(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									1,288,252.66	-11,488,252.66	-10,200,000.00
2. 对股东的分配									1,288,252.66	-1,288,252.66	
3. 其他										-10,200,000.00	-10,200,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	51,000,000.00				133,397,201.37				12,768,561.74	82,070,433.71	279,236,196.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

丁正印

主管会计工作负责人: 冯冰

戚远印

会计机构负责人: 李春娟

娜卢印





艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额							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			
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	51,000,000.00				133,397,201.37			1,290,423.05	-824,608.52	184,863,015.90
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	51,000,000.00				133,397,201.37			1,290,423.05	-824,608.52	184,863,015.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,189,886.03	81,508,974.33	91,698,860.36
（一）综合收益总额										
（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								10,189,886.03	-20,389,886.03	-10,200,000.00
2. 对股东的分配								10,189,886.03	-10,189,886.03	
3. 其他									-10,200,000.00	-10,200,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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	51,000,000.00				133,397,201.37			11,480,309.08	80,684,365.81	276,561,876.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



艾斯迪工业技术股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

艾斯迪工业技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2017年8月1日注册成立, 于2022年2月8日改制为股份有限公司。2024年8月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌同时进入创新层。

公司的统一社会信用代码: 91120222MA05U6BG2A。

截至2024年12月31日止, 本公司股本为5100万元。

注册地及总部地址: 天津市武清开发区福源道北侧创业总部基地C02号楼309室-128(集中办公区)。

本公司主要经营活动为: 生产及销售汽车铝铸件。

本公司的控股股东为天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙), 本公司实际控制人为自然人丁正东。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月11日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司生产经营正常, 经营状况良好, 自报告期末起12个月内具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“(十四) 固定资产”、“(十七) 无形资产”、“(十九) 长期待摊费用”、“(二十三) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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。

②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- 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。

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

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;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。

(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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (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。

(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

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。

(十) 金融工具

本公司在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、 金融工具的分类

根据本公司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，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。

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。

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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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（债务工具）

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。

(3) 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）

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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 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；

— 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。

4、金融负债终止确认

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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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金融资产（债务工具）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。

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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，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的变动情况。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	承兑汇票类型
	商业承兑汇票组合	承兑汇票类型
应收账款	按信用风险特征组合计提坏账准备	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
	按单项计提坏账准备	按单项计提坏账准备
应收款项融资	银行承兑汇票组合	承兑汇票类型
其他应收款	按信用风险特征组合计提坏账准备	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
	按单项计提坏账准备	按单项计提坏账准备

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(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、委托加工物资、在产品、产成品、合同履约成本等。

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

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，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。

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

1、 合同资产的确认方法及标准

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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

2、 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。

3、 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所有者权益。

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。

（十四）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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、 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。

各类固定资产折旧方法、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	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备及其他	平均年限法	3	5	31.67

3、 固定资产处置

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

(十五) 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。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
待安装设备	达到预定可使用状态，安装完成交付使用时确认
建设工程	达到预定可使用状态，安装完成交付使用时确认

(十六) 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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以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。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化

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，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。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率%	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10 年	平均年限法	0	预计受益年限
土地使用权	50 年	平均年限法	0	权证年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无此类资产。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

(十九) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

1、 工装模具

模具和工装分别在受益期内按照工作量法及直线法进行摊销

2、 装修费及其他

在受益期内按照直线法进行摊销

(二十) 合同负债

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。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十二) 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。

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。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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：

- 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。
- 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。

- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司营业收入类型主要为零部件产品、工装模具销售等。

不同收入类型下，收入确认的具体政策和方法如下：

（1）零部件产品

内销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货、领用入库或上线结算的数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

外销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，在双方约定的贸易方式认定的货物控制权转移时点，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

（2）工装模具销售

本公司与客户之间的模具销售通常为客户与本公司签订合同约定模具产权归属于客户并支付本公司模具款，由于模具的使用者为本公司，合同的履约不涉及模具实物的转移。

对于客户直接支付模具款的，于 PPAP 时点本公司完成模具开发并经客户确认时本公司确认收入。

（二十四）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件中明确与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助划分为与资产相关的补助。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不属于与资产相关的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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。

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

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）；

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。

（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：

- 商誉的初始确认；
- 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，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：

- 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；
- 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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

(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、(十八)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。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。本公司无作为低价值资产的租赁。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”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）金融工具”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、（二十三）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详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。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“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，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) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于 800 万元
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项计提的坏账准备金额大于 200 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额大于 200 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项大于 200 万元
重要的承诺、或有事项	单项金额超过资产总额 0.5%的承诺、或有事项

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 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”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，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。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债调整计入营业成本	销售费用、营业成本	7,282,060.05	10,880,525.07	0.00	0.00

2、 重要会计估计变更

公司本期无重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

税种	计税依据	税率（%）
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

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（%）
艾斯迪工业技术股份有限公司	25
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	15
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	15

(二) 税收优惠

根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2022 年联合颁发的高新技术企业证书，子公司艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司再次被认定为高新技术企业，自 2022 年开始的三年享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《关于公布安徽省 2023 年第三批高新技术企业认定名单的通知》（皖科企秘〔2024〕11 号），子公司艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司已通过高新技术企业认定（编号：GR202334007198），自 2023 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

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	1,298.46	6,857.30
银行存款	33,174,413.44	17,882,314.15
其他货币资金		17,675,691.70
合计	33,175,711.90	35,564,863.15
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

艾斯迪工业技术股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		4,722,441.39
合计		4,722,441.39

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备					4,722,441.39	100.00		4,722,441.39
合计					4,722,441.39	100.00		4,722,441.39

3、 期末公司已质押的应收票据

无

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票据

无

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	266,589,373.50	162,179,251.46
1 至 2 年	5,447,248.50	20,711.22
2 至 3 年	14,460.85	252,497.17
3 至 4 年	65,229.25	52,551.12
4 至 5 年		99,701.18
5 年以上		
小计	272,116,312.10	162,604,712.15
减：坏账准备	16,585,613.26	10,927,915.04
合计	255,530,698.84	151,676,797.11

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,570,698.57	1.31	3,029,670.01	84.85	541,028.56	2,824,855.35	1.74	2,824,855.35	100.00	
其中：										
单项金额重大且单项计提坏账准备	3,570,698.57	1.31	3,029,670.01	84.85	541,028.56	2,824,855.35	1.74	2,824,855.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	268,545,613.53	98.69	13,555,943.25	5.05	254,989,670.28	159,779,856.80	98.26	8,103,059.69	5.07	151,676,797.11
其中：										
组合 1: 账龄标准组合	268,545,613.53	98.69	13,555,943.25	5.05	254,989,670.28	159,779,856.80	98.26	8,103,059.69	5.07	151,676,797.11
合计	272,116,312.10	100.00	16,585,613.26		255,530,698.84	162,604,712.15	100.00	10,927,915.04		151,676,797.11

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
华人运通 (山东)科 技有限公 司	2,198,647.76	2,198,647.76	100.00	预计无法 收回	2,198,647.76	2,198,647.76
合计	2,198,647.76	2,198,647.76			2,198,647.76	2,198,647.76

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	266,552,040.28	13,327,602.04	5.00
1-2 年	1,913,883.15	191,388.32	10.00
2-3 年	14,460.85	4,338.26	30.00
3-4 年	65,229.25	32,614.63	50.00
合计	268,545,613.53	13,555,943.25	

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	
坏账准备	10,927,915.04	11,213,273.77	5,403,026.04	152,549.51		16,585,613.26
合计	10,927,915.04	11,213,273.77	5,403,026.04	152,549.51		16,585,613.26

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	152,549.51

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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	47,624,716.82		47,624,716.82	17.50	2,381,235.84
单位二	33,256,711.61		33,256,711.61	12.22	1,662,835.58
单位三	24,640,250.86		24,640,250.86	9.06	1,232,012.54
单位四	23,827,783.27		23,827,783.27	8.76	1,191,389.16
单位五	21,465,674.31		21,465,674.31	7.89	1,073,283.72
合计	150,815,136.87		150,815,136.87	55.43	7,540,756.84

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,741,762.06	43,784,629.51
合计	2,741,762.06	43,784,629.51

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	43,784,629.51	340,056,382.34	381,099,249.79		2,741,762.06	
合计	43,784,629.51	340,056,382.34	381,099,249.79		2,741,762.06	

3、期末公司已质押的应收款项融资

无

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
银行承兑汇票	93,929,183.33	
合计	93,929,183.33	

(五) 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	1,197,359.69	99.07	2,184,763.02	99.57
1 至 2 年	11,300.00	0.93	9,436.00	0.43
合计	1,208,659.69	100.00	2,194,199.02	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(%)
单位一	979,994.37	81.08
单位二	78,700.00	6.51
单位三	41,700.00	3.45
单位四	17,755.00	1.47
单位五	15,000.00	1.24
合计	1,133,149.37	93.75

(六) 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	2,553,352.03	1,675,066.29
合计	2,553,352.03	1,675,066.29

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,712,198.59	630,884.40
1 至 2 年	237,214.91	
2 至 3 年		522,867.92
3 至 4 年	511,955.92	
4 至 5 年		530,187.80
5 年以上	172,868.64	20,000.00
小计	2,634,238.06	1,703,940.12
减：坏账准备	80,886.03	28,873.83
合计	2,553,352.03	1,675,066.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,222,021.29	46.39			1,270,508.44	74.56		1,270,508.44
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,412,216.77	53.61	80,886.03	5.73	433,431.68	25.44	28,873.83	6.66
其中：								
组合 1：账龄标准组合	1,412,216.77	53.61	80,886.03	5.73	433,431.68	25.44	28,873.83	6.66
合计	2,634,238.06	100.00	80,886.03		1,703,940.12	100.00	28,873.83	1,675,066.29

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	1,206,712.65	60,335.62	5.00
1-2 年	205,504.12	20,550.41	10.00
合计	1,412,216.77	80,886.03	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	21,191.43		7,682.40	28,873.83
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,731.16		4,731.16	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	87,012.41			87,012.41
本期转回	22,586.65			22,586.65
本期转销				
本期核销			12,413.56	12,413.56
其他变动				
期末余额	80,886.03			80,886.03

(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	
坏账准备	28,873.83	87,012.41	22,586.65	12,413.56		80,886.03

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	28,873.83	87,012.41	22,586.65	12,413.56		80,886.03

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	12,413.56

(6) 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
往来款	1,412,216.77	433,431.68
押金、保证金	1,032,755.35	1,125,111.51
备用金	189,265.94	145,396.93
合计	2,634,238.06	1,703,940.12

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
单位一	往来款	1,083,036.93	1 年以内	41.11	54,151.85
单位二	押金、保证金	670,000.00	3-4 年	25.43	
单位三	备用金	124,911.04	1 年以内	4.74	
单位四	备用金	49,299.26	1 年以内	1.87	
单位五	押金、保证金	40,320.00	1 年以内	1.53	
合计		1,967,567.23		74.68	54,151.85

(七) 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/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,384,887.45		6,384,887.45	7,022,758.47		7,022,758.47
周转材料	3,105,590.23		3,105,590.23	2,382,075.08		2,382,075.08
委托加工物资	2,840,674.11		2,840,674.11	1,660,098.29		1,660,098.29
在产品	9,588,638.43		9,588,638.43	5,082,885.86		5,082,885.86
产成品	73,070,718.38	2,615,102.64	70,455,615.74	69,588,881.81	2,396,290.64	67,192,591.17
合同履约成本	4,964,247.71		4,964,247.71	5,263,334.26		5,263,334.26
合计	99,954,756.31	2,615,102.64	97,339,653.67	91,000,033.77	2,396,290.64	88,603,743.13

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
产成品	2,396,290.64	2,128,828.63		1,910,016.63		2,615,102.64
合计	2,396,290.64	2,128,828.63		1,910,016.63		2,615,102.64

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	5,875,060.42	9,611,769.73
待认证进项税	56,877.25	
预交税金	1,774,667.14	1,879,335.06
其他	846,025.99	295,236.52
合计	8,552,630.80	11,786,341.31

(九) 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	259,519,706.50	262,491,809.69
固定资产清理	67,168.51	
合计	259,586,875.01	262,491,809.69

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	60,145,383.02	330,035,107.38	2,302,718.15	4,398,015.58	396,881,224.13
(2) 本期增加金额		31,067,756.91	258,534.87	359,639.54	31,685,931.32
—购置		28,230.10	258,534.87	295,232.46	581,997.43
—在建工程转入		31,039,526.81		64,407.08	31,103,933.89
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		8,413,058.18	117,619.47	28,168.26	8,558,845.91
—处置或报废		8,413,058.18	117,619.47	28,168.26	8,558,845.91
(4) 期末余额	60,145,383.02	352,689,806.11	2,443,633.55	4,729,486.86	420,008,309.54
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	8,373,392.42	120,853,068.98	1,695,491.00	3,140,886.83	134,062,839.23
(2) 本期增加金额	2,880,293.35	28,049,929.01	310,335.16	672,490.85	31,913,048.37
—计提	2,880,293.35	28,049,929.01	310,335.16	672,490.85	31,913,048.37
(3) 本期减少金额		5,847,812.02	107,082.87	26,110.09	5,981,004.98
—处置或报废		5,847,812.02	107,082.87	26,110.09	5,981,004.98
(4) 期末余额	11,253,685.77	143,055,185.97	1,898,743.29	3,787,267.59	159,994,882.62
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 上年年末余额		326,575.21			326,575.21
(2) 本期增加金额		199,498.74			199,498.74
—计提		199,498.74			199,498.74
(3) 本期减少金额		32,353.53			32,353.53
—处置或报废		32,353.53			32,353.53
(4) 期末余额		493,720.42			493,720.42
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	48,891,697.25	209,140,899.72	544,890.26	942,219.27	259,519,706.50
(2) 上年年末账面价值	51,771,990.60	208,855,463.19	607,227.15	1,257,128.75	262,491,809.69

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,141,540.19	484,769.39	199,498.90	457,271.90	待修理设备
合计	1,141,540.19	484,769.39	199,498.90	457,271.90	

(十) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	12,240,696.06		12,240,696.06	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47
合计	12,240,696.06		12,240,696.06	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47

2、在建工程情况

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
天津工厂待安装设备	7,720,206.72		7,720,206.72	1,282,510.29	55,159.32	1,227,350.97
芜湖工厂待安装设备	4,520,489.34		4,520,489.34	5,353,055.50		5,353,055.50
合计	12,240,696.06		12,240,696.06	6,635,565.79	55,159.32	6,580,406.47

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	64,186,919.43	64,186,919.43
(2) 本期增加金额	745,987.86	745,987.86
—新增租赁	745,987.86	745,987.86
(3) 本期减少金额	898,586.56	898,586.56
—其他	898,586.56	898,586.56

项目	房屋及建筑物	合计
(4) 期末余额	64,034,320.73	64,034,320.73
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	15,719,245.55	15,719,245.55
(2) 本期增加金额	5,426,245.53	5,426,245.53
—计提	5,426,245.53	5,426,245.53
(3) 本期减少金额	293,415.99	293,415.99
—其他	293,415.99	293,415.99
(4) 期末余额	20,852,075.09	20,852,075.09
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	43,182,245.64	43,182,245.64
(2) 上年年末账面价值	48,467,673.88	48,467,673.88

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	19,505,633.45	6,805,536.07	26,311,169.52
(2) 本期增加金额		539,742.01	539,742.01
—购置		539,742.01	539,742.01
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	19,505,633.45	7,345,278.08	26,850,911.53
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,755,507.06	2,099,247.98	3,854,755.04
(2) 本期增加金额	390,112.68	749,304.68	1,139,417.36
—计提	390,112.68	749,304.68	1,139,417.36

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	2,145,619.74	2,848,552.66	4,994,172.40
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	17,360,013.71	4,496,725.42	21,856,739.13
(2) 上年年末账面价值	17,750,126.39	4,706,288.09	22,456,414.48

(十三) 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
工装模具	32,015,294.86	27,455,526.98	17,242,962.46	13,387,725.83	28,840,133.55
装修费及其他	7,032,222.33	4,161,611.40	2,206,820.34		8,987,013.39
合计	39,047,517.19	31,617,138.38	19,449,782.80	13,387,725.83	37,827,146.94

(十四) 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	16,643,776.32	4,149,502.57	10,940,103.59	2,699,474.78
资产减值准备	5,847,276.56	898,200.70	5,410,305.13	848,977.69
内部交易未实现利润	15,654,819.76	3,913,704.94	19,830,690.39	4,957,672.60
可抵扣亏损	60,708,409.12	9,445,796.98	43,566,565.42	6,534,984.81
递延收益	20,461,741.50	3,069,261.22	17,930,477.81	2,689,571.67
预计负债	3,982,832.00	597,424.80	3,852,253.21	624,158.73

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
租赁负债	47,264,899.79	7,089,734.97	50,582,110.62	7,587,316.59
合计	170,563,755.05	29,163,626.18	152,112,506.17	25,942,156.87

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
折旧及摊销	115,228,766.48	17,284,314.98	116,789,746.11	17,518,461.92
使用权资产	43,182,245.64	6,477,336.85	48,467,673.81	7,270,151.07
合计	158,411,012.12	23,761,651.83	165,257,419.92	24,788,612.99

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末	
	递延所得税资产	抵销后递延所得税	递延所得税资产	抵销后递延所得税
	和负债互抵金额	资产或负债余额	和负债互抵金额	资产或负债余额
递延所得税资产	12,832,598.06	16,331,028.12	13,953,797.21	11,988,359.66
递延所得税负债	12,832,598.06	10,929,053.77	13,953,797.21	10,834,815.78

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	12,244,968.64	9,240,918.82
合计	12,244,968.64	9,240,918.82

(十五) 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
预付购置长期资产款	6,793,594.31		6,793,594.31	2,042,643.26		2,042,643.26

艾斯迪工业技术股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

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
合同取得成本	315,041.35		315,041.35			
合计	7,108,635.66		7,108,635.66	2,042,643.26		2,042,643.26

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					17,675,691.70	17,675,691.70	保证、冻结	银行承兑保证金
应收票据					3,451,513.28	3,451,513.28	背书、贴现	背书或贴现未到期的承兑汇票
应收账款项融资					25,099,943.90	25,099,943.90	质押	质押承兑汇票用于开立银行承兑汇票
固定资产	58,932,381.30	48,237,378.73	抵押	抵押借款	58,932,381.30	51,039,622.15	抵押	抵押借款
无形资产	19,505,633.45	17,360,013.71	抵押	抵押借款	19,505,633.45	17,750,126.39	抵押	抵押借款
合计	78,438,014.75	65,597,392.44			124,665,163.63	115,016,897.42		

(十七) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		42,765,355.60
合计		42,765,355.60

(十九) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料及外协	119,663,154.42	67,264,637.50
设备及模具	18,385,056.99	27,426,175.03
基建	91,685.00	139,500.00
合计	138,139,896.41	94,830,312.53

(二十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收模具款	13,809,617.18	8,932,156.27
合计	13,809,617.18	8,932,156.27

(二十一) 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	26,171,124.90	156,149,473.70	147,300,466.91	35,020,131.69
离职后福利-设定提		9,830,267.67	9,830,267.67	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
存计划				
合计	26,171,124.90	166,215,718.91	157,366,712.12	35,020,131.69

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	17,259,969.10	135,757,457.99	128,131,150.07	24,886,277.02
(2) 职工福利费	1,006,963.72	5,760,233.70	5,646,687.90	1,120,509.52
(3) 社会保险费		5,854,748.58	5,854,748.58	
其中：医疗保险费		5,248,157.80	5,248,157.80	
工伤保险费		389,507.74	389,507.74	
生育保险费		217,083.04	217,083.04	
(4) 住房公积金		4,950,079.00	4,950,079.00	
(5) 工会经费和职 工教育经费	7,904,192.08	3,826,954.43	2,717,801.36	9,013,345.15
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享 计划				
合计	26,171,124.90	156,149,473.70	147,300,466.91	35,020,131.69

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		9,532,336.64	9,532,336.64	
失业保险费		297,931.03	297,931.03	
合计		9,830,267.67	9,830,267.67	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	6,214,042.32	4,554,321.06

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	336,291.34	1,844,718.39
增值税	2,728,495.32	1,293,745.23
城市维护建设税	205,879.83	136,568.21
印花税	276,225.98	133,224.46
土地使用税	104,394.44	104,394.44
教育费附加	147,057.03	97,548.72
房产税	132,588.29	95,896.02
其他税费	32,615.87	16,558.71
合计	10,177,590.42	8,276,975.24

(二十三) 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		
其他应付款项	16,897,890.61	13,303,818.40
合计	16,897,890.61	13,303,818.40

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	7,988,059.78	8,715,361.48
销售折扣折让	1,365,530.03	583,821.00
往来款	5,525,610.75	2,139,233.50
押金、保证金	807,600.00	998,700.00
其他	1,211,090.05	866,702.42
合计	16,897,890.61	13,303,818.40

(二十四) 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	10,348,833.65	5,120,803.77
一年内到期的租赁负债	5,011,661.16	4,638,226.12
合计	15,360,494.81	9,759,029.89

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	33,042.99	162,862.01
不终止确认的应收票据转回		3,451,513.28
合计	33,042.99	3,614,375.29

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	7,764,600.00	25,618,060.32
合计	7,764,600.00	25,618,060.32

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额原值	49,401,785.80	57,009,101.79
减：未确认融资费用	7,148,547.17	9,337,668.78
合计	42,253,238.63	47,671,433.01

(二十八) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	7,798,061.04	7,282,060.05	7,400,055.13	7,680,065.96	产品质量保证
合计	7,798,061.04	7,282,060.05	7,400,055.13	7,680,065.96	

(二十九) 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
政府补助	17,930,477.81	6,254,600.00	3,723,336.31	20,461,741.50	政府补贴
合计	17,930,477.81	6,254,600.00	3,723,336.31	20,461,741.50	

(三十) 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	51,000,000.00						51,000,000.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	130,253,010.60			130,253,010.60
其他资本公积	3,144,190.77			3,144,190.77
合计	133,397,201.37			133,397,201.37

(三十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	279,967.54	3,629,877.36	3,738,301.13	171,543.77
合计	279,967.54	3,629,877.36	3,738,301.13	171,543.77

(三十三) 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	11,480,309.08	1,288,252.66		12,768,561.74
合计	11,480,309.08	1,288,252.66		12,768,561.74

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	219,419,431.47	196,213,305.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	219,419,431.47	196,213,305.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,439,985.89	43,596,012.09
减：提取法定盈余公积	1,288,252.66	10,189,886.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,200,000.00	10,200,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	263,371,164.70	219,419,431.47

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	727,835,589.82	588,108,570.48	555,653,990.60	432,213,094.42
其他业务	11,449,442.05	10,820,730.23	11,178,046.88	10,936,299.40
合计	739,285,031.87	598,929,300.71	566,832,037.48	443,149,393.82

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
汽车零部件	710,608,398.66	538,298,434.10
其中：传统燃油车	366,188,816.94	324,740,297.63
新能源汽车	253,165,404.41	129,503,737.39
非道路用车及其他	91,254,177.31	84,054,399.08
工装模具	17,227,191.16	17,355,556.50
其他业务	11,449,442.05	11,178,046.88
合计	739,285,031.87	566,832,037.48

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,515,449.30	1,451,217.21
教育费附加及地方教育费附加	1,075,833.78	1,036,583.72
房产税	799,429.83	383,584.07
土地使用税	417,577.76	417,577.76
印花税	1,090,736.35	456,515.44
其他	195,674.51	121,924.43
合计	5,094,701.53	3,867,402.63

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,770,528.60	4,174,567.66
差旅费	844,322.59	973,349.18
业务招待费	687,314.83	429,228.86
服务费	924,705.43	463,677.01
其他	673,474.42	441,616.65
合计	7,900,345.87	6,482,439.36

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,831,601.84	19,739,677.96
中介服务费	4,592,825.91	3,249,241.34
租赁、折旧及摊销	2,105,245.37	2,090,593.65
办公费	548,257.15	726,593.61
环保及绿化	434,667.36	615,464.19
其他	1,405,575.50	749,087.31
差旅及交通	376,249.41	532,865.40
警卫消防费	281,153.31	489,283.78

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	264,549.64	298,192.05
保险费	318,249.49	307,672.46
维修及物料消耗	320,548.03	330,057.78
合计	32,478,923.01	29,128,729.53

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,416,981.40	20,885,112.67
材料	3,503,589.05	2,534,864.75
燃料动力	1,957,858.72	3,414,143.28
折旧及摊销	1,693,460.37	2,323,843.02
工装刀具	2,384,810.05	1,512,843.62
维修调试	248,004.88	246,734.27
其他	122,106.11	85,716.84
合计	30,326,810.58	31,003,258.45

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,074,757.56	4,226,018.55
其中：租赁负债利息费用	2,107,025.35	2,481,520.25
减：利息收入	803,079.64	89,755.72
汇兑损益	-1,574,922.70	-3,291,254.65
手续费	140,023.82	238,303.53
合计	836,779.04	1,083,311.71

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,872,728.62	7,120,466.52
进项税加计抵减	4,193,707.26	1,478,013.71

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费	63,645.74	100,221.96
直接减免的增值税		68,900.00
合计	8,130,081.62	8,767,602.19

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
满足金融资产终止确认条件的 贴现息	-852,247.51	-88,150.05
合计	-852,247.51	-88,150.05

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-5,810,247.73	-3,106,594.67
其他应收款坏账损失	-64,425.76	29,578.96
合计	-5,874,673.49	-3,077,015.71

注：损失以“-”列示。

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本 减值损失	-688,152.09	-2,652,093.25
合同资产减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失	-144,339.59	-73,732.62
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		-132,681.43
油气资产减值损失		
使用权资产减值损失		

项目	本期金额	上期金额
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
长期待摊费用减值损失	-4,229,865.40	-5,910,633.77
合计	-5,062,357.08	-8,769,141.07

注：损失以“-”列示。

(四十五) 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
处置非流动资产利得（损失以“-”填列）	-146,400.10	-15,333.10	-146,400.10
合计	-146,400.10	-15,333.10	-146,400.10

(四十六) 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
非流动资产毁损报废的利得	157,781.73	344,082.76	157,781.73
违约金、罚款收入	1,677,975.56	26,713.27	1,677,975.56
其他	91,262.78	87,325.56	91,262.78
合计	1,927,020.07	458,121.59	1,927,020.07

(四十七) 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
非流动资产毁损报废的损失	68,583.50	393,370.89	68,583.50
第三方罚款及赔偿	277,163.86	415,003.91	277,163.86
其他	3,513.39	29,111.33	3,513.39
合计	349,260.75	837,486.13	349,260.75

(四十八) 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	8,023,083.67	8,906,006.82
递延所得税费用	-1,972,735.67	-3,945,919.21
合计	6,050,348.00	4,960,087.61

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	61,490,333.89
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,372,583.47
子公司适用不同税率的影响	-6,661,856.53
调整以前期间所得税的影响	1,276,248.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	174,995.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	450,607.47
研发费用加计扣除的影响	-4,562,230.50
所得税费用	6,050,348.00

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	55,439,985.89	43,596,012.09
本公司发行在外普通股的加权平均数	51,000,000.00	51,000,000.00
基本每股收益	1.09	0.85
其中：持续经营基本每股收益	1.09	0.85

项目	本期金额	上期金额
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	55,439,985.89	43,596,012.09
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	51,000,000.00	51,000,000.00
稀释每股收益	1.09	0.85
其中：持续经营稀释每股收益	1.09	0.85
终止经营稀释每股收益		

(五十) 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	本期金额	上期金额
代收代付	3,242,945.79	227,479.61
押金、保证金	849,097.79	887,755.86
补贴款	6,403,992.31	6,227,305.86
其他	2,894,718.39	353,784.67
合计	13,390,754.28	7,696,326.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	12,397,135.17	12,823,415.51
押金、保证金	960,876.88	484,106.60
备用金	711,346.43	594,871.32
其他	70,853.36	404,585.08
合计	14,140,211.84	14,306,978.51

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他款项		5,594,448.46
合计		5,594,448.46

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
使用权资产相关	474,239.97	360,584.01
支付的其他款项		4,129,504.06
合计	474,239.97	4,490,088.07

(五十一) 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	55,439,985.89	43,596,012.09
加：信用减值损失	5,874,673.49	3,077,015.71
资产减值准备	5,062,357.08	8,769,141.07
固定资产折旧	31,913,048.37	29,551,960.10
使用权资产折旧	5,426,245.53	5,239,748.52
无形资产摊销	1,139,417.36	959,213.55
长期待摊费用摊销	19,449,782.80	14,215,666.53
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）	146,400.10	15,333.10
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-89,198.23	49,288.13
财务费用（收益以“—”号填列）	3,074,757.56	4,226,018.55
投资损失（收益以“—”号填列）	852,247.51	-88,150.05
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,342,668.46	-3,811,075.51

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）	94,237.99	-126,569.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,954,722.54	-21,365,552.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-63,691,049.72	14,624,805.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,312,237.88	-48,005,302.97
经营活动产生的现金流量净额	43,083,276.85	50,927,552.00
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	33,175,711.90	17,889,171.45
减：现金的期初余额	17,889,171.45	13,023,168.61
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	15,286,540.45	4,866,002.84

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	33,175,711.90	17,889,171.45
其中：库存现金	1,298.46	6,857.30
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	33,174,413.44	17,882,314.15
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	33,175,711.90	17,889,171.45
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		

(五十二) 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
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			22,007,879.08
其中：美元	2,780,865.53	7.1884	19,989,973.78
欧元	268,135.23	7.5257	2,017,905.30
应收账款			30,936,236.06
其中：美元	3,656,761.26	7.1884	26,286,262.64
欧元	617,879.19	7.5257	4,649,973.42

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,107,025.35	2,481,520.25
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	3,167,848.56	2,054,197.39
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	474,239.97	360,584.01
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	514,285.72
3 年以上	56,437,500.10

剩余租赁期	未折现租赁付款额
合计	56,951,785.82

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
艾斯迪（天津）汽 车零部件有限公司	12,280.00	天津	天津	生产	100%		收购
艾斯迪（芜湖）材 料技术有限公司	20,000.00	芜湖	芜湖	生产	100%		设立

七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 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	
递延收益	6,585,067.62	3,723,336.31	1,444,893.61	其他收益
合计	6,585,067.62	3,723,336.31	1,444,893.61	

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	
		本期金额	上期金额
其他收益	7,432,011.62	149,392.27	5,675,572.91
合计	7,432,011.62	149,392.27	5,675,572.91

2、 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	17,930,477.81	6,254,600.00		3,723,336.31			20,461,741.50	与资产相关

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司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、财务担保合同等元。

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、合同资产和其他应收款等，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					账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款、应付票据、 其他应付款（不含应 付股利）	155,037,787.02				155,037,787.02	155,037,787.02
短期借款	20,000,000.00				20,000,000.00	20,000,000.00
长期借款		7,764,600.00			7,764,600.00	7,764,600.00
一年内到期的非流动 负债	17,384,547.95				17,384,547.95	15,360,494.81
租赁负债		7,035,714.30	20,335,714.32	22,030,357.18	49,401,785.80	42,253,238.63
合计	192,422,334.97	14,800,314.30	20,335,714.32	22,030,357.18	249,588,720.77	240,416,120.46

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付账款、应付票据、 其他应付款（不含应 付股利）	150,899,486.53				150,899,486.53	150,899,486.53
长期借款		16,858,060.32	8,760,000.00		25,618,060.32	25,618,060.32

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
一年内到期的非流动负债	9,759,029.89				9,759,029.89	9,759,029.89
租赁负债		6,910,194.16	20,730,582.48	29,368,325.15	57,009,101.79	47,671,433.01
合计	160,658,516.42	23,768,254.48	29,490,582.48	29,368,325.15	243,285,678.53	233,948,009.75

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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。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。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
资产	46,276,236.42	6,667,878.72	52,944,115.14	30,035,421.59	17,722,875.95	47,758,297.54
合计	46,276,236.42	6,667,878.72	52,944,115.14	30,035,421.59	17,722,875.95	47,758,297.54

于2024年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值5%，则公司将增加或减少净利润263.50万元（2023年12月31日177.65万元）。管理层认为5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

九、 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。

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				
◆应收款项融资			2,741,762.06	2,741,762.06
持续以公允价值计量的资产总额			2,741,762.06	2,741,762.06
◆交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				

十、 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(%)
天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙)	天津	投资	1650 万	32.35	32.35

本公司最终控制方是：丁正东

- (二) 本公司的子公司情况
- 本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。
- (三) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,238,886.00	8,262,249.00

注：关键管理人员薪酬仅为公司的高级管理人员，未包括独立董事及监事。

十一、 承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项及重要或有事项。

十二、 其他重要事项

本公司子公司艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司（以下称“艾斯迪芜湖”）于 2025 年 3 月 17 日收到国家税务总局芜湖经济技术开发区税务局税收风险提示函，经税收大数据分析，艾斯迪芜湖存在未足额缴纳企业所得税风险。故艾斯迪芜湖以自查方式，补缴 2020 年企业所得税 2,267,420.91 元以及滞纳金 1,581,526.09 元。本报告期已计入相关税金 2,267,420.91 元的影响。

2025 年 4 月 11 日，经公司第二届董事会第三次会议决议通过关于 2024 年度公司利润分配的议案：根据公司的财务状况及经营发展的实际需要，公司拟向全体股东进行本年度股利分配。拟以截至 2024 年 12 月 31 日可供股东分配利润为基础，向全体股东每 10 股分配现金红利 2 元（含税），合计派发现金红利 1,020 万元（含税）。

本议案尚需提交股东大会审议。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	266,208,225.26	160,859,833.81
1 至 2 年	5,416,540.94	
小计	271,624,766.20	160,859,833.81
减：坏账准备	16,526,532.21	10,581,681.80
合计	255,098,233.99	150,278,152.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	3,570,698.57	1.31	3,029,670.01	84.85	2,672,305.35	1.66	2,672,305.35	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	268,054,067.63	98.69	13,496,862.20	5.04	158,187,528.46	98.34	7,909,376.45	5.00
其中：								
组合 1：账龄标准组合	268,054,067.63	98.69	13,496,862.20	5.04	158,187,528.46	98.34	7,909,376.45	5.00
合计	271,624,766.20	100.00	16,526,532.21		160,859,833.81	100.00	10,581,681.80	
								150,278,152.01

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
华人运通 (山东)科 技有限公司	2,198,647.76	2,198,647.76	100.00	预计无法 收回	2,198,647.76	2,198,647.76
合计	2,198,647.76	2,198,647.76			2,198,647.76	2,198,647.76

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	266,170,892.04	13,308,544.64	5.00
1-2 年	1,883,175.59	188,317.56	10.00
合计	268,054,067.63	13,496,862.20	

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	
坏账准备	10,581,681.80	13,893,683.31	7,948,832.90			16,526,532.21
合计	10,581,681.80	13,893,683.31	7,948,832.90			16,526,532.21

4、 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	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
------	--------------	--------------	-----------------------	---	-----------------------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	47,624,716.82		47,624,716.82	17.53	2,381,235.84
单位二	33,256,711.61		33,256,711.61	12.24	1,662,835.58
单位三	24,640,250.86		24,640,250.86	9.07	1,232,012.54
单位四	23,827,783.27		23,827,783.27	8.77	1,191,389.16
单位五	21,465,674.31		21,465,674.31	7.90	1,073,283.72
合计	150,815,136.87		150,815,136.87	55.51	7,540,756.84

(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	20,000,000.00	
其他应收款项	637,646.89	125,036,505.49
合计	20,637,646.89	125,036,505.49

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	20,000,000.00	
小计	20,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	20,000,000.00	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

艾斯迪工业技术股份有限公司
 二〇二四年度
 财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	640,475.86	125,039,416.05
小计	640,475.86	125,039,416.05
减：坏账准备	2,828.97	2,910.56
合计	637,646.89	125,036,505.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	583,896.86	91.17			124,981,204.82	99.95		124,981,204.82
其中:								
按信用风险特征组合计提坏账准备	56,579.00	8.83	2,828.97	5.00	58,211.23	0.05	2,910.56	5.00
其中:								
组合 1: 账龄标准组合	56,579.00		2,828.97		158,187,528.46			158,187,528.46
合计	640,475.86	100.00	2,828.97		125,039,416.05	100.00	2,910.56	125,036,505.49

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,910.56			2,910.56
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,810.56		2,810.56	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,828.97			2,828.97
本期转回	100.00			100.00
本期转销				
本期核销			2,810.56	2,810.56
其他变动				
期末余额	2,828.97			2,828.97

(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	
坏账准备	2,910.56	2,828.97	100.00	2,810.56		2,828.97
合计	2,910.56	2,828.97	100.00	2,810.56		2,828.97

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	2,810.56

(6) 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
往来款	515,564.82	124,954,608.29
备用金	124,911.04	84,807.76
合计	640,475.86	125,039,416.05

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
单位一	往来款	374,110.66	1 年以内	58.41	
单位二	备用金	124,911.04	1 年以内	19.50	
单位三	往来款	66,376.20	1 年以内	10.36	
单位四	往来款	54,278.00	1 年以内	8.47	
单位五	往来款	2,301.49	1 年以内	0.36	100.00
合计		621,977.39		97.10	100.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	278,920,487.45		278,920,487.45	148,321,446.51		148,321,446.51
合计	278,920,487.45		278,920,487.45	148,321,446.51		148,321,446.51

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
艾斯迪(天津)汽车 零部件有限公司	98,321,446.51						98,321,446.51	
艾斯迪(芜湖)材料 技术有限公司	50,000,000.00		130,599,040.94				180,599,040.94	
合计	148,321,446.51		130,599,040.94				278,920,487.45	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	723,417,203.02	703,293,700.58	544,371,242.62	524,946,904.38
其他业务			32,373.00	32,373.00
合计	723,417,203.02	703,293,700.58	544,403,615.62	524,979,277.38

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	100,000,000.00
满足金融资产终止确认条件的贴现息	-490,247.51	
资金拆借利息收入	1,686,754.76	2,819,667.52
合计	21,196,507.25	102,819,667.52

十四、 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	-57,201.87	
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	3,916,278.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,488,561.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,347,637.84	
所得税影响额	802,091.78	
合计	4,545,546.06	

(二) 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（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	12.56	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	11.53	1.00	1.00

（此页无正文，为艾斯迪工业技术股份有限公司 2024 年度财务报表附注盖章页）

艾斯迪工业技术股份有限公司

（加盖公章）

二〇二五年四月十一日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描二维码
获取更多
信息、体
验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

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

出资额 人民币15900.0000万元整
成立日期 2011年01月24日
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年02月14日

证书序号:0001247

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

会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名: 吴雪
 Full name: 吴雪
 Sex: 女
 Date of birth: 1974-09-20
 Working unit: 立信会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 210311740920122



210301170005
2023

证书编号: 210301170005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年5月20日
Date of Issuance

年度检验登记 2021 年度
Annual Renewal Registration

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



10 年 4 月 30 日



姓名: 刘女
 Full name: 刘女
 Sex: 女
 出生日期: 1989-06-23
 Date of birth: 1989-06-23
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 120225198906231166
 Identity card No.: 120225198906231166



2023



8/1 310000062502

年度检验登记
Annual Renewal Registration

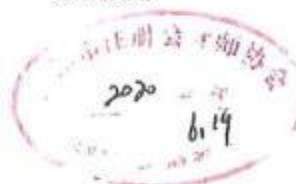


本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate: 310000062502

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPA: 天津市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2019 年 12 月 16 日



日

艾斯迪工业技术股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告





关于艾斯迪工业技术股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZB11751 号

艾斯迪工业技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称“艾斯迪”）2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

艾斯迪工业技术股份有限公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司



《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了艾斯迪工业技术股份有限公司2022年度、2023年度、2024年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供艾斯迪工业技术股份有限公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



(本页无正文, 为《关于艾斯迪工业技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》(信会师报字[2025]第 ZB11751 号) 签字盖章页)



中国注册会计师:

吴雪



中国注册会计师:

于进



中国·上海

2025 年 11 月 4 日



艾斯迪工业技术股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称“艾斯迪”或“公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

公司经自查发现，2022 年度、2023 年度、2024 年度研发活动中存在个别研发项目在试制阶段后期研发目标已基本达成，但相关投入仍归集在“研发费用”中。为更谨慎、公允地列报财务报表，根据《企业会计准则》相关规定及谨慎性原则，经公司董事会审议批准，将上述投入由“研发费用”重分类至“营业成本”，并对前期会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为会计判断存在差异。

具体为：

公司主要从事汽车轻量化领域铝合金零部件的研发、生产和销售。在报告期内，公司对研发项目的核算进行复盘时发现，对于个别研发项目，在其进入后期试制阶段时，活动的性质侧重于利用现有技术进



行生产准备与工艺稳定性验证，而非探索新的技术知识，其研发目标已基本达成。根据企业会计准则的相关会计处理规定，后续此类支出应在营业成本中列报。

为贯彻谨慎性原则，确保财务信息真实、准确地反映公司的经济活动，公司管理层经审慎评估，并提请公司第二届董事会第五次会议审议批准，决定对该会计差错进行更正。具体更正内容为：将报告期内此类研发项目后期发生的相关投入，从其原核算的“研发费用”科目结转至“营业成本”科目。

具体调整如下：2022 年度研发费用调减：71,195.19 元，营业成本调增 71,195.19 元；2023 年研发费用调减：289,067.25 元，营业成本调增 289,067.25 元；2024 年研发费用调减：130,495.38 元，营业成本调增 130,495.38 元。

同时，因该调整影响可税前加计扣除的研发费用金额，故公司已同步对相应期间的加计扣除事项、所得税费用及可抵扣亏损对应的递延所得税资产的金额进行重新计算。

本次更正旨在使公司的会计处理更符合企业会计准则的规定，并提供更可靠的财务信息。差错更正涉及金额较小，对财务报表不具有重大影响；性质属于会计判断差异导致的核算优化，不涉及财务造假。差错发生反映公司在研发项目阶段划分的财务核算衔接有待加强，但未构成财务内控重大缺陷。公司已完善相关内控制度，并将加强会计人员培训，确保类似问题不再发生。

（二）更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：



最近两年净利润均不低于 1,000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，股本总额不少于 2,000 万元。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	8,177,284.15	-8,390.28	8,168,893.87	-0.10%
应交税费	4,590,327.19	5,645.11	4,595,972.30	0.12%
未分配利润	196,213,305.41	-14,035.39	196,199,270.02	-0.01%

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	11,988,359.66	-30,708.52	11,957,651.14	-0.26%
应交税费	8,276,975.24	23,330.83	8,300,306.07	0.28%
未分配利润	219,419,431.47	-54,039.35	219,365,392.12	-0.02%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	16,331,028.12	-30,708.52	16,300,319.60	-0.19%
应交税费	10,177,590.42	62,479.44	10,240,069.86	0.61%
未分配利润	263,371,164.70	-93,187.96	263,277,976.74	-0.04%

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	427,281,275.08	71,195.19	427,352,470.27	0.02%
研发费用	23,962,991.10	-71,195.19	23,891,795.91	-0.30%
所得税费用	4,081,595.54	14,035.39	4,095,630.93	0.34%
净利润	47,838,592.43	-14,035.39	47,824,557.04	-0.03%



项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	443,149,393.82	289,067.25	443,438,461.07	0.07%
研发费用	31,003,258.45	-289,067.25	30,714,191.20	-0.94%
所得税费用	4,960,087.61	40,003.96	5,000,091.57	0.80%
净利润	43,596,012.09	-40,003.96	43,556,008.13	-0.09%

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	598,929,300.71	130,495.38	599,059,796.09	0.02%
研发费用	30,326,810.58	-130,495.38	30,196,315.20	-0.43%
所得税费用	6,050,348.00	39,148.61	6,089,496.61	0.64%
净利润	55,439,985.89	-39,148.61	55,400,837.28	-0.07%

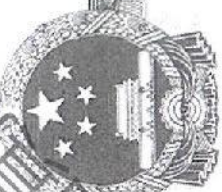
2、母公司财务报表

上述前期会计差错未对母公司财务报表产生影响。

艾斯迪工业技术股份有限公司

2025 年 11 月 4 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G3000202508060042

扫描二维码，
了解更多市场主体
登记、备案、许可、
监管信息、服务。



名称 上海建弟会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟、周志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 08 月 06 日

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会



姓名 吴露
Full name 女
Sex 1974-09-20
Date of birth 立信会计师事务所有限公司
Working unit 210311740920122
Identity card No.



证书编号: 210301170005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年9月20日
Date of Issuance



年度检验登2021年度
Annual Renewal Registration 11.20
任职资格审查合格



10年4月30日
/y /m /d



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).

发证日期: 2022年 05月 11日
Date of issuance: /m /d

年	月	日
年	月	日

艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年半年度



艾斯迪工业技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025 年 01 月 01 日至 2025 年 6 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-90





审计报告

信会师报字[2025]第 ZB11857 号

艾斯迪工业技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了艾斯迪工业技术股份有限公司（以下简称艾斯迪）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-6 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了艾斯迪 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于艾斯迪，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
2025 年 1-6 月，艾斯迪的主要收入来源为零部件产品的制造与销售，2025 年 1-6 月实现营业收入 37,922.74 万元，较 2024 年 1-6 月 31,943.82 万元增长 18.72%。由于艾斯迪的营业收入为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险。因此我们收入 的确认识别为关键审计事项。有关营业收入的会计政策和披露参见附注三、(二十二) 和附注五、(三十四)	我们针对收入的确认执行的审计程序主要包括： (1) 了解和评价管理层对收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； (3) 我们选取样本对交易额和应收账款余额进行函证，我们对未回函的函证执行了替代程序并查看期后回款情况； (4) 对收入执行细节测试，检查包括销售合同、发票、结算单、报关单、提单等在内的支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； (5) 针对资产负债表日前后的收入交易，选取样本，检查包括销售合同、发票、结算单、报关单、提单等在内的支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间； (6) 将本年收入与上年进行比



	较，将本年毛利率与上年毛利率进行比较，分析收入变动的合理性。
--	--------------------------------

四、 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，管理层负责评估艾斯迪的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾斯迪的财务报告过程。

五、 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，就可能导致对艾斯迪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艾斯迪不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就艾斯迪中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文,为立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《艾斯迪工业技术股份有限公司二〇二五年一至六月财务报表审计报告》(信会师报字[2025]第 ZB11857 号)签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

吴雪



中国注册会计师:

于进



中国·上海

2025 年 12 月 22 日



 艾斯迪工业技术股份有限公司
 合并资产负债表
 2025年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	35,981,931.35	33,175,711.90
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	(二)	3,496,642.03	
应收账款	(三)	180,356,095.59	255,530,698.84
应收款项融资	(四)	12,329,048.58	2,741,762.06
预付款项	(五)	2,746,337.50	1,208,659.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	2,799,605.26	2,553,352.03
买入返售金融资产			
存货	(七)	91,684,821.42	97,339,653.67
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	(八)	12,337,040.75	8,552,630.80
流动资产合计		341,731,522.48	401,102,468.99
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			
投资性房地产			
固定资产	(九)	265,123,514.56	259,586,875.01
在建工程	(十)	30,558,920.13	12,240,696.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	53,540,817.88	43,182,245.64
无形资产	(十二)	21,267,314.61	21,856,739.13
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	42,632,640.06	37,827,146.94
递延所得税资产	(十四)	14,719,702.24	16,300,319.60
其他非流动资产	(十五)	18,585,694.01	7,108,635.66
非流动资产合计		446,428,603.49	398,102,658.04
资产总计		788,160,125.97	799,205,127.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

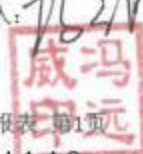
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:










报表 第1页

4-1-4-8



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025年6月30日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	（十七）	20,000,000.00	20,000,000.00
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	（十八）	105,297,982.04	138,139,896.41
预收款项			
合同负债	（十九）	14,312,823.58	13,809,617.18
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）	30,135,738.39	35,020,131.69
应交税费	（二十一）	5,712,967.47	10,240,069.86
其他应付款	（二十二）	16,518,705.68	16,897,890.61
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	（二十三）	16,477,645.07	15,360,494.81
其他流动负债	（二十四）	3,716,586.89	33,042.99
流动负债合计		212,172,449.12	249,501,143.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十五）	2,900,000.00	7,764,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十六）	49,282,294.90	42,253,238.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十七）	11,937,760.26	7,680,065.96
递延收益	（二十八）	19,817,668.91	20,461,741.50
递延所得税负债	（十四）	11,049,329.94	10,929,053.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		94,987,054.01	89,088,699.86
负债合计		307,159,503.13	338,589,843.41
所有者权益：			
股本	（二十九）	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	133,397,201.37	133,397,201.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十一）	290,570.50	171,543.77
盈余公积	（三十二）	12,768,561.74	12,768,561.74
一般风险准备			
未分配利润	（三十三）	283,544,289.23	263,277,976.74
归属于母公司所有者权益合计		481,000,622.84	460,615,283.62
少数股东权益			
所有者权益合计		481,000,622.84	460,615,283.62
负债和所有者权益总计		788,160,125.97	799,205,127.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司资产负债表
2025年6月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		31,795,425.31	29,313,528.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,446,565.20	
应收账款	(一)	179,636,933.56	255,098,233.99
应收款项融资		10,075,029.71	536,228.95
预付款项		39,300.00	25,800.00
其他应收款	(二)	21,249,545.63	20,637,646.89
存货		64,370,286.30	67,831,001.31
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		9,567,750.53	6,188,621.20
流动资产合计		320,180,836.24	379,631,061.00
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)	298,321,446.51	278,920,487.45
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		19,303.95	22,043.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		692,599.78	775,900.00
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,664,357.56	5,033,952.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		302,697,707.80	284,752,383.13
资产总计		622,878,544.04	664,383,444.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2025年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		301,973,857.16	337,474,115.31
预收款项			
合同负债		12,956,981.25	12,455,557.44
应付职工薪酬		5,064,638.69	7,156,360.28
应交税费		287,056.26	1,183,872.68
其他应付款		5,962,928.72	6,856,719.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,662,002.07	20,622.41
流动负债合计		349,907,464.15	385,147,247.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		349,907,464.15	385,147,247.31
所有者权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,397,201.37	133,397,201.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,768,561.74	12,768,561.74
未分配利润		75,805,316.78	82,070,433.71
所有者权益合计		272,971,079.89	279,236,196.82
负债和所有者权益总计		622,878,544.04	664,383,444.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



艾斯迪工业技术股份有限公司
合并利润表
2025年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		379,226,609.63	319,438,230.96
其中: 营业收入	(三十四)	379,226,609.63	319,438,230.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		351,838,626.73	296,931,662.28
其中: 营业成本	(三十四)	315,060,385.92	256,138,897.16
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	(三十五)	2,307,335.76	2,477,197.79
销售费用	(三十六)	4,146,359.22	4,793,156.29
管理费用	(三十七)	17,216,351.35	18,120,235.01
研发费用	(三十八)	14,438,866.27	14,750,443.67
财务费用	(三十九)	-1,330,671.79	651,734.36
其中: 利息费用		1,452,444.15	1,762,369.79
利息收入		404,789.69	170,427.96
加: 其他收益	(四十)	8,868,333.67	3,811,112.79
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	-290,493.17	
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)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十二)	3,441,792.36	248,380.96
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-2,393,617.18	-2,510,960.51
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)		-55,722.96
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		37,011,998.58	23,999,378.96
加: 营业外收入	(四十五)	201,567.64	160,101.83
减: 营业外支出	(四十六)	1,590,714.60	92,410.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		35,222,851.62	24,067,070.79
减: 所得税费用	(四十七)	4,756,539.13	2,049,426.28
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		30,466,312.49	22,017,644.51
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		30,466,312.49	22,017,644.51
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)		30,466,312.49	22,017,644.51
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
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		30,466,312.49	22,017,644.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,466,312.49	22,017,644.51
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)		0.60	0.43
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.60	0.43

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: _____ 元, 上期被合并方实现的净利润为: _____ 元, 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


印正


印远


之朱印颖



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司利润表
2025年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	371,590,685.14	310,319,327.00
减: 营业成本	(四)	363,338,039.22	303,692,257.95
税金及附加		407,725.95	190,554.57
销售费用		3,323,964.98	3,044,017.61
管理费用		10,290,425.91	12,582,698.06
研发费用			
财务费用		-2,605,689.27	-1,314,942.21
其中: 利息费用			
利息收入		396,925.79	148,444.98
加: 其他收益		5,600,000.00	40,286.94
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-290,493.17	1,621,487.40
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		3,379,623.38	155,054.52
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-219,133.14	-509,794.91
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		5,306,215.42	-6,568,225.03
加: 营业外收入		0.21	0.43
减: 营业外支出		1,737.75	224.03
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,304,477.88	-6,568,448.63
减: 所得税费用		1,369,594.81	-1,619,505.55
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,934,883.07	-4,948,943.08
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,934,883.07	-4,948,943.08
(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		3,934,883.07	-4,948,943.08
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:












艾斯迪工业技术股份有限公司
合并现金流量表
2025年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		307,389,458.50	228,160,932.88
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		10,696,747.39	18,298,604.37
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	7,468,846.69	6,933,283.33
经营活动现金流入小计		325,555,052.58	253,392,820.58
购买商品、接受劳务支付的现金		153,674,276.71	118,824,941.64
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		91,835,453.70	78,113,773.14
支付的各项税费		28,024,790.01	21,526,009.73
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	6,890,968.49	5,665,560.64
经营活动现金流出小计		280,425,488.91	224,130,285.15
经营活动产生的现金流量净额		45,129,563.67	29,262,535.43
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		13,491.20	173,779.60
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		13,491.20	173,779.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,722,759.36	9,017,625.27
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		27,722,759.36	9,017,625.27
投资活动产生的现金流量净额		-27,709,268.16	-8,843,845.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)		
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		5,395,740.00	2,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,477,452.63	610,396.73
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	(五十)	53,637.97	474,239.97
筹资活动现金流出小计		15,926,830.60	3,624,636.70
筹资活动产生的现金流量净额		-15,926,830.60	-3,624,636.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,312,754.54	1,366,542.55
五、现金及现金等价物净增加额		2,806,219.45	18,160,595.61
加: 期初现金及现金等价物余额		33,175,711.90	17,889,171.45
六、期末现金及现金等价物余额		35,981,931.35	36,049,767.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司现金流量表
2025年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

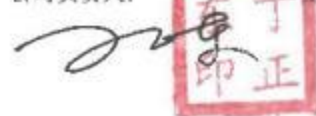
项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		299,069,139.59	218,967,474.51
收到的税费返还		10,696,747.39	17,322,981.00
收到其他与经营活动有关的现金		8,698,090.92	3,609,564.59
经营活动现金流入小计		318,463,977.90	239,900,020.10
购买商品、接受劳务支付的现金		266,566,301.30	181,642,504.71
支付给职工以及为职工支付的现金		12,348,077.59	11,975,458.24
支付的各项税费		5,937,597.12	3,319,471.63
支付其他与经营活动有关的现金		2,764,673.54	21,870,641.55
经营活动现金流出小计		287,616,649.55	218,808,076.13
经营活动产生的现金流量净额		30,847,328.35	21,091,943.97
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			150,620.00
投资支付的现金		19,400,959.06	
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		19,400,959.06	150,620.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,400,959.06	-150,620.00
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		10,200,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,200,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-10,200,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,235,527.36	1,386,165.53
五、现金及现金等价物净增加额		2,481,896.65	22,327,489.50
加: 期初现金及现金等价物余额		29,313,528.66	7,929,800.80
六、期末现金及现金等价物余额		31,795,425.31	30,257,290.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

 丁正印

 威远印

 朱颖印



艾斯迪工业技术股份有限公司

合并所有者权益变动表

2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2025年1-6月						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	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	51,000,000.00		133,397,201.37		171,543.77	12,768,561.74		263,277,976.74	460,615,283.62				460,615,283.62
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、本年初余额	51,000,000.00		133,397,201.37		171,543.77	12,768,561.74		263,277,976.74	460,615,283.62				460,615,283.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					119,026.73			20,266,312.49	20,385,339.22				20,385,339.22
(一)综合收益总额								30,466,312.49	30,466,312.49				30,466,312.49
(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.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配								-10,200,000.00	-10,200,000.00				-10,200,000.00
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					119,026.73				119,026.73				119,026.73
1.本期提取					1,983,233.52				1,983,233.52				1,983,233.52
2.本期使用					1,864,206.79				1,864,206.79				1,864,206.79
(六)其他													
四、本期期末余额	51,000,000.00		133,397,201.37		290,570.50	12,768,561.74		283,544,289.23	481,049,622.84				481,049,622.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东正印

威冯印

朱颖印



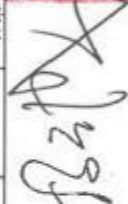
艾斯迪工业技术股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

2025 年 1-6 月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2024 年度										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	小计		
一、上年年末余额	51,000,000.00		133,397,201.37			279,967.54	11,480,309.08		219,365,392.12	415,522,870.11		415,522,870.11
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	51,000,000.00		133,397,201.37			279,967.54	11,480,309.08		219,365,392.12	415,522,870.11		415,522,870.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-108,423.77	1,288,252.66		43,912,584.62	45,092,413.51		45,092,413.51
(一) 综合收益总额									55,400,837.28	55,400,837.28		55,400,837.28
(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							1,288,252.66		-11,488,252.66	-10,200,000.00		-10,200,000.00
2. 提取一般风险准备							1,288,252.66		-4,288,252.66			
3. 对所有者 (或股东) 的分配									-10,200,000.00	-10,200,000.00		-10,200,000.00
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						-108,423.77				-108,423.77		-108,423.77
2. 本期使用						3,629,877.36				3,629,877.36		3,629,877.36
(六) 其他						3,718,301.13				3,718,301.13		3,718,301.13
四、本期期末余额	51,000,000.00		133,397,201.37			171,543.77	12,768,561.74		263,277,976.74	460,615,283.62		460,615,283.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
公司负责人:  丁正印

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

威远印

之朱印



艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

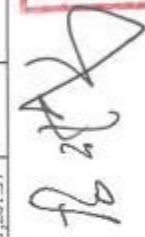
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

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							
一、上年年末余额	51,000,000.00			133,397,201.37				12,768,561.74	82,070,433.71	279,236,196.82
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	51,000,000.00			133,397,201.37				12,768,561.74	82,070,433.71	279,236,196.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									-6,265,116.93	-6,265,116.93
(二)所有者投入和减少资本									3,934,883.07	3,934,883.07
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									-10,200,000.00	-10,200,000.00
(三)利润分配										
1.提取盈余公积									-10,200,000.00	-10,200,000.00
2.对所有者(或股东)的分配										
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	51,000,000.00			133,397,201.37				12,768,561.74	75,805,316.78	272,971,079.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
公司负责人: 

东正印

主管会计工作负责人:



威远印

会计机构负责人:

朱颖印





艾斯迪工业技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2025年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目		2024 年度							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	未分配利润
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		51,000,000.00				133,397,201.37				11,480,309.08	80,684,365.81	276,561,876.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额		51,000,000.00				133,397,201.37				11,480,309.08	80,684,365.81	276,561,876.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,288,252.66	1,386,067.90	2,674,320.56
（一）综合收益总额												12,874,320.56
（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										1,288,252.66	-11,488,252.66	-10,200,000.00
1. 提取盈余公积										1,288,252.66	-1,288,252.66	
2. 对所有者（或股东）的分配											-10,200,000.00	-10,200,000.00
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		51,000,000.00				133,397,201.37				12,768,561.74	82,079,433.71	279,236,196.82

冯威印

主管会计工作负责人: 冯威

会计机构负责人: 朱颖

东正印

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
公司负责人: 冯威



艾斯迪工业技术股份有限公司 二〇二五年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

艾斯迪工业技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2017年8月1日注册成立, 于2022年2月8日改制为股份有限公司。2024年8月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌同时进入创新层。

公司的统一社会信用代码: 91120222MA05U6BG2A。

截至2025年6月30日止, 本公司股本为5100万元。

注册地及总部地址: 天津市武清开发区福源道北侧创业总部基地C02号楼309室-128(集中办公区)。

本公司主要经营活动为: 生产及销售汽车铝铸件。

本公司的母公司为天津鸿星信息技术合伙企业(有限合伙), 本公司实际控制人为自然人丁正东。

本财务报表业经公司董事会于2025年12月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司生产经营正常, 经营状况良好, 自报告期末起12个月内具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2025年6月30日的合并及母公司财务状况以及2025年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。



(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本次报告会计期间为 2025 年 1-6 月。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、



子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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。



②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- 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。

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

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;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。

(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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (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。



本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

(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

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。

(十) 金融工具

本公司在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、 金融工具的分类

根据本公司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，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。

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。

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。



除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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(债务工具)

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。



(3) 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）
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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 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；
- 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。

4、 金融负债终止确认

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订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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金融资产（债务工具）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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，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的变动情况。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定组合的依据
应收票据	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
	商业承兑汇票组合	出票人为在银行开立存款帐户的法人以及其他组织，在信用等级和流通性上低于银行承兑汇票
应收账款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
	关联方组合	合并范围内关联方
应收款项融资	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
其他应收款	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
	关联方组合	合并范围内关联方
	其他	保证金、押金、备用金

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(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、委托加工物资、在产品、产成品、合同履约成本等。

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

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，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。

产成品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。

公司根据每种存货的市场行情、质量等个别情况、单独计算每种存货的跌价准备。

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



(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

2、 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。

3、 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所有者权益。

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。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且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、 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。

各类固定资产折旧方法、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	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备及其他	平均年限法	3	5	31.67

3、 固定资产处置

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

(十四) 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。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
待安装设备	达到预定可使用状态，安装完成交付使用时确认
建设工程	达到预定可使用状态，安装完成交付使用时确认

(十五) 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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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，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。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率 (%)	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10 年	平均年限法	0	预计受益年限
土地使用权	50 年	平均年限法	0	权证年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无此类资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

(十八) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
模具	工作量法	受益期内
工装及夹具	直线法	受益期内
装修费等	直线法	受益期内



(十九) 合同负债

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。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十一) 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：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司营业收入类型主要为零部件产品、工装模具销售等。

不同收入类型下，收入确认的具体政策和方法如下：

（1）零部件产品

内销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货、领用入库或上线结算的数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。

外销收入：①寄售模式下，根据客户实际提货数量进行收入确认。②非寄售模式下，按照与客户签订的合同条款，在双方约定的贸易方式认定的货物控制权转移时点，公司将产品的控制权转移给客户时确认收入。



(2) 工装模具销售

本公司与客户之间的模具销售通常为客户与本公司签订合同约定模具产权归属于客户并支付本公司模具款，由于模具的使用者为本公司，合同的履约不涉及模具实物的转移。

对于客户直接支付模具款的，于 PPAP 时点本公司完成模具开发并经客户确认时点本公司确认收入。

对于客户未直接支付模具款的，按照实际销量分摊确认收入。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十四) 政府补助

1、 类型

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件中明确与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助划分为与资产相关的补助。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不属于与资产相关的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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。

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

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）；

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。



(二十五) 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:

- 商誉的初始确认;
- 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,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:

- 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;
- 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。

(二十六) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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

(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、(十七) 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。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。本公司无作为低价值资产的租赁。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 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（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”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）金融工具”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、（二十二）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详见本附注“三、（二十六）租赁 1、本公司作为承租人”。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“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，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”。



(二十七) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于总资产的 0.5%或性质重要的在建工程
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单个计提的坏账准备金额大于总资产 0.25%的应收账款
重要的应收款项实际核销	单个核销金额大于总资产 0.25%的应收账款
重要的应付账款、其他应付款	单项大于总资产 0.25%的应付账款、其他应付款
重要的承诺、或有事项	单项金额超过资产总额 0.5%的承诺、或有事项

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

公司本期无重要的会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

公司本期无重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

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 (%)
--------	-----------



纳税主体名称	所得税税率(%)
艾斯迪工业技术股份有限公司	25
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	15
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	15

(二) 税收优惠

根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2022 年联合颁发的高新技术企业证书, 子公司艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司被认定为高新技术企业, 自 2022 年开始的三年享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。本公司已于 2025 年 8 月提交高新技术企业资格复审申请, 截至本报告出具日, 业经认定机构审核通过, 处于高新技术企业认定管理工作网公示期。

根据《关于公布安徽省 2023 年第三批高新技术企业认定名单的通知》(皖科企秘(2024) 11 号), 子公司艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司已通过高新技术企业认定(编号: GR202334007198), 自 2023 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。



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	8,106.91	1,298.46
银行存款	35,973,824.44	33,174,413.44
合计	35,981,931.35	33,175,711.90

(二) 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	3,496,642.03	
合计	3,496,642.03	



2、 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		3,496,642.03
合计		3,496,642.03

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	190,666,414.41	266,589,373.50
1 至 2 年	2,602,835.46	5,447,248.50
2 至 3 年	259,900.94	14,460.85
3 至 4 年	24,316.83	65,229.25
小计	193,553,467.64	272,116,312.10
减：坏账准备	13,197,372.05	16,585,613.26
合计	180,356,095.59	255,530,698.84



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	4,802,682.00	2.48	3,737,493.68	77.82	3,570,698.57	1.31	3,029,670.01	84.85
其中：								
单项金额重大且单项 计提坏账准备	4,802,682.00	2.48	3,737,493.68	77.82	3,570,698.57	1.31	3,029,670.01	84.85
按信用风险特征组合 计提坏账准备	188,750,785.64	97.52	9,459,878.37	5.01	268,545,613.53	98.69	13,555,943.25	5.05
其中：								
组合1：账龄标准组 合	188,750,785.64	97.52	9,459,878.37	5.01	268,545,613.53	98.69	13,555,943.25	5.05
合计	193,553,467.64	100.00	13,197,372.05		272,116,312.10	100.00	16,585,613.26	



重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
华人运通 (山东)科 技有限公 司	2,198,647.76	2,198,647.76	100.00	预计无法 收回	2,198,647.76	2,198,647.76
渭南美益 特发动机 减排技术 有限公司	2,130,376.65	1,065,188.33	50.00	预计无法 全额收回		
合计	4,329,024.41	3,263,836.09			2,198,647.76	2,198,647.76

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	188,536,037.76	9,426,801.89	5.00
1-2 年	181,056.25	18,105.63	10.00
2-3 年	9,374.80	2,812.44	30.00
3-4 年	24,316.83	12,158.41	50.00
合计	188,750,785.64	9,459,878.37	

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	
坏账准备	16,585,613.26	10,510,213.04	13,898,454.25			13,197,372.05
合计	16,585,613.26	10,510,213.04	13,898,454.25			13,197,372.05



4、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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 6	20,168,843.00		20,168,843.00	10.42	1,008,442.15
单位 3	20,137,534.28		20,137,534.28	10.40	1,006,876.71
单位 5	13,633,156.80		13,633,156.80	7.04	681,657.84
单位 12	12,725,779.49		12,725,779.49	6.57	636,288.97
单位 13	12,404,353.98		12,404,353.98	6.41	620,217.70
合计	79,069,667.55		79,069,667.55	40.84	3,953,483.37

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,329,048.58	2,741,762.06
合计	12,329,048.58	2,741,762.06

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	2,741,762.06	233,210,060.59	223,622,774.07		12,329,048.58	
合计	2,741,762.06	233,210,060.59	223,622,774.07		12,329,048.58	



3、 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
银行承兑汇票	216,843,080.65	
合计	216,843,080.65	

(五) 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	2,278,337.50	82.96	1,197,359.69	99.07
1 至 2 年	468,000.00	17.04	11,300.00	0.93
合计	2,746,337.50	100.00	1,208,659.69	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(%)
单位 13	827,999.98	30.15
单位 1	501,020.78	18.24
单位 14	468,000.00	17.04
单位 15	233,805.32	8.51
单位 16	96,788.22	3.52
合计	2,127,614.30	77.46

(六) 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	2,799,605.26	2,553,352.03
合计	2,799,605.26	2,553,352.03



(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,649,930.94	1,716,198.59
1 至 2 年	481,272.64	222,302.91
3 至 4 年		522,867.92
4 至 5 年	522,867.92	
5 年以上	172,868.64	172,868.64
小计	2,826,940.14	2,634,238.06
减：坏账准备	27,334.88	80,886.03
合计	2,799,605.26	2,553,352.03



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,473,616.17	87.50			1,222,021.29	46.39		1,222,021.29
按信用风险特征组合计提坏账准备	353,323.97	12.50	27,334.88	7.74	1,412,216.77	53.61	80,886.03	5.73
组合 1: 账龄标准组合	353,323.97	12.50	27,334.88	7.74	1,412,216.77	53.61	80,886.03	5.73
合计	2,826,940.14	100.00	27,334.88		2,634,238.06	100.00	80,886.03	2,553,352.03



(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	80,886.03			80,886.03
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	39,068.42			39,068.42
本期转回	92,619.57			92,619.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	27,334.88			27,334.88

(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	
坏账准备	80,886.03	39,068.42	92,619.57			27,334.88
合计	80,886.03	39,068.42	92,619.57			27,334.88

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 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
往来款	1,603,934.42	1,412,216.77
押金、保证金	1,030,645.35	1,032,755.35
备用金	192,360.37	189,265.94
合计	2,826,940.14	2,634,238.06

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
单位 1	往来款	814,233.68	1 年以内	28.80	
单位 2	押金、保证金	670,000.00	1-2 年、4-5 年	23.70	
单位 3	往来款	274,662.70	1 年以内	9.72	
单位 11	往来款	189,922.52	1-2 年	6.72	18,992.25
单位 4	往来款	162,156.54	1 年以内	5.74	
合计		2,110,975.44		74.68	18,992.25

(七) 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/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,553,769.25		3,553,769.25	6,384,887.45		6,384,887.45
在途物资						
周转材料	3,437,074.40		3,437,074.40	3,105,590.23		3,105,590.23
委托加工物资	3,251,473.45		3,251,473.45	2,840,674.11		2,840,674.11
在产品	9,348,764.38		9,348,764.38	9,588,638.43		9,588,638.43
产成品	70,162,734.51	2,738,525.42	67,424,209.09	73,070,718.38	2,615,102.64	70,455,615.74
合同履约成本	4,669,530.85		4,669,530.85	4,964,247.71		4,964,247.71
合计	94,423,346.84	2,738,525.42	91,684,821.42	99,954,756.31	2,615,102.64	97,339,653.67



2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
产成品	2,615,102.64	410,591.13		287,168.35		2,738,525.42
合计	2,615,102.64	410,591.13		287,168.35		2,738,525.42

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	9,451,885.97	5,875,060.42
待认证进项税	56,877.25	56,877.25
预交税金	1,678,054.21	1,774,667.14
其他	1,150,223.32	846,025.99
合计	12,337,040.75	8,552,630.80

(九) 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	264,949,349.59	259,519,706.50
固定资产清理	174,164.97	67,168.51
合计	265,123,514.56	259,586,875.01



2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	60,145,383.02	352,689,806.11	2,443,633.55	4,729,486.86	420,008,309.54
(2) 本期增加金额		24,609,519.89		594,633.94	25,204,153.83
—购置				580,849.87	580,849.87
—在建工程转入		24,609,519.89		13,784.07	24,623,303.96
(3) 本期减少金额	374,910.68	4,583,819.68		17,232.92	4,975,963.28
—处置或报废	374,910.68	4,300,253.31		17,232.92	4,692,396.91
—其他		283,566.37			283,566.37
(4) 期末余额	59,770,472.34	372,715,506.32	2,443,633.55	5,306,887.88	440,236,500.09
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	11,253,685.77	143,055,185.97	1,898,743.29	3,787,267.59	159,994,882.62
(2) 本期增加金额	1,427,533.64	14,737,243.10	136,327.80	257,226.68	16,558,331.22
—计提	1,427,533.64	14,737,243.10	136,327.80	257,226.68	16,558,331.22
(3) 本期减少金额	173,494.60	1,549,034.61		15,478.09	1,738,007.30
—处置或报废	173,494.60	1,549,034.61		15,478.09	1,738,007.30
(4) 期末余额	12,507,724.81	156,243,394.46	2,035,071.09	4,029,016.18	174,815,206.54
3. 减值准备					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 上年年末余额		493,720.42			493,720.42
(2) 本期增加金额		472,787.06			472,787.06
—计提		472,787.06			472,787.06
(3) 本期减少金额		494,563.52			494,563.52
—处置或报废		494,563.52			494,563.52
(4) 期末余额		471,943.96			471,943.96
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	47,262,747.53	216,000,167.90	408,562.46	1,277,871.70	264,949,349.59
(2) 上年年末账面价值	48,891,697.25	209,140,899.72	544,890.26	942,219.27	259,519,706.50



3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,854,746.14	711,204.30	144,339.59	999,202.25	待修理设备
合计	1,854,746.14	711,204.30	144,339.59	999,202.25	

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

6、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
机器设备	174,164.97	67,168.51
合计	174,164.97	67,168.51

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	30,558,920.13		30,558,920.13	12,240,696.06		12,240,696.06
合计	30,558,920.13		30,558,920.13	12,240,696.06		12,240,696.06

2、 在建工程情况

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
天津工厂待 安装设备	28,087,719.66		28,087,719.66	7,720,206.72		7,720,206.72
芜湖工厂待	2,471,200.47		2,471,200.47	4,520,489.34		4,520,489.34



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
安装设备						
合计	30,558,920.13		30,558,920.13	12,240,696.06		12,240,696.06



3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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	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
1600T 压铸机及压铸岛(不含保温炉)项目	5,500,000.00	3,144,000.00	519,716.83	3,663,716.83			66.61	66.61				自有资金
受信电机水套生产线加工项目	7,260,000.00		5,931,592.92			5,931,592.92	81.70	81.70				自有资金
上马台模具车间建设设备采购项目	4,091,000.00		504,424.78			504,424.78	12.33	12.33				自有资金
北汽气缸盖罩扩产设备项目	5,370,479.10		4,632,743.36	3,685,840.71		946,902.65	86.26	86.26				自有资金
比亚迪后驱左减速器后端盖和后驱右减速器后端盖新量产项目	15,414,000.00		11,256,637.18	265,486.73		10,991,150.45	73.03	73.03				自有资金



项目名称	预算数	上年年末余额	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	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
1600T 压铸机及 周边压铸岛，保 温炉项目	5,500,000.00		4,350,442.48			4,350,442.48	79.10	79.10				自有资金
MEB21 壳体量 产设备购买项 目	7,280,000.00		424,004.45			424,004.45	42.64	42.64				自有资金
合计		3,144,000.00	27,619,562.00	7,615,044.27		23,148,517.73						



(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	64,034,320.73	64,034,320.73
(2) 本期增加金额	13,487,587.89	13,487,587.89
—新增租赁	13,487,587.89	13,487,587.89
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	77,521,908.62	77,521,908.62
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	20,852,075.09	20,852,075.09
(2) 本期增加金额	3,129,015.65	3,129,015.65
—计提	3,129,015.65	3,129,015.65
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	23,981,090.74	23,981,090.74
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		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	53,540,817.88	53,540,817.88
(2) 上年年末账面价值	43,182,245.64	43,182,245.64

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			



项目	土地使用权	软件使用权	合计
(1) 上年年末余额	19,505,633.45	7,345,278.08	26,850,911.53
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	19,505,633.45	7,345,278.08	26,850,911.53
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	2,145,619.74	2,848,552.66	4,994,172.40
(2) 本期增加金额	195,056.34	394,368.18	589,424.52
—计提	195,056.34	394,368.18	589,424.52
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	2,340,676.08	3,242,920.84	5,583,596.92
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			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	17,164,957.37	4,102,357.24	21,267,314.61
(2) 上年年末账面价值	17,360,013.71	4,496,725.42	21,856,739.13

(十三) 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
工装模具	28,840,133.55	12,262,662.81	8,374,911.45	4,350,566.84	28,377,318.07
装修费及其他	8,987,013.39	6,570,388.55	1,302,079.95		14,255,321.99
合计	37,827,146.94	18,833,051.36	9,676,991.40	4,350,566.84	42,632,640.06



(十四) 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	13,205,347.43	3,295,775.89	16,643,776.32	4,149,502.57
资产减值准备	6,600,332.26	1,033,072.38	5,847,276.56	898,200.70
内部交易未实现利润	12,843,722.64	3,210,930.66	15,654,819.76	3,913,704.94
可抵扣亏损	60,470,233.38	9,178,281.72	60,503,685.56	9,415,088.45
递延收益	19,817,668.91	2,972,650.35	20,461,741.50	3,069,261.23
预计负债	5,810,364.22	871,554.63	3,982,832.00	597,424.80
租赁负债	55,949,561.54	8,392,434.23	47,264,899.79	7,089,734.97
合计	174,697,230.38	28,954,699.86	170,359,031.49	29,132,917.66

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
折旧及摊销	115,021,365.77	17,253,204.88	115,228,766.48	17,284,314.98
使用权资产	53,540,817.88	8,031,122.68	43,182,245.64	6,477,336.85
合计	168,562,183.65	25,284,327.56	158,411,012.12	23,761,651.83

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	14,234,997.62	14,719,702.24	12,832,598.06	16,300,319.60
递延所得税负债	14,234,997.62	11,049,329.94	12,832,598.06	10,929,053.77



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	15,582,253.41	12,244,968.64
可抵扣亏损		
合计	15,582,253.41	12,244,968.64

(十五) 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
预付购置长期资产款	17,422,624.19		17,422,624.19	6,793,594.31		6,793,594.31
合同取得成本	1,163,069.82		1,163,069.82	315,041.35		315,041.35
合计	18,585,694.01		18,585,694.01	7,108,635.66		7,108,635.66



(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值
应收票据	6,943,207.23	6,943,207.23	背书、贴现	背书或贴现未到期的承兑汇票		
固定资产	58,932,381.30	46,836,256.93	抵押	抵押借款	58,932,381.30	48,237,378.73
无形资产	19,505,633.45	17,164,957.37	抵押	抵押借款	19,505,633.45	17,360,013.71
合计	85,381,221.98	70,944,421.53			78,438,014.75	65,597,392.44



(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

2、 已逾期未偿还的短期借款

无

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料及外协	83,434,183.41	119,663,154.42
设备及模具	21,823,713.63	18,385,056.99
基建	40,085.00	91,685.00
合计	105,297,982.04	138,139,896.41

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

无

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收模具款	14,312,823.58	13,809,617.18
合计	14,312,823.58	13,809,617.18

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无



(二十) 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	35,020,131.69	81,706,584.05	86,590,977.35	30,135,738.39
离职后福利-设定提存计划		5,451,080.13	5,451,080.13	
辞退福利		90,548.00	90,548.00	
一年内到期的其他福利				
合计	35,020,131.69	87,248,212.18	92,132,605.48	30,135,738.39

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	24,886,277.02	69,441,014.16	75,855,818.83	18,471,472.35
(2) 职工福利费	1,120,509.52	4,297,381.27	3,845,710.28	1,572,180.51
(3) 社会保险费		3,320,881.93	3,320,881.93	
其中：医疗保险费		2,990,657.01	2,990,657.01	
工伤保险费		216,681.81	216,681.81	
生育保险费		113,543.11	113,543.11	
(4) 住房公积金		2,688,569.00	2,688,569.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	9,013,345.15	1,958,737.69	879,997.31	10,092,085.53
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	35,020,131.69	81,706,584.05	86,590,977.35	30,135,738.39

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		5,285,867.84	5,285,867.84	
失业保险费		165,212.29	165,212.29	
合计		5,451,080.13	5,451,080.13	



(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,782,343.76	6,276,521.76
个人所得税	257,150.57	336,291.34
增值税	2,938,006.87	2,728,495.32
城市维护建设税	153,093.65	205,879.83
印花税	214,443.66	276,225.98
土地使用税	104,394.44	104,394.44
教育费附加	109,352.61	147,057.03
房产税	132,588.29	132,588.29
其他税费	21,593.62	32,615.87
合计	5,712,967.47	10,240,069.86

(二十二) 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		
其他应付款项	16,518,705.68	16,897,890.61
合计	16,518,705.68	16,897,890.61

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	6,872,047.12	7,988,059.78
销售折扣折让	1,219,462.11	1,365,530.03
往来款	5,755,607.49	5,525,610.75
押金、保证金	807,600.00	807,600.00
其他	1,863,988.96	1,211,090.05
合计	16,518,705.68	16,897,890.61



(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项
无

(二十三) 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	9,810,378.43	10,348,833.65
一年内到期的租赁负债	6,667,266.64	5,011,661.16
合计	16,477,645.07	15,360,494.81

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	219,944.86	33,042.99
不终止确认的应收票据转回	3,496,642.03	
合计	3,716,586.89	33,042.99

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,900,000.00	7,764,600.00
合计	2,900,000.00	7,764,600.00

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额原值	56,730,841.43	49,401,785.80
减：未确认融资费用	7,448,546.53	7,148,547.17
合计	49,282,294.90	42,253,238.63

(二十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	--------	------	------	------	------



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	7,680,065.96	9,831,829.64	5,574,135.34	11,937,760.26	产品质量保证
合计	7,680,065.96	9,831,829.64	5,574,135.34	11,937,760.26	

(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
政府补助	20,461,741.50	530,000.00	1,174,072.59	19,817,668.91	政府补贴
合计	20,461,741.50	530,000.00	1,174,072.59	19,817,668.91	

(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	51,000,000.00						51,000,000.00

(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）	130,253,010.60			130,253,010.60
其他资本公积	3,144,190.77			3,144,190.77
合计	133,397,201.37			133,397,201.37

(三十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	171,543.77	1,983,233.52	1,864,206.79	290,570.50
合计	171,543.77	1,983,233.52	1,864,206.79	290,570.50

(三十二) 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	12,768,561.74			12,768,561.74
合计	12,768,561.74			12,768,561.74

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	263,277,976.74	219,365,392.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	263,277,976.74	219,365,392.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,466,312.49	55,400,837.28
减：提取法定盈余公积		1,288,252.66
应付普通股股利	10,200,000.00	10,200,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	283,544,289.23	263,277,976.74

(三十四) 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	372,520,417.79	308,264,703.74	314,847,151.74	252,127,858.75
其他业务	6,706,191.84	6,795,682.18	4,591,079.22	4,011,038.41
合计	379,226,609.63	315,060,385.92	319,438,230.96	256,138,897.16

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
汽车零部件	365,615,267.69	307,103,016.47
工装模具	6,905,150.10	7,744,135.27
其他业务	6,706,191.84	4,591,079.22
合计	379,226,609.63	319,438,230.96



2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	艾斯迪工业技术股份有限公司		艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司		艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：										
主营业务	371,590,685.14	363,338,039.22	218,414,571.37	171,720,178.35	130,817,397.08	124,319,819.09	348,302,235.80	351,113,332.92	372,520,417.79	308,264,703.74
其他业务			3,401,765.76	3,433,055.64	3,340,952.04	3,399,152.50	36,525.96	36,525.96	6,706,191.84	6,795,682.18
合计	371,590,685.14	363,338,039.22	221,816,337.13	175,153,233.99	134,158,349.12	127,718,971.59	348,338,761.76	351,149,858.88	379,226,609.63	315,060,385.92
按商品										
转让时										
间分										
类：										
在某一										
时间点	371,590,685.14	363,338,039.22	221,816,337.13	175,153,233.99	134,158,349.12	127,718,971.59	348,338,761.76	351,149,858.88	379,226,609.63	315,060,385.92



类别	艾斯迪工业技术股份有限公司		艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司		艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
认										
合计	371,590,685.14	363,338,039.22	221,816,337.13	175,153,233.99	134,158,349.12	127,718,971.59	348,338,761.76	351,149,858.88	379,226,609.63	315,060,385.92



(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	778,935.30	773,135.83
教育费附加及地方教育费附加	556,382.33	552,239.51
房产税	265,176.58	534,253.25
土地使用税	208,788.88	208,788.88
印花税	407,926.68	322,878.41
其他	90,125.99	85,901.91
合计	2,307,335.76	2,477,197.79

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,508,018.46	2,379,723.98
差旅费	500,254.35	344,646.16
业务招待费	296,676.51	275,747.19
服务费	492,416.77	455,420.35
其他	348,993.13	1,337,616.61
合计	4,146,359.22	4,793,154.29

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,838,466.76	11,503,423.66
中介服务费	2,353,355.18	3,708,764.62
租赁、折旧及摊销	1,138,907.45	1,060,190.31
办公费	232,835.01	333,058.95
环保及绿化	502,670.33	114,471.77
其他	48,844.20	418,811.38
差旅及交通	78,586.33	186,225.56
警卫消防费	101,356.49	128,910.72



项目	本期金额	上期金额
业务招待费	175,089.67	160,440.02
保险费	294,966.35	310,799.52
维修及物料消耗	451,273.58	195,138.50
合计	17,216,351.35	18,120,235.01

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,688,164.46	10,088,652.69
材料	1,210,252.38	1,630,155.85
燃料动力	1,231,393.51	1,200,079.77
折旧及摊销	700,954.83	835,486.70
其他	608,101.09	996,068.66
合计	14,438,866.27	14,750,443.67

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,452,444.15	1,762,369.79
其中：租赁负债利息费用	1,182,306.74	1,169,413.69
减：利息收入	404,789.69	170,427.96
汇兑损益	-2,443,202.72	-1,093,288.71
手续费	64,876.47	153,081.24
合计	-1,330,671.79	651,734.36

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,111,872.59	1,381,319.49
进项税加计抵减	1,729,663.06	2,364,138.28
代扣个人所得税手续费	26,798.02	65,655.02
合计	8,868,333.67	3,811,112.79



(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
满足金融资产终止确认条件的 贴现息	-290,493.17	
合计	-290,493.17	

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,388,241.21	-246,452.33
其他应收款坏账损失	-53,551.15	-1,928.63
合计	-3,441,792.36	-248,380.96

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本 减值损失	360,934.58	721,820.10
长期待摊费用减值损失	1,561,895.54	1,789,140.41
固定资产减值损失	472,787.06	
合计	2,395,617.18	2,510,960.51

(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
处置非流动资产利得 (损失以“-”填列)		-55,722.96	
合计		-55,722.96	

(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
非流动资产毁损报废的利得	117,939.77	55,436.07	117,939.77
赔偿款		86,241.59	
其他	83,627.87	18,424.17	83,627.87
合计	201,567.64	160,101.83	201,567.64

(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
非流动资产毁损报废的损失	355,588.09	20,881.74	355,588.09
第三方罚款及赔偿	1,633,388.76	68,330.23	1,633,388.76
其他	1,737.75	3,198.03	1,737.75
合计	1,990,714.60	92,410.00	1,990,714.60

(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	3,055,645.59	4,406,032.06
递延所得税费用	1,700,893.54	-2,356,605.78
合计	4,756,539.13	2,049,426.28

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	35,222,851.62
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,805,712.91
子公司适用不同税率的影响	-2,710,727.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	326,791.10



项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	500,592.72
研发费用加计扣除	-2,165,829.94
所得税费用	4,756,539.13

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	30,466,312.49	22,017,644.51
本公司发行在外普通股的加权平均数	51,000,000.00	51,000,000.00
基本每股收益	0.60	0.43
其中：持续经营基本每股收益	0.60	0.43
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	30,466,312.49	22,017,644.51
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	51,000,000.00	51,000,000.00
稀释每股收益	0.60	0.43
其中：持续经营稀释每股收益	0.60	0.43
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 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	本期金额	上期金额
押金、保证金	1,300.00	578,833.04
补贴款	6,460,000.00	5,804,672.24
其他	1,007,546.69	549,778.05
合计	7,468,846.69	6,933,283.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	5,955,708.37	4,982,079.57
备用金	356,251.00	145,000.00
其他	579,009.12	538,481.07
合计	6,890,968.49	5,665,560.64

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	本期金额	上期金额
使用权资产相关	53,637.97	474,239.97
合计	53,637.97	474,239.97

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	20,000,000.00					20,000,000.00
长期借款						
十一年内						
到期的非	18,113,433.65		270,137.41	5,673,192.63		12,710,378.43
流动负债						



(五十) 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	30,466,312.49	22,017,644.51
加：信用减值损失	-3,441,792.36	-248,380.96
资产减值损失	2,395,617.18	2,510,960.51
固定资产折旧	16,603,934.58	15,623,109.72
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,129,015.65	2,682,039.93
无形资产摊销	589,424.52	552,875.24
长期待摊费用摊销	9,631,388.04	8,593,408.39
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)		55,722.96
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	237,648.32	36,973.93
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,452,444.15	1,762,369.79
投资损失(收益以“—”号填列)	290,493.17	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,580,617.36	-2,033,083.91
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	120,276.17	-323,521.87
存货的减少(增加以“—”号填列)	5,531,409.47	2,876,014.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	63,458,042.85	15,372,312.03
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-86,915,267.92	-40,215,909.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,129,563.67	29,262,535.43
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	35,981,931.35	36,049,767.06



补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	33,175,711.90	17,889,171.45
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	2,806,219.45	18,160,595.61

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,981,931.35	33,175,711.90
其中：库存现金	8,106.91	1,298.46
可随时用于支付的银行存款	35,973,824.44	33,174,413.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,981,931.35	33,175,711.90
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		

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			30,842,666.68
其中：美元	3,908,869.96	7.1586	27,982,036.50
欧元	340,453.94	8.4024	2,860,630.19
应收账款			35,764,845.78
其中：美元	4,012,048.44	7.1586	28,720,649.96
欧元	838,355.21	8.4024	7,044,195.82

(五十二) 租赁

1、 作为承租人



项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,182,306.74	1,167,003.30
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	1,591,230.89	1,002,591.69
与租赁相关的总现金流出	53,637.97	474,239.97

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	270,000.00
3 年以上	71,485,287.00
合计	71,755,287.00

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	12,280.00	天津	天津	生产	100		收购
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	20,000.00	芜湖	芜湖	生产	100		设立

七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 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	
递延收益	28,668,271.49	1,174,072.59	1,379,319.49	其他收益
合计	28,668,271.49	1,174,072.59	1,379,319.49	

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	
		本期金额	上期金额
其他收益	5,937,800.00	5,937,800.00	31,900.00
合计	5,937,800.00	5,937,800.00	31,900.00



2、 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	20,461,741.50	530,000.00		1,174,072.59			19,817,668.91	与资产相关



八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司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、财务担保合同等。

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、合同资产和其他应收款等，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						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付账款、应付票据、其 他应付款(不含应付股利)		121,816,687.72					121,816,687.72	121,816,687.72
短期借款		20,000,000.00					20,000,000.00	20,000,000.00
长期借款			2,944,595.56				2,944,595.56	2,900,000.00
一年内到期的非流动负债		16,752,557.07					16,752,557.07	16,477,645.07
租赁负债			8,711,055.83	8,711,055.83	39,308,729.77		56,730,841.43	49,282,294.90
合计		158,569,244.79	11,655,651.39	8,711,055.83	39,308,729.77		218,244,681.78	210,476,627.69

项目	上年年末余额						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付账款、应付票据、其 他应付款(不含应付股利)		155,037,787.02					155,037,787.02	155,037,787.02
短期借款		20,000,000.00					20,000,000.00	20,000,000.00
长期借款			7,764,600.00				7,764,600.00	7,764,600.00
一年内到期的非流动负债		17,384,547.95					17,384,547.95	15,360,494.81



项目	上年年末余额					未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
租赁负债			7,035,714.30	20,335,714.32	22,030,357.18	49,401,785.80	42,253,238.63
合计		192,422,334.97	14,800,314.30	20,335,714.32	22,030,357.18	249,588,720.77	240,416,120.46

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。
固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(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。
本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。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。
本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：



项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	27,982,036.50	2,860,630.19	30,842,666.68	19,989,973.78	2,017,905.30	22,007,879.08
应收账款	28,720,649.96	7,044,195.82	35,764,845.78	26,286,262.64	4,649,973.42	30,936,236.06
合计	56,702,686.46	9,904,826.00	66,607,512.46	46,276,236.42	6,667,878.72	52,944,115.14



(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
应收款项融资背书	应收款项融资	216,843,080.65	金融资产整体终止确认	已将金融资产所有权上几乎所有风险和报酬转移给转入方
应收票据背书	应收票据	3,496,642.03		
合计		220,339,722.68		

终止确认情况判断依据的说明：

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	216,843,080.65	
合计		216,843,080.65	

3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据背书	背书	背书不终止确认	3,496,642.03	3,496,642.03
合计			3,496,642.03	3,496,642.03

九、 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				
◆应收款项融资			12,329,048.58	12,329,048.58
持续以公允价值计量的资产总额			12,329,048.58	12,329,048.58
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				

十、 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 (万元)	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(%)
天津鸿星信息技术合伙企业 (有限合伙)	天津	投资	1650.00	32.35	32.35

(二) 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
北京拓普思特科技有限公司	5%以上股东控制的企业
奚文波	监事

(三) 关联交易情况



1、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	8,318,060.32	2022/3/10	2025/3/10	是
艾斯迪（芜湖）材料技术有限公司	30,000,000.00	2021/3/5	2026/3/4	否

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
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	50,000,000.00	2024/7/12	2025/7/11	否

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,529,890.00	4,882,970.00

十一、 承诺及或有事项

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项及重要或有事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,925,546.71	266,208,225.26
1 至 2 年	2,602,481.50	5,416,540.94
2 至 3 年	255,814.18	
小计	192,783,842.39	271,624,766.20
减：坏账准备	13,146,908.83	16,526,532.21



账龄	期末余额	上年年末余额
合计	179,636,933.56	255,098,233.99



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)
按单项计提坏账准备	4,802,682.00	2.49	3,737,493.68	77.82	3,570,698.57	1.31	3,029,670.01	84.85
按信用风险特征组合计提坏账准备	187,981,160.39	97.51	9,409,415.15	5.01	268,054,067.63	98.69	13,496,862.20	5.04
其中：								
组合 1：账龄标准组合	187,981,160.39	97.51	9,409,415.15	5.01	268,054,067.63	98.69	13,496,862.20	5.04
合计	192,783,842.39	100.00	13,146,908.83		271,624,766.20	100.00	16,526,532.21	



重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
华人运通 (山东)科 技有限公司	2,198,647.76	2,198,647.76	100.00		2,198,647.76	2,198,647.76
渭南美益特 发动机减排 技术有限公 司	2,130,376.65	1,065,188.33	50.00			
合计	4,329,024.41	3,263,836.09			2,198,647.76	2,198,647.76

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	187,795,170.06	9,389,758.51	5.00
1 至 2 年	180,702.29	18,070.23	10.00
2 至 3 年	5,288.04	1,586.41	30.00
合计	187,981,160.39	9,409,415.15	

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	
坏账准备	16,526,532.21	10,465,039.55	13,844,662.93			13,146,908.83
合计	16,526,532.21	10,465,039.55	13,844,662.93			13,146,908.83



4、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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 6	20,168,843.00		20,168,843.00	10.46	1,008,442.15
单位 3	20,137,534.28		20,137,534.28	10.45	1,006,876.71
单位 5	13,633,156.80		13,633,156.80	7.07	681,657.84
单位 12	12,725,779.49		12,725,779.49	6.60	636,288.97
单位 13	12,404,353.98		12,404,353.98	6.43	620,217.70
合计	79,069,667.55		79,069,667.55	41.01	3,953,483.37

(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	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款项	1,249,545.63	637,646.89
合计	21,249,545.63	20,637,646.89

1、应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
艾斯迪（天津）汽车零部件有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
小计	20,000,000.00	20,000,000.00
减：坏账准备		
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

2、其他应收款项

(1) 按账龄披露



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,252,374.60	640,475.86
小计	1,252,374.60	640,475.86
减：坏账准备	2,828.97	2,828.97
合计	1,249,545.63	637,646.89



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,195,795.11	95.48			583,896.86	91.17		583,896.86
按信用风险特征组合计提坏账准备	56,579.49	4.52	2,828.97	5.00	56,579.00	8.83	2,828.97	5.00
其中：								
组合 1：账龄标准组合	56,579.49	4.52	2,828.97	5.00	56,579.00	8.83	2,828.97	5.00
合计	1,252,374.60	100.00	2,828.97		640,475.86	100.00	2,828.97	637,646.89



(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,828.97			2,828.97
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,828.97			2,828.97

(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	
坏账准备	2,828.97					2,828.97
合计	2,828.97					2,828.97

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 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
------	--------	----------



款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,221,868.87	515,564.82
备用金	30,505.73	124,911.04
合计	1,252,374.60	640,475.86

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
单位 13	往来款	804,799.24	1 年以内	64.26	
单位 14	往来款	361,425.40	1 年以内	28.86	
单位 16	往来款	54,278.00	1 年以内	4.33	2,713.90
马*	备用金	15,705.73	1 年以内	1.25	
车*蓉	备用金	14,800.00	1 年以内	1.18	
合计		1,251,008.37		99.88	2,713.90

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	298,321,446.51		298,321,446.51	278,920,487.45		278,920,487.45
对联营、合营企业投资						
合计	298,321,446.51		298,321,446.51	278,920,487.45		278,920,487.45



1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
艾斯迪(天津)汽车零部件有限公司	98,321,446.51						98,321,446.51	
艾斯迪(芜湖)材料技术有限公司	180,599,040.94		19,400,959.06				200,000,000.00	
合计	278,920,487.45		19,400,959.06				298,321,446.51	



(四) 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	371,590,685.14	363,338,039.22	310,319,327.00	303,692,257.95
其他业务				
合计	371,590,685.14	363,338,039.22	310,319,327.00	303,692,257.95

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
资金拆借利息收入		1,621,487.40
其他	-290,493.17	
合计	-290,493.17	1,621,487.40

十三、 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	-237,648.32	
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	7,111,872.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,551,498.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,322,725.63	
所得税影响额	1,358,235.09	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,964,490.54	

(二) 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(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	6.40	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.57	0.52	0.52

艾斯迪工业技术股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年十二月二十二日






营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010C3000202508060042

扫描二维码
了解更多企业
信息、经营信息、
处罚记录等服务。



名称 上海建弟会计师事务所(普通合伙)
类型 会计师事务所(普通合伙)
经营范围 审计、验资、资产评估、税务咨询、代理记账、会计咨询、财务顾问、法律、法规规定的其他业务。

执行事务合伙人 朱建弟、周志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 08 月 06 日

【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】

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会

姓名: 吴雪
Full name: 吴雪
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1974-09-20
Date of birth: 1974-09-20
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
Working unit: 立信会计师事务所有限公司
身份证号: 210311740920122
Identity card No.: 210311740920122



年度检验登 2021 年度
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 210301170005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 5 月 20 日
Date of Issuance: 2019 年 5 月 20 日



2021 年 4 月 30 日



姓名 于进
Full name 于进
性别 女
Sex 女
出生日期 1986-07-11
Date of birth 1986-07-11
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码 210403198607111820
ID card No. 210403198607111820



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000063419
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年 05月 11日
Date of issuance 2022 05 11

年 月 日
y m d